**Załącznik nr 2**

**Do Uchwały Zarządu Powiatu**

**Nr 344.2018 z dnia 25.04.2018 r.**

**Część opisowa do sprawozdań finansowych za 2017 rok**

I. Wstęp

II. Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego;

III. Łączny bilans jednostek budżetowych

IV. Łączny rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)

V. Łączne zestawienie zmian funduszu jednostki

1. Wstęp.

 Podstawy prawne i ogólne zasady sporządzania sprawozdania finansowego

W procesie przygotowywania i sporządzania sprawozdań finansowych przez jednostki sektora

finansów publicznych należy korzystać z obowiązujących przepisów prawnych, a w szczególności z:

●● ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (dalej: uor),

●● ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (dalej: uofp),

●● rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (dalej: rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont),

●● rozporządzenia Ministra Finansów z 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego,

●● rozporządzenia Ministra Finansów z 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,

●● rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

**Ustawa o finansach publicznych** jest zasadniczym aktem prawnym, regulującym zasady gospodarki

finansowej jednostek sektora finansów publicznych (zgodnie z art. 40 ust. 1 tej ustawy, jednostki sektora finansów publicznych prowadzą rachunkowość zgodnie z przepisami o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad określonych w tej ustawie).

Aktem normatywnym, regulującym zagadnienia z zakresu prawa bilansowego, jest ustawa o rachunkowości. Sprawozdania finansowe jednostek budżetowych jak i bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (dalej: JST) za 2017 r. należy sporządzić zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont. W rozporządzeniu tym określono zasady sporządzania oraz wzory sprawozdań finansowych dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (także dla budżetu JST), osoby zobligowane do ich podpisania, terminy sporządzania i przekazywania ich odbiorcom.

Sprawozdanie finansowe obejmuje odpowiednio:

●● bilans jednostki budżetowej,

●● rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy),

●● zestawienie zmian w funduszu jednostki

●● bilans z wykonania budżetu JST.

Sprawozdania finansowe sporządza się zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst obowiązujący na dzień 31.12.2017 r.) z uwzględnieniem zasad szczególnych, określonych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r. poz. 760 z późn. zm.).

Jednostki zobowiązane są do sporządzania odpowiednio sprawozdania finansowego:

jednostkowego na podstawie własnych ksiąg rachunkowych jednostki,

 Sprawozdanie finansowe jednostkowe oraz bilans z wykonania budżetu JST sporządza się w terminie 3 miesięcy od dnia, na który zamyka się księgi rachunkowe (art. 24),

Sprawozdanie finansowe jednostki podpisują odpowiednio kierownik jednostki i główny księgowy a bilans z wykonania budżetu JST podpisują zarząd i skarbnik (art. 25 ust. 1 i 2),

Sprawozdanie finansowe i skonsolidowany bilans JST podpisuje zarząd i skarbnik (art. 25 ust. 3),

Kierownicy jednostek i placówek składają sprawozdania finansowe odpowiednio dysponentom środków budżetu wyższego stopnia lub zarządom JST w terminie do 31 marca roku następnego (art. 26 ust. 1),

Zarządy JST przekazują sprawozdania finansowe JST do właściwych regionalnych izb obrachunkowych w terminie do 30 kwietnia roku następnego (art. 26 ust. 4),

Zarządy JST przekazują do właściwych regionalnych izb obrachunkowych skonsolidowane bilanse w formie pisemnej i w formie dokumentu elektronicznego lub wyłącznie w formie dokumentu elektronicznego w terminie do 30 czerwca roku następnego (art. 26 ust. 5 i 6),

 W Powiecie Żagańskim **łączne sprawozdania finansowe** są sumą sprawozdań zbiorczych:

1. zbiorczy Bilans, Rachunek Zysków i Strat, Zestawienie zmian Funduszu jednostki - jednostek budżetowych powiatu,
2. zbiorczy Bilans, Rachunek Zysków i Strat, Zestawienie zmian Funduszu jednostki - służb i straży

Na zbiorczy Bilans, Rachunek Zysków i Strat, Zestawienie zmian Funduszu jednostki – jednostek budżetowych powiatu składają się jednostkowe sprawozdania jednostek:

|  |
| --- |
| a) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Żaganiu, |
| b) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Żaganiu, |
| c) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Szprotawie, |
| e) Powiatowego Domu Dziecka w Szprotawie, |
| f) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Żaganiu, |
| g) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Szprotawie, |
| i) Zespół Szkól Ponadgimnazjalnych w Szprotawie, |
| j) Zespół Szkól Ponadgimnazjalnych w Iłowej, |
| k) Zespół Szkół Technicznych i Licealnych w Żaganiu, |
| l) Powiatowy Urząd Pracy w Żaganiu, |
| ł) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Żaganiu, |
| m) Zespół Szkół Zawodowych w Szprotawie, |
| n) Zespół Szkół Ogólnokształcących w Żaganiu, |
| o) Starostwo Powiatowe w Żaganiu |

Na zbiorczy Bilans, Rachunek Zysków i Strat, Zestawienie zmian Funduszu jednostki- służb i straży składają się jednostkowe sprawozdania jednostek:

|  |
| --- |
| a) Powiatowa Państwowa Straż Pożarna w Żaganiu, |
| b) Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Żaganiu, |

 **II. Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego;**

Wiedząc, że stan na początek roku jest jednocześnie stanem na koniec roku poprzedniego można porównać poszczególne pozycje wykazane w bilansie z wykonania budżetu Powiatu Żagańskiego **za 2017 rok.**

**Aktywa:**

* na koniec 2017 roku stan **środków pieniężnych budżetu**; wyniósł **7.452.219,93 zł,** miało na to wpływ m. in. niezrealizowanie wydatków w 100% kwot planowanych, środki pieniężne przekazane na wyodrębniony rachunek jako wydatki niewygasające w wysokości 37.700,00 zł oraz środki na realizację projektu „Szansa na samodzielność” w wysokości 733.556,46 zł i projektu „Klucz do przyszłości” w wysokości 132.461,05 zł,
* stan **pozostałych środków pieniężnych** wyniósł **55.165,99 zł,** na które składa się saldo kont:

- środki pieniężne w drodze – 56.937,08 zł,

- środki budżetu państwa dotyczące wykonywania zadań z zakresu administracji rządowej – 11,27 zł,

- środki budżetu państwa dotyczące opłaty ewidencyjnej – 1.496,00 zł,

- pomyłka bankowa – 8,70 zł,

- środki budżetu państwa dotyczące podatku VAT – „-”3.287,06 zł,

* w pozycji **należności od budżetów** stan na 31.12.2017 r. wyniósł – **312.874,75** zł; w pozycji tej wykazywane są m. in. należności przysługujące Powiatowi Żagańskiemu z tytułu:

- udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych CIT w kwocie 3.223,19 zł,

- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych PIT w kwocie 308.626,00 zł,

- podatku VAT w kwocie 1.025,56 zł,

* w pozycji **pozostałe należności i rozliczenia** w 2017 roku wystąpiła kwota **619.297,82** zł, są to środki do rozliczenia projektu współfinansowanego ze środków europejskich „Modernizacja kształcenia zawodowego w Powiecie Żagańskim”.

**Pasywa:**

* stan **zobowiązań finansowych** na 31.12.2017 r. wynosił : **20.200.000,00 zł** i jest to stan zobowiązań wynikający z wyemitowanych obligacji.

Zobowiązania długoterminowe wynoszą **20.200.000,00 zł** i składają się na nie obligacje długoterminowe zaciągnięte w latach 2005 do 2017, w tym:

**Kwota zadłużenia na 31.12.2017 rok.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rodzaj zobowiązania** | **BANK** | **Przeznaczenie** | **Data umowy** | **Termin zapadalności** | **stan zadłużenia na 31.12.2017 rok** |
| obligacje 2007 | BOŚ | pokrycie deficytu- OBLIGACJE- 2007r. - 3.800.000 zł 2008- 2.900.000 zł | 12.07.2007 | 2019r. | **4 150 000,00** |
| obligacje 2008 |
| obligacje 2013 r. | BOŚ | Nowa emisja obligacji (emisja obligacji) - 12.050.000zł- na wcześniejszą spłatę zadłużenia w BOŚ | 25.10.2013 r.(29.10.2013 emisja) | 2022r. | **11 550 000,00** |
| obligacje 2017 r. | PEKAO | Nowa emisja obligacji – 4.500.000,00 zł na pokrycie deficytu | 07.07.2017r. (emisja 04.09.2017 i 30.11.2017 po 2.250.000,00) | 2024r | **4 500 000,00** |
| **OGÓŁEM ZADŁUŻENIE**  | **20 200 000,00** |

* w pozycji **zobowiązania wobec budżetów** kwota **7.828,24 zł** stanowi dochody pobrane przez Powiat z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej (realizowane przez PUP w Żaganiu – 11,27 zł), a nieprzekazane do końca roku, opłata ewidencyjna za 12/2017 r – 1.500,00 zł oraz zobowiązania z tytułu podatku VAT – 6.316,97 zł,
* w pozycji pozostałe zobowiązania kwota **8,70 zł** to pomyłka bankowa,
* pozycja **wynik wykonania budżetu** – **507.063,48 zł** stanowi różnicę między wykonanymi dochodami w 2017 roku w kwocie 75.131.986,25 zł a wykonanymi wydatkami za 2017 rok w kwocie 74.624.922,77 zł i stanowi nadwyżkę budżetu powiększoną o kwotę wydatków niewygasających,
* pozycje **niewykonane wydatki** oraz **rezerwa na niewygasające wydatki** to środki na zadanie, które nie wygasło z upływem 2017 roku w wysokości 37.700,00 zł „Przebudowa mostu w ciągu drogi powiatowej nr 1048F w m. Brzeźnica w kierunku na Marcinów”,
* **skumulowany wynik budżetu**, **-14.530.132,93** **zł** - w przypadku Powiatu Żagańskiego występuje skumulowany niedobór, co jest konsekwencją występowania niedoboru budżetu (wydatki większe niż dochody i zadłużanie się na sfinansowanie deficytu),
* w pozycji **inne pasywa** wykazana kwota **2.217.091,00 zł** to subwencja oświatowa – 1.837.091,00 zł i dotacja celowa – 380.000,00 zł (dla PPSP zadania zlecone), są to środki należne za styczeń 2018 roku lecz przekazane na rachunek Powiatu w grudniu 2017 roku w ustawowym terminie.

**III. Łączny bilans jednostek budżetowych**

**Łączny bilans jednostki** jest sumą bilansów:

1. zbiorczy bilans - jednostek budżetowych powiatu
2. zbiorczy bilans – inspekcji i straży

W łącznym bilansie za 2017 rok nie wystąpiły wyłączenia wzajemnych rozliczeń między tymi jednostkami.

**Informacja o istotnych pozycjach łącznego bilansu**

**AKTYWA**

Pojęcie aktywów odnosi się do kontrolowanych przez jednostkę zasobów majątkowych o wiarygodnie określonej wartości, powstałych w wyniku przeszłych zdarzeń, które spowodują w przyszłości wpływ do jednostki korzyści ekonomicznych.

W bilansie aktywa dzieli się na trwałe oraz obrotowe.

***Aktywa trwałe*** obejmują składniki majątku jednostki służące długotrwałemu użytkowaniu w danej jednostce oraz posiadające stosunkowo wysoką wartość jednostkową. Charakteryzują się tym, że zużywają się stopniowo, zachowując swoją naturalną postać. W myśl ustawy o rachunkowości są to te składniki aktywów jednostki, które są płatne i wymagalne lub przeznaczone do zbycia w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego, daty ich złożenia, wystawienia lub nabycia.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **AKTYWA** | **Stan na 31.12.2016 R.** | **Stan na 31.12.2017 R.** |
| **AKTYWA TRWAŁE** | **120 196 537,61** | **119 765 726,67** |
| **wartosci niematerialne i prawne** | ***1 255,62*** | ***0,00*** |
| **1) jednostki budżetowe** | **1 255,62** | **0,00** |
| l) Powiatowy Urząd Pracy w Żaganiu, | 1 255,62 | 0,00 |
| **2) inspekcje i straże:** | **0,00** | **0,00** |
| **Rzeczowe Aktywa trwałe** | ***120 193 695,63*** | ***119 760 833,53*** |
| **1) jednostki budżetowe** | **106 579 270,11** | **106 451 568,57** |
| a) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Żaganiu, | 665 312,64 | 651 929,02 |
| b) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Żaganiu, | 734 001,11 | 721 808,17 |
| c) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Szprotawie, | 22,28 | 0,00 |
| e) Powiatowego Domu Dziecka w Szprotawie, | 0,00 | 0,00 |
| f) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Żaganiu, | 1 832 760,19 | 1 762 199,61 |
| g) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Szprotawie, | 3 775 886,77 | 3 644 823,43 |
| i) Zespół Szkól Ponadgimnazjalnych w Szprotawie, | 3 786 046,28 | 3 624 888,54 |
| j) Zespół Szkól Ponadgimnazjalnych w Iłowej, | 1 898 920,43 | 1 898 920,43 |
| k) Zespół Szkół Technicznych i Licealnych w Żaganiu, | 8 752 347,90 | 8 130 683,88 |
| l) Powiatowy Urząd Pracy w Żaganiu, | 448 887,27 | 440 416,53 |
| ł) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Żaganiu, | 817 782,52 | 809 173,75 |
| m) Zespół Szkół Zawodowych w Szprotawie, | 5 862 815,74 | 5 722 172,03 |
| n) Zespół Szkół Ogólnokształcących w Żaganiu, | 396 648,75 | 380 302,95 |
| o) Starostwo Powiatowe w Żaganiu | 77 607 838,23 | 78 664 250,23 |
| **2) inspekcje i straże:** | **13 614 425,52** | **13 309 264,96** |
| a) Powiatowa Państwowa Straż Pożarna w Żaganiu, | 13 610 393,52 | 13 306 016,96 |
| b) Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Żaganiu, | 4 032,00 | 3 248,00 |
| **należności długoterminowe** | ***1 586,36*** | ***4 893,14*** |
| **1) jednostki budżetowe** | **1 586,36** | **4 893,14** |
| Powiatowy Urząd Pracy w Żaganiu, | 1 586,36 | 4 893,14 |

**Wartości niematerialne i prawne** stanowią nabyte przez jednostkę prawa majątkowe, nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki, a w szczególności autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje.

**Środki trwałe** stanowią aktywa o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki.

W bilansie wykazuje się grunty stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, w stosunku do których jednostka wykonuje uprawnienia właścicielskie, na podstawie posiadanej decyzji właściwego organu i protokołu zdawczo-odbiorczego z przekazania gruntu w trwały zarząd. Grunty wyceniane są w bilansie w cenie zakupu (nabycia) albo zgodnie z wyceną wynikającą z decyzji o przekazaniu w trwały zarząd (część salda końcowego konta 011).

***Aktywa obrotowe*** stanowią tę część aktywów jednostki, które w przypadku:

- aktywów rzeczowych są przeznaczone do zbycia lub zużycia w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego lub w ciągu normalnego cyklu operacyjnego właściwego dla danej działalności, jeżeli trwa on dłużej niż 12 miesięcy,

- aktywów finansowych są płatne i wymagalne lub przeznaczone do zbycia w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego lub od daty ich założenia, wystawienia lub nabycia, albo stanowią aktywa pieniężne,

- należności krótkoterminowych obejmują ogół należności z tytułu dostaw i usług oraz całość lub część należności z innych tytułów niezaliczonych do aktywów finansowych, a które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego,

- rozliczeń międzyokresowych - trwają nie dłużej niż 12 miesięcy od dnia bilansowego,

**Zapasy** obejmują materiały nabyte w celu zużycia na własne potrzeby.

Zapasy wycenia się na dzień bilansowy według cen nabycia lub kosztów wytworzenia. Jeśli nie zniekształca to stanu aktywów oraz wyniku finansowego, jednostki mogą na dzień bilansowy wyceniać materiały i towary - w cenach zakupu.

**Należności krótkoterminowe**

W jednostkach budżetowych wartość wykazywana w tej pozycji bilansu obejmuje oprócz należności danej jednostki również należności wynikające z rozliczeń z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych

**Środki pieniężne** wykazuje się środki pieniężne w kasie, środki pieniężne na rachunkach bankowych oraz inne środki pieniężne określone w wartości nominalnej.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **TREŚĆ** | **Stan na 31.12.2016 R.** | **Stan na 31.12.2017 R.** |
| **AKTYWA OBROTOWE** | **5 067 483,59** | **5 097 913,41** |
| **zapasy** | ***278 043,15*** | ***347 213,65*** |
| **1) jednostki budżetowe** | **117 623,55** | **189 110,41** |
| f) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Żaganiu, | 153,44 | 2 264,88 |
| g) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Szprotawie, | 2 128,72 | 1 942,40 |
| i) Zespół Szkól Ponadgimnazjalnych w Szprotawie, | 1 347,74 | 1 347,74 |
| j) Zespół Szkól Ponadgimnazjalnych w Iłowej, | 19 006,74 | 13 213,31 |
| k) Zespół Szkół Technicznych i Licealnych w Żaganiu, | 143,27 | 143,27 |
| ł) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Żaganiu, | 14 023,24 | 0,00 |
| o) Starostwo Powiatowe w Żaganiu | 80 820,40 | 170 198,81 |
| **2) służby i straże:** | **160 419,60** | **158 103,24** |
| a) Powiatowa Państwowa Straż Pożarna w Żaganiu, | 160 419,60 | 158 103,24 |
| b) Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Żaganiu, | 0,00 | 0,00 |
| **Należności krótkoterminowe** | ***2 283 058,92*** | ***2 177 089,90*** |
| **1) jednostki budżetowe** | **2 274 027,56** | **2 176 629,70** |
| a) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Żaganiu, | 145 376,76 | 89 869,07 |
| b) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Żaganiu, | 25 379,00 | 33 087,50 |
| c) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Szprotawie, | 1 200,00 | 2 055,00 |
| e) Powiatowego Domu Dziecka w Szprotawie, | 11 000,00 | 11 400,00 |
| f) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Żaganiu, | 28 478,00 | 30 888,30 |
| g) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Szprotawie, | 89 420,77 | 82 933,20 |
| i) Zespół Szkól Ponadgimnazjalnych w Szprotawie, | 734,40 | 2 409,00 |
| j) Zespół Szkól Ponadgimnazjalnych w Iłowej, | 21 599,82 | 17 523,08 |
| k) Zespół Szkół Technicznych i Licealnych w Żaganiu, | 76 055,68 | 69 503,54 |
| l) Powiatowy Urząd Pracy w Żaganiu, | 27 299,60 | 46 884,12 |
| ł) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Żaganiu, | 23 391,74 | 23 680,00 |
| m) Zespół Szkół Zawodowych w Szprotawie, | 63 153,74 | 53 707,47 |
| n) Zespół Szkół Ogólnokształcących w Żaganiu, | 12 886,92 | 12 522,25 |
| o) Starostwo Powiatowe w Żaganiu | 1 748 051,13 | 1 700 167,17 |
| **2) inspekcje i straże:** | **9 031,36** | **460,20** |
| a) Powiatowa Państwowa Straż Pożarna w Żaganiu, | 0,00 | 0,00 |
| b) Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Żaganiu, | 9 031,36 | 460,20 |
| **Krótkoterminowe aktywa finansowe (środki pieniężne)** | ***2 506 381,52*** | ***2 573 609,86*** |
| **1) jednostki budżetowe** | **2 505 354,73** | **2 572 347,65** |
| a) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Żaganiu, | 1 822,79 | 8 291,81 |
| b) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Żaganiu, | 25 381,25 | 21 490,86 |
| c) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Szprotawie, | 288,61 | 965,09 |
| e) Powiatowego Domu Dziecka w Szprotawie, | 631,30 | 5 076,74 |
| f) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Żaganiu, | 39 574,48 | 44 286,55 |
| g) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Szprotawie, | 60 694,97 | 20 924,66 |
| i) Zespół Szkól Ponadgimnazjalnych w Szprotawie, | 1 868,17 | 432,80 |
| j) Zespół Szkól Ponadgimnazjalnych w Iłowej, | 664,82 | 758,03 |
| k) Zespół Szkół Technicznych i Licealnych w Żaganiu, | 10 808,35 | 28 115,97 |
| l) Powiatowy Urząd Pracy w Żaganiu, | 1 991 037,93 | 1 307 108,76 |
| ł) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Żaganiu, | 32 102,44 | 2 390,20 |
| m) Zespół Szkół Zawodowych w Szprotawie, | 36 804,08 | 19 251,75 |
| n) Zespół Szkół Ogólnokształcących w Żaganiu, | 5 292,37 | 3 191,45 |
| o) Starostwo Powiatowe w Żaganiu | 298 383,17 | 1 110 062,98 |
| **2) inspekcje i straże:** | **1 026,79** | **1 262,21** |
| a) Powiatowa Państwowa Straż Pożarna w Żaganiu, | 874,99 | 1 135,02 |
| b) Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Żaganiu, | 151,80 | 127,19 |

**Razem Aktywa:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **TREŚĆ** | **Stan na 31.12.2016 R.** | **Stan na 31.12.2017 R.** |
|  **RAZEM AKTYWA** | **125 264 021,20** | **124 863 640,08** |
| *w tym: jednostki budżetowe powiatu* | *111 479 117,93* | *111 394 549,47* |
|  *służby i straże* | *13 784 903,27* | *13 469 090,61* |

**PASYWA**

Pasywa jednostki budżetowej, zakładu budżetowego i gospodarstwa pomocniczego jednostki budżetowej obejmują w szczególności fundusze własne, fundusze celowe, zobowiązania (długoterminowe i krótkoterminowe) oraz rozliczenia międzyokresowe.

***Fundusz***

Wykazane w tej pozycji fundusze wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej z zachowaniem zasady ostrożności.

***Fundusz jednostki***

w tej pozycji pasywów ujmuje się fundusz własny jednostki budżetowej,

Fundusz jednostki zwiększają w szczególności następujące operacje gospodarcze:

- przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego;

- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych (dotyczy tylko jednostek budżetowych);

- wpływ dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji;

- różnice z aktualizacji środków trwałych;

- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji.

Fundusz jednostki zmniejszają w szczególności następujące operacje gospodarcze:

- przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej;

- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych (dotyczy tylko jednostek budżetowych);

- przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, rozliczenia wyniku finansowego;

- przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje (dotyczy tylko jednostek budżetowych);

- pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych;

- różnice z aktualizacji środków trwałych;

- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i inwestycji.

*Wartość bilansową funduszu jednostki stanowi saldo końcowe konta 800.*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **TREŚĆ** | **Stan na 31.12.2016 R.** | **Stan na 31.12.2017 R.** |
| **Fundusz jednostki** | ***108 715 413,59*** | ***113 159 248,24*** |
| **1) jednostki budżetowe** | **88 281 186,58** | **92 913 223,69** |
| a) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Żaganiu, | 8 465 063,97 | 9 392 351,18 |
| b) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Żaganiu, | 1 899 279,76 | 1 883 842,26 |
| c) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Szprotawie, | 451 257,17 | 468 596,71 |
| e) Powiatowego Domu Dziecka w Szprotawie, | 1 101 606,47 | 1 209 528,23 |
| f) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Żaganiu, | 5 161 811,73 | 5 240 040,25 |
| g) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Szprotawie, | 7 071 246,46 | 7 210 187,65 |
| i) Zespół Szkól Ponadgimnazjalnych w Szprotawie, | 5 427 195,79 | 5 289 964,88 |
| j) Zespół Szkól Ponadgimnazjalnych w Iłowej, | 4 185 212,42 | 4 242 284,49 |
| k) Zespół Szkół Technicznych i Licealnych w Żaganiu, | 12 875 127,73 | 12 344 839,40 |
| l) Powiatowy Urząd Pracy w Żaganiu, | 5 181 661,60 | 4 699 730,81 |
| ł) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Żaganiu, | 3 727 899,40 | 3 637 009,58 |
| m) Zespół Szkół Zawodowych w Szprotawie, | 8 845 079,90 | 8 489 029,14 |
| n) Zespół Szkół Ogólnokształcących w Żaganiu, | 2 460 457,24 | 2 408 983,97 |
| o) Starostwo Powiatowe w Żaganiu | 21 428 286,94 | 26 396 835,14 |
| **2) inspekcje i straże:** | **20 434 227,01** | **20 246 024,55** |
| a) Powiatowa Państwowa Straż Pożarna w Żaganiu, | 20 091 136,23 | 19 903 876,72 |
| b) Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Żaganiu, | 343 090,78 | 342 147,83 |

***Wynik finansowy netto***

Tę pozycję bilansową stanowi kwota wyniku finansowego netto wynikająca z rachunku zysków i strat danego okresu sprawozdawczego.

Zysk netto (wartość dodatnia) - stanowi saldo końcowe Ma konta 860, zaś strata netto (wartość ujemna) - saldo końcowe Wn konta 860.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **TREŚĆ** | **Stan na 31.12.2016 R.** | **Stan na 31.12.2017 R.** |
| **Wynik finansowy netto** | ***5 097 365,65*** | ***1 494 708,21*** |
| **1) jednostki budzetowe** | **12 385 253,73** | **9 158 528,01** |
| a) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Żaganiu, | -7 754 564,67 | -8 778 708,46 |
| b) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Żaganiu, | -1 267 241,98 | -1 267 122,40 |
| c) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Szprotawie, | -488 570,71 | -512 117,18 |
| e) Powiatowego Domu Dziecka w Szprotawie, | -1 201 028,27 | -1 286 903,50 |
| f) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Żaganiu, | -3 664 265,24 | -3 835 282,60 |
| g) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Szprotawie, | -3 549 289,68 | -3 889 947,31 |
| i) Zespół Szkól Ponadgimnazjalnych w Szprotawie, | -1 774 617,74 | -1 780 457,64 |
| j) Zespół Szkól Ponadgimnazjalnych w Iłowej, | -2 448 918,25 | -2 510 785,28 |
| k) Zespół Szkół Technicznych i Licealnych w Żaganiu, | -4 394 166,98 | -4 588 689,90 |
| l) Powiatowy Urząd Pracy w Żaganiu, | -4 953 623,61 | -4 488 041,83 |
| ł) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Żaganiu, | -3 093 456,61 | -3 046 625,44 |
| m) Zespół Szkół Zawodowych w Szprotawie, | -3 218 026,92 | -2 980 691,38 |
| n) Zespół Szkół Ogólnokształcących w Żaganiu, | -2 258 772,40 | -2 215 264,99 |
| o) Starostwo Powiatowe w Żaganiu | 52 451 796,79 | 50 339 165,92 |
| **2) inspekcje i straże:** | **-7 287 888,08** | **-7 663 819,80** |
| a) Powiatowa Państwowa Straż Pożarna w Żaganiu, | -6 935 963,11 | -7 303 001,42 |
| b) Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Żaganiu, | -351 924,97 | -360 818,38 |
| **Nadwyżka środków obrotowych** | ***-34,79*** | ***-73,42*** |
| **1) jednostki budżetowe** | **-34,79** | **-73,42** |
| a) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Szprotawie, | -25,01 | -31,22 |
| b) Zespół Szkół Zawodowych w Szprotawie, | 0,00 | -0,02 |
| c) Zespół Szkól Ponadgimnazjalnych w Szprotawie, | -9,29 | -42,17 |
| ł) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Żaganiu, | -0,49 | 0,00 |
| n) Zespół Szkół Ogólnokształcących w Żaganiu, |   | -0,01 |

***Państwowy Fundusz celowy***

Dane w poz. B. „Państwowy fundusz celowy” wykazują w bilansach państwowe jednostki

budżetowe będące dysponentami państwowych funduszy celowych:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **TREŚĆ** | **Stan na 31.12.2016 R.** | **Stan na 31.12.2017 R.** |
| **PAŃSTWOWE FUNDUSZE CELOWE** | **1 854 684,46** | **1 234 417,51** |
| **1) jednostki budżetowe** | **1 854 684,46** | **1 234 417,51** |
| l) Powiatowy Urząd Pracy w Żaganiu, | 1 854 684,46 | 1 234 417,51 |

***Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania***

Jako zobowiązanie krótkoterminowe powinny zostać ujęte na dzień bilansowy wszystkie zobowiązania jednostki z tytułów cywilnoprawnych lub publicznoprawnych, bez względu na przyczynę ich powstania oraz walutę, w której są wyrażone, których termin płatności przypada najpóźniej do ostatniego dnia roku następującego po dniu bilansowym.

**Zobowiązania krótkoterminowe** jednostek budżetowych to ogół zobowiązań z tytułu

dostaw i usług oraz ta część pozostałych zobowiązań, która staje się wymagalna w ciągu

12 miesięcy od dnia bilansowego.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **TREŚĆ** | **Stan na 31.12.2016 R.** | **Stan na 31.12.2017 R.** |
| **ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA** | **9 032 124,10** | **8 469 771,83** |
| **zobowiązania krótkoterminowe** | ***9 032 124,10*** | ***8 469 771,83*** |
| **1) jednostki budżetowe** | **8 394 586,55** | **7 584 148,18** |
| a) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Żaganiu, | 100 271,79 | 128 226,37 |
| b) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Żaganiu, | 101 963,33 | 105 088,31 |
| c) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Szprotawie, | 37 339,01 | 43 521,98 |
| e) Powiatowego Domu Dziecka w Szprotawie, | 99 426,09 | 77 387,59 |
| f) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Żaganiu, | 340 701,03 | 366 764,14 |
| g) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Szprotawie, | 260 735,96 | 329 403,33 |
| i) Zespół Szkól Ponadgimnazjalnych w Szprotawie, | 134 825,26 | 116 771,21 |
| j) Zespół Szkól Ponadgimnazjalnych w Iłowej, | 182 297,82 | 180 634,53 |
| k) Zespół Szkół Technicznych i Licealnych w Żaganiu, | 277 368,38 | 374 677,65 |
| l) Powiatowy Urząd Pracy w Żaganiu, | 384 469,47 | 346 487,95 |
| ł) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Żaganiu, | 196 837,36 | 215 438,27 |
| m) Zespół Szkół Zawodowych w Szprotawie, | 239 280,13 | 213 834,29 |
| n) Zespół Szkół Ogólnokształcących w Żaganiu, | 199 750,83 | 188 706,23 |
| o) Starostwo Powiatowe w Żaganiu | 5 839 320,09 | 4 897 206,33 |
| **2) inspekcje i straże:** | **637 537,55** | **885 623,65** |
| a) Powiatowa Państwowa Straż Pożarna w Żaganiu, | 615 640,00 | 863 244,90 |
| b) Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Żaganiu, | 21 897,55 | 22 378,75 |

**Fundusze specjalne** stanowią środki przeznaczone na ściśle określone cele. Wycenia się je na dzień bilansowy w wartości nominalnej.

***W bilansie do pozycji funduszy specjalnych tworzonych celowo w jednostkach budżetowych, zgodnie z odrębnymi przepisami, zalicza się:***

* 1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (saldo końcowe konta 851);

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **TREŚĆ** | **STAN NA 31.12.2016 r.** | **Stan na 31.12.2017 R.** |
| **FUNDUSZE SPECJALNE** | ***564 468,19*** | ***505 567,71*** |
| **1) jednostki budżetowe** | **563 441,40** | **504 305,50** |
| a) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Żaganiu, | 1 741,10 | 8 220,81 |
| b) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Żaganiu, | 50 760,25 | 54 578,36 |
| c) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Szprotawie, | 1 485,42 | 3 018,58 |
| e) Powiatowego Domu Dziecka w Szprotawie, | 11 627,01 | 16 464,42 |
| f) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Żaganiu, | 62 718,59 | 68 117,55 |
| g) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Szprotawie, | 145 463,50 | 101 011,24 |
| i) Zespół Szkól Ponadgimnazjalnych w Szprotawie, | 2 602,57 | 2 841,80 |
| j) Zespół Szkól Ponadgimnazjalnych w Iłowej, | 21 599,82 | 18 281,11 |
| k) Zespół Szkół Technicznych i Licealnych w Żaganiu, | 81 026,07 | 97 619,51 |
| l) Powiatowy Urząd Pracy w Żaganiu, | 2 874,86 | 6 708,11 |
| ł) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Żaganiu, | 56 020,28 | 29 421,54 |
| m) Zespół Szkół Zawodowych w Szprotawie, | 96 440,45 | 72 959,22 |
| n) Zespół Szkół Ogólnokształcących w Żaganiu, | 13 392,37 | 13 591,45 |
| o) Starostwo Powiatowe w Żaganiu | 15 689,11 | 11 471,80 |
| **2) inspekcje i straże:** | **1 026,79** | **1 262,21** |
| a) Powiatowa Państwowa Straż Pożarna w Żaganiu, | 874,99 | 1 135,02 |
| b) Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Żaganiu, | 151,80 | 127,19 |

**Razem Pasywa**:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **TREŚĆ** | **Stan na 31.12.2016 R.** | **Stan na 31.12.2017 R.** |
|  **RAZEM PASYWA** | **125 264 021,20** | **124 863 640,08** |
| *w tym: jednostki budżetowe powiatu* | *111 479 117,93* | *111 394 549,47* |
|  *służby i straże* | *13 784 903,27* | *13 469 090,61* |

**Dane uzupełniające:**

|  |
| --- |
| **dane uzupełniające wykazane w bilansach łącznych wg stanu na dzień 31.12.2017 r.:** |
| **informacja uzupełniająca** | **jednostki budżetowa** | **inspekcje i straże** | **OGÓŁEM** |
| 1. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych | 593 042,79 | 55 279,31 | **648 322,10** |
| 2. Umorzenie środków trwałych | 40 704 504,56 | 7 264 131,24 | **47 968 635,80** |
| 3. Umorzenie pozostałych środków trwałych | 10 386 592,25 | 1 431 123,33 | **11 817 715,58** |
| 4. Odpisy aktualizujące środki trwałe |   |   | **0,00** |
| 5. Odpisy aktualizujące środki trwałe w budowie |   |   | **0,00** |
| 6. Odpisy aktualizujące wartości niematerialne i prawne |   |   | **0,00** |
| 7. Odpisy aktualizujące należności | 1 178 128,81 |   | **1 178 128,81** |
| 8. Umorzenie zbiorów bibliotecznych | 390 901,71 | 856,90 | **391 758,61** |
| 9. wysokości środków na świadczenia pracownicze zabezpieczone w wieloletniej prognozie finansowej jednostki samorządu terytorialnego na lata 2018-2024. | 232 129 411,00 | 38 544 056,00 | **270 673 467,00** |
| **ogółem**  | **285 382 581,12** | **47 295 446,78** | **332 678 027,90** |

**IV. Łączny rachunek zysków i strat jednostki**

**Łączny rachunek zysków i strat**  jest sumą rachunku zysków i strat:

1. Zbiorczy rachunek zysków i strat - jednostek budżetowych powiatu
2. Zbiorczy rachunek zysków i strat – inspekcji i straży

**Łączny rachunek zysków i strat** sporządza się poprzez sumowanie danych liczbowych wynikających

z jednostkowych rachunków zysków i strat jednostek organizacyjnych, z zastosowaniem odpowiednich

wyłączeń wzajemnych rozliczeń, dokonywanych między tymi jednostkami, a w szczególności przychodów i kosztów z tytułu operacji dokonywanych między tymi jednostkami. W sytuacji gdy dochodzi do transakcji dotyczących odpłatnego dokonywania dostaw lub odpłatnego świadczenia usług, w jednej jednostce powstaje przychód, a w drugiej koszt. Wartość tego przychodu i równa jej wartość kosztu muszą być wyeliminowane w łącznym rachunku zysków i strat. Istotne jest, aby wyłączeniu poddać taką samą wysokość przychodów i kosztów.

**W 2016 roku w łącznym rachunku zysków i strat dokonano następujących wyłączeń:.**

|  |
| --- |
| **Zestawienie wzajemnych rozliczeń wyniku finansowego (z tego kosztów i przychodów) ustalonych na operacjach dokonanych miedzy jednostkami POWIATU Żagańskiego, podlegających wyłączeniu w łącznym rachunku zysków i strat POWIATU Żagańskiego za rok 2017** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Lp.** | **Numer pozycji zestawienia zmian w funduszu jednostki** | **Nazwa pozycji zestawienia zmian w funduszu jednostki i NAZWA jednostki dokonującej wyłączeń** | **Tytuł rozliczenia (opis przedmiotu, dokumentu itp.)** | **Kontrahent (nazwa jednostki)** | **Kwota netto** |
| 1. | A.VI | Przychody z tytułu dochodów budżetowych- POWIAT Żagański. | najem pomieszczeń i koszty eksploatacyjne (umowa z 4IV.2014 r i z 1XI.2016 r. | PINB w Żaganiu | 10 560,12 |
| 2. | A.VI | Przychody z tytułu dochodów budżetowych- POWIAT Żagański. | umowa użyczenia pomieszczeń z dnia 22.12.2015 r. | PCPR w Żaganiu | 5 952,00 |
| **OGÓŁEM POZ. A.VI Przychody z tyt. Dochodów budżetowych. - WYŁACZENIA (-)** |  |  **16 512,12**  |
| 1. |  B.III  |  Usługi OBCE- Koszty działalności operacyjnej- Powiat Żagański  | Przygotowanie poczęstunku na targi edukacyjno- zawodowe nota nr 104/2017 |  ZSZ w Szprotawie  |  940,00  |
|   |  B.III  |  Usługi OBCE- Koszty działalności operacyjnej- ZSZ w Szprotawie  | Nota księgowa nr 01 i 02 /04/2017, kurs zawodowy |  ZSP w Żaganiu  |  6 400,00  |
| 1. |  B.III  |  Usługi OBCE- Koszty działalności operacyjnej- PINB w Żaganiu  | najem pomieszczeń i koszty eksploatacyjne (umowa z 4IV.2014 r i z 1XI.2016 r. |  Powiat Żagański  |  10 560,12  |
| 2. |  B.III  |  Usługi OBCE- Koszty działalności operacyjnej- PCPR w Żaganiu  |  umowa użyczenia pomieszczeń z dnia 22.12.2015 r.  |  Powiat Żagański  |  5 952,00  |
| 3. | B.III | Usługi OBCE- Koszty działalności operacyjnej- ZSTiL w Żaganiu | wpłaty, kurs zawodowy uczniów | ZSP Żagań |  4 000,00  |
| **OGÓŁEM POZ.B.III Usługi obce - WYŁACZENIA (-)** |  |  **27 852,12**  |
| 2. |  D.III  |  INNE PRZYCHODY OPERACYJNE - Pozostałe przychody operacyjne- ZSZ Szprotawa  | Przygotowanie poczęstunku na targi edukacyjno- zawodowe nota nr 104/2017 |  Powiat Żagański  |  940,00  |
| 3. |  D.III  | Usługi OBCE- Koszty działalności operacyjnej- ZSP w Żaganiu |  noty za kursy zawodowe uczniów  | ZSTiL w Żaganiu |  4 000,00  |
|  ZSZ Szprotawa  |  6 400,00  |
| **OGÓŁEM POZ. D.III przychody operacyjne - WYŁACZENIA (-)** |  |  **11 340,00**  |

**Rachunek zysków i strat** to – obok bilansu – jeden z ważniejszych elementów sprawozdania finansowego. Przedstawia efekty wykorzystania majątku wykazanego w bilansie. Rachunek zysków i strat jest zestawieniem osiągniętych w danym okresie sprawozdawczym przychodów i wszystkich poniesionych w tym samym okresie kosztów. Celem tego zestawienia jest ustalenie wyniku finansowego oraz zaprezentowanie tego, co na ten wynik wpływa. Wynik finansowy netto wskazany w rachunku zysków i strat stanowi końcową kwotę, wynikającą ze wszystkich pozycji przychodów i kosztów oraz zysków i strat nadzwyczajnych, która odpowiada saldu końcowemu konta 860 „Wynik finansowy”. Niestety w jednostkach, w których nie zapewniono pełnej kompatybilności zakładowego planu kont, przyjętego dla jednostek budżetowych z tabelarycznym układem rachunku zysków i strat, konieczny jest podział obrotów niektórych kont przychodów i kosztów w celu przypisania ich do różnych pozycji tego sprawozdania.

Rachunek zysków i strat jednostek budżetowych można określić jako syntetyczne zestawienie w ujęciu wartościowym czynników składających się na wynik finansowy jednostki za bieżący i poprzedni rok budżetowy, takich jak:

■■ przychody z tytułu dochodów budżetowych, w tym również dochodów budżetowych państwowych i samorządowych jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym,

■■ koszty dotyczące działalności związanej z wykonywaniem zadań statutowych (w dużym stopniu nieodpłatnie),

■■ pozostałe przychody operacyjne,

■■ przychody finansowe,

■■ zyski nadzwyczajne niestanowiące przychodów z tytułu dochodów budżetowych,

■■ koszty finansowe,

■■ pozostałe koszty operacyjne,

■■ straty nadzwyczajne.

Rachunek zysków i strat jest sprawozdaniem powiązanym z bilansem wartością wyniku finansowego netto, który w bilansie jest elementem funduszu. Obydwa sprawozdania wykazują ten sam wynik finansowy netto.

Warto zaznaczyć, że w większości jednostek budżetowych (z wyjątkiem jednostek budżetowych pobierających cła i podatki) wynik finansowy będzie ujemny. **W bilansie oraz rachunku zysków i strat jednostek budżetowych wynik finansowy wykazuje się jako stratę, jest to jednak efekt przyjętych rozwiązań techniczno-ewidencyjnych, a nie strata w sensie ekonomicznym.**

**PRZYCHODY:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **TREŚĆ** | **Stan na 31.12.2016 R.** | **Stan na 31.12.2017 R.** |
| ***Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej*** | ***69 712 372,83*** | ***69 607 088,50*** |
| **1) jednostki budżetowe** | **69 712 173,63** | **69 606 927,70** |
| a) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Żaganiu, | 115 862,27 | 68 739,21 |
| f) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Żaganiu, | 134 542,10 | 126 701,00 |
| j) Zespół Szkól Ponadgimnazjalnych w Iłowej, | 81 768,98 | 66 745,10 |
| k) Zespół Szkół Technicznych i Licealnych w Żaganiu, | 826,02 | 902,00 |
| n) Zespół Szkół Ogólnokształcących w Żaganiu, | 275,00 | 295,00 |
| o) Starostwo Powiatowe w Żaganiu | 69 396 586,58 | 69 360 057,51 |
| **A.VI. WYŁACZENIA Przychody z tytułu dochodów budżetowych- POWIAT Żagański.** | ***-11 735,32*** | ***-10 560,12*** |
| **A.VI. WYŁACZENIA Przychody z tytułu dochodów budżetowych- POWIAT Żagański.** | ***-5 952,00*** | ***-5 952,00*** |
| **2) inspekcje i straże:** | **199,20** | **160,80** |
| a) Powiatowa Państwowa Straż Pożarna w Żaganiu, | 0,00 | 0,00 |
| b) Powiatowy inspektorat Nadzoru Budowlanego w Żaganiu, | 199,20 | 160,80 |
|  ***Pozostałe przychody operacyjne*** | ***432 596,14*** | ***938 603,77*** |
| **1) jednostki budżetowe** | **431 082,14** | **936 983,77** |
| a) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Żaganiu, | 2 434,83 | 2 737,54 |
| b) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Żaganiu, | 0,00 | 0,00 |
| c) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Szprotawie, | 0,00 | 0,00 |
| e) Powiatowego Domu Dziecka w Szprotawie, | 2 500,00 | 0,00 |
| f) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Żaganiu, | 11 407,34 | 9 277,20 |
| g) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Szprotawie, | 78 308,84 | 89 670,48 |
| i) Zespół Szkól Ponadgimnazjalnych w Szprotawie, | 60 465,59 | 61 550,22 |
| j) Zespół Szkól Ponadgimnazjalnych w Iłowej, | 71 195,32 | 90 873,93 |
| k) Zespół Szkół Technicznych i Licealnych w Żaganiu, | 16 646,30 | 255 402,29 |
| l) Powiatowy Urząd Pracy w Żaganiu, | 45 799,22 | 74 867,22 |
| ł) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Żaganiu, | 86 855,78 | 88 415,33 |
| m) Zespół Szkół Zawodowych w Szprotawie, | 22 510,61 | 100 297,27 |
| n) Zespół Szkół Ogólnokształcących w Żaganiu, | 56 180,71 | 68 857,84 |
| o) Starostwo Powiatowe w Żaganiu | 4 777,60 | 106 374,45 |
| **D.III. WYŁACZENIA INNE PRZYCHODY OPERACYJNE - Pozostałe przychody operacyjne- ZSZ Szprotawa** |  | ***-940,00*** |
| **D.III. WYŁACZENIA INNE PRZYCHODY OPERACYJNE - Pozostałe przychody operacyjne- ZSP Żagań**  | ***-28 000,00*** | ***-10 400,00*** |
| **2) inspekcje i straże:** | **1 514,00** | **1 620,00** |
| a) Powiatowa Państwowa Straż Pożarna w Żaganiu, | 1 514,00 | 1 620,00 |
| b) Powiatowy inspektorat Nadzoru Budowlanego w Żaganiu, | 0,00 | 0,00 |
| ***Przychody finansowe*** | ***283 125,95*** | ***302 312,78*** |
| **1) jednostki budżetowe** | **282 469,95** | **301 463,11** |
| a) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Żaganiu, | 331,20 | 671,46 |
| b) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Żaganiu, | 40,88 | 74,79 |
| c) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Szprotawie, | 24,57 | 47,37 |
| e) Powiatowego Domu Dziecka w Szprotawie, | 26,32 | 179,69 |
| f) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Żaganiu, | 127,73 | 206,94 |
| g) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Szprotawie, | 156,47 | 157,39 |
| i) Zespół Szkól Ponadgimnazjalnych w Szprotawie, | 58,62 | 43,41 |
| j) Zespół Szkól Ponadgimnazjalnych w Iłowej, | 169,87 | 176,21 |
| k) Zespół Szkół Technicznych i Licealnych w Żaganiu, | 1 270,92 | 221,57 |
| l) Powiatowy Urząd Pracy w Żaganiu, | 64,12 | 110,20 |
| ł) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Żaganiu, | 1 411,23 | 198,12 |
| m) Zespół Szkół Zawodowych w Szprotawie, | 104,62 | 224,61 |
| n) Zespół Szkół Ogólnokształcących w Żaganiu, | 401,10 | 94,94 |
| o) Starostwo Powiatowe w Żaganiu | 278 282,30 | 299 056,41 |
| **2) inspekcje i straże:** | **656,00** | **849,67** |
| a) Powiatowa Państwowa Straż Pożarna w Żaganiu, | 579,79 | 750,10 |
| b) Powiatowy inspektorat Nadzoru Budowlanego w Żaganiu, | 76,21 | 99,57 |
| **OGÓŁEM PRZYCHODY** | **70 428 094,92** | **70 848 005,05** |

***Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej na te przychody składają się :***

|  |
| --- |
| - Przychody netto ze sprzedaży produktów. - Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna). - Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki. - Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów. - Dotacje na finansowanie działalności podstawowej - Przychody z tytułu dochodów budżetowych |

Przychody jednostek budżetowych można podzielić na dwie grupy, tj. przychody:

1) z tytułu dochodów budżetowych,

2) niestanowiące dochodów budżetowych.

Podział ten sprawia, że w rachunku zysków i strat jednostek budżetowych w części

A „Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej” nie wykazuje się w odrębnych

pozycjach przychodów netto ze sprzedaży produktów oraz towarów i materiałów.

Aktualnie większość przychodów jednostek budżetowych mających wymiar kasowy

wykazuje się w części A rachunku zysków i strat. Do przychodów zrównanych z przychodami ze sprzedaży produktów zalicza się również zrealizowane wpływy z tytułu przychodów finansowych i pozostałych przychodów operacyjnych, a także zrealizowane wpływy z tytułu zysków nadzwyczajnych.

***Pozostałe przychody operacyjne***

W jednostkach organizacyjnych sektora finansów publicznych funkcjonujących w formie jednostek budżetowych w przypadku sprzedaży środków trwałych nieumorzona wartość tych środków nie stanowi kosztu, ale jest odnoszona na zmniejszenie funduszu jednostki. W przypadku sprzedaży inwestycji jej wartość wynikająca z ewidencji prowadzonej na koncie 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)” również zmniejsza fundusz jednostki.

***Przychody finansowe i koszty finansowe***

W urzędach JST nieposiadających wyodrębnionych rachunków bankowych zdarzają się przypadki bezpodstawnego zaliczania do przychodów finansowych urzędu jako jednostki budżetowej odsetek dopisanych przez bank do podstawowego rachunku budżetu i innych rachunków bankowych budżetu (rachunki lokat ze środków budżetu, subkonto wydatków niewygasających, wyodrębnione rachunki projektów), mimo że w jednostce budżetowej przychody finansowe z tytułu odsetek obejmują wyłącznie odsetki od środków gromadzonych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej (konto 130) i na rachunkach dochodów własnych (konto 132).

**KOSZTY:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **TREŚĆ** | **Stan na 31.12.2016 R.** | **Stan na 31.12.2017 R.** |
|  ***Koszty działalności operacyjnej*** | ***64 416 993,27*** | ***68 475 300,58*** |
| **1) jednostki budżetowe** | **57 138 653,31** | **60 828 027,98** |
| a) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Żaganiu, | 7 873 126,37 | 8 781 134,74 |
| b) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Żaganiu, | 1 260 630,15 | 1 267 197,19 |
| c) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Szprotawie, | 488 595,28 | 512 164,55 |
| e) Powiatowego Domu Dziecka w Szprotawie, | 1 203 554,59 | 1 287 083,19 |
| f) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Żaganiu, | 3 810 342,41 | 3 971 467,74 |
| g) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Szprotawie, | 3 627 754,99 | 3 979 775,18 |
| i) Zespół Szkól Ponadgimnazjalnych w Szprotawie, | 1 835 141,95 | 1 842 051,27 |
| j) Zespół Szkól Ponadgimnazjalnych w Iłowej, | 2 602 052,42 | 2 668 580,52 |
| k) Zespół Szkół Technicznych i Licealnych w Żaganiu, | 4 412 910,22 | 4 839 621,62 |
| l) Powiatowy Urząd Pracy w Żaganiu, | 4 999 486,95 | 4 563 019,25 |
| ł) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Żaganiu, | 3 181 723,62 | 3 135 238,89 |
| m) Zespół Szkół Zawodowych w Szprotawie, | 3 240 642,15 | 3 081 213,26 |
| n) Zespół Szkół Ogólnokształcących w Żaganiu, | 2 315 629,21 | 2 284 512,77 |
| o) Starostwo Powiatowe w Żaganiu | 16 321 015,00 | 18 632 259,81 |
|  **B.III. WYŁĄCZENIA - Usługi OBCE- Koszty działalności operacyjnej- PCPR w Żaganiu**  | ***-5 952,00*** | ***-5 952,00*** |
|  **B.III. WYŁĄCZENIA - Usługi OBCE- Koszty działalności operacyjnej- Powiat Żagański (nota ZSZ w Szprotawie- Poczęstunek)**  |  | ***-940,00*** |
|  **B.III. WYŁĄCZENIA - Usługi OBCE- Koszty działalności operacyjnej- ZSTiL w Żaganiu kursy zawodowe (dla ZSP Żagań)**  | ***-15 600,00*** | ***-4 000,00*** |
| **B.III. WYŁACZENIA- Usługi OBCE- Koszty działalności operacyjnej- ZSZ w Szprotawie (kurs zawodowy- ZSP Żagań)** | ***-12 400,00*** | ***-6 400,00*** |
| **2) inspekcje i straże:** | **7 278 339,96** | **7 647 272,60** |
| a) Powiatowa Państwowa Straż Pożarna w Żaganiu, | 6 938 056,90 | 7 305 371,52 |
| b) Powiatowy inspektorat Nadzoru Budowlanego w Żaganiu, | 352 018,38 | 352 461,20 |
|  **B.III. WYŁACZENIA -Usługi OBCE- Koszty działalności operacyjnej- PINB w Żaganiu**  | ***-11 735,32*** | ***-10 560,12*** |
| ***Pozostałe koszty operacyjne*** | ***13 553,04*** | ***96 159,31*** |
| **1) jednostki budżetowe** | **13 371,04** | **87 541,76** |
| a) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Żaganiu, | 66,60 | 69 721,93 |
| b) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Żaganiu, | 5 730,00 | 0,00 |
| c) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Szprotawie, | 0,00 | 0,00 |
| k) Zespół Szkół Technicznych i Licealnych w Żaganiu, |   | 4 300,00 |
| o) Starostwo Powiatowe w Żaganiu | 7 574,44 | 13 519,83 |
| **2) inspekcje i straże:** | **182,00** | **8 617,55** |
| a) Powiatowa Państwowa Straż Pożarna w Żaganiu, | 0,00 | 0,00 |
| b) Powiatowy inspektorat Nadzoru Budowlanego w Żaganiu, | 182,00 | 8 617,55 |
|  ***Koszty finansowe*** | ***900 182,96*** | ***781 836,95*** |
| **1) jednostki budżetowe** | **900 182,96** | **781 836,95** |
| a) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Żaganiu, | 0,00 | 0,00 |
| b) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Żaganiu, | 922,71 | 0,00 |
| k) Zespół Szkół Technicznych i Licealnych w Żaganiu, | 0,00 | 1 294,14 |
| l) Powiatowy Urząd Pracy w Żaganiu, |   | 0,00 |
| ł) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Żaganiu, | 0,00 | 0,00 |
| o) Starostwo Powiatowe w Żaganiu | 899 260,25 | 780 542,81 |
| **2) inspekcje i straże:** | **0,00** |  |
| a) Powiatowa Państwowa Straż Pożarna w Żaganiu, | 0,00 | 0,00 |
| b) Powiatowy inspektorat Nadzoru Budowlanego w Żaganiu, | 0,00 | 0,00 |
| **OGÓŁEM KOSZTY** | **65 330 729,27** | **69 353 296,84** |

***Koszty działalności operacyjnej.***

Według źródeł finansowania, koszty stanowiące wydatki jednostek budżetowych są finansowane ze środków otrzymanych od dysponenta części budżetowej lub z budżetu JST, a w państwowych i samorządowych jednostkach budżetowych wykonujących zadania określone w ustawie o systemie oświaty koszty tych jednostek mogą być finansowane również z dochodów zrealizowanych przez te jednostki, gromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym.

W jednostkach budżetowych i samorządowych zakładach budżetowych do ewidencji kosztów według rodzajów i ich rozliczenia służą konta zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”. Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania, niezależnie od terminu ich zapłaty.

W jednostkach budżetowych nie sporządza się planu kosztów, a do sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego (rachunek zysków i strat) wystarczająca jest ewidencja prowadzona na kontach syntetycznych zespołu 4. Wykaz kont zespołu 4 został rozszerzony o konta syntetyczne powstałe w wyniku podziału dotychczasowego konta 400 „Koszty według rodzajów” na sześć kont syntetycznych. Podział kosztów rodzajowych został dostosowany na potrzeby sporządzania rachunku zysków i strat (wariant porównawczy).

W części B rachunku zysków i strat wykazuje się ponadto wartość sprzedanych towarów i materiałów (poz. VIII) w kwocie wynikającej z zapisów na stronie Wn konta 730 „Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu” (wartość sprzedanych towarów) i na stronie Wn konta 761 „Pozostałe koszty operacyjne” (wartość sprzedanych materiałów).

***Pozostałe koszty operacyjne***

W poz. E.II. „Pozostałe koszty operacyjne” wykazuje się inne koszty niż wartość sprzedanych materiałów, ujmowane na koncie 761 „Pozostałe koszty operacyjne” (np. nieodpłatnie przekazane środki obrotowe).

 ***Koszty finansowe***

W urzędach jako jednostkach budżetowych odsetki od kredytów i pożyczek zaciąganych przez JST są objęte planem finansowym wydatków urzędu i z tego względu koszty z tego tytułu w rachunku zysków i strat wykazuje się w poz. H.I. „Odsetki”.

**ZYSK (strata) NETTO**

***Zysk (strata) w rachunku zysków i strat jednostek budżetowych***

W rachunku zysków i strat jednostek budżetowych wykazuje się:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **TREŚĆ** | **Stan na 31.12.2016 R.** | **Stan na 31.12.2017 R.** |
| **OGÓŁEM PRZYCHODY** | **70 428 094,92** | **70 848 005,05** |
| **OGÓŁEM KOSZTY** | **65 330 729,27** | **69 353 296,84** |
| **pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku( zwiększenie straty), oraz nadwyżki środków obrotowych)** | **34,79** | **73,42** |
| ***Zysk (strata) netto***  | ***5 097 330,86*** | ***1 494 634,79*** |
| **1) jednostki budżetowe** | **12 385 218,94** | **9 158 454,59** |
| a) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Żaganiu, | -7 754 564,67 | -8 778 708,46 |
| b) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Żaganiu, | -1 267 241,98 | -1 267 122,40 |
| c) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Szprotawie, | -488 570,71 | -512 117,18 |
| e) Powiatowego Domu Dziecka w Szprotawie, | -1 201 028,27 | -1 286 903,50 |
| f) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Żaganiu, | -3 664 265,24 | -3 835 282,60 |
| g) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Szprotawie, | -3 549 314,69 | -3 889 978,53 |
| i) Zespół Szkól Ponadgimnazjalnych w Szprotawie, | -1 774 627,03 | -1 780 499,81 |
| j) Zespół Szkól Ponadgimnazjalnych w Iłowej, | -2 448 918,25 | -2 510 785,28 |
| k) Zespół Szkół Technicznych i Licealnych w Żaganiu, | -4 394 166,98 | -4 588 689,90 |
| l) Powiatowy Urząd Pracy w Żaganiu, | -4 953 623,61 | -4 488 041,83 |
| ł) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Żaganiu, | -3 093 457,10 | -3 046 625,44 |
| m) Zespół Szkół Zawodowych w Szprotawie, | -3 218 026,92 | -2 980 691,40 |
| n) Zespół Szkół Ogólnokształcących w Żaganiu, | -2 258 772,40 | -2 215 265,00 |
| o) Starostwo Powiatowe w Żaganiu | 52 451 796,79 | 50 339 165,92 |
| **2) inspekcje i straże:** | **-7 287 888,08** | **-7 663 819,80** |
| a) Powiatowa Państwowa Straż Pożarna w Żaganiu, | -6 935 963,11 | -7 303 001,42 |
| b) Powiatowy inspektorat Nadzoru Budowlanego w Żaganiu, | -351 924,97 | -360 818,38 |

Wyniki działalności jednostek budżetowych przedstawiane w rachunku zysków i strat niewiele mają wspólnego z charakterem działalności tych jednostek. Działalność gospodarcza w jednostkach budżetowych w większości przypadków ma charakter marginalny, a tylko nieliczne jednostki budżetowe zostały utworzone do prowadzenia działalności noszącej cechy działalności gospodarczej. Z tego względu w większości jednostek budżetowych występuje brak współmierności między ich przychodami i kosztami. W jednostkach budżetowych nie występują obowiązkowe zmniejszenia wyniku finansowego ani nadwyżki środków obrotowych. Na podstawie danych wykazywanych w zestawieniu zmian w funduszu wprawdzie występuje poz. IV. „Nadwyżka dochodów samorządowych jednostek budżetowych...”, przez pojęcie której pewnie należy rozumieć pozostałość środków na wydzielonym rachunku dochodów oświatowych jednostek budżetowych, ale w planie kont stanowiącego załącznik nr 3 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont z pewnością nie da się doszukać zapisów przemawiających za takim stwierdzeniem. Na wydzielonym rachunku bankowym gromadzi się środki związane z realizacją dochodów budżetowych, które mogą być bezpośrednio przeznaczone na finansowanie określonych wydatków.

**V. Łączne zestawienie zmian funduszu jednostki**

**Łączne zestawienie zmian funduszu jednostki**  jest sumą zestawienia zmian funduszu jednostki:

1. Zbiorcze zestawienie zmian funduszu jednostki - jednostek budżetowych powiatu
2. Zbiorcze zestawienie zmian funduszu jednostki – inspekcji i straży

**Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki** to suma danych liczbowych ujętych w zestawieniach

zmian funduszu jednostek organizacyjnych, po uwzględnieniu zmian, jakie należy wprowadzić w formie „korekt” w zakresie zwiększeń i zmniejszeń funduszu na skutek nieodpłatnie otrzymanych i przekazanych środków trwałych, środków trwałych w budowie (inwestycji) i wartości niematerialnych i prawnych pomiędzy jednostkami organizacyjnymi objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym. Sporządzając łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki, nie dokonuje się wyłączeń funduszy. W zestawieniu zmian funduszu jednostki należy uwzględnić również „korektę” wyniku finansowego na skutek wyłączenia zawartych w aktywach jednostek zysków lub strat, powstałych na skutek dokonania transakcji między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym.

**W 2017 roku w łącznym ZESTAWIENIU ZMIAN FUNDUSZU JEDNOSTKI dokonano następujących wyłączeń:**

|  |
| --- |
| **Zestawienie wzajemnych rozliczeń zmian w funduszu jednostki, z tego zmniejszenia, zwiększenia miedzy jednostkami POWIATU Żagańskiego, podlegających wyłączeniu w łącznym sprawozdaniu finansowym POWIATU Żagańskiego za rok 2017** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Lp.** | **Numer pozycji zestawienia zmian w funduszu jednostki** | **Nazwa pozycji zestawienia zmian w funduszu jednostki i NAZWA jednostki dokonującej wyłączeń** | **Tytuł rozliczenia (opis przedmiotu, dokumentu itp.)** | **Kontrahent (nazwa jednostki)** | **Kwota netto** |
| 1. | I.1.2 | Zrealizowane wydatki budżetowe- PCPR w Żaganiu | Umowa użyczenia pomieszczeń z dnia 22.12.2015 r. | Powiat żagański |  5 952,00  |
| 2. | I.1.2 | Zrealizowane wydatki budżetowe- ZSZ W SZPROTAWIE | Nota księgowa, kurs zawodowy uczniów | ZSP Żagań |  6 400,00  |
| 3. | I.1.2 | Zrealizowane wydatki budżetowe- PINB W ŻAGANIU |  najem pomieszczeń i koszty eksploatacyjne (umowa z dnia 4.04.2014 i z 1.11.2016 r.  |  Powiat Żagański (SP Żagań)  |  10 560,12  |
| 4. | I.1.2 | Zrealizowane wydatki budżetowe- ZSTiL W ŻAGANIU | Nota księgowa, kurs zawodowy uczniów  |  ZSP Żagań  |  4 000,00  |
| **OGÓŁEM POZ. I.1.2 ZREALIZOWANE WYDATKI - WYŁACZENIA (-)** |  |  **26 912,12**  |
| 1. | I.2.2 | Zrealizowane dochody budżetowe- ZSP w Żaganiu | wpłaty, kurs zawodowy uczniów | ZSTiL w Żaganiu |  4 000,00  |
| ZSZ w Szprotawie |  6 400,00  |
| 2. |  I.2.2  |  Zrealizowane dochody budżetowe- Powiat Żagański  |  najem pomieszczeń i koszty eksploatacyjne (umowa z dnia 3.I.1.2)  |  PINB w Żaganiu  |  10 560,12  |
| 3. |  I.2.2  |  Zrealizowane dochody budżetowe- Powiat Żagański  |  umowa użyczenia pomieszczeń z dnia 22.12.2015 r.  |  Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Żaganiu  |  5 952,00  |
| **OGÓŁEM POZ. I.2.2 ZREALIZOWANE DOCHODY - WYŁACZENIA (-)** |  |  **26 912,12**  |
| 1. | I.1.6 | Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne | "Modernizacja Kształcenia zawodowego w Powiecie Żagańskim" - środki trwałe zakupione w ramach projektu | ZSTiL w Żaganiu |  34 954,14  |
| 2. | I.1.6 | ZSP Żagań |  5 535,00  |
| 3. | I.1.6 | ZSZ Szprotawa |  27 246,00  |
| 4. | I.1.6 | PPP w Żaganiu |  11 502,00  |
| **OGÓŁEM POZ. I.1.6 nieodpłatnie otrzymane śr. trwałe - WYŁACZENIA (-)** |  |  **79 237,14**  |
| 1. | I.2.6 |  Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych | "Modernizacja Kształcenia zawodowego w Powiecie Żagańskim" - środki trwałe zakupione w ramach projektu | Powiat Żagański (SP w Żaganiu) |  34 954,14  |
| 2. | I.2.6 |  5 535,00  |
| 3. | I.2.6 |  27 246,00  |
| 4. | I.2.6 |  11 502,00  |
| **OGÓŁEM POZ. I.2.6 nieodpłatnie przekazane środki trwałe –** **WYŁACZENIA (-)** |  |  **79 237,14**  |

Zestawienie zmian w funduszu jednostki przedstawia szczegółową informację na temat funduszu jednostki. Prezentuje jego stan na początek i koniec roku obrotowego oraz wszelkie zdarzenia, które miały miejsce w danym roku obrotowym, wpływające na zwiększenie lub zmniejszenie funduszu jednostki.

Ta część sprawozdania finansowego dostarcza jego odbiorcom informacje o zmianach poszczególnych

składników funduszu własnego oraz o kosztach i przychodach, które bezpośrednio, tzn. z pominięciem rachunku zysków i strat, miały wpływ na fundusz. W zestawieniu zmian w funduszu jednostki występują pozycje, które są charakterystyczne tylko dla poszczególnych form jednostek organizacyjnych, tj. jednostek budżetowych czy też zakładów budżetowych.

Podstawą sporządzenia zestawienia zmian w funduszu jednostki są zapisy na koncie 800 „Fundusz jednostki”. Zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont, konto to służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.

***Fundusz jednostki na początek okresu (BO)***

Wykazuje się tu stan funduszu jednostki na początek okresu sprawozdawczego

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **treść** | **STAN NA 31.12.2016 r.** | **Stan na 31.12.2017 R.** |
| **Fundusz jednostki na początek okresu (BO)**  | **107 237 299,95** | **108 715 413,59** |
| **1) jednostki budżetowe** | **86 487 112,23** | **88 281 186,58** |
| a) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Żaganiu, | 7 662 356,29 | 8 465 063,97 |
| b) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Żaganiu, | 1 950 751,45 | 1 899 279,76 |
| c) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Szprotawie, | 479 383,05 | 451 257,17 |
| e) Powiatowego Domu Dziecka w Szprotawie, | 1 075 118,67 | 1 101 606,47 |
| f) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Żaganiu, | 5 545 119,66 | 5 161 811,73 |
| g) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Szprotawie, | 7 316 716,75 | 7 071 246,46 |
| i) Zespół Szkól Ponadgimnazjalnych w Szprotawie, | 5 847 083,85 | 5 427 195,79 |
| j) Zespół Szkól Ponadgimnazjalnych w Iłowej, | 4 445 286,18 | 4 185 212,42 |
| k) Zespół Szkół Technicznych i Licealnych w Żaganiu, | 13 436 989,32 | 12 875 127,73 |
| l) Powiatowy Urząd Pracy w Żaganiu, | 5 689 988,70 | 5 181 661,60 |
| ł) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Żaganiu, | 4 248 141,75 | 3 727 899,40 |
| m) Zespół Szkół Zawodowych w Szprotawie, | 9 196 972,88 | 8 845 079,90 |
| n) Zespół Szkół Ogólnokształcących w Żaganiu, | 2 405 764,81 | 2 460 457,24 |
| o) Starostwo Powiatowe w Żaganiu | 17 187 438,87 | 21 428 286,94 |
| **2) inspekcje i straże:** | **20 750 187,72** | **20 434 227,01** |
| a) Powiatowa Państwowa Straż Pożarna w Żaganiu, | 20 398 787,69 | 20 091 136,23 |
| b) Powiatowy inspektorat Nadzoru Budowlanego w Żaganiu, | 351 400,03 | 343 090,78 |

***Zwiększenia funduszu***

Wykazuje się tu zwiększenia funduszu jednostki dokonane w ciągu okresu sprawozdawczego.

Powiązanie z saldami kont: obroty (bez bilansu otwarcia) strony Ma konta 800 „Fundusz jednostki”.

zapisem:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **treść** | **Stan na 31.12.2016 R.** | **Stan na 31.12.2017 R.** |
| **Zwiększenia funduszu (z tytułu)**  | **121 618 300,83** | **127 706 637,37** |
| **1) jednostki budżetowe** | **114 968 465,21** | **120 614 927,80** |
| a) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Żaganiu, | 7 990 790,07 | 8 744 692,97 |
| b) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Żaganiu, | 1 216 459,84 | 1 251 879,27 |
| c) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Szprotawie, | 482 791,69 | 505 957,62 |
| e) Powiatowego Domu Dziecka w Szprotawie, | 1 169 596,14 | 1 309 129,72 |
| f) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Żaganiu, | 3 636 224,19 | 3 876 448,34 |
| g) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Szprotawie, | 3 455 843,17 | 3 693 244,49 |
| i) Zespół Szkól Ponadgimnazjalnych w Szprotawie, | 1 651 113,15 | 1 693 941,28 |
| j) Zespół Szkól Ponadgimnazjalnych w Iłowej, | 2 411 003,87 | 2 545 059,44 |
| k) Zespół Szkół Technicznych i Licealnych w Żaganiu, | 3 717 178,58 | 3 895 372,84 |
| l) Powiatowy Urząd Pracy w Żaganiu, | 4 912 813,16 | 4 548 963,20 |
| ł) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Żaganiu, | 3 194 118,22 | 3 072 886,22 |
| m) Zespół Szkół Zawodowych w Szprotawie, | 3 112 073,55 | 2 896 328,42 |
| n) Zespół Szkół Ogólnokształcących w Żaganiu, | 2 276 330,73 | 2 279 290,78 |
| o) Starostwo Powiatowe w Żaganiu | 75 882 180,85 | 80 397 322,35 |
| **I.1.2. WYŁACZENIA- Zrealizowane wydatki budżetowe- PCPR w Żaganiu** | **- 5 952,00**  | **- 5 952,00**  |
| **I.1.2. WYŁACZENIA- Zrealizowane wydatki budżetowe- ZSZ W SZPROTAWIE** | **- 12 400,00**  | **- 6 400,00**  |
| **I.1.2. WYŁACZENIA- Zrealizowane wydatki budżetowe- ZSTiL W ŻAGANIU** | **- 15 600,00**  | **- 4 000,00**  |
| **I.1.6. WYŁACZENIA- Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne-ZSTiLw Żaganiu** |  | **- 34 954,14**  |
| **I.1.6. WYŁACZENIA- Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne- ZSP w Żaganiu w Żaganiu** |  | **- 5 535,00**  |
| **I.1.6. WYŁACZENIA- Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne- ZSZ w Szprotawie** |  | **- 27 246,00**  |
| **I.1.6. WYŁACZENIA- Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne- PPP w Żaganiu** |  | **- 11 502,00**  |
| **I.1.6. WYŁACZENIA- Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne- PCPR w Żaganiu** | **- 106 100,00**  |  **-**  |
| **2) inspekcje i straże:** | **6 649 835,62** | **7 091 709,57** |
| a) Powiatowa Państwowa Straż Pożarna w Żaganiu, | 6 309 996,06 | 6 751 073,70 |
| b) Powiatowy inspektorat Nadzoru Budowlanego w Żaganiu, | 351 574,88 | 351 195,99 |
| **I.1.2. WYŁACZENIA- Zrealizowane wydatki budżetowe- PINB W ŻAGANIU** | **- 11 735,32**  | **- 10 560,12**  |

***Zmniejszenia funduszu:***

Prezentuje się tu zmniejszenia funduszu jednostki dokonane w ciągu okresu sprawozdawczego.

Powiązanie z saldami kont: obroty (bez bilansu otwarcia) strony Wn konta 800 „Fundusz

jednostki”.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **treść** | **Stan na 31.12.2016 R.** | **Stan na 31.12.2017 R.** |
| **Zmniejszenia funduszu jednostki** | **120 140 187,19** | **123 262 802,72** |
| **1) jednostki budżetowe** | **113 162 655,54** | **115 972 330,57** |
| a) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Żaganiu, | 7 188 082,39 | 7 817 405,76 |
| b) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Żaganiu, | 1 267 931,53 | 1 267 316,77 |
| c) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Szprotawie, | 510 917,57 | 488 618,08 |
| e) Powiatowego Domu Dziecka w Szprotawie, | 1 143 108,34 | 1 201 207,96 |
| f) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Żaganiu, | 4 019 532,12 | 3 798 219,82 |
| g) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Szprotawie, | 3 701 313,46 | 3 554 303,30 |
| i) Zespół Szkól Ponadgimnazjalnych w Szprotawie, | 2 071 001,21 | 1 831 172,19 |
| j) Zespół Szkól Ponadgimnazjalnych w Iłowej, | 2 671 077,63 | 2 487 987,37 |
| k) Zespół Szkół Technicznych i Licealnych w Żaganiu, | 4 279 040,17 | 4 425 661,17 |
| l) Powiatowy Urząd Pracy w Żaganiu, | 5 421 140,26 | 5 030 893,99 |
| ł) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Żaganiu, | 3 714 360,57 | 3 163 776,04 |
| m) Zespół Szkół Zawodowych w Szprotawie, | 3 463 966,53 | 3 252 379,18 |
| n) Zespół Szkół Ogólnokształcących w Żaganiu, | 2 221 638,30 | 2 330 764,05 |
| o) Starostwo Powiatowe w Żaganiu | 71 641 332,78 | 75 428 774,15 |
| ***wyłączenia - zrealizowane dochody kursy zawodowe dla uczniów ZSTH Żagań***  |  |  |
| **I.2.2. WYŁACZENIA- Zrealizowane dochody budżetowe- ZSP w Żaganiu** | **- 15 600,00**  | **- 4 000,00**  |
| **- 12 400,00**  | **- 6 400,00**  |
|  **I.2.2. WYŁACZENIA-Zrealizowane dochody budżetowe- Powiat Żagański**  | **- 11 735,32**  | **- 10 560,12**  |
|  **I.2.2. WYŁACZENIA-Zrealizowane dochody budżetowe- Powiat Żagański**  | **- 5 952,00**  | **- 5 952,00**  |
| **I.2.6. WYŁACZENIA- Nieodpłatnie PRZEKAZANE środki trwałe i środki trwałe Powiat Żagański (projekt Modernizacja Kształcenia zawodowego )** | **- 106 100,00**  | **- 79 237,14**  |
| **2) inspekcje i straże:** | **6 977 531,65** | **7 290 472,15** |
| a) Powiatowa Państwowa Straż Pożarna w Żaganiu, | 6 617 647,52 | 6 938 333,21 |
| b) Powiatowy inspektorat Nadzoru Budowlanego w Żaganiu, | 359 884,13 | 352 138,94 |

***Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ):***

W pozycji tej wykazuje się stan funduszu jednostki na koniec okresu sprawozdawczego. Oblicza

się go zgodnie ze wzorem, tj. fundusz jednostki na początek okresu (BO) – pozycja I. powiększona

o zwiększenia funduszu – pozycja I.1. i pomniejszona o zmniejszenia funduszu jednostki – pozycja I.2.

Powiązanie z saldami kont: saldo Ma konta 800 „Fundusz jednostki”. Kwota zaprezentowana w tej pozycji musi być równa kwocie ujętej w PASYWACH bilansu w pozycji A.I. „Fundusz jednostki”.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **treść** | **Stan na 31.12.2016 R.** | **Stan na 31.12.2017 R.** |
| **Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)**  | **108 715 413,59** | **113 159 248,24** |
| **1) jednostki budżetowe** | **88 281 186,58** | **92 913 223,69** |
| a) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Żaganiu, | 8 465 063,97 | 9 392 351,18 |
| b) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Żaganiu, | 1 899 279,76 | 1 883 842,26 |
| c) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Szprotawie, | 451 257,17 | 468 596,71 |
| e) Powiatowego Domu Dziecka w Szprotawie, | 1 101 606,47 | 1 209 528,23 |
| f) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Żaganiu, | 5 161 811,73 | 5 240 040,25 |
| g) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Szprotawie, | 7 071 246,46 | 7 210 187,65 |
| i) Zespół Szkól Ponadgimnazjalnych w Szprotawie, | 5 427 195,79 | 5 289 964,88 |
| j) Zespół Szkól Ponadgimnazjalnych w Iłowej, | 4 185 212,42 | 4 242 284,49 |
| k) Zespół Szkół Technicznych i Licealnych w Żaganiu, | 12 875 127,73 | 12 344 839,40 |
| l) Powiatowy Urząd Pracy w Żaganiu, | 5 181 661,60 | 4 699 730,81 |
| ł) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Żaganiu, | 3 727 899,40 | 3 637 009,58 |
| m) Zespół Szkół Zawodowych w Szprotawie, | 8 845 079,90 | 8 489 029,14 |
| n) Zespół Szkół Ogólnokształcących w Żaganiu, | 2 460 457,24 | 2 408 983,97 |
| o) Starostwo Powiatowe w Żaganiu | 21 428 286,94 | 26 396 835,14 |
| **2) inspekcje i straże:** | **20 434 227,01** | **20 246 024,55** |
| a) Powiatowa Państwowa Straż Pożarna w Żaganiu, | 20 091 136,23 | 19 903 876,72 |
| b) Powiatowy inspektorat Nadzoru Budowlanego w Żaganiu, | 343 090,78 | 342 147,83 |

***Wynik finansowy netto za rok bieżący :***

Pozycja ta obejmuje wynik netto (zysk lub strata) osiągnięty w bieżącym okresie sprawozdawczym.

Kwota zaprezentowana w tej pozycji musi być zgodna z kwotą ujętą w PASYWACH bilansu w pozycji „Wynik

finansowy netto (+, –)” oraz z kwotą zaprezentowaną w rachunku zysków i strat w pozycji „Zysk(strata) netto.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **treść** | **Stan na 31.12.2016 R.** | **Stan na 31.12.2017 R.** |
| **Wynik finansowy netto za rok bieżący (+, -)** | **5 097 365,65** | **1 494 708,21** |
| **1) jednostki budżetowe** | **12 385 253,73** | **9 158 528,01** |
| a) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Żaganiu, | -7 754 564,67 | -8 778 708,46 |
| b) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Żaganiu, | -1 267 241,98 | -1 267 122,40 |
| c) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Szprotawie, | -488 570,71 | -512 117,18 |
| e) Powiatowego Domu Dziecka w Szprotawie, | -1 201 028,27 | -1 286 903,50 |
| f) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Żaganiu, | -3 664 265,24 | -3 835 282,60 |
| g) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Szprotawie, | -3 549 289,68 | -3 889 947,31 |
| i) Zespół Szkól Ponadgimnazjalnych w Szprotawie, | -1 774 617,74 | -1 780 457,64 |
| j) Zespół Szkól Ponadgimnazjalnych w Iłowej, | -2 448 918,25 | -2 510 785,28 |
| k) Zespół Szkół Technicznych i Licealnych w Żaganiu, | -4 394 166,98 | -4 588 689,90 |
| l) Powiatowy Urząd Pracy w Żaganiu, | -4 953 623,61 | -4 488 041,83 |
| ł) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Żaganiu, | -3 093 456,61 | -3 046 625,44 |
| m) Zespół Szkół Zawodowych w Szprotawie, | -3 218 026,92 | -2 980 691,38 |
| n) Zespół Szkół Ogólnokształcących w Żaganiu, | -2 258 772,40 | -2 215 264,99 |
| o) Starostwo Powiatowe w Żaganiu | 52 451 796,79 | 50 339 165,92 |
| **2) inspekcje i straże:** | **-7 287 888,08** | **-7 663 819,80** |
| a) Powiatowa Państwowa Straż Pożarna w Żaganiu, | -6 935 963,11 | -7 303 001,42 |
| b) Powiatowy inspektorat Nadzoru Budowlanego w Żaganiu, | -351 924,97 | -360 818,38 |

W jednostkach budżetowych wynik finansowy netto równa się wynikowi brutto, również w oświatowych jednostkach budżetowych, w których na koniec roku występują środki na wydzielonym rachunku dochodów. Pozostałość środków na tym rachunku nie jest nadwyżką środków obrotowych i nie może być brana pod uwagę przy ustalaniu wyniku finansowego netto jednostki budżetowej w rachunku zysków i strat. Pozostałość tych środków nie stanowi również czynnika zmniejszającego fundusz jednostki budżetowej.

***Fundusz jednostki, po uwzględnieniu podziału zysku (pokrycia straty) i nadwyżki środków obrotowych:***

Prezentuje się tu wartość funduszu po uwzględnieniu wyniku finansowego netto za rok bieżący oraz nadwyżki dochodów w jednostkach budżetowych prowadzących działalność oświatową, w których funkcjonuje wydzielony rachunek dochodów lub nadwyżki środków obrotowych w samorządowych zakładach budżetowych. W pozycji tej należy podać stan funduszu jednostki na koniec roku, skorygowany o księgowania dokonywane w roku następnym po roku obrotowym, którego dotyczy sprawozdanie.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **treść** | **Stan na 31.12.2016 R.** | **Stan na 31.12.2017 R.** |
| **Fundusz jednostki, po uwzględnieniu podziału zysku (pokrycia straty) i nadwyżki środków obrotowych** | **113 812 744,45** | **114 653 883,03** |
| **1) jednostki budżetowe** | **100 666 405,52** | **102 071 678,28** |
| a) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Żaganiu, | 710 499,30 | 613 642,72 |
| b) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Żaganiu, | 632 037,78 | 616 719,86 |
| c) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Szprotawie, | -37 313,54 | -43 520,47 |
| e) Powiatowego Domu Dziecka w Szprotawie, | -99 421,80 | -77 375,27 |
| f) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Żaganiu, | 1 497 546,49 | 1 404 757,65 |
| g) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Szprotawie, | 3 521 931,77 | 3 320 209,12 |
| i) Zespół Szkól Ponadgimnazjalnych w Szprotawie, | 3 652 568,76 | 3 509 465,07 |
| j) Zespół Szkól Ponadgimnazjalnych w Iłowej, | 1 736 294,17 | 1 731 499,21 |
| k) Zespół Szkół Technicznych i Licealnych w Żaganiu, | 8 480 960,75 | 7 756 149,50 |
| l) Powiatowy Urząd Pracy w Żaganiu, | 228 037,99 | 211 688,98 |
| ł) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Żaganiu, | 634 442,30 | 590 384,14 |
| m) Zespół Szkół Zawodowych w Szprotawie, | 5 627 052,98 | 5 508 337,74 |
| n) Zespół Szkół Ogólnokształcących w Żaganiu, | 201 684,84 | 193 718,97 |
| o) Starostwo Powiatowe w Żaganiu | 73 880 083,73 | 76 736 001,06 |
| **2) inspekcje i straże:** | **13 146 338,93** | **12 582 204,75** |
| a) Powiatowa Państwowa Straż Pożarna w Żaganiu, | 13 155 173,12 | 12 600 875,30 |
| b) Powiatowy inspektorat Nadzoru Budowlanego w Żaganiu, | -8 834,19 | -18 670,55 |

Fundusz jednostki na koniec okresu odzwierciedlony jest w saldzie końcowym Ma konta 800.