

**Załącznik nr 2**  
**Do Uchwały Zarządu Powiatu**  
**Nr 248.2017 z dnia 24.04.2017 r.**

**Część opisowa do sprawozdań finansowych za 2016 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 2015 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 jednolity Dz. U. z 2016 r., poz.1047, z późniejszymi zmianami) 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 **łącznie 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 Szkół Ponadgimnazjalnych w Szprotawie,
- j) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Hłowej,
- 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 2016 rok.

### Aktywa:

- ✓ na koniec 2016 roku stan **środków pieniężnych budżetu**; wyniósł **5.961.137,16 zł**, miało na to wpływ m. in. niezrealizowanie wydatków w 100% kwot planowanych, środki pieniężne przekazane na wyodrębnione rachunki jako wydatki niewygasające oraz środki w wysokości 370.285,02 zł na realizację projektu „Szansa na samodzielność”,
- ✓ stan **pozostałych środków pieniężnych** wyniósł **52.126,08 zł**, na które składa się saldo kont:
  - środki pieniężne w drodze – 48.524,69 zł,
  - środki budżetu państwa dotyczące wykonywania zadań z zakresu administracji rządowej – 7.524,28 zł,
  - środki budżetu państwa dotyczące opłaty ewidencyjnej – 1.949,00 zł,
  - środki budżetu państwa dotyczące podatku VAT – „-”5.871,89 zł,
- ✓ w pozycji **należności od budżetów** stan na 31.12.2016 r. wyniósł – **377.821,83 zł**; w pozycji tej wykazywane są m. in. należności przysługujące Powiatowi Żagańskiemu z tytułu:
  - udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych CIT w kwocie 3.260,33 zł,
  - udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych PIT w kwocie 379.888,00 zł,
  - kwota wykazana z „-” 5.326,50 zł to niewykorzystane dotacje podlegające zwrotowi na rachunek LUW.

### Pasywa:

- ✓ stan **zobowiązań finansowych** na 31.12.2016 r. wynosił : **18.750.000,00 zł** i jest to stan zobowiązań wynikający z wyemitowanych obligacji.

Zobowiązania długoterminowe wynoszą **18.750.000,00 zł** i składają się na nie obligacje długoterminowe zaciągnięte w latach 2005 do 2013, w tym:

#### **Kwota zadłużenia na 31.12.2016 rok.**

Rodzaj zobowiązania	BANK	Przeznaczenie	Data umowy	Termin zapadalności	stan zadłużenia na 31.12.2016 rok
obligacje 2007	BOŚ	pokrycie deficytu- OBLIGACJE- 2007r. - 3.800.000 zł 2008- 2.900.000 zł	12.07.2007	2019r.	<b>6 700 000,00</b>
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.	<b>12 050 000,00</b>
<b>OGÓŁEM ZADŁUŻENIE</b>					<b>18 750 000,00</b>

- ✓ w pozycji **zobowiązania wobec budżetów** kwota **10.581,00 zł** stanowi dochody pobrane przez Powiat z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej (realizowane przez Starostwo – 7.084,30 zł, PUP w Żaganiu – 21,03 zł oraz PCPR w Żaganiu – 478,80 zł), a nieprzekazane do końca roku, opłata ewidencyjna za 12/2016 r – 1.949,00 zł oraz zobowiązania z tytułu podatku VAT – 1.047,87 zł,
- ✓ pozycja **wynik wykonania budżetu** – **2.665.415,36 zł** stanowi różnicę między wykonanymi dochodami w 2016 rok w kwocie 70.670.575,29 zł a wykonanymi wydatkami za 2016 rok w kwocie 68.005.159,93 zł i stanowi nadwyżkę budżetu powiększoną o kwotę wydatków niewygasających,
- ✓ pozycje **niewykonane wydatki** oraz **rezerwa na niewygasające wydatki** to środki na zadania, które nie wygasły z upływem 2016 roku:
  - 7.995,00 zł na przebudowę chodników w ciągu ulic Śląskiej i Buczka w Żaganiu,
  - 11.070,00 zł na przebudowę skrzyżowania drogi powiatowej nr 1072F z drogą powiatową nr 1071F wraz z budową chodnika w miejscowości Dzietrychowice,
  - 57.211,00 zł na wykonanie robót geodezyjno – kartograficznych – stabilizacja i pomiar osnowy wysokościowej w gminach Szprotawa, Małomice, Niegosławice oraz miastach Szprotawa i Małomice w Powiecie Żagańskim,
- ✓ **skumulowany wynik budżetu, -17.195.548,29 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 **2.084.361,00 zł** to subwencja oświatowa – 1.734.361,00 zł i dotacja celowa – 350.000,00 zł (dla PPSP zadania zlecone), są to środki należne za styczeń 2017 roku lecz przekazane na rachunek Powiatu w grudniu 2016 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 2016 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 31.12.2015 r.	Stan na 31.12.2016 R.
<b>AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>117 266 050,25</b>	<b>120 196 537,61</b>
<b>wartości niematerialne i prawne</b>	<b>5 358,12</b>	<b>1 255,62</b>
<b>1) jednostki budżetowe</b>	<b>5 358,12</b>	<b>1 255,62</b>
l) Powiatowy Urząd Pracy w Żaganiu,	5 358,12	1 255,62
<b>2) inspekcje i straże:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Rzeczowe Aktywa trwałe</b>	<b>117 257 314,11</b>	<b>120 193 695,63</b>
<b>1) jednostki budżetowe</b>	<b>103 094 936,85</b>	<b>106 579 270,11</b>
a) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Żaganiu,	578 036,23	665 312,64
b) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Żaganiu,	756 258,30	734 001,11
c) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Szprotawie,	510,77	22,28
e) Powiatowego Domu Dziecka w Szprotawie,	87,17	0,00
f) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Żaganiu,	1 958 510,39	1 832 760,19
g) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Szprotawie,	3 907 670,83	3 775 886,77
i) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Szprotawie,	3 932 478,03	3 786 046,28
j) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Howej,	1 898 920,43	1 898 920,43
k) Zespół Szkół Technicznych i Licealnych w Żaganiu,	9 502 046,77	8 752 347,90
l) Powiatowy Urząd Pracy w Żaganiu,	515 635,44	448 887,27
ł) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Żaganiu,	971 198,28	817 782,52
m) Zespół Szkół Zawodowych w Szprotawie,	6 035 171,01	5 862 815,74
n) Zespół Szkół Ogólnokształcących w Żaganiu,	412 994,55	396 648,75
o) Starostwo Powiatowe w Żaganiu	72 625 418,65	77 607 838,23
<b>2) inspekcje i straże:</b>	<b>14 162 377,26</b>	<b>13 614 425,52</b>
a) Powiatowa Państwowa Straż Pożarna w Żaganiu,	14 157 561,26	13 610 393,52
b) Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Żaganiu,	4 816,00	4 032,00
<b>należności długoterminowe</b>	<b>3 378,02</b>	<b>1 586,36</b>
<b>1) jednostki budżetowe</b>	<b>3 378,02</b>	<b>1 586,36</b>
Powiatowy Urząd Pracy w Żaganiu,	3 378,02	1 586,36

**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 31.12.2015 r.	Stan na 31.12.2016 R.
<b>AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>5 481 488,24</b>	<b>5 067 483,59</b>
<b>zapasy</b>	<b>294 135,16</b>	<b>278 043,15</b>
<b>1) jednostki budżetowe</b>	<b>133 387,68</b>	<b>117 623,55</b>
a) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Żaganiu,		0,00
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,	0,00	0,00
f) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Żaganiu,	867,45	153,44

g) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Szprotawie,	2 626,35	2 128,72
i) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Szprotawie,	1 347,74	1 347,74
j) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Iłowej,	28 188,92	19 006,74
k) Zespół Szkół Technicznych i Licealnych w Żaganiu,	164,82	143,27
l) Powiatowy Urząd Pracy w Żaganiu,		0,00
ł) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Żaganiu,	14 023,24	14 023,24
m) Zespół Szkół Zawodowych w Szprotawie,		0,00
n) Zespół Szkół Ogólnokształcących w Żaganiu,		0,00
o) Starostwo Powiatowe w Żaganiu	86 169,16	80 820,40
<b>2) służby i straże:</b>	<b>160 747,48</b>	<b>160 419,60</b>
a) Powiatowa Państwowa Straż Pożarna w Żaganiu,	160 747,48	160 419,60
b) Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Żaganiu,	0,00	0,00
<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>2 219 842,23</b>	<b>2 283 058,92</b>
<b>1) jednostki budżetowe</b>	<b>2 210 667,26</b>	<b>2 274 027,56</b>
a) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Żaganiu,	80 102,69	145 376,76
b) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Żaganiu,	37 410,00	25 379,00
c) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Szprotawie,	3 661,90	1 200,00
e) Powiatowego Domu Dziecka w Szprotawie,	5 800,00	11 000,00
f) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Żaganiu,	42 569,80	28 478,00
g) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Szprotawie,	96 996,91	89 420,77
i) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Szprotawie,	4 338,80	734,40
j) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Iłowej,	18 470,00	21 599,82
k) Zespół Szkół Technicznych i Licealnych w Żaganiu,	74 127,72	76 055,68
l) Powiatowy Urząd Pracy w Żaganiu,	40 530,43	27 299,60
ł) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Żaganiu,	24 735,40	23 391,74
m) Zespół Szkół Zawodowych w Szprotawie,	73 508,71	63 153,74
n) Zespół Szkół Ogólnokształcących w Żaganiu,	17 734,42	12 886,92
o) Starostwo Powiatowe w Żaganiu	1 690 680,48	1 748 051,13
<b>2) inspekcje i straże:</b>	<b>9 174,97</b>	<b>9 031,36</b>
a) Powiatowa Państwowa Straż Pożarna w Żaganiu,	0,00	0,00
b) Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Żaganiu,	9 174,97	9 031,36
<b>Krótkoterminowe aktywa finansowe (środki pieniężne)</b>	<b>2 967 510,85</b>	<b>2 506 381,52</b>
<b>1) jednostki budżetowe</b>	<b>2 966 823,66</b>	<b>2 505 354,73</b>
a) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Żaganiu,	6 484,41	1 822,79
b) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Żaganiu,	30 221,74	25 381,25
c) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Szprotawie,	346,14	288,61
e) Powiatowego Domu Dziecka w Szprotawie,	5 052,36	631,30
f) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Żaganiu,	14 841,99	39 574,48



g) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Szprotawie,	62 030,16	60 694,97
i) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Szprotawie,	797,86	1 868,17
j) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Iłowej,	711,20	664,82
k) Zespół Szkół Technicznych i Licealnych w Żaganiu,	21 504,15	10 808,35
l) Powiatowy Urząd Pracy w Żaganiu,	2 570 123,63	1 991 037,93
ł) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Żaganiu,	12 330,91	32 102,44
m) Zespół Szkół Zawodowych w Szprotawie,	19 045,24	36 804,08
n) Zespół Szkół Ogólnokształcących w Żaganiu,	4 290,56	5 292,37
o) Starostwo Powiatowe w Żaganiu	219 043,31	298 383,17
<b>2) inspekcje i straże:</b>	<b>687,19</b>	<b>1 026,79</b>
a) Powiatowa Państwowa Straż Pożarna w Żaganiu,	141,56	874,99
b) Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Żaganiu,	545,63	151,80

### **Razem Aktywa:**

<b>TREŚĆ</b>	<b>STAN NA 31.12.2015 r.</b>	<b>Stan na 31.12.2016 R.</b>
<b>RAZEM AKTYWA</b>	<b>122 747 538,49</b>	<b>125 264 021,20</b>
<i>w tym: jednostki budżetowe powiatu</i>	<i>108 414 551,59</i>	<i>111 479 117,93</i>
<i>    służby i straże</i>	<i>14 332 986,90</i>	<i>13 784 903,27</i>

### **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 31.12.2015 r.	Stan na 31.12.2016 R.
<b>Fundusz jednostki</b>	<b>107 237 299,95</b>	<b>108 715 413,59</b>
<b>1) jednostki budżetowe</b>	<b>86 487 112,23</b>	<b>88 281 186,58</b>
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 Szkół Ponadgimnazjalnych w Szprotawie,	5 847 083,85	5 427 195,79
j) Zespół Szkół 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
<b>2) inspekcje i straże:</b>	<b>20 750 187,72</b>	<b>20 434 227,01</b>
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

### 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 31.12.2015 r.	Stan na 31.12.2016 R.
<b>Wynik finansowy netto</b>	<b>5 485 135,44</b>	<b>5 097 365,65</b>
<b>1) jednostki budżetowe</b>	<b>12 460 336,29</b>	<b>12 385 253,73</b>
a) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Żaganiu,	-7 134 333,64	-7 754 564,67
b) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Żaganiu,	-1 267 890,65	-1 267 241,98
c) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Szprotawie,	-510 893,00	-488 570,71
e) Powiatowego Domu Dziecka w Szprotawie,	-1 140 582,02	-1 201 028,27
f) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Żaganiu,	-3 875 677,17	-3 664 265,24
g) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Szprotawie,	-3 655 535,78	-3 549 289,68
i) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Szprotawie,	-2 021 949,98	-1 774 617,74
j) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Iłowej,	-2 655 478,38	-2 448 918,25
k) Zespół Szkół Technicznych i Licealnych w Żaganiu,	-4 264 478,47	-4 394 166,98
l) Powiatowy Urząd Pracy w Żaganiu,	-5 379 289,56	-4 953 623,61
ł) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Żaganiu,	-3 536 219,68	-3 093 456,61
m) Zespół Szkół Zawodowych w Szprotawie,	-3 449 726,70	-3 218 026,92
n) Zespół Szkół Ogólnokształcących w Żaganiu,	-2 163 538,28	-2 258 772,40
o) Starostwo Powiatowe w Żaganiu	53 515 929,60	52 451 796,79
<b>2) inspekcje i straże:</b>	<b>-6 975 200,85</b>	<b>-7 287 888,08</b>
a) Powiatowa Państwowa Straż Pożarna w Żaganiu,	-6 615 553,73	-6 935 963,11
b) Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Żaganiu,	-359 647,12	-351 924,97

### Państwowy Fundusz celowy

Dane w poz. B. „Państwowy fundusz celowy” wykazują w bilansach państwowe jednostki budżetowe będące dysponentami państwowych funduszy celowych:

TREŚĆ	STAN NA 31.12.2015 r.	Stan na 31.12.2016 R.
<b>PAŃSTWOWE FUNDUSZE CELOWE</b>	<b>2 423 048,51</b>	<b>1 854 684,46</b>
<b>1) jednostki budżetowe</b>	<b>2 423 048,51</b>	<b>1 854 684,46</b>
l) Powiatowy Urząd Pracy w Żaganiu,	2 423 048,51	1 854 684,46

### 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 31.12.2015 r.	Stan na 31.12.2016 R.
<b>ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>7 037 760,55</b>	<b>9 032 124,10</b>
<b>zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>7 037 760,55</b>	<b>9 032 124,10</b>
<b>1) jednostki budżetowe</b>	<b>6 480 447,71</b>	<b>8 394 586,55</b>
a) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Żaganiu,	132 160,04	100 271,79
b) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Żaganiu,	74 319,50	101 963,33
c) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Szprotawie,	32 082,62	37 339,01
e) Powiatowego Domu Dziecka w Szprotawie,	65 550,24	99 426,09
f) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Żaganiu,	289 952,18	340 701,03
g) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Szprotawie,	255 354,79	260 735,96
i) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Szprotawie,	108 713,40	134 825,26
j) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Iłowej,	137 301,55	182 297,82
k) Zespół Szkół Technicznych i Licealnych w Żaganiu,	339 569,65	277 368,38
l) Powiatowy Urząd Pracy w Żaganiu,	398 396,72	384 469,47
ł) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Żaganiu,	282 132,06	196 837,36
m) Zespół Szkół Zawodowych w Szprotawie,	289 122,00	239 280,13
n) Zespół Szkół Ogólnokształcących w Żaganiu,	177 102,44	199 750,83
o) Starostwo Powiatowe w Żaganiu	3 898 690,52	5 839 320,09
<b>2) inspekcje i straże:</b>	<b>557 312,84</b>	<b>637 537,55</b>
a) Powiatowa Państwowa Straż Pożarna w Żaganiu,	535 074,78	615 640,00
b) Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Żaganiu,	22 238,06	21 897,55

**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 31.12.2015 r.	STAN NA 31.12.2016 r.
<b>FUNDUSZE SPECJALNE</b>	<b>564 319,68</b>	<b>564 468,19</b>
<b>1) jednostki budżetowe</b>	<b>563 632,49</b>	<b>563 441,40</b>
a) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Żaganiu,	4 440,64	1 741,10
b) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Żaganiu,	66 709,74	50 760,25
c) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Szprotawie,	3 946,14	1 485,42
e) Powiatowego Domu Dziecka w Szprotawie,	10 852,64	11 627,01
f) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Żaganiu,	57 394,96	62 718,59
g) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Szprotawie,	152 789,69	145 463,50
i) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Szprotawie,	5 136,66	2 602,57

j) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Iłowej,	19 181,20	21 599,82
k) Zespół Szkół Technicznych i Licealnych w Żaganiu,	85 762,96	81 026,07
l) Powiatowy Urząd Pracy w Żaganiu,	2 881,27	2 874,86
ł) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Żaganiu,	28 235,91	56 020,28
m) Zespół Szkół Zawodowych w Szprotawie,	91 357,51	96 440,45
n) Zespół Szkół Ogólnokształcących w Żaganiu,	15 690,56	13 392,37
o) Starostwo Powiatowe w Żaganiu	19 252,61	15 689,11
<b>2) inspekcje i straże:</b>	<b>687,19</b>	<b>1 026,79</b>
a) Powiatowa Państwowa Straż Pożarna w Żaganiu,	141,56	874,99
b) Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Żaganiu,	545,63	151,80

### **Razem Pasywa:**

<b>TREŚĆ</b>	<b>STAN NA 31.12.2015 r.</b>	<b>Stan na 31.12.2016 R.</b>
<b>RAZEM PASYWA</b>	<b>122 747 538,49</b>	<b>125 264 021,20</b>
<i>w tym: jednostki budżetowe powiatu</i>	<i>108 414 551,59</i>	<i>111 479 117,93</i>
<i>    służby i straże</i>	<i>14 332 986,90</i>	<i>13 784 903,27</i>

### **Dane uzupełniające:**

**dane uzupełniające wykazane w bilansach zbiorczych wg stanu na dzień 31.12.2016 r.:**

<b>informacja uzupełniająca</b>	<b>jednostki budżetowa</b>	<b>inspekcje i straże</b>	<b>OGÓŁEM (bilans łączny)</b>
1. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	583 966,87	55 279,31	<b>639 246,18</b>
2. Umorzenie środków trwałych	36 338 401,38	6 566 970,68	<b>42 905 372,06</b>
3. Umorzenie pozostałych środków trwałych	9 761 389,24	1 329 725,51	<b>11 091 114,75</b>
4. Odpisy aktualizujące środki trwałe	0,00	0,00	<b>0,00</b>
5. Odpisy aktualizujące środki trwałe w budowie	0,00	0,00	<b>0,00</b>
6. Odpisy aktualizujące wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	<b>0,00</b>
7. Odpisy aktualizujące należności	1 087 636,85	0,00	<b>1 087 636,85</b>
8. Umorzenie zbiorów bibliotecznych	360 717,94	856,90	<b>361 574,84</b>
9. wysokości środków na świadczenia pracownicze zabezpieczone w wieloletniej prognozie finansowej jednostki samorządu terytorialnego na lata 2017-2024.	263 694 440,00	41 578 948,00	<b>305 273 388,00</b>
<b>ogółem</b>	<b>311 826 552,28</b>	<b>49 531 780,40</b>	<b>361 358 332,68</b>

## 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 między jednostkami POWIATU Żagańskiego, podlegających wyłączeniu w łącznym rachunku zysków i strat POWIATU Żagańskiego za rok 2016**

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 Żag.	najem pomieszczeń i koszty eksploatacyjne (umowa z 4IV.2014 r i z 1XI.2016 r.	PINB w Żaganiu	11 735,32
2.	A.VI	Przychody z tytułu dochodów budżetowych- POWIAT Żag.	umowa użyczenia pomieszczeń z dnia 22.12.2015 r.	PCPR w Żaganiu	5 952,00
<b>OGÓŁEM POZ. A.VI Przychody z tyt. Doch. budżet. - WYŁACZENIA (-)</b>					<b>17 687,32</b>
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	11 735,32
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	15 600,00
4.	B.III	Usługi OBCE- Koszty działalności operacyjnej- ZSZ w Szprotawie	najem pomieszczeń i koszty eksploatacyjne (umowa z dnia 4.04.2014 i z 1.11.2016 r.	ZSP w Żaganiu	12 400,00
<b>OGÓŁEM POZ.B.III Usługi obce - WYŁACZENIA (-)</b>					<b>45 687,32</b>
1.	D.III	INNE PRZYCHODY OPERACYJNE - Pozostałe przychody operacyjne- ZSP Żagań	wpłaty, kurs zawodowy uczniów	ZSTiL w Żaganiu	15 600,00
				ZSZ w Szprotawie	12 400,00
<b>OGÓŁEM POZ. D.III przychody operacyjne - WYŁACZENIA (-)</b>					<b>28 000,00</b>

**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 powiązaniem 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 31.12.2015 R.	Stan na 31.12.2016 R.
<i>Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</i>	<i>66 791 611,09</i>	<i>69 712 372,83</i>
<b>1) jednostki budżetowe</b>	<b>66 791 360,49</b>	<b>69 712 173,63</b>
a) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Żaganiu,	113 172,41	115 862,27
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,	0,00	0,00
f) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Żaganiu,	113 219,04	134 542,10
g) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Szprotawie,	0,00	0,00

i) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Szprotawie,	0,00	0,00
j) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Howej,	72 421,50	81 768,98
k) Zespół Szkół Technicznych i Licealnych w Żaganiu,	8 200,40	826,02
l) Powiatowy Urząd Pracy w Żaganiu,	0,00	0,00
ł) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Żaganiu,	0,00	0,00
m) Zespół Szkół Zawodowych w Szprotawie,	0,00	0,00
n) Zespół Szkół Ogólnokształcących w Żaganiu,	213,00	275,00
o) Starostwo Powiatowe w Żaganiu	66 484 134,14	69 396 586,58
<b>A.VI. WYŁĄCZENIA Przychody z tytułu dochodów budżetowych- POWIAT Żag.</b>		<b>-11 735,32</b>
<b>A.VI. WYŁĄCZENIA Przychody z tytułu dochodów budżetowych- POWIAT Żag.</b>		<b>-5 952,00</b>
<b>2) inspekcje i straże:</b>	<b>250,60</b>	<b>199,20</b>
a) Powiatowa Państwowa Straż Pożarna w Żaganiu,	0,00	0,00
b) Powiatowy inspektorat Nadzoru Budowlanego w Żaganiu,	250,60	199,20
<b><i>Pozostałe przychody operacyjne</i></b>	<b>546 062,34</b>	<b>432 596,14</b>
<b>1) jednostki budżetowe</b>	<b>542 869,49</b>	<b>431 082,14</b>
a) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Żaganiu,	1 735,42	2 434,83
b) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Żaganiu,	3 859,34	0,00
c) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Szprotawie,	0,00	0,00
e) Powiatowego Domu Dziecka w Szprotawie,	9 121,02	2 500,00
f) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Żaganiu,	7 864,10	11 407,34
g) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Szprotawie,	71 074,29	78 308,84
i) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Szprotawie,	52 700,94	60 465,59
j) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Howej,	69 068,63	71 195,32
k) Zespół Szkół Technicznych i Licealnych w Żaganiu,	30 510,36	16 646,30
l) Powiatowy Urząd Pracy w Żaganiu,	10 683,97	45 799,22
ł) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Żaganiu,	91 901,10	86 855,78
m) Zespół Szkół Zawodowych w Szprotawie,	48 863,32	22 510,61
n) Zespół Szkół Ogólnokształcących w Żaganiu,	49 923,99	56 180,71
o) Starostwo Powiatowe w Żaganiu	109 163,01	4 777,60
<b>wyłączenia - inne przychody operacyjne (ZSTH w Żaganiu) kursy zawodowe dla uczniów</b>	<b>-13 600,00</b>	
<b>D.III. WYŁĄCZENIA INNE PRZYCHODY OPERACYJNE - Pozostałe przychody operacyjne- ZSP Żagań</b>		<b>-28 000,00</b>
<b>2) inspekcje i straże:</b>	<b>3 192,85</b>	<b>1 514,00</b>
a) Powiatowa Państwowa Straż Pożarna w Żaganiu,	1 500,00	1 514,00
b) Powiatowy inspektorat Nadzoru Budowlanego w Żaganiu,	1 692,85	0,00
<b><i>Przychody finansowe</i></b>	<b>360 371,82</b>	<b>283 125,95</b>
<b>1) jednostki budżetowe</b>	<b>350 887,46</b>	<b>282 469,95</b>
a) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Żaganiu,	1 405,39	331,20
b) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Żaganiu,	70,83	40,88
c) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Szprotawie,	95,58	24,57
e) Powiatowego Domu Dziecka w Szprotawie,	61,05	26,32
f) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Żaganiu,	307,88	127,73
g) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Szprotawie,	300,22	156,47
i) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Szprotawie,	154,90	58,62



j) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Iłowej,	231,55	169,87
k) Zespół Szkół Technicznych i Licealnych w Żaganiu,	622,85	1 270,92
l) Powiatowy Urząd Pracy w Żaganiu,	84,45	64,12
ł) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Żaganiu,	187,75	1 411,23
m) Zespół Szkół Zawodowych w Szprotawie,	222,98	104,62
n) Zespół Szkół Ogólnokształcących w Żaganiu,	547,44	401,10
o) Starostwo Powiatowe w Żaganiu	346 594,59	278 282,30
<b>2) inspekcje i straże:</b>	<b>9 484,36</b>	<b>656,00</b>
a) Powiatowa Państwowa Straż Pożarna w Żaganiu,	802,66	579,79
b) Powiatowy inspektorat Nadzoru Budowlanego w Żaganiu,	8 681,70	76,21
<b>OGÓŁEM PRZYCHODY</b>	<b>67 698 045,25</b>	<b>70 428 094,92</b>

**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 31.12.2015 R.	Stan na 31.12.2016 R.
<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>61 103 984,29</b>	<b>64 416 993,27</b>
<b>1) jednostki budżetowe</b>	<b>54 116 029,23</b>	<b>57 138 653,31</b>
a) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Żaganiu,	7 202 544,45	7 873 126,37
b) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Żaganiu,	1 271 820,82	1 260 630,15
c) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Szprotawie,	510 988,58	488 595,28
e) Powiatowego Domu Dziecka w Szprotawie,	1 149 764,09	1 203 554,59
f) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Żaganiu,	3 969 445,19	3 810 342,41
g) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Szprotawie,	3 726 910,29	3 627 754,99
i) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Szprotawie,	2 074 805,82	1 835 141,95
j) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Iłowej,	2 797 200,06	2 602 052,42
k) Zespół Szkół Technicznych i Licealnych w Żaganiu,	4 303 812,08	4 412 910,22
l) Powiatowy Urząd Pracy w Żaganiu,	5 390 057,98	4 999 486,95
ł) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Żaganiu,	3 628 308,53	3 181 723,62
m) Zespół Szkół Zawodowych w Szprotawie,	3 498 813,00	3 240 642,15
n) Zespół Szkół Ogólnokształcących w Żaganiu,	2 214 222,71	2 315 629,21
o) Starostwo Powiatowe w Żaganiu	12 390 935,63	16 321 015,00
wyłączenia - usługi obce kursy zawodowe dla uczniów ZSTiL Żagań	-11 600,00	
wyłączenia - usługi obce kursy zawodowe dla uczniów ZSZ Szprotawa	-2 000,00	
<b>B.III. WYŁĄCZENIA - Usługi OBCE- Koszty działalności operacyjnej- PCPR w Żaganiu</b>		<b>-5 952,00</b>
<b>B.III. WYŁĄCZENIA- Usługi OBCE- Koszty działalności operacyjnej -ZSTiL w Żaganiu</b>		<b>-15 600,00</b>
<b>B.III. WYŁĄCZENIA- Usługi OBCE- Koszty działalności operacyjnej -ZSZ w Szprotawie</b>		<b>-12 400,00</b>
<b>2) inspekcje i straże:</b>	<b>6 987 955,06</b>	<b>7 278 339,96</b>
a) Powiatowa Państwowa Straż Pożarna w Żaganiu,	6 617 856,39	6 938 056,90
b) Powiatowy inspektorat Nadzoru Budowlanego w Żaganiu,	370 098,67	352 018,38
<b>B.III. WYŁĄCZENIA -Usługi OBCE- Koszty działalności operacyjnej- PINB w Żaganiu</b>		<b>-11 735,32</b>
<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>115 280,97</b>	<b>13 553,04</b>
<b>1) jednostki budżetowe</b>	<b>115 107,37</b>	<b>13 371,04</b>
a) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Żaganiu,	48 102,41	66,60
b) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Żaganiu,	0,00	5 730,00
c) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Szprotawie,	0,00	0,00
e) Powiatowego Domu Dziecka w Szprotawie,	0,00	0,00
f) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Żaganiu,	27 623,00	0,00
o) Starostwo Powiatowe w Żaganiu	39 381,96	7 574,44
<b>2) inspekcje i straże:</b>	<b>173,60</b>	<b>182,00</b>
a) Powiatowa Państwowa Straż Pożarna w Żaganiu,	0,00	0,00
b) Powiatowy inspektorat Nadzoru Budowlanego w Żaganiu,	173,60	182,00

<i>Koszty finansowe</i>	<b>993 644,55</b>	<b>900 182,96</b>
<b>1) jednostki budżetowe</b>	<b>993 644,55</b>	<b>900 182,96</b>
a) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Żaganiu,	0,00	0,00
b) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Żaganiu,	0,00	922,71
c) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Szprotawie,	0,00	0,00
e) Powiatowego Domu Dziecka w Szprotawie,	0,00	0,00
f) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Żaganiu,	0,00	
g) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Szprotawie,	0,00	
i) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Szprotawie,	0,00	
j) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Howej,	0,00	0,00
k) Zespół Szkół Technicznych i Licealnych w Żaganiu,	0,00	0,00
l) Powiatowy Urząd Pracy w Żaganiu,	0,00	
ł) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Żaganiu,	0,00	0,00
m) Zespół Szkół Zawodowych w Szprotawie,	0,00	0,00
n) Zespół Szkół Ogólnokształcących w Żaganiu,	0,00	
o) Starostwo Powiatowe w Żaganiu	993 644,55	899 260,25
<b>2) inspekcje i straże:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a) Powiatowa Państwowa Straż Pożarna w Żaganiu,	0,00	0,00
b) Powiatowy inspektorat Nadzoru Budowlanego w Żaganiu,	0,00	0,00
<b>OGÓŁEM KOSZTY</b>	<b>62 212 909,81</b>	<b>65 330 729,27</b>

### **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 31.12.2015 R.	Stan na 31.12.2016 R.
<b>OGÓŁEM PRZYCHODY</b>	<b>67 698 045,25</b>	<b>70 428 094,92</b>
<b>OGÓŁEM KOSZTY</b>	<b>62 212 909,81</b>	<b>65 330 729,27</b>
<b>pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenie straty), oraz nadwyżki środków obrotowych)</b>	<b>25,64</b>	<b>34,79</b>
<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>5 485 109,80</b>	<b>5 097 330,86</b>
<b>1) jednostki budżetowe</b>	<b>12 460 310,65</b>	<b>12 385 218,94</b>
a) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Żaganiu,	-7 134 333,64	-7 754 564,67
b) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Żaganiu,	-1 267 890,65	-1 267 241,98
c) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Szprotawie,	-510 893,00	-488 570,71
e) Powiatowego Domu Dziecka w Szprotawie,	-1 140 582,02	-1 201 028,27
f) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Żaganiu,	-3 875 677,17	-3 664 265,24
g) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Szprotawie,	-3 655 536,98	-3 549 314,69
i) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Szprotawie,	-2 021 971,48	-1 774 627,03
j) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Howej,	-2 655 478,38	-2 448 918,25
k) Zespół Szkół Technicznych i Licealnych w Żaganiu,	-4 264 478,47	-4 394 166,98
l) Powiatowy Urząd Pracy w Żaganiu,	-5 379 289,56	-4 953 623,61
ł) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Żaganiu,	-3 536 221,89	-3 093 457,10
m) Zespół Szkół Zawodowych w Szprotawie,	-3 449 727,43	-3 218 026,92
n) Zespół Szkół Ogólnokształcących w Żaganiu,	-2 163 538,28	-2 258 772,40
o) Starostwo Powiatowe w Żaganiu	53 515 929,60	52 451 796,79
<b>2) inspekcje i straże:</b>	<b>-6 975 200,85</b>	<b>-7 287 888,08</b>
a) Powiatowa Państwowa Straż Pożarna w Żaganiu,	-6 615 553,73	-6 935 963,11
b) Powiatowy inspektorat Nadzoru Budowlanego w Żaganiu,	-359 647,12	-351 924,97

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 wprowadzie 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 2016 roku w łącznym ZESTAWIENIU ZMIAN FUNDUSZU JEDNOSTKI dokonano następujących wyłączeń:**

**Zestawienie wzajemnych rozliczeń zmian w funduszu jednostki, z tego zmniejszenia, zwiększenia między jednostkami POWIATU Żagańskiego, podlegających wyłączeniu w łącznym sprawozdaniu finansowym POWIATU Żagańskiego za rok 2016**

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 Żaganu	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 od 02 do 12/2016 r.)	ZSP Żagań	12 400,00
3.	I.1.2	Zrealizowane wydatki budżetowe- PINB W ŻAGANIE	najem pomieszczeń i koszty eksploatacyjne (umowa z dnia 4.04.2014 i z 1.11.2016 r.	Powiat żagański	11 735,32

4.	I.1.2	Zrealizowane wydatki budżetowe- ZSTiL W ŻAGANIU	Nota księgowa, kurs zawodowy uczniów od 02 do 12/2016 r.)	ZSP Żagań	15 600,00
<b>OGÓŁEM POZ. I.1.2 ZREALIZOWANE WYDATKI - WYŁACZENIA (-)</b>					<b>45 687,32</b>
1.	I.2.2	Zrealizowane dochody budżetowe- ZSP w Żaganiu	wpłaty, kurs zawodowy uczniów	ZSTiL w Żaganiu	15 600,00
				ZSZ w Szprotawie	12 400,00
2.	I.2.2	Zrealizowane dochody budżetowe- Powiat Żagański	najem pomieszczeń i koszty eksploatacyjne (umowa z dnia 4.04.2014 i z 1.11.2016 r.	PINB w Żaganiu	11 735,32
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
<b>OGÓŁEM POZ. I.2.2 ZREALIZOWANE DOCHODY - WYŁACZENIA (-)</b>					<b>45 687,32</b>
1.	I.1.6	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne- PCPR w Żaganiu	protokół zdawczo odbiorczy na podstawie decyzji ZP nr G.6844.2.06.2016 z dnia 09.06.2016 r. - przekazanie 2 niezagospodarowanych lokali na mieszkania chronione	ZSP w Żaganiu	106 100,00
<b>OGÓŁEM POZ. I.1.6 nieodpłatnie otrzymane śr.trwałe - WYŁACZENIA (-)</b>					<b>106 100,00</b>
1.	I.2.6.	Nieodpłatnie przekazane ne środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne- ZSP w Żaganiu	protokół zdawczo odbiorczy na podstawie decyzji ZP nr G.6844.2.06.2016 z dnia 09.06.2016 r. - przekazanie 2 niezagospodarowanych lokali na mieszkania chronione	PCPR w Żaganiu	106 100,00
<b>OGÓŁEM POZ. I.1.6 nieodpłatnie przekazane śr.trwałe - WYŁACZENIA (-)</b>					<b>106 100,00</b>

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 31.12.2015 r.	Stan na 31.12.2016 R.
Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	107 940 793,85	107 237 299,95

<b>1) jednostki budżetowe</b>	<b>85 894 211,36</b>	<b>86 487 112,23</b>
a) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Żaganiu,	7 843 002,49	7 662 356,29
b) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Żaganiu,	1 921 619,76	1 950 751,45
c) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Szprotawie,	478 400,16	479 383,05
e) Powiatowego Domu Dziecka w Szprotawie,	1 025 091,20	1 075 118,67
f) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Żaganiu,	5 504 200,54	5 545 119,66
g) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Szprotawie,	7 331 556,79	7 316 716,75
i) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Szprotawie,	6 019 798,66	5 847 083,85
j) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Iłowej,	3 875 252,42	4 445 286,18
k) Zespół Szkół Technicznych i Licealnych w Żaganiu,	13 626 030,89	13 436 989,32
l) Powiatowy Urząd Pracy w Żaganiu,	6 486 871,58	5 689 988,70
ł) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Żaganiu,	4 294 585,49	4 248 141,75
m) Zespół Szkół Zawodowych w Szprotawie,	9 396 753,13	9 196 972,88
n) Zespół Szkół Ogólnokształcących w Żaganiu,	2 609 259,33	2 405 764,81
o) Starostwo Powiatowe w Żaganiu	15 481 788,92	17 187 438,87
<b>2) inspekcje i straże:</b>	<b>22 046 582,49</b>	<b>20 750 187,72</b>
a) Powiatowa Państwowa Straż Pożarna w Żaganiu,	21 610 054,75	20 398 787,69
b) Powiatowy inspektorat Nadzoru Budowlanego w Żaganiu,	436 527,74	351 400,03

### 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 31.12.2015 r.	Stan na 31.12.2016 R.
<b>Zwiększenia funduszu (z tytułu)</b>	<b>116 911 108,92</b>	<b>121 618 300,83</b>
<b>1) jednostki budżetowe</b>	<b>110 764 269,29</b>	<b>114 968 465,21</b>
a) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Żaganiu,	7 190 278,92	7 990 790,07
b) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Żaganiu,	1 299 564,35	1 216 459,84
c) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Szprotawie,	525 999,28	482 791,69
e) Powiatowego Domu Dziecka w Szprotawie,	1 170 001,01	1 169 596,14
f) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Żaganiu,	3 881 918,87	3 636 224,19
g) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Szprotawie,	3 617 685,43	3 455 843,17
i) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Szprotawie,	1 982 780,39	1 651 113,15
j) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Iłowej,	3 197 319,36	2 411 003,87
k) Zespół Szkół Technicznych i Licealnych w Żaganiu,	3 609 612,26	3 717 178,58
l) Powiatowy Urząd Pracy w Żaganiu,	5 491 967,09	4 912 813,16
ł) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Żaganiu,	3 571 391,17	3 194 118,22
m) Zespół Szkół Zawodowych w Szprotawie,	3 317 424,43	3 112 073,55
n) Zespół Szkół Ogólnokształcących w Żaganiu,	2 207 915,57	2 276 330,73
o) Starostwo Powiatowe w Żaganiu	69 714 011,16	75 882 180,85
<b>wyłączenia - zrealizowane wydatki kursy zawodowe dla uczniów ZSTiL Żagań</b>	<b>-11 600,00</b>	

wyłaczenia - zrealizowane wydatki kursy zawodowe dla uczniów ZSZ Szprotawa	-2 000,00	
I.1.2. WYŁACZENIA- Zrealizowane wydatki budżetowe- PCPR w Żaganiu		- 5 952,00
I.1.2. WYŁACZENIA- Zrealizowane wydatki budżetowe- ZSZ W SZPROTAWIE		- 12 400,00
I.1.2. WYŁACZENIA- Zrealizowane wydatki budżetowe- ZSTiL W ŻAGANIU		- 15 600,00
I.1.6. WYŁACZENIA- Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne- PCPR w Żaganiu		- 106 100,00
<b>2) inspekcje i straże:</b>	<b>6 146 839,63</b>	<b>6 649 835,62</b>
a) Powiatowa Państwowa Straż Pożarna w Żaganiu,	5 777 680,95	6 309 996,06
b) Powiatowy inspektorat Nadzoru Budowlanego w Żaganiu,	369 158,68	351 574,88
I.1.2. WYŁACZENIA- Zrealizowane wydatki budżetowe- PINB W ŻAGANIU		- 11 735,32

### 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 31.12.2015 r.	Stan na 31.12.2016 R.
<b>Zmniejszenia funduszu jednostki</b>	<b>117 614 602,66</b>	<b>120 140 187,19</b>
<b>1) jednostki budżetowe</b>	<b>110 171 368,26</b>	<b>113 162 655,54</b>
a) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Żaganiu,	7 370 925,12	7 188 082,39
b) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Żaganiu,	1 270 432,66	1 267 931,53
c) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Szprotawie,	525 016,39	510 917,57
e) Powiatowego Domu Dziecka w Szprotawie,	1 119 973,54	1 143 108,34
f) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Żaganiu,	3 840 999,75	4 019 532,12
g) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Szprotawie,	3 632 525,47	3 701 313,46
i) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Szprotawie,	2 155 495,20	2 071 001,21
j) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Iłowej,	2 627 285,60	2 671 077,63
k) Zespół Szkół Technicznych i Licealnych w Żaganiu,	3 798 653,67	4 279 040,17
l) Powiatowy Urząd Pracy w Żaganiu,	6 288 849,97	5 421 140,26
ł) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Żaganiu,	3 617 834,91	3 714 360,57
m) Zespół Szkół Zawodowych w Szprotawie,	3 517 204,68	3 463 966,53
n) Zespół Szkół Ogólnokształcących w Żaganiu,	2 411 410,09	2 221 638,30
o) Starostwo Powiatowe w Żaganiu	68 008 361,21	71 641 332,78
wyłaczenia - zrealizowane dochody kursy zawodowe dla uczniów ZSTH Żagań	-13 600,00	
I.2.2. WYŁACZENIA- Zrealizowane dochody budżetowe- ZSP w Żaganiu		- 15 600,00
		- 12 400,00
I.2.2. WYŁACZENIA-Zrealizowane dochody budżetowe- Powiat Żagański		- 11 735,32
I.2.2. WYŁACZENIA-Zrealizowane dochody budżetowe- Powiat Żagański		- 5 952,00



<b>I.2.6. WYŁACZENIA- Nieodpłatnie PRZEKAZANE środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne- ZSP w Żaganiu</b>		- 106 100,00
<b>2) inspekcje i straże:</b>	<b>7 443 234,40</b>	<b>6 977 531,65</b>
a) Powiatowa Państwowa Straż Pożarna w Żaganiu,	6 988 948,01	6 617 647,52
b) Powiatowy inspektorat Nadzoru Budowlanego w Żaganiu,	454 286,39	359 884,13

### **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”.

<b>treść</b>	<b>STAN NA 31.12.2015 r.</b>	<b>Stan na 31.12.2016 R.</b>
<b>Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>	<b>107 237 299,95</b>	<b>108 715 413,59</b>
<b>1) jednostki budżetowe</b>	<b>86 487 112,23</b>	<b>88 281 186,58</b>
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 Szkół Ponadgimnazjalnych w Szprotawie,	5 847 083,85	5 427 195,79
j) Zespół Szkół 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
<b>2) inspekcje i straże:</b>	<b>20 750 187,72</b>	<b>20 434 227,01</b>
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

### **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.

<b>treść</b>	<b>STAN NA 31.12.2015 r.</b>	<b>Stan na 31.12.2016 R.</b>
<b>Wynik finansowy netto za rok bieżący (+, -)</b>	<b>5 485 135,44</b>	<b>5 097 365,65</b>

<b>1) jednostki budżetowe</b>	<b>12 460 336,29</b>	<b>12 385 253,73</b>
a) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Żaganiu,	-7 134 333,64	-7 754 564,67
b) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Żaganiu,	-1 267 890,65	-1 267 241,98
c) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Szprotawie,	-510 893,00	-488 570,71
e) Powiatowego Domu Dziecka w Szprotawie,	-1 140 582,02	-1 201 028,27
f) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Żaganiu,	-3 875 677,17	-3 664 265,24
g) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Szprotawie,	-3 655 535,78	-3 549 289,68
i) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Szprotawie,	-2 021 949,98	-1 774 617,74
j) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Howej,	-2 655 478,38	-2 448 918,25
k) Zespół Szkół Technicznych i Licealnych w Żaganiu,	-4 264 478,47	-4 394 166,98
l) Powiatowy Urząd Pracy w Żaganiu,	-5 379 289,56	-4 953 623,61
ł) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Żaganiu,	-3 536 219,68	-3 093 456,61
m) Zespół Szkół Zawodowych w Szprotawie,	-3 449 726,70	-3 218 026,92
n) Zespół Szkół Ogólnokształcących w Żaganiu,	-2 163 538,28	-2 258 772,40
o) Starostwo Powiatowe w Żaganiu	53 515 929,60	52 451 796,79
<b>2) inspekcje i straże:</b>	<b>-6 975 200,85</b>	<b>-7 287 888,08</b>
a) Powiatowa Państwowa Straż Pożarna w Żaganiu,	-6 615 553,73	-6 935 963,11
b) Powiatowy inspektorat Nadzoru Budowlanego w Żaganiu,	-359 647,12	-351 924,97

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 31.12.2015 r.	Stan na 31.12.2016 R.
<b>Fundusz jednostki, po uwzględnieniu podziału zysku (pokrycia straty) i nadwyżki środków obrotowych</b>	<b>112 722 409,75</b>	<b>113 812 744,45</b>
<b>1) jednostki budżetowe</b>	<b>98 947 422,88</b>	<b>100 666 405,52</b>
a) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Żaganiu,	528 022,65	710 499,30
b) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Żaganiu,	682 860,80	632 037,78
c) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Szprotawie,	-31 509,95	-37 313,54
e) Powiatowego Domu Dziecka w Szprotawie,	-65 463,35	-99 421,80
f) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Żaganiu,	1 669 442,49	1 497 546,49
g) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Szprotawie,	3 661 179,77	3 521 931,77

i) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Szprotawie,	3 825 112,37	3 652 568,76
j) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Howej,	1 789 807,80	1 736 294,17
k) Zespół Szkół Technicznych i Licealnych w Żaganiu,	9 172 510,85	8 480 960,75
l) Powiatowy Urząd Pracy w Żaganiu,	310 699,14	228 037,99
ł) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Żaganiu,	711 919,86	634 442,30
m) Zespół Szkół Zawodowych w Szprotawie,	5 747 245,45	5 627 052,98
n) Zespół Szkół Ogólnokształcących w Żaganiu,	242 226,53	201 684,84
o) Starostwo Powiatowe w Żaganiu	70 703 368,47	73 880 083,73
<b>2) inspekcje i straże:</b>	<b>13 774 986,87</b>	<b>13 146 338,93</b>
a) Powiatowa Państwowa Straż Pożarna w Żaganiu,	13 783 233,96	13 155 173,12
b) Powiatowy inspektorat Nadzoru Budowlanego w Żaganiu,	-8 247,09	-8 834,19

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