

## I. Wstęp

Sprawozdania finansowe sporządza się zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, 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 (Dz. U. Nr 128 poz. 861 z późn. zmianami).

Wynik budżetu jednostki samorządu terytorialnego za 2011 r. po raz pierwszy nie będzie ustalany odrębnie dla operacji związanych z dochodami w postaci środków z budżetu Unii Europejskiej i innych źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi i wydatkami finansowanymi z tych dochodów. W 2011 r. wynik jednostek budżetowych będzie niższy o równowartość amortyzacji, która jeszcze w 2010 r. jako tzw. **pokrycie amortyzacji** stanowiła pozostałe przychody operacyjne. Znosi się jednak na to, że od 2012 r. nastąpi powrót do stanu zbliżonego do rozwiązania obowiązującego do końca 2010 r. Jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostek budżetowych za 2011 r., podobnie jak za lata poprzednie, będzie się składało z bilansu, rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) i zestawienia zmian w funduszu. Zakres danych w sprawozdaniu finansowym w większości pozycji nie ulegnie istotnym zmianom. We wzorze bilansu sporządzanym przez samorządowe jednostki budżetowe wystąpią zmiany związane z likwidacją gminnych, powiatowych i samorządowych funduszy celowych, ale dane w zakresie tych funduszy w bilansach za 2010 r. były wykazywane tylko według stanu na początek roku. Najpoważniejsze zmiany wystąpią w rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) jednostek budżetowych, co można zauważyć szczególnie w tych jednostkach, które rachunek zysków i strat sporządziły na wzorze stanowiącym załącznik nr 8 do poprzedniego rozporządzenia dotyczącego szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont. Od 2011 r. ewidencja przychodów jednostek budżetowych sprowadza się do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych i ewidencji przychodów niestanowiących dochodów budżetowych, mających marginalne znaczenie. W związku z tym na koniec 2011 r. zdecydowaną większość przychodów jednostek budżetowych wykazuje się w poz. A.1.V. „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, a w części D. „Pozostałe przychody operacyjne” i G. „Przychody finansowe” wystąpią tylko przychody niezwiązane z kasowym wykonaniem budżetu.

W 2011 r. przychody samorządowych jednostek budżetowych będą wyższe o przychody z tytułu dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami. Zmiana ta jest związana z pominięciem w rozporządzeniu dotyczącym szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont regulacji z poprzedniego rozporządzenia w

zakresie ujmowania w księgach rachunkowych należności realizowanych na rzecz innych podmiotów jako zobowiązań wobec tych podmiotów. W zestawieniu zmian w funduszu jednostek i samorządowych zakładów budżetowych na koniec 2011 r. nie wystąpi zmniejszenie funduszu z tytułu tzw. Pokrycia amortyzacji (równowartość odpisów amortyzacyjnych księgowana była do końca 2010 r. jako pozostały przychód operacyjny i zmniejszenie funduszu). Jednostki samorządu terytorialnego już za 2010 r. były zobowiązane do sporządzenia sprawozdania finansowego składającego się z bilansu z wykonania budżetu, łącznych bilansów samorządowych jednostek i zakładów budżetowych, łącznych rachunków zysków i strat (wariant porównawczy) tych jednostek organizacyjnych oraz łącznych zestawień zmian w funduszu.

### **Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego:**

Wynikiem wykonania budżetu jest różnica między dochodami a wydatkami budżetu JST, stanowiąca odpowiednio nadwyżkę albo deficyt budżetu JST (art. 217 uofp). Z zasad rachunkowości określonych w rozporządzeniu w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont wynika, że w celu ustalenia nadwyżki lub deficytu budżetów JST operacje dotyczące ich dochodów i wydatków należy ujmować w księgach rachunkowych na odrębnych kontach księgowych w zakresie faktycznie (kasowo) zrealizowanych wpływów i wydatków dokonanych na bankowych rachunkach budżetów oraz rachunkach bieżących dochodów i wydatków budżetowych jednostek budżetowych, z wyjątkiem operacji szczególnych, określonych w odrębnych przepisach. Przedstawiona regulacja pokrywa się w dużym stopniu z § 4 poprzedniego rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (z 28 lipca 2006 r.) w brzmieniu: *W celu ustalenia nadwyżki lub niedoboru (obecnie deficytu) budżetu operacje gospodarcze dotyczące dochodów i wydatków budżetu państwa oraz dochodów i wydatków budżetów jednostek samorządu terytorialnego są ujmowane w księgach rachunkowych na odrębnych kontach księgowych w zakresie faktycznych (kasowo zrealizowanych) wpływów i wydatków dokonanych na bankowych rachunkach budżetów oraz rachunkach bieżących dochodów i wydatków budżetowych jednostek budżetowych, z wyjątkiem operacji szczególnych, określonych w odrębnych przepisach.* Po wykreśleniu z przedstawionego przepisu słów „dochodów i wydatków budżetu państwa oraz” okaże się, że poprzednie unormowanie było takie same jak określone w obowiązującym rozporządzeniu w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont.

Skumulowany wynik budżetu obejmuje okres od początku działalności danej JST do końca roku poprzedzającego rok budżetowy. Jeśli skumulowane dochody budżetu i przychody finansowe zaliczane do operacji niekasowych przewyższają zrealizowane w tym okresie wydatki budżetowe i operacje niekasowe dotyczące kosztów finansowych, **skumulowany wynik budżetu jest nadwyżką, a w przeciwnym razie stanowi deficyt budżetu.**

## **Bilans jednostek budżetowych powiatu**

Bilans jest podstawowym elementem sprawozdania finansowego. Bilans z jednej strony stanowi zestawienie rzeczywistego stanu majątku jednostki (aktywów) i źródeł jego finansowania (pasywów), sporządzone na określony dzień i w określonej formie. Z drugiej strony, prezentuje w sposób syntetyczny skutki wszystkich decyzji jednostki w okresie, za który sporządzono bilans. Przedstawia dane o aktywach i pasywach według stanu na początek i koniec roku, co umożliwia dokonywanie analiz i ocen zmian, jakie nastąpiły w danym okresie.

Wynik finansowy jednostek budżetowych jest kategorią ekonomiczną w sposób istotny odbiegający od definicji pojęć: „straty” i „zysku” określonych w uor. Przez pojęcie „zyski i przychody” rozumie się uprawdopodobnione powstanie w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zwiększenia wartości aktywów albo zmniejszenia wartości zobowiązań, które doprowadzą do wzrostu kapitału własnego lub zmniejszenia jego niedoboru w inny sposób niż wniesienie środków przez właścicieli lub udziałowców. Natomiast przez pojęcie „straty i koszty” rozumie się uprawdopodobnione zmniejszenie w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zmniejszenia wartości aktywów albo zwiększenia wartości zobowiązań i rezerw, które doprowadzą do zmniejszenia kapitału własnego lub zwiększenia jego niedoboru w inny sposób niż wycofanie środków przez właścicieli lub udziałowców. Zysk jako wynik w jednostkach budżetowych nie występuje, z wyjątkiem wyniku finansowego urzędu JST jako jednostki budżetowej. W urzędzie JST do przychodów zalicza się dochody nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych. Szczególnie w samorządzie wojewódzkim i samorządzie powiatowym dochody z wymienionego tytułu stanowią niemal całość realizowanych dochodów, więc wynik finansowy urzędów marszałkowskich i starostw powiatowych ustala się jako różnicę między przychodami z tytułu dochodów budżetu samorządu wojewódzkiego lub powiatowego, powiększonymi o inne przychody realizowane w urzędzie i kosztami ujmowanymi na kontach zespołów 4 i 7. W pozostałych jednostkach budżetowych wynik finansowy jest wielkością ujemną, ponieważ środki z budżetu wykorzystane na finansowanie wydatków odnosi się na zwiększenie funduszu, a przychody w jednostkach budżetowych mają marginalny wpływ na poziom wyniku finansowego. Z tego względu strata jednostki, przeniesiona w następnym roku na zmniejszenie funduszu, powoduje skorygowanie funduszu jednostki do właściwego poziomu.

## **Rachunek zysków i strat jednostek budżetowych**

Rachunek zysków i strat jednostek budżetowych jest częścią składową sprawozdania finansowego tych jednostek sporządzanego według wariantu porównawczego na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych. 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.

### **Zestawienie zmian funduszu jednostki.**

Zestawienie zmian w funduszu własnym stanowi obowiązkowy element sprawozdania finansowego jednostek budżetowych, Zestawienie, zgodnie ze swą nazwą, przedstawia: zmiany, jakie nastąpiły w poszczególnych składnikach funduszu, i ich przyczyny, w tym także z tytułu przychodów i kosztów odnoszonych bezpośrednio na fundusz jednostki.

Artykuł 48a ust. 1 uor określa, że zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym obejmuje informacje o zmianach poszczególnych składników kapitału (funduszu) własnego za bieżący i poprzedni rok obrotowy. Kapitałem własnym w jednostce budżetowej jest fundusz jednostki, który stanowi równowartość aktywów netto (różnica pomiędzy wartością aktywów a szeroko rozumianymi zobowiązaniami).

Zestawienie zmian w funduszu urzędu i innych jednostek budżetowych wypełnia się w zakresie zwiększeń i zmniejszeń na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 800 „Fundusz jednostki”. Dane wykazane w zestawieniu zmian w funduszu powinny być zgodne z odpowiednimi danymi wykazanymi w bilansie i rachunku zysków i strat w następujących pozycjach:

- w poz. II. „Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)” i poz. A.I. „Fundusz jednostki” w pasywach bilansu,
- w poz. III. „Wynik finansowy netto za rok bieżący (+, -)” i poz. A.II. „Wynik finansowy netto (+, -)” w pasywach bilansu oraz poz. N. „Zysk (strata) netto (K – L – M)” w rachunku zysków i strat,
- w poz. V. „Fundusz (II +, - III – IV)” i poz. A. „Fundusz” w pasywach bilansu.

## Sprawozdanie finansowe powiatu za 2011 rok składa się z:

- 1) Bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 2) Łącznego bilansu jednostek budżetowych powiatu i łącznego bilansu inspekcji i straży;
- 3) Łącznego rachunku zysków i strat jednostek budżetowych powiatu i łącznego rachunku zysków i strat służb i straży;
- 4) Łącznego zestawienia zmian funduszu jednostek budżetowych powiatu i łącznego zestawienia zmian funduszu inspekcji i straży.

Powiat Żagański jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą. W jej skład wchodzi jako jednostki zależne:

- 1) jednostki budżetowe
  - 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 Iłowej,
  - k) Zespół Szkół Technicznych i Licealnych w Żaganiu,
  - l) Powiatowy Urząd Pracy w Żaganiu,
  - ł) Zespół Szkół Tekstylno- Handlowych w Żaganiu,
  - m) Zespół Szkół Zawodowych w Szprotawie,
  - n) Zespół Szkół Ogólnokształcących w Żaganiu,
  - o) Starostwo Powiatowe w Żaganiu
- 2) inspekcje i straże:
  - a) Powiatowa Państwowa Straż Pożarna w Żaganiu,
  - b) Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Żaganiu,

Sprawozdanie finansowe sporządza się na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, to jest na dzień kończący rok obrotowy (31.12.2011 roku).

Zarząd Powiatu przekazuje sprawozdania finansowe do Regionalnej Izby Obrachunkowej w terminie do **30 kwietnia** roku następnego.

## 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 2011 rok.

### Aktywa:

- ✓ na koniec 2011 roku stan **środków pieniężnych budżetu**; wyniósł 7.512.242,68 miało na to wpływ m. in. wykonanie dochodów ponad plan.
- ✓ stan **pozostałych środków pieniężnych** wyniósł 502.152,43 zł na które składa się saldo kont wydatków niewygasających- 465.447,31 zł ; pozostałe dochody- projekty – 36.705,12 zł
- ✓ Rada Powiatu Żagańskiego uchwaliła plan wydatków niewygasających z upływem 2011 roku i dokonano stosownych przelewów środków na te zadania, w 2011 roku zaplanowano trzy zadania ujęte jako wydatki niewygasające:
  1. „Remont Pomieszczeń Biurowych w Budynku Starostwa Powiatowego” – 20.327,31 zł
  2. „Remont Budynku Sali Gimnastycznej w Zespole Szkół Zawodowych w Szprotawie” - 236 160 zł
  3. „Przystosowanie istniejących pomieszczeń na potrzeby oddziału pulmonologii w Szpitalu w Żaganiu” - 208 960 zł
- ✓ w pozycji **należności od budżetów** stan na 31.12.2011 r. wynosi – 313.812,07 zł; w pozycji tej wykazywane są m. in. należności przysługujące Powiatowi Żagańskiemu z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych CIT w kwocie 313.776,56 zł oraz VAT w kwocie 35,51 zł.
- ✓ w pozycji **pozostałe należności i rozliczenia** w 2011 roku wystąpiła kwota **34.991,47 zł** są to środki z rozliczenia projektów UE .

### Pasywa:

- ✓ stan **zobowiązań finansowych** na 31.12.2011 r. wynosił : **29.260.679,64 zł** i jest to stan zobowiązań wynikający z zaciągniętych we wcześniejszych latach kredytów, pożyczek oraz emitowanych obligacji.

Zobowiązania długoterminowe wynoszą 29.260.679,64 zł i składają się na nie kredyty i obligacje długoterminowe zaciągnięte w latach 2002 do 2010 w tym:

Rodzaj zobowiązania	nazwa banku	Przeznaczenie	KONTO ANALITYKA	Kwota udzielona	stan zadłużenia na 31.12.2011
Kredyt inwestycyjny	BGK O/Poznań 7/I/2004	Przebudowa przychodni ZOZ na szpital powiatowy w Żaganiu	134-2	4 500 000,00	1 310 679,64
Obligacje	BGK Warszawa	Pokrycie zobowiązań likwidowanego SP ZOZ w Szprotawie	260-2	5 500 000,00	1 300 000,00

		Modernizacja i remont dróg powiatowych			
		Przebudowa przychodni w Żaganiu na szpital powiatowy		<b>2 500 000,00</b>	
Obligacje	BOŚ Warszawa	Sfinansowanie wydatków związanych z przebudową przychodni ZOZ na szpital powiatowy w Żaganiu	260-1	<b>5 500 000,00</b>	<b>5 500 000,00</b>
obligacje	BOŚ	OBLIGACJE- 2007r. - 3.800.000 zł 2008- 2.900.000 zł	260-4	<b>3 800 000,00</b> <b>2 900 000,00</b>	<b>6 700 000,00</b>
obligacje	BOŚ	OBLIGACJE- 2009 r. - 7.650.000 zł	260-5	<b>7 650 000,00</b>	<b>7 650 000,00</b>
obligacje	BOŚ	OBLIGACJE- 2010 r. - 7.800.000 zł (umowa z 30.08.2010r.) emisja od września 2010)	260-6	<b>6 800 000,00</b>	<b>6 800 000,00</b>
<b>OGÓLEM ZADŁUŻENIE z tytułu kredytów i obligacji</b>				<b>30 640 210,00</b>	<b>29 260 679,64</b>

- ✓ w pozycji **zobowiązania wobec budżetów** kwota **2.032,09 zł** stanowi dochody pobrane przez Powiat z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej (użytkowanie wieczyste gruntów Skarbu Państwa), a nieprzekazane do końca roku a także niewykorzystane dotacje otrzymane na sfinansowanie tych zadań,
- ✓ w pozycji pozostałe zobowiązania kwota **63,78 zł** są to pomyłki bankowe
- ✓ pozycja **wynik wykonania budżetu** – 2.540.433,46 stanowi różnicę między wykonanymi dochodami w 2011 rok w kwocie 80.532.312,95 zł a wykonanymi wydatkami za 2011 roku w kwocie 77.991.879,49 zł.
- ✓ **skumulowany wynik budżetu**, -26.077.920,63 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 **2.172.463,00 zł** to subwencja oświatowa – 1.882.463 zł i dotacja celowa – 290.000 zł (dla PPSP zadania zlecone), są to środki należne za styczeń 2012 roku lecz przekazana na rachunek Powiatu w grudniu 2011 roku w ustawowym terminie.

### III. Łączny bilans jednostek budżetowych powiatu i łączny bilans służb i straży;

#### 1) 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 31.12.2010	zmiana Ustawowa STAN NA 01.01.2011 r.	STAN NA 31.12.2011 r.
<b>AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>83 955 856,44</b>	<b>83 968 797,56</b>	<b>88 375 074,76</b>
<b>wartości niematerialne i prawne</b>	<b>79 918,69</b>	<b>79 918,69</b>	<b>38 354,87</b>
<b>1) jednostki budżetowe</b>	<b>79 918,69</b>	<b>79 918,69</b>	<b>38 354,87</b>
a) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Żaganiu,			
b) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Żaganiu,	14 708,74	14 708,74	14 498,74
c) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Szprotawie,			
e) Powiatowego Domu Dziecka w Szprotawie,			
f) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Żaganiu,	80,00	80,00	0,00
g) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Szprotawie,			
i) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Szprotawie,			
j) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Iłowej,			
k) Zespół Szkół Technicznych i Licealnych w Żaganiu,			
l) Powiatowy Urząd Pracy w Żaganiu,	17 699,38	17 699,38	3 192,36
ł) Zespół Szkół Tekstylno- Handlowych w Żaganiu,			
m) Zespół Szkół Zawodowych w Szprotawie,			
n) Zespół Szkół Ogólnokształcących w Żaganiu,			
o) Starostwo Powiatowe w Żaganiu	47 430,57	47 430,57	20 663,77
<b>2) służby i straże:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a) Powiatowa Państwowa Straż Pożarna w Żaganiu,	0,00	0,00	0,00
b) Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Żaganiu,	0,00	0,00	0,00
<b>Rzeczowe Aktywa trwałe</b>	<b>83 875 937,75</b>	<b>83 875 937,75</b>	<b>88 320 996,47</b>
<b>1) jednostki budżetowe</b>	<b>66 529 134,26</b>	<b>66 529 134,26</b>	<b>70 441 000,56</b>
a) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Żaganiu,	690 805,32	690 805,32	695 054,14
b) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Żaganiu,	848 065,29	848 065,29	825 275,40
c) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Szprotawie,	6 594,43	6 594,43	3 373,42
e) Powiatowego Domu Dziecka w Szprotawie,	6 919,97	6 919,97	5 387,17
f) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Żaganiu,	2 176 909,20	2 176 909,20	2 120 568,93
g) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Szprotawie,	4 788 172,86	4 788 172,86	4 640 165,82



i) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Szprotawie,	4 331 821,45	4 331 821,45	4 176 288,03
j) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Iłowej,	1 142 140,35	1 142 140,35	1 692 829,74
k) Zespół Szkół Technicznych i Licealnych w Żaganiu,	1 281 824,23	1 281 824,23	1 221 140,99
l) Powiatowy Urząd Pracy w Żaganiu,	341 181,23	341 181,23	327 493,65
ł) Zespół Szkół Tekstylno- Handlowych w Żaganiu,	1 035 644,00	1 035 644,00	1 267 171,00
m) Zespół Szkół Zawodowych w Szprotawie,	6 706 418,78	6 706 418,78	6 519 314,40
n) Zespół Szkół Ogólnokształcących w Żaganiu,	470 918,17	470 918,17	431 685,38
o) Starostwo Powiatowe w Żaganiu	42 701 718,98	42 701 718,98	46 515 252,49
<b>2) służby i straże:</b>	<b>17 346 803,49</b>	<b>17 346 803,49</b>	<b>17 879 995,91</b>
a) Powiatowa Państwowa Straż Pożarna w Żaganiu,	17 332 734,49	17 332 734,49	17 873 600,91
b) Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Żaganiu,	14 069,00	14 069,00	6 395,00
<b>należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>12 941,12</b>	<b>15 723,42</b>
<b>1) jednostki budżetowe</b>	<b>0,00</b>	<b>12 941,12</b>	<b>15 723,42</b>
Powiatowy Urząd Pracy w Żaganiu,		12 941,12	15 723,42

Bilans zamknięcia roku 2010 (stan na 31.12.2010 r. )nie jest równy Bilansowi otwarcia (stan na 01.01.2011 r.) gdyż Powiatowy Urząd Pracy od 2011 roku wykazuje bilans łączny z Funduszem Pracy (należności długoterminowe w Bilansie FP = 12.941,12 zł)

Aktywa trwałe zwiększyły się w stosunku do roku 2010 o kwotę 4.419.218,32 zł . zwiększenie majątku nastąpiło poprzez wykonane i zakończone inwestycje roku 2011.

**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. Zalicza się do nich w szczególności:

- grunty,
- budowle i budynki,
- obiekty inżynierii lądowej i wodnej,
- maszyny i urządzenia techniczne,
- środki transportu,
- inne rzeczy, np. eksponaty muzealne.

Przepisy wykonawcze rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont określają następujące szczególne zasady wyceny bilansowej środków trwałych:

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 trwałą zarząd. Grunty wyceniane są w bilansie w cenie zakupu (nabycia) albo zgodnie z wyceną wynikającą z decyzji o przekazaniu w trwałą 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,

treść	Stan na 31.12.2010	zmiana Ustawowa STAN NA 01.01.2011 r.	STAN NA 31.12.2011 r.
<b>AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>2 992 262,93</b>	<b>5 037 923,94</b>	<b>4 508 794,55</b>
<b>zapasy</b>	<b>219 621,30</b>	<b>219 621,30</b>	<b>268 052,37</b>
<b>1) jednostki budżetowe</b>	<b>115 282,17</b>	<b>115 282,17</b>	<b>123 679,94</b>
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,	4 054,36	4 054,36	5 223,35
g) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Szprotawie,	5 168,02	5 168,02	8 986,87
i) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Szprotawie,	314,59	314,59	3 323,79
j) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Howej,	12 827,38	12 827,38	13 510,76
k) Zespół Szkół Technicznych i Licealnych w Żaganiu,	3 230,82	3 230,82	2 546,51
l) Powiatowy Urząd Pracy w Żaganiu,			
ł) Zespół Szkół Tekstylno- Handlowych w Żaganiu,	8 075,49	8 075,49	14 698,09
m) Zespół Szkół Zawodowych w Szprotawie,			
n) Zespół Szkół Ogólnokształcących w Żaganiu,			
o) Starostwo Powiatowe w Żaganiu	81 611,51	81 611,51	75 390,57
<b>2) służby i straże:</b>	<b>104 339,13</b>	<b>104 339,13</b>	<b>144 372,43</b>
a) Powiatowa Państwowa Straż Pożarna w Żaganiu,	104 339,13	104 339,13	144 372,43
b) Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Żaganiu,	0,00	0,00	0,00
<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>2 438 306,94</b>	<b>2 681 893,57</b>	<b>2 200 125,93</b>
<b>1) jednostki budżetowe</b>	<b>2 371 907,69</b>	<b>2 615 494,32</b>	<b>2 171 474,48</b>
a) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Żaganiu,	82 606,40	82 606,40	94 514,52
b) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Żaganiu,	36 170,00	36 170,00	33 810,00
c) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Szprotawie,	4 381,25	4 381,25	7 364,58
e) Powiatowego Domu Dziecka w Szprotawie,			0,00
f) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Żaganiu,	47 075,80	47 075,80	33 819,75
g) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Szprotawie,	100 279,69	100 279,69	114 224,16
i) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Szprotawie,	34 088,95	34 088,95	43 334,56
j) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Howej,	19 890,00	19 890,00	17 110,00
k) Zespół Szkół Technicznych i Licealnych w Żaganiu,	77 039,04	77 039,04	75 952,54
l) Powiatowy Urząd Pracy w Żaganiu,		243 586,63	68 128,60
ł) Zespół Szkół Tekstylno- Handlowych w Żaganiu,	23 763,30	23 763,30	18 442,20
m) Zespół Szkół Zawodowych w Szprotawie,	66 669,47	66 669,47	71 080,08
n) Zespół Szkół Ogólnokształcących w Żaganiu,	18 285,00	18 285,00	20 500,00
o) Starostwo Powiatowe w Żaganiu	1 861 658,79	1 861 658,79	1 573 193,49
<b>2) służby i straże:</b>	<b>66 399,25</b>	<b>66 399,25</b>	<b>28 651,45</b>
a) Powiatowa Państwowa Straż Pożarna w Żaganiu,	864,80	864,80	0,00
b) Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Żaganiu,	65 534,45	65 534,45	28 651,45

<b>Środki pieniężne</b>	<b>334 334,69</b>	<b>2 136 409,07</b>	<b>2 040 616,25</b>
<b>1) jednostki budżetowe</b>	<b>330 246,37</b>	<b>2 132 320,75</b>	<b>2 036 973,59</b>
a) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Żaganiu,	14 384,76	14 384,76	5 469,44
b) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Żaganiu,	6 091,22	6 091,22	19 875,03
c) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Szprotawie,	3 702,22	3 702,22	2 710,95
e) Powiatowego Domu Dziecka w Szprotawie,	181,24	181,24	1 267,77
f) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Żaganiu,	5 701,08	5 701,08	22 689,57
g) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Szprotawie,	13 556,52	13 556,52	3 413,40
i) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Szprotawie,	2 142,53	2 142,53	1 066,13
j) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Iłowej,	7 154,67	7 154,67	7 129,18
k) Zespół Szkół Technicznych i Licealnych w Żaganiu,	3 910,19	3 910,19	39 255,97
l) Powiatowy Urząd Pracy w Żaganiu,	1 918,13	1 803 992,51	1 658 814,94
ł) Zespół Szkół Tekstylno- Handlowych w Żaganiu,	52 157,66	52 157,66	3 989,32
m) Zespół Szkół Zawodowych w Szprotawie,	26 942,88	26 942,88	16 056,68
n) Zespół Szkół Ogólnokształcących w Żaganiu,	1 750,86	1 750,86	1 844,88
o) Starostwo Powiatowe w Żaganiu	190 652,41	190 652,41	253 390,33
<b>2) służby i straże:</b>	<b>4 088,32</b>	<b>4 088,32</b>	<b>3 642,66</b>
a) Powiatowa Państwowa Straż Pożarna w Żaganiu,	3 442,79	3 442,79	1 845,97
b) Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Żaganiu,	645,53	645,53	1 796,69

Bilans zamknięcia roku 2010 (stan na 31.12.2010 r. )nie jest równy Bilansowi otwarcia (stan na 01.01.2011 r.) gdyż Powiatowy Urząd Pracy od 2011 roku wykazuje bilans łączny z Funduszem Pracy w pozycjach:

Należności krótkoterminowe- PUP w Żaganiu (Bilans łączny z Funduszem Pracy)	243 586,63
środki pieniężne- PUP w Żaganiu (Bilans łączny z Funduszem Pracy)	1 802 074,38

**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 (stanowiących saldo końcowe Wn konta 222 oraz saldo końcowe Wn konta 223).

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

### **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.

<b>PASYWA</b>	<b>Stan na 31.12.2010</b>	<b>zmiana Ustawowa STAN NA 01.01.2011 r.</b>	<b>STAN NA 31.12.2011 r.</b>
<b>FUNDUSZ</b>	<b>69 627 453,79</b>	<b>69 627 453,79</b>	<b>84 332 774,75</b>
<b>Fundusz jednostki</b>	<b>67 664 458,02</b>	<b>74 816 395,43</b>	<b>69 962 135,03</b>
<b>1) jednostki budżetowe</b>	<b>45 156 673,30</b>	<b>51 957 127,22</b>	<b>45 985 578,67</b>
a) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Żaganiu,	6 099 557,74	6 120 207,44	6 751 167,80
b) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Żaganiu,	1 782 643,09	1 800 043,75	1 882 257,67
c) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Szprotawie,	373 225,07	377 109,66	411 955,43
e) Powiatowego Domu Dziecka w Szprotawie,	962 417,71	964 222,21	987 768,21
f) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Żaganiu,	4 954 609,57	5 039 459,12	5 101 393,71
g) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Szprotawie,	7 246 805,53	7 453 924,15	7 486 176,73
i) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Szprotawie,	6 221 373,92	6 381 269,62	6 352 191,48
j) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Iłowej,	3 353 198,83	3 390 051,83	3 983 093,90
k) Zespół Szkół Technicznych i Licealnych w Żaganiu,	4 885 009,93	4 947 900,53	4 638 551,88
l) Powiatowy Urząd Pracy w Żaganiu,	5 834 537,11	6 132 200,86	6 617 754,07
ł) Zespół Szkół Tekstylny- Handlowych w Żaganiu,	4 220 256,17	4 274 752,17	4 615 324,14
m) Zespół Szkół Zawodowych w Szprotawie,	10 259 708,90	10 423 629,76	10 211 831,95
n) Zespół Szkół Ogólnokształcących w Żaganiu,	2 523 456,73	2 559 758,57	2 603 452,04
o) Starostwo Powiatowe w Żaganiu	-13 560 127,00	-7 907 402,45	-15 657 340,34
<b>2) służby i straże:</b>	<b>22 507 784,72</b>	<b>22 859 268,21</b>	<b>23 976 556,36</b>
a) Powiatowa Państwowa Straż Pożarna w Żaganiu,	22 191 302,47	22 535 111,96	23 647 973,29
b) Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Żaganiu,	316 482,25	324 156,25	328 583,07
<b>Wynik finansowy netto</b>	<b>1 962 995,77</b>	<b>-5 188 941,64</b>	<b>14 370 639,72</b>
<b>1) jednostki budżetowe</b>	<b>7 320 726,22</b>	<b>520 272,30</b>	<b>20 605 556,13</b>
a) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Żaganiu,	-5 394 325,02	-5 414 974,72	-6 028 840,36
b) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Żaganiu,	-989 585,58	-1 006 986,24	-1 116 785,21
c) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Szprotawie,	-392 220,30	-396 104,89	-437 618,87
e) Powiatowego Domu Dziecka w Szprotawie,	-1 011 223,49	-1 013 027,99	-1 036 473,95
f) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Żaganiu,	-2 960 209,17	-3 045 058,72	-3 175 910,01
g) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Szprotawie,	-2 627 535,38	-2 834 654,00	-3 013 418,59
i) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Szprotawie,	-1 999 830,45	-2 159 726,15	-2 292 995,48
j) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Iłowej,	-2 330 334,82	-2 367 187,82	-2 412 153,11
k) Zespół Szkół Technicznych i Licealnych w Żaganiu,	-3 854 895,17	-3 917 785,77	-3 668 231,08
l) Powiatowy Urząd Pracy w Żaganiu,	-5 634 620,53	-5 932 284,28	-6 468 254,68
ł) Zespół Szkół Tekstylny- Handlowych w Żaganiu,	-3 385 029,39	-3 439 525,39	-3 554 604,81
m) Zespół Szkół Zawodowych w Szprotawie,	-3 781 124,41	-3 945 045,27	-3 922 420,98
n) Zespół Szkół Ogólnokształcących w Żaganiu,	-2 241 036,66	-2 277 338,50	-2 320 918,00
o) Starostwo Powiatowe w Żaganiu	43 922 696,59	38 269 972,04	60 054 181,26
<b>2) służby i straże:</b>	<b>-5 357 730,45</b>	<b>-5 709 213,94</b>	<b>-6 234 916,41</b>
a) Powiatowa Państwowa Straż Pożarna w Żaganiu,	-5 036 598,29	-5 380 407,78	-5 919 550,60
b) Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Żaganiu,	-321 132,16	-328 806,16	-315 365,81

Bilans zamknięcia roku 2010 (stan na 31.12.2010 r.) nie jest równy Bilansowi otwarcia (stan na 01.01.2011 r.) w pozycji FUNDUSZ gdyż, od początku 2011 r. wprowadzono zmiany w zasadach ewidencji księgowej w jednostkach budżetowych które mają wpływ na sprawozdanie finansowe za 2011 r..

Przedstawiając w bilansie dane za 2010 rok należy zapewnić ich porównywalność z danymi za rok sprawozdawczy (2011), co nakazuje przekwalifikowanie pozycji bilansu Pasywów za 2010 rok do zasad ich obliczania obowiązujących w 2011 roku. Główną zmianą w zasadach rachunkowości obowiązującą od 2011 roku jest przyjęcie nowego sposobu obliczania wyniku finansowego poprzez wyeliminowanie ewidencji na koncie „Pokrycie amortyzacji”. W ten sposób urealniono wynik finansowy za 2011 rok, obciążając go kosztami amortyzacji. W porównaniu z rokiem poprzednim (2010) wynik finansowy prezentowany w pozycji pasywów bilansu A.II „Wynik Finansowy netto (+-)” jest mniejszy o wartość amortyzacji i jednocześnie pozycji A.II „Fundusz jednostki” zwiększa się za 2011 r. o taka sama wartość. Aby uzyskać porównywalność danych sprawozdania za 2010 rok z danymi na 2011 rok w kolumnie bilansu pasywa A.II Wynik finansowy netto(+-)” zmniejszono o wartość amortyzacji za 2010 r., a pozycje pasywów A.II „fundusz jednostki” zwiększono o wartość amortyzacji za 2010 r.

Fundusz jednostki - większy o pokrycie amortyzacji	7 151 937,41
Wynik finansowy netto (-) większy o pokrycie amortyzacji	-7 151 937,41

### **Fundusz jednostki**

w tej pozycji pasywów ujmuje się fundusz własny jednostki budżetowej,

Fundusz jednostki zwiększają w szczególności następujące operacje gospodarcze:

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

- przedsiębiorstwo, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej;
- przedsiębiorstwo, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych (dotyczy tylko jednostek budżetowych);
- przedsiębiorstwo, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, rozliczenia wyniku finansowego;
- przedsiębiorstwo, 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.

### **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.

## Państwowy Fundusz celowy

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

treść	Stan na 31.12.2010	zmiana Ustawowa STAN NA 01.01.2011 r.	STAN NA 31.12.2011 r.
<b>PAŃSTWOWY FUNDUSZ CELOWY</b>	<b>0,00</b>	<b>2 040 661,99</b>	<b>1 722 115,60</b>
<b>1) jednostki budżetowe</b>	<b>0,00</b>	<b>2 040 661,99</b>	<b>1 722 115,60</b>
l) Powiatowy Urząd Pracy w Żaganiu,		2 040 661,99	1 722 115,60

Bilans zamknięcia roku 2010 (stan na 31.12.2010 r.) nie jest równy Bilansowi otwarcia (stan na 01.01.2011 r.) gdyż Powiatowy Urząd Pracy od 2011 roku wykazuje bilans łączny z Funduszem Pracy który to jest Państwowym F-szem celowym

## Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne

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.

treść	Stan na 31.12.2010	zmiana Ustawowa STAN NA 01.01.2011 r.	STAN NA 31.12.2011 r.
<b>ZOBOWIAZANIA KRÓTKOTERMINOWE I FUNDUSZE SPECJALNE</b>	<b>17 320 665,58</b>	<b>17 338 605,72</b>	<b>6 828 978,96</b>
<b>zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>16 769 962,14</b>	<b>16 787 902,28</b>	<b>6 264 657,61</b>
<b>1) jednostki budżetowe</b>	<b>16 401 848,11</b>	<b>16 419 788,25</b>	<b>5 953 210,66</b>
a) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Żaganiu,	76 500,64	76 500,64	67 241,23
b) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Żaganiu,	69 803,17	69 803,17	74 418,46
c) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Szprotawie,	25 613,67	25 613,67	29 036,86
e) Powiatowego Domu Dziecka w Szprotawie,	55 771,47	55 771,47	54 203,24
f) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Żaganiu,	196 784,34	196 784,34	207 114,33
g) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Szprotawie,	189 580,38	189 580,38	192 503,03
i) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Szprotawie,	108 769,92	108 769,92	119 157,13
j) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Iłowej,	132 103,72	132 103,72	135 399,71
k) Zespół Szkół Technicznych i Licealnych w Żaganiu,	256 491,76	256 491,76	259 766,85
l) Powiatowy Urząd Pracy w Żaganiu,	160 694,42	178 634,56	195 430,11
ł) Zespół Szkół Tekstylno- Handlowych w Żaganiu,	209 249,59	209 249,59	222 313,43
m) Zespół Szkół Zawodowych w Szprotawie,	228 574,13	228 574,13	230 513,95
n) Zespół Szkół Ogólnokształcących w Żaganiu,	189 393,49	189 393,49	149 691,82
o) Starostwo Powiatowe w Żaganiu	14 502 517,41	14 502 517,41	4 016 420,51
<b>2) służby i straże:</b>	<b>368 114,03</b>	<b>368 114,03</b>	<b>311 446,95</b>
a) Powiatowa Państwowa Straż Pożarna w Żaganiu,	283 769,39	283 769,39	289 550,65
b) Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Żaganiu,	84 344,64	84 344,64	21 896,30
<b>fundusze specjalne</b>	<b>550 703,44</b>	<b>550 703,44</b>	<b>564 321,35</b>
<b>1) jednostki budżetowe</b>	<b>547 241,55</b>	<b>547 241,55</b>	<b>560 745,80</b>
a) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Żaganiu,	6 063,12	6 063,12	5 469,43
b) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Żaganiu,	42 174,57	42 174,57	53 568,25
c) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Szprotawie,	8 059,46	8 059,46	10 075,53
e) Powiatowego Domu Dziecka w Szprotawie,	135,52	135,52	1 157,44
f) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Żaganiu,	42 635,70	42 635,70	49 703,57
g) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Szprotawie,	98 326,56	98 326,56	101 529,08

i) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Szprotawie,	38 054,13	38 054,13	45 659,38
j) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Iłowej,	27 044,67	27 044,67	24 239,18
k) Zespół Szkół Technicznych i Licealnych w Żaganiu,	79 397,76	79 397,76	108 808,36
l) Powiatowy Urząd Pracy w Żaganiu,	187,74	187,74	6 307,87
ł) Zespół Szkół Tekstylno- Handlowych w Żaganiu,	75 164,08	75 164,08	21 267,85
m) Zespół Szkół Zawodowych w Szprotawie,	92 872,51	92 872,51	86 526,24
n) Zespół Szkół Ogólnokształcących w Żaganiu,	19 140,47	19 140,47	21 804,40
o) Starostwo Powiatowe w Żaganiu	17 985,26	17 985,26	24 629,22
<b>2) służby i straże:</b>	<b>3 461,89</b>	<b>3 461,89</b>	<b>3 575,55</b>
a) Powiatowa Państwowa Straż Pożarna w Żaganiu,	2 907,64	2 907,64	1 845,97
b) Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Żaganiu,	554,25	554,25	1 729,58

Bilans zamknięcia roku 2010 (stan na 31.12.2010 r. )nie jest równy Bilansowi otwarcia (stan na 01.01.2011 r.) gdyż Powiatowy Urząd Pracy od 2011 roku wykazuje bilans łączny z Funduszem Pracy którego zobowiązania na 01.01.2011 r. wynoszą 17.940,14

**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.

W bilansie jednostki budżetowej zobowiązania krótkoterminowe wykazuje się z podziałem na:

- zobowiązania z tytułu dostaw i usług,
- zobowiązania wobec budżetów,
- zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń,
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń,
- sumy obce (depozytowe, zabezpieczenia wykonania umów),
- rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych,
- pozostałe zobowiązania.

**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);

## IV. Łączny rachunek zysków i strat jednostek budżetowych powiatu i

### łączny rachunek zysków i strat służb i straży;

Rachunek zysków i strat jednostek budżetowych jest częścią składową sprawozdania finansowego tych jednostek sporządzanego według wariantu porównawczego na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych.

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 31.12.2010 R.	USTAWOWA zmiana stanu na 31.12.2010 r.	Stan na 31.12.2011 R.
<i>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</i>	<i>71 591 021,20</i>	<i>71 591 021,20</i>	<i>75 421 411,76</i>
<b>1) jednostki budżetowe</b>	<b>71 590 299,75</b>	<b>71 590 299,75</b>	<b>75 379 195,64</b>
a) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Żaganiu,	203 828,34	203 828,34	222 252,39
b) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Żaganiu,	1 082,73	1 082,73	1 248,61
c) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Szprotawie,	0,00	0,00	491,84
e) Powiatowego Domu Dziecka w Szprotawie,	0,00	0,00	643,37
f) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Żaganiu,	101 864,03	101 864,03	82 579,10
g) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Szprotawie,	58 069,23	58 069,23	59 998,58
i) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Szprotawie,	4 429,04	4 429,04	30 648,90
j) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Howej,	0,00	0,00	0,00
k) Zespół Szkół Technicznych i Licealnych w Żaganiu,	56 497,53	56 497,53	40 252,23
l) Powiatowy Urząd Pracy w Żaganiu,	0,00	0,00	0,00
ł) Zespół Szkół Tekstylno- Handlowych w Żaganiu,	68 105,12	68 105,12	82 310,45
m) Zespół Szkół Zawodowych w Szprotawie,	767,00	767,00	19 249,62
n) Zespół Szkół Ogólnokształcących w Żaganiu,	19 824,00	19 824,00	15 523,00
o) Starostwo Powiatowe w Żaganiu	71 075 832,73	71 075 832,73	74 823 997,55
<b>2) służby i straże:</b>	<b>721,45</b>	<b>721,45</b>	<b>42 216,12</b>



a) Powiatowa Państwowa Straż Pożarna w Żaganiu,	0,00	0,00	0,00
b) Powiatowy inspektorat Nadzoru Budowlanego w Żaganiu,	721,45	721,45	42 216,12
<b><i>Pozostałe przychody operacyjne</i></b>	<b>7 337 496,78</b>	<b>185 559,37</b>	<b>186 033,13</b>
<b>1) jednostki budżetowe</b>	<b>6 964 070,29</b>	<b>163 616,37</b>	<b>184 565,13</b>
a) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Żaganiu,	20 649,70	0,00	0,00
b) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Żaganiu,	27 466,12	10 065,46	0,00
c) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Szprotawie,	3 884,59	0,00	0,00
e) Powiatowego Domu Dziecka w Szprotawie,	1 804,50	0,00	0,00
f) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Żaganiu,	90 199,55	5 350,00	0,00
g) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Szprotawie,	207 718,62	600,00	0,00
i) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Szprotawie,	196 831,42	36 935,72	15 046,65
j) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Iłowej,	74 433,00	37 580,00	133 605,66
k) Zespół Szkół Technicznych i Licealnych w Żaganiu,	63 263,10	372,50	0,00
l) Powiatowy Urząd Pracy w Żaganiu,	297 663,75	0,00	0,00
ł) Zespół Szkół Tekstylny- Handlowych w Żaganiu,	54 496,00	0,00	0,00
m) Zespół Szkół Zawodowych w Szprotawie,	235 251,55	71 330,69	35 386,82
n) Zespół Szkół Ogólnokształcących w Żaganiu,	37 683,84	1 382,00	526,00
o) Starostwo Powiatowe w Żaganiu	5 652 724,55	0,00	0,00
<b>2) służby i straże:</b>	<b>373 426,49</b>	<b>21 943,00</b>	<b>1 468,00</b>
a) Powiatowa Państwowa Straż Pożarna w Żaganiu,	365 752,49	21 943,00	1 468,00
b) Powiatowy inspektorat Nadzoru Budowlanego w Żaganiu,	7 674,00	0,00	0,00
<b><i>Przychody finansowe</i></b>	<b>130 422,21</b>	<b>130 422,21</b>	<b>130 422,21</b>
<b>1) jednostki budżetowe</b>	<b>125 730,57</b>	<b>125 730,57</b>	<b>125 730,57</b>
a) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Żaganiu,	2 942,59	2 942,59	2 942,59
b) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Żaganiu,	65,46	65,46	65,46
c) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Szprotawie,	300,56	300,56	300,56
e) Powiatowego Domu Dziecka w Szprotawie,	0,00	0,00	0,00
f) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Żaganiu,	0,00	0,00	0,00
g) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Szprotawie,	0,00	0,00	0,00
i) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Szprotawie,	1 279,67	1 279,67	1 279,67
j) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Iłowej,	0,00	0,00	0,00
k) Zespół Szkół Technicznych i Licealnych w Żaganiu,	2 662,08	2 662,08	2 662,08
l) Powiatowy Urząd Pracy w Żaganiu,	14 069,56	14 069,56	14 069,56
ł) Zespół Szkół Tekstylny- Handlowych w Żaganiu,	0,00	0,00	0,00
m) Zespół Szkół Zawodowych w Szprotawie,	2 991,56	2 991,56	2 991,56
n) Zespół Szkół Ogólnokształcących w Żaganiu,	1 616,13	1 616,13	1 616,13
o) Starostwo Powiatowe w Żaganiu	99 802,96	99 802,96	99 802,96
<b>2) służby i straże:</b>	<b>4 691,64</b>	<b>4 691,64</b>	<b>4 691,64</b>
a) Powiatowa Państwowa Straż Pożarna w Żaganiu,	4 691,64	4 691,64	4 691,64
b) Powiatowy inspektorat Nadzoru Budowlanego w Żaganiu,	0,00	0,00	0,00
<b>OGÓŁEM PRZYCHODY</b>	<b>79 058 940,19</b>	<b>71 907 002,78</b>	<b>75 737 867,10</b>

Różnice w pozycji : Pozostałe przychody operacyjne

7 151 937,41

jednostki budżetowe "pokrycie amortyzacji"

6 800 453,92

inspekcje i straże "pokrycie amortyzacji"

351 483,49

## **Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, na pozycje te składają się :**

Zmiany w opisie kont służących do ewidencji przychodów realizowanych przez jednostki budżetowe oraz zmiany wzoru rachunku zysków i strat (wariant porównawczy), wprowadzone rozporządzeniem w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont, wpłynęły na sposób ewidencji tych przychodów i ich prezentacji w sprawozdaniu finansowym jednostki budżetowej. Aktualnie przychody tych jednostek 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 ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:” 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. W urzędach JST jako przychody zrównane z przychodami ze sprzedaży produktów traktuje się m.in.:

- podatki i opłaty pobierane przez organy podatkowe JST,
- przychody z tytułu dochodów budżetów JST nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych,
- przychody ze sprzedaży niefinansowych składników majątku trwałego.

Przedstawione zasady prezentacji danych w rachunku zysków i strat najprawdopodobniej będą obowiązywały tylko w 2011 r. W projekcie rozporządzenia zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont przewiduje się istotne zmiany w opisie kont zespołu 7 „Przychody, dochody i koszty”, które diametralnie zmieniają od 2012 r. zasady prezentacji danych w rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) państwowych i samorządowych jednostek budżetowych.

### **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. Z tego względu wykazywany w rachunku zysków i strat w poz. D.I. zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych w sprawozdaniu finansowym za 2010 r. odpowiadał przychodom ze sprzedaży środków trwałych i inwestycji ujmowanym na koncie 760 „Pozostałe przychody i koszty”. W 2011 r. przychody ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych z uwagi na ich kasowy charakter powinny być ujmowane na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”. W 2012 r. po projektowanej nowelizacji rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont nastąpi powrót do rozwiązań stosowanych przed 2011 r.

### **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 31.12.2010 R.	Stan na 31.12.2011 R.
<b><i>Koszty działalności operacyjnej</i></b>	<b>75 565 798,29</b>	<b>60 000 906,75</b>
<b>1) jednostki budżetowe</b>	<b>69 829 292,12</b>	<b>53 712 270,08</b>
a) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Żaganiu,	5 596 540,81	6 257 167,58
b) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Żaganiu,	1 018 185,19	1 118 033,82
c) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Szprotawie,	396 405,45	438 110,71
e) Powiatowego Domu Dziecka w Szprotawie,	1 013 027,99	1 037 117,32
f) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Żaganiu,	3 152 272,75	3 304 633,12
g) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Szprotawie,	2 893 320,43	3 073 105,88
i) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Szprotawie,	2 202 370,58	2 338 706,86
j) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Howej,	2 404 767,82	2 545 758,77
k) Zespół Szkół Technicznych i Licealnych w Żaganiu,	3 977 317,88	3 708 483,31
l) Powiatowy Urząd Pracy w Żaganiu,	5 946 353,84	6 476 685,22
ł) Zespół Szkół Tekstylno- Handlowych w Żaganiu,	3 507 630,51	3 636 915,26
m) Zespół Szkół Zawodowych w Szprotawie,	4 020 134,52	3 980 032,67
n) Zespół Szkół Ogólnokształcących w Żaganiu,	2 300 160,63	2 338 809,17
o) Starostwo Powiatowe w Żaganiu	31 400 803,72	13 458 710,39
<b>2) służby i stráže:</b>	<b>5 736 506,17</b>	<b>6 288 636,67</b>
a) Powiatowa Państwowa Straż Pożarna w Żaganiu,	5 407 042,42	5 931 054,74
b) Powiatowy inspektorat Nadzoru Budowlanego w Żaganiu,	329 463,75	357 581,93
<b><i>Pozostałe koszty operacyjne</i></b>	<b>25 268,70</b>	<b>22 017,07</b>
<b>1) jednostki budżetowe</b>	<b>25 204,84</b>	<b>22 017,07</b>
a) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Żaganiu,	25 204,84	0,00
i) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Szprotawie,	0,00	8,92
m) Zespół Szkół Zawodowych w Szprotawie,		11,64
o) Starostwo Powiatowe w Żaganiu		21 996,51
<b>2) służby i stráže:</b>	<b>63,86</b>	<b>0,00</b>
a) Powiatowa Państwowa Straż Pożarna w Żaganiu,	0,00	0,00
b) Powiatowy inspektorat Nadzoru Budowlanego w Żaganiu,	63,86	0,00
<b><i>Koszty finansowe</i></b>	<b>1 504 859,93</b>	<b>1 722 013,13</b>
<b>1) jednostki budżetowe</b>	<b>1 504 859,93</b>	<b>1 722 013,13</b>
f) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Żaganiu,	0,00	113,41
o) Starostwo Powiatowe w Żaganiu	1 504 859,93	1 721 899,72
<b>2) służby i stráže:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a) Powiatowa Państwowa Straż Pożarna w Żaganiu,		
b) Powiatowy inspektorat Nadzoru Budowlanego w Żaganiu,	0,00	0,00
<b>OGÓLEM KOSZTY</b>	<b>77 095 926,92</b>	<b>61 744 936,95</b>

**Koszty działalności operacyjnej.**

W jednostkach budżetowych koszty działalności operacyjnej mogą być związane z następującymi formami prowadzonej działalności podstawowej polegającej na:

- wyłącznie nieodpłatnym świadczeniu usług z zakresu użyteczności publicznej,
- nieodpłatnym świadczeniu usług i pobieraniu opłat za część świadczonych usług, których wysokość nie ma związku z ponoszonymi kosztami działalności podstawowej,
- nieodpłatnym świadczeniu usług i prowadzeniu działalności polegającej na świadczeniu

usług z zakresu użyteczności publicznej oraz wytwarzaniu wyrobów, których ceny sprzedaży są kalkulowane na podstawie ponoszonych kosztów działalności podstawowej,

■ ■ wyłącznie odpłatnym świadczeniu usług z zakresu użyteczności publicznej.

W zależności od formy prowadzonej działalności podstawowej, koszty rodzajowe państwowych i samorządowych jednostek budżetowych dzielą się na koszty:

■ ■ nieodpłatnej działalności,

■ ■ działalności związanej z uzyskiwaniem przychodów.

Ponadto koszty rodzajowe państwowych i samorządowych jednostek budżetowych dzielą się na koszty:

■ ■ stanowiące wydatki danego roku budżetowego,

■ ■ stanowiące nieopłacone zobowiązania,

■ ■ amortyzacji, które nie stanowią wydatku.

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. Zmniejszenia uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty (np. faktur korygujących).

Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowanych – zgodnie z odrębnymi przepisami – z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych. Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 należy prowadzić według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych na potrzeby planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę. 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. W porównaniu z poprzednim rozporządzeniem w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (z 28 lipca 2006 r.) 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) większości jednostek budżetowych. Konta zespołu 4 nie zapewniają jednak wszystkich danych wykazywanych w rachunku zysków i strat w jednostkach budżetowych wykonujących zadania z zakresu pomocy społecznej. W związku z tym w tych jednostkach konieczny jest pionowy podział konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” na konta:

■ ■ 409 „Inne świadczenia finansowane z budżetu”,

■ ■ 410 „Pozostałe koszty rodzajowe”

lub dostosowanie ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 409 na potrzeby wynikające z zakresu informacji wykazywanych w zestawieniu zysków i strat. Podobny problem będzie w urzędach JST, w których wystąpią koszty wykazywane w rachunku zysków i strat jako inne obciążenia. Poszczególne konta zespołu 4 funkcjonują według przedstawionych zasad.

Konto 400 „Amortyzacja” – służy w państwowych i samorządowych jednostkach

budżetowych do ewidencji kosztów amortyzacji od środków trwałych oraz wartości nie

Koszty działalności operacyjnej w jednostkach budżetowych, zakładach budżetowych oraz gospodarstwach pomocniczych jednostek budżetowych obejmują koszty rodzajowe, wartość sprzedanych towarów i materiałów, udzielone dotacje oraz inne świadczenia finansowane z budżetu. materialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych. W państwowych jednostkach budżetowych odpisów amortyzacyjnych dokonuje się według zasad przyjętych przez kierownika jednostki zgodnie z uor z zastosowaniem stawek określonych w ustawie z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: updop) lub stawek określonych przez dysponenta części budżetowej. Natomiast

w samorządowych jednostkach budżetowych odpisów amortyzacyjnych dokonuje się według zasad przyjętych przez kierownika jednostki zgodnie z uor z zastosowaniem stawek określonych w updog lub stawek określonych przez zarząd JST. W opisie konta 400 utrzymano rozwiązanie z poprzedniego rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (z 28 lipca 2006 r.), polegające na ograniczeniu w jednostkach budżetowych i samorządowych zakładach budżetowych kosztów amortyzacji do odpisów dokonywanych stopniowo. Na koncie 400 nie ujmuje się amortyzacji umarzanych jednorazowo środków trwałych o niskiej wartości (poniżej 3500 zł) oraz umarzanych jednorazowo o wartości większej niż 3500 zł, jeżeli w zakładowym planie kont przyjęto, że środki te podlegają jednorazowemu umorzeniu w pełnej wysokości, w miesiącu oddania ich do użytkowania. Na stronie Wn konta 400 ujmuje się odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma – przeniesienie amortyzacji na wynik finansowy. Państwowe i samorządowe jednostki budżetowe są podmiotowo zwolnione z podatku dochodowego od osób prawnych i z tego względu mogą umarzać i amortyzować środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne jednorazowo za okres całego roku (§ 8 ust. 1 rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont). Konto 401 „Zużycie materiałów i energii” – w państwowych i samorządowych jednostkach budżetowych służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu. Na stronie Wn ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a na stronie Ma – zmniejszenie tych kosztów oraz – na dzień bilansowy – przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860. Koszty ujmowane na koncie 401 powinny odpowiadać w zakresie zużycia energii kosztom klasyfikowanym w § 426 „Zakup energii” obejmującym opłaty za dostawę energii elektrycznej, ciepłej i innej, gazu oraz wody, a w zakresie zużycia materiałów koszty klasyfikowane w następujących paragrafach wydatków:

■ ■ 421 „Zakup materiałów i wyposażenia”, w którym ujmuje się wszystkie zakupy materiałów z wyjątkiem zakupów dokonanych z § 422–425, a także zakupów dóbr przekazywanych osobom fizycznym w ramach deputatów i innych świadczeń w naturze dokonywanych z wydatków osobowych; w paragrafie 421 od początku 2011 r. ujmuje się również zakupy materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych oraz akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji, które w roku budżetowym 2010 były dokonywane odpowiednio z § 474 i 475,

■ ■ 422 „Zakup środków żywności”, który obejmuje pełne wydatki na zakup produktów żywnościowych, w szczególności dla osób korzystających z internatów i stołówek, dla dzieci w żłobkach, klubach dziecięcych, u dziennych opiekunów i w przedszkolach, chorych w szpitalach, krwiodawców, podopiecznych w zakładach opiekuńczych, wychowanków zakładów poprawczych i schronisk dla nieletnich, uczestników obozów, więźniów, żołnierzy; paragraf ten obejmuje także wydatki na zakup i utrzymanie inwentarza żywego, przeznaczonego do uboju na własne potrzeby wymienionych zakładów,

■ ■ 423 „Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych”, który obejmuje w szczególności wydatki zakładów leczniczych i sanitarnych, zakładów dla podopiecznych, zakładów dla nieuleczalnie chorych, wydatki jednostek wymiaru sprawiedliwości, wydatki inspektoratów weterynarii, inspekcji sanitarnych na zakup stosowanych u ludzi i zwierząt leków, krwi od krwiodawców, środków opatrunkowych, opakowań do leków, błon, papierów i chemikaliów rentgenowskich, materiałów do analiz, środków dezynfekcyjnych i produktów biobójczych itp.,

■ ■ 424 „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek”,

■ ■ 425 „Zakup sprzętu i uzbrojenia”, który służy do wyodrębnienia wydatków ponoszonych na zakup specjalistycznego sprzętu i uzbrojenia wykorzystywanego na potrzeby obronności i bezpieczeństwa publicznego i występuje w Ministerstwie Spraw Wewnętrznych i Administracji, w Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego, w Agencji Wywiadu i w budżetach wojewodów – w dziale 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa”, w Ministerstwie Sprawiedliwości – w dziale 755 „Wymiar sprawiedliwości” i w Ministerstwie Finansów oraz w urzędach kontroli skarbowej i w izbach celnych – w dziale 750 „Administracja publiczna”; do paragrafu tego nie zalicza się wydatków na zakup środków trwałych niezaliczonych do pierwszego wyposażenia, których wartość początkowa jest wyższa od kwoty określonej w art. 16f updog. W ramach wydatków materiałowych klasyfikowanych w § 421–425 ujmuje się zakupy składników majątkowych zaliczanych do aktywów trwałych, takich jak:

- ■ książki i inne zbiory biblioteczne,
- ■ środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,
- ■ odzież i umundurowanie,
- ■ meble i dywany,
- ■ inwentarz żywy,
- ■ pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w updog, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania doużywania.

Jednorazowe umorzenie wymienionych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych traktuje się jako zużycie materiałów i księguje na stronie Wn konta 401, w korespondencji z kontem 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”. Jako zużycie materiałów w państwowych i samorządowych jednostkach budżetowych należy również traktować wartości niematerialne i prawne w postaci zakupionych licencji i programów komputerowych, jeśli ich wartość początkowa nie przekracza 3500 zł. Konto 402 „Usługi obce” – w państwowych i samorządowych jednostkach budżetowych służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki. Na stronie Wn ujmuje się poniesione koszty usług obcych, a na stronie Ma – zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy – przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860. Koszty ewidencjonowane na koncie 402 obejmują w szczególności koszty klasyfikowane w paragrafach:

- ■ 427 „Zakup usług remontowych”,
- ■ 428 „Zakup usług zdrowotnych”,
- ■ 430 „Zakup usług pozostałych”, obejmujący zakup takich usług jak: usługi drukarskie, introligatorskie, powielanie, kopiowanie; usługi transportowe związane z przewozem rzeczy, m.in.: opłaty za przewóz wszelkich towarów obcymi środkami transportu przy zakupach loco magazyn dostawcy, wraz z kosztami załadowania i wyładowania, jeśli nie zostały one wyodrębnione w rachunku za transport, np. transport opału z dostawą do piwnic; opłaty za usługi pocztowe i telegraficzne; usługi w zakresie utrzymania dróg; usługi pralnicze; usługi kominiarskie, wywóz śmieci, utrzymanie parków i zieleńców; usługi ośrodków mechanicznego i automatycznego przetwarzania danych; dopłaty do biletów dla uczniów dojeżdżających do szkół; druk i dystrybucja znaków akcyzy; usługi komunalne i mieszkaniowe, m.in.: opłaty za wynajem sal, wydatki związane z zakwaterowaniem uczestników kursów szkoleniowych, wydatki na utrzymanie cudzoziemców (np. hotele, wyżywienie, przejazdy), opłaty za usługi pogrzebowe, np. dotyczące osób zasłużonych, podopiecznych; usługi w zakresie oświaty i wychowania oraz szkolnictwa wyższego, między innymi: zwroty kosztów wyżywienia w internatach wychowanków domów dziecka i innych zakładów opiekuńczo-wychowawczych, wydatki dotyczące przejazdów, zakwaterowania i wyżywienia uczniów i dzieci na wycieczkach oraz imprezach urządzanych w ramach programów nauczania i wychowania, opłaty za studia organizowane przez szkoły wyższe w zakresie dokształcania kadr; usługi w zakresie kultury i sztuki, kultury fizycznej oraz turystyki i wypoczynku, m.in.: opłaty radiofoniczne i telewizyjne; usługi naukowo-badawcze; usługi reklamowe, usługi dotyczące ogłoszeń, obwieszczeń, rozprowadzania pism; usługi w zakresie badania technicznego pojazdów, wytwarzania tablic rejestracyjnych dla organów właściwych w sprawach rejestracji pojazdów; koszty i prowizje bankowe; usługi w zakresie utrzymania infrastruktury zapewniającej dostęp do portów i infrastruktury portowej; usługi w zakresie robót związanych z ochroną brzegu morskiego; usługi w zakresie ratownictwa morskiego,
- ■ 433 „Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego”, który obejmuje w szczególności opłaty za pobyt w domu pomocy społecznej, zgodnie z art. 61 ust. 2 pkt 3 i ust. 3 ustawy z 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej,
- ■ 434 „Zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych”,
- ■ 435 „Zakup usług dostępu do sieci Internet”,
- ■ 436 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej”,
- ■ 437 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej

publicznej sieci telefonicznej”,

■ 438 „Zakup usług obejmujących tłumaczenia”,

■ 439 „Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii”,

■ 440 „Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe”,

■ 461 „Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego”, w którym klasyfikuje się usługi obce, takie jak: należności uczelni medycznych i innych instytucji wyznaczonych do wydawania opinii; koszty nieopłaconej pomocy prawnej udzielanej z urzędu; koszty egzekucji komorniczej; obserwacje szpitalne; koszty przewozu zwłok; sesje wyjazdowe sądu; koszty sprowadzania i przewozu oskarżonego, świadków i biegłych; opłaty za parkingi i holowanie zabezpieczonych pojazdów; doręczanie wezwań i innych pism; koszty kontroli i utrwalania rozmów telefonicznych; ogłoszenia w prasie, radiu i telewizji; koszty przejazdów sędziów, prokuratorów i innych osób z powodu czynności w toku postępowania; koszty oględzin, badań przedsięwziętych w toku postępowania oraz przesyłek i przechowywania zajętych przedmiotów, jak również ich sprzedaży; koszty zastępstwa prawnego i procesowego.

■ Konto 403 „Podatki i opłaty” – w państwowych i samorządowych jednostkach budżetowych służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatków: akcyzowego, od nieruchomości i od środków transportu, od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłat: notarialnej, skarbowej i administracyjnej.

■ Konto 404 „Wynagrodzenia” – służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej państwowych i samorządowych jednostek budżetowych z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

■ Konto 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” – w państwowych i samorządowych jednostkach budżetowych służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

■ Konto 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” – w państwowych i samorządowych jednostkach budżetowych służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach: 400–405 oraz 407–408 (jeśli zostały wprowadzone w jednostce w jej zakładowym planie kont). Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

W części B rachunku zysków i strat wykazuje się ponadto wartość sprzedanych towarów i materiałów (poz. B.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.I. „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:

- zysk (stratę) ze sprzedaży (poz. C), w kwocie stanowiącej różnicę między przychodami netto ze sprzedaży i zrównanych z nimi (poz. A) a kosztami działalności operacyjnej (poz. B),
- zysk (stratę) z działalności operacyjnej (poz. F), w wysokości sumy wyniku ze sprzedaży i różnicy między pozostałymi przychodami oraz kosztami operacyjnymi (poz. D i E),
- zysk (stratę) z działalności gospodarczej (poz. I), w kwocie będącej sumą wyniku z działalności operacyjnej i różnicy przychodów oraz kosztów finansowych (poz. G i H),
- wynik zdarzeń nadzwyczajnych (poz. J), będący różnicą zysków i strat nadzwyczajnych,
- zysk (stratę) (poz. K), w kwocie stanowiącej sumę wyniku na działalności gospodarczej i wyniku zdarzeń nadzwyczajnych,
- zysk (stratę) netto (poz. N) w kwocie, która w jednostkach budżetowych odpowiada kwocie wyniku brutto.

TREŚĆ	Stan na 31.12.2010 R.	USTAWOWA zmiana stanu na 31.12.2010 r.	Stan na 31.12.2011 R.
<b>OGÓLEM PRZYCHODY</b>	<b>79 058 940,19</b>	<b>71 907 002,78</b>	<b>75 737 867,10</b>
<b>OGÓLEM KOSZTY</b>	<b>77 095 926,92</b>	<b>77 095 926,92</b>	<b>61 744 936,95</b>
<b>Zysk (strata) netto (PRZYCHODY - KOSZTY)</b>	<b>1 962 995,77</b>	<b>-5 188 941,64</b>	<b>14 370 639,72</b>
<b>1) jednostki budżetowe</b>	<b>7 320 726,22</b>	<b>520 272,30</b>	<b>20 605 556,13</b>
a) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Żaganiu,	-5 394 325,02	-5 414 974,72	-6 028 840,36
b) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Żaganiu,	-989 585,58	-1 006 986,24	-1 116 785,21
c) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Szprotawie,	-392 220,30	-396 104,89	-437 618,87
e) Powiatowego Domu Dziecka w Szprotawie,	-1 011 223,49	-1 013 027,99	-1 036 473,95
f) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Żaganiu,	-2 960 209,17	-3 045 058,72	-3 175 910,01
g) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Szprotawie,	-2 627 535,38	-2 834 654,00	-3 013 418,59
i) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Szprotawie,	-1 999 830,45	-2 159 726,15	-2 292 995,48
j) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Iłowej,	-2 330 334,82	-2 367 187,82	-2 412 153,11
k) Zespół Szkół Technicznych i Licealnych w Żaganiu,	-3 854 895,17	-3 917 785,77	-3 668 231,08
l) Powiatowy Urząd Pracy w Żaganiu,	-5 634 620,53	-5 932 284,28	-6 468 254,68
ł) Zespół Szkół Tekstylny- Handlowych w Żaganiu,	-3 385 029,39	-3 439 525,39	-3 554 604,81
m) Zespół Szkół Zawodowych w Szprotawie,	-3 781 124,41	-3 945 045,27	-3 922 420,98
n) Zespół Szkół Ogólnokształcących w Żaganiu,	-2 241 036,66	-2 277 338,50	-2 320 918,00
o) Starostwo Powiatowe w Żaganiu	43 922 696,59	38 269 972,04	60 054 181,26
<b>2) służby i straże:</b>	<b>-5 357 730,45</b>	<b>-5 709 213,94</b>	<b>-6 234 916,41</b>
a) Powiatowa Państwowa Straż Pożarna w Żaganiu,	-5 036 598,29	-5 380 407,78	-5 919 550,60
b) Powiatowy inspektorat Nadzoru Budowlanego w Żaganiu,	-321 132,16	-328 806,16	-315 365,81

Różnice w pozycji : Zysk (strata) netto

-7 151 937,41

Jednostki budżetowe "pokrycie amortyzacji"

-6 800 453,92

inspekcje i straże "pokrycie amortyzacji"

-351 483,49



Nietrudno się zorientować, że 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 cechę działalności gospodarczej. Z tego względu w większości jednostek budżetowych występuje brak współmierności między ich przychodami i kosztami. Samorządowe i państwowe jednostki budżetowe charakteryzują się minimalnymi, często oscylującymi w pobliżu zera, przychodami i wysokimi kosztami działalności. Wyjątek od tej zasady stanowią, funkcjonujące jako jednostki budżetowe, urzędy JST, w których również występuje brak współmierności przychodów, ale w innym wymiarze. Po zmianach w zasadach gospodarki finansowej tych jednostek, wprowadzonych w życie w 2008 r. i utrzymanych w obowiązującym rozporządzeniu w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont, przychody urzędów wykazywane w rachunku zysków i strat są zdecydowanie wyższe od kosztów działalności bieżącej tych urzędów. We wzorze rachunku zysków i strat występuje poz. M. „Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych”. 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. W samorządowych jednostkach oświatowych pozostałość środków na rachunku dochodów nie stanowi nadwyżki środków obrotowych, lecz kwotę dochodów budżetowych podlegającą rozliczeniu z budżetem JST na takich samych zasadach jak rozliczenie dochodów budżetowych wpływających na rachunek bieżący jednostki. Wpłata pozostałości środków nie jest rozliczeniem nadwyżki środków obrotowych, lecz rozliczeniem z budżetem dochodów budżetowych niewykorzystanych w poprzednim roku budżetowym na bezpośrednie finansowanie wydatków.

## V. Łączne zestawienie zmian funduszu jednostek budżetowych powiatu i łączne zestawienie zmian funduszu służb i straży.

Zestawienie zmian w funduszu urzędu i innych jednostek budżetowych wypełnia się w zakresie zwiększeń i zmniejszeń na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 800 „Fundusz jednostki”. Dane wykazane w zestawieniu zmian w funduszu powinny być zgodne z odpowiednimi danymi wykazanymi w bilansie i rachunku zysków i strat w następujących pozycjach:

■ w poz. II. „Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)” i poz. A.I. „Fundusz jednostki” w pasywach bilansu,

■ w poz. III. „Wynik finansowy netto za rok bieżący (+, -)” i poz. A.II. „Wynik finansowy netto (+, -)” w pasywach bilansu oraz poz. N. „Zysk (strata) netto (K – L – M)” w rachunku zysków i strat,

■ w poz. V. „Fundusz (II +, – III – IV)” i poz. A. „Fundusz” w pasywach bilansu.

### Fundusz jednostki na początek okresu (BO)

TREŚĆ	Stan na 31.12.2010	zmiana Ustawowa STAN NA 01.01.2011 r.	STAN NA 31.12.2011 r.
<b>Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>	<b>57 423 421,71</b>	<b>57 423 421,71</b>	<b>74 816 395,43</b>
<b>1) jednostki budżetowe</b>	<b>40 754 322,88</b>	<b>40 754 322,88</b>	<b>51 957 127,22</b>
a) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Żaganiu,	5 316 676,33	5 316 676,33	6 120 207,44
b) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Żaganiu,	1 376 883,05	1 376 883,05	1 800 043,75
c) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Szprotawie,	352 650,38	352 650,38	377 109,66
e) Powiatowego Domu Dziecka w Szprotawie,	875 168,56	875 168,56	964 222,21
f) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Żaganiu,	2 845 629,34	2 845 629,34	5 039 459,12
g) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Szprotawie,	7 302 678,37	7 302 678,37	7 453 924,15
i) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Szprotawie,	6 274 967,85	6 274 967,85	6 381 269,62
j) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Iłowej,	3 234 344,43	3 234 344,43	3 390 051,83
k) Zespół Szkół Technicznych i Licealnych w Żaganiu,	4 480 272,06	4 480 272,06	4 947 900,53
l) Powiatowy Urząd Pracy w Żaganiu,	5 798 754,64	5 798 754,64	6 132 200,86
ł) Zespół Szkół Tekstylno- Handlowych w Żaganiu,	4 396 478,89	4 396 478,89	4 274 752,17
m) Zespół Szkół Zawodowych w Szprotawie,	10 117 389,22	10 117 389,22	10 423 629,76
n) Zespół Szkół Ogólnokształcących w Żaganiu,	2 147 792,46	2 147 792,46	2 559 758,57
o) Starostwo Powiatowe w Żaganiu	-13 765 362,70	-13 765 362,70	-7 907 402,45
<b>2) służby i straże:</b>	<b>16 669 098,83</b>	<b>16 669 098,83</b>	<b>22 859 268,21</b>
a) Powiatowa Państwowa Straż Pożarna w Żaganiu,	16 339 579,02	16 339 579,02	22 535 111,96
b) Powiatowy inspektorat Nadzoru Budowlanego w Żaganiu,	329 519,81	329 519,81	324 156,25

## Zwiększenia funduszu

TREŚĆ	Stan na 31.12.2010	zmiana Ustawowa STAN NA 01.01.2011 r.	STAN NA 31.12.2011 r.
<b>Zwiększenia funduszu (z tytułu)</b>	<b>157 850 669,95</b>	<b>157 850 669,95</b>	<b>119 017 626,04</b>
<b>1) jednostki budżetowe</b>	<b>136 771 071,65</b>	<b>136 771 071,65</b>	<b>111 701 658,92</b>
a) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Żaganiu,	5 957 172,11	5 957 172,11	6 262 487,33
b) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Żaganiu,	1 392 686,58	1 392 686,58	1 090 463,47
c) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Szprotawie,	396 276,58	396 276,58	431 442,50
e) Powiatowego Domu Dziecka w Szprotawie,	1 007 180,90	1 007 180,90	1 037 217,36
f) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Żaganiu,	4 604 102,36	4 604 102,36	3 126 542,34
g) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Szprotawie,	2 582 622,16	2 582 622,16	2 875 601,26
i) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Szprotawie,	2 022 446,19	2 022 446,19	2 160 786,80
j) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Howej,	2 377 691,07	2 377 691,07	2 976 076,50
k) Zespół Szkół Technicznych i Licealnych w Żaganiu,	3 873 290,29	3 873 290,29	3 637 225,00
l) Powiatowy Urząd Pracy w Żaganiu,	5 889 733,63	5 889 733,63	6 453 129,12
ł) Zespół Szkół Tekstylno- Handlowych w Żaganiu,	3 419 884,18	3 419 884,18	3 854 224,55
m) Zespół Szkół Zawodowych w Szprotawie,	4 133 304,38	4 133 304,38	3 790 835,54
n) Zespół Szkół Ogólnokształcących w Żaganiu,	2 487 896,68	2 487 896,68	2 338 894,77
o) Starostwo Powiatowe w Żaganiu	96 626 784,54	96 626 784,54	71 666 732,38
<b>2) służby i straże:</b>	<b>21 079 598,30</b>	<b>21 079 598,30</b>	<b>7 315 967,12</b>
a) Powiatowa Państwowa Straż Pożarna w Żaganiu,	20 757 725,38	20 757 725,38	6 969 519,98
b) Powiatowy inspektorat Nadzoru Budowlanego w Żaganiu,	321 872,92	321 872,92	346 447,14

Wykazywana w zwiększeniu funduszu za 2011 r. w poz. I.1.6. wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych oraz w poz. I.2.6. wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych powinny odpowiadać wartości netto tych środków (wartość początkowa minus dotychczasowe umorzenie).

W jednostkach budżetowych zwiększenie w 2011 r. funduszu z tytułu środków na inwestycje (poz. I.1.4.) wynika z zapisów:

■ ■ Wn 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”,

■ ■ Ma 800 „Fundusz jednostki”.

Według zasad obowiązujących przed 2011 r., zwiększenie funduszu wynikało również z:

1) wykorzystania dochodów własnych jednostek budżetowych na finansowanie inwestycji ujmowanych zapisem:

■ ■ Wn 740 „Dotacje i środki na inwestycje”,

■ ■ Ma 800 „Fundusz jednostki”;

2) wydatkowania w okresie sprawozdawczym środków z dochodów własnych, przeznaczonych na wydatki inwestycyjne w roku poprzednim, księgowanych zapisem:

■ ■ Wn 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”,

■ ■ Ma 800 „Fundusz jednostki”.

W 2011 r. wykorzystanie na wydatki inwestycyjne dochodów gromadzonych na wydzielonych rachunkach bankowych oświatowych jednostek budżetowych według zasad funkcjonowania konta 740 nie stanowi podstawy do zaksięgowania tej operacji zapisem: Wn 740, Ma 800. A zatem wynik finansowy za 2011 r. tych jednostek budżetowych będzie wyższy o wartość poniesionych wydatków inwestycyjnych, a zwiększenie funduszu nastąpi w następnym roku po przeksięgowaniu wyniku finansowego pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego. W związku z projektowaną zmianą opisu konta 740, w księgach 2012 r. w państwowych i samorządowych jednostkach budżetowych

będzie możliwe księgowanie wydatków inwestycyjnych sfinansowanych ze środków gromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów zapisem: Wn 740 „Dotacje i środki na inwestycje” i Ma 800 „Fundusz jednostki”, więc w zestawieniu zmian funduszu z tego tytułu nastąpi zwiększenie funduszu. Zwiększenie funduszu z tytułu zrealizowanych wydatków budżetowych powinno odpowiadać sumie zrealizowanych w danym roku wydatków wykonanych, wykazanych w jednostkowych sprawozdaniach Rb-28/Rb-28S i zrealizowanych w danym roku wydatków objętych planem wydatków niewygasających. W samorządowych jednostkach budżetowych jest to kwota odpowiadająca kwocie wydatków ujętych w roku budżetowym w ewidencji budżetu zapisem:

- Wn 904 „Niewygasające wydatki”,
- Ma 225 „Rozliczenie niewygasających wydatków”

i kwocie wydatków budżetowych ujętych zapisem:

- Wn 902 „Wydatki budżetu”,
- Ma 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

### **Zmniejszenia funduszu:**

treść	Stan na 31.12.2010	zmiana Ustawowa STAN NA 01.01.2011 r.	STAN NA 31.12.2011 r.
<b>Zmniejszenia funduszu jednostki</b>	<b>147 609 633,64</b>	<b>140 457 696,23</b>	<b>123 864 197,74</b>
<b>1) jednostki budżetowe</b>	<b>132 368 721,23</b>	<b>125 568 267,31</b>	<b>117 673 192,77</b>
a) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Żaganiu,	5 174 290,70	5 153 641,00	5 631 526,97
b) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Żaganiu,	986 926,54	969 525,88	1 008 234,85
c) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Szprotawie,	375 701,89	371 817,30	396 596,73
e) Powiatowego Domu Dziecka w Szprotawie,	919 931,75	918 127,25	1 013 671,36
f) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Żaganiu,	2 495 122,13	2 410 272,58	3 064 607,75
g) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Szprotawie,	2 638 495,00	2 431 376,38	2 843 348,68
i) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Szprotawie,	2 076 040,12	1 916 144,42	2 189 864,94
j) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Ihowej,	2 258 836,67	2 221 983,67	2 383 034,43
k) Zespół Szkół Technicznych i Licealnych w Żaganiu,	3 468 552,42	3 405 661,82	3 946 573,65
l) Powiatowy Urząd Pracy w Żaganiu,	5 853 951,16	5 556 287,41	5 967 575,91
ł) Zespół Szkół Tekstylno- Handlowych w Żaganiu,	3 596 106,90	3 541 610,90	3 513 652,58
m) Zespół Szkół Zawodowych w Szprotawie,	3 990 984,70	3 827 063,84	4 002 633,35
n) Zespół Szkół Ogólnokształcących w Żaganiu,	2 112 232,41	2 075 930,57	2 295 201,30
o) Starostwo Powiatowe w Żaganiu	96 421 548,84	90 768 824,29	79 416 670,27
<b>2) służby i straże:</b>	<b>15 240 912,41</b>	<b>14 889 428,92</b>	<b>6 191 004,97</b>
a) Powiatowa Państwowa Straż Pożarna w Żaganiu,	14 906 001,93	14 562 192,44	5 856 658,65
b) Powiatowy inspektorat Nadzoru Budowlanego w Żaganiu,	334 910,48	327 236,48	334 346,32

Różnice w pozycji : Zmniejszenie F-szu jednostki

-7 151 937,41

Jednostki budżetowe "pokrycie amortyzacji"

-6 800 453,92

inspekcje i straże "pokrycie amortyzacji"

-351 483,49

W samorządowych jednostkach organizacyjnych zmniejszenie funduszu z tytułu dotacji występuje w urzędach JST i odpowiada kwocie dotacji ujętych na koncie 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”, w wysokości dotacji rozliczonych przez podmioty dotowane. Nerozliczone kwoty dotacji przekazanych z budżetu nie obciążają funduszu urzędu w danym roku budżetowym.

Zmniejszenie funduszu z tytułu środków na inwestycje (poz. I.2.4. zestawienia) w jednostkach budżetowych wynika z przeksięgowania na koniec roku salda Wn konta 810 na konto 800.

Środki na inwestycje wydatkowane w ramach planu wydatków budżetowych zwiększają i zmniejszają fundusz jednostki w takiej samej wysokości. Zwiększenie funduszu z tytułu wydatków inwestycyjnych i wydatków na zakupy inwestycyjne następuje w wyniku przeksięgowania sprawozdań Rb-28/Rb-28S. Natomiast wydatki inwestycyjne zrealizowane z dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym jednostek budżetowych wykonujących zadania określone w ustawie o systemie oświaty nie spowodują w 2011 r. zwiększenia funduszu jednostki. W państwowych jednostkach budżetowych środki pieniężne z wydzielonego rachunku przeznaczone na finansowanie inwestycji będą księgowane w 2012 r. zapisem:

■ ■ Wn 740 „Dotacje i środki na inwestycje”,

■ ■ Ma 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”,

ale zwiększenie funduszu z tego tytułu może nastąpić dopiero w 2013 r. po wykorzystaniu tych środków na wydatki inwestycyjne (zapis: Wn 840, Ma 800).

Zmniejszenie funduszu z tytułu dochodów budżetowych powinno odpowiadać wysokości dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe i podlegających rozliczeniu z budżetem. Na zmniejszenie funduszu nie mają wpływu dochody budżetowe gromadzone na wydzielonym rachunku bankowym oświatowych jednostek budżetowych.

W urzędach JST, poza dochodami budżetowymi zrealizowanymi w ramach planu finansowego, w poz. 2.2. wykazuje się również przychody urzędu z tytułu dochodów budżetu nieujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych. Zmniejszenie funduszu z tytułu rozliczenia wyniku finansowego (poz. I.2.3. zestawienia) w jednostkach budżetowych nie występuje.

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

treść	Stan na 31.12.2010	zmiana Ustawowa STAN NA 01.01.2011 r.	STAN NA 31.12.2011 r.
<b>Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>	<b>67 664 458,02</b>	<b>74 816 395,43</b>	<b>69 962 135,03</b>
<b>1) jednostki budżetowe</b>	<b>45 156 673,30</b>	<b>51 957 127,22</b>	<b>45 985 578,67</b>
a) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Żaganiu,	6 099 557,74	6 120 207,44	6 751 167,80
b) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Żaganiu,	1 782 643,09	1 800 043,75	1 882 257,67
c) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Szprotawie,	373 225,07	377 109,66	411 955,43
e) Powiatowego Domu Dziecka w Szprotawie,	962 417,71	964 222,21	987 768,21
f) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Żaganiu,	4 954 609,57	5 039 459,12	5 101 393,71
g) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Szprotawie,	7 246 805,53	7 453 924,15	7 486 176,73
i) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Szprotawie,	6 221 373,92	6 381 269,62	6 352 191,48
j) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Howej,	3 353 198,83	3 390 051,83	3 983 093,90
k) Zespół Szkół Technicznych i Licealnych w Żaganiu,	4 885 009,93	4 947 900,53	4 638 551,88
l) Powiatowy Urząd Pracy w Żaganiu,	5 834 537,11	6 132 200,86	6 617 754,07
ł) Zespół Szkół Tekstylno- Handlowych w Żaganiu,	4 220 256,17	4 274 752,17	4 615 324,14
m) Zespół Szkół Zawodowych w Szprotawie,	10 259 708,90	10 423 629,76	10 211 831,95
n) Zespół Szkół Ogólnokształcących w Żaganiu,	2 523 456,73	2 559 758,57	2 603 452,04
o) Starostwo Powiatowe w Żaganiu	-13 560 127,00	-7 907 402,45	-15 657 340,34
<b>2) służby i straże:</b>	<b>22 507 784,72</b>	<b>22 859 268,21</b>	<b>23 976 556,36</b>
a) Powiatowa Państwowa Straż Pożarna w Żaganiu,	22 191 302,47	22 535 111,96	23 647 973,29
b) Powiatowy inspektorat Nadzoru Budowlanego w Żaganiu,	316 482,25	324 156,25	328 583,07

Różnice w pozycji : F-sz jednostki na koniec okresu BZ

-7 151 937,41

Jednostki budżetowe "pokrycie amortyzacji"

-6 800 453,92

inspekcje i straże "pokrycie amortyzacji"

-351 483,49

**Wynik finansowy netto za rok bieżący :**

treść	Stan na 31.12.2010	zmiana Ustawowa STAN NA 01.01.2011 r.	STAN NA 31.12.2011 r.
<b>Wynik finansowy netto za rok bieżący (+, -)</b>	<b>1 962 995,77</b>	<b>-5 188 941,64</b>	<b>14 370 639,72</b>
<b>1) jednostki budżetowe</b>	<b>7 320 726,22</b>	<b>520 272,30</b>	<b>20 605 556,13</b>
a) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Żaganiu,	-5 394 325,02	-5 414 974,72	-6 028 840,36
b) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Żaganiu,	-989 585,58	-1 006 986,24	-1 116 785,21
c) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Szprotawie,	-392 220,30	-396 104,89	-437 618,87
e) Powiatowego Domu Dziecka w Szprotawie,	-1 011 223,49	-1 013 027,99	-1 036 473,95
f) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Żaganiu,	-2 960 209,17	-3 045 058,72	-3 175 910,01
g) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Szprotawie,	-2 627 535,38	-2 834 654,00	-3 013 418,59
i) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Szprotawie,	-1 999 830,45	-2 159 726,15	-2 292 995,48
j) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Howej,	-2 330 334,82	-2 367 187,82	-2 412 153,11
k) Zespół Szkół Technicznych i Licealnych w Żaganiu,	-3 854 895,17	-3 917 785,77	-3 668 231,08
l) Powiatowy Urząd Pracy w Żaganiu,	-5 634 620,53	-5 932 284,28	-6 468 254,68
ł) Zespół Szkół Tekstylny- Handlowych w Żaganiu,	-3 385 029,39	-3 439 525,39	-3 554 604,81
m) Zespół Szkół Zawodowych w Szprotawie,	-3 781 124,41	-3 945 045,27	-3 922 420,98
n) Zespół Szkół Ogólnokształcących w Żaganiu,	-2 241 036,66	-2 277 338,50	-2 320 918,00
o) Starostwo Powiatowe w Żaganiu	43 922 696,59	38 269 972,04	60 054 181,26
<b>2) służby i straże:</b>	<b>-5 357 730,45</b>	<b>-5 709 213,94</b>	<b>-6 234 916,41</b>
a) Powiatowa Państwowa Straż Pożarna w Żaganiu,	-5 036 598,29	-5 380 407,78	-5 919 550,60
b) Powiatowy inspektorat Nadzoru Budowlanego w Żaganiu,	-321 132,16	-328 806,16	-315 365,81

Różnice w pozycji : Wynik Finansowy netto za rok bieżący (+-) **-7 151 937,41**

Jednostki budżetowe "pokrycie amortyzacji" **-6 800 453,92**

inspekcje i straże "pokrycie amortyzacji" **-351 483,49**

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:**

treść	Stan na 31.12.2010	zmiana Ustawowa STAN NA 01.01.2011 r.	STAN NA 31.12.2011 r.
<b>Fundusz jednostki, po uwzględnieniu podziału zysku (pokrycia straty) i nadwyżki środków obrotowych</b>	<b>69 627 453,79</b>	<b>69 627 453,79</b>	<b>84 332 774,75</b>
<b>1) jednostki budżetowe</b>	<b>52 477 399,52</b>	<b>52 477 399,52</b>	<b>66 591 134,80</b>
a) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Żaganiu,	705 232,72	705 232,72	722 327,44
b) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Żaganiu,	793 057,51	793 057,51	765 472,46
c) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Szprotawie,	-18 995,23	-18 995,23	-25 663,44
e) Powiatowego Domu Dziecka w Szprotawie,	-48 805,78	-48 805,78	-48 705,74

f) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Żaganiu,	1 994 400,40	1 994 400,40	1 925 483,70
g) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Szprotawie,	4 619 270,15	4 619 270,15	4 472 758,14
i) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Szprotawie,	4 221 543,47	4 221 543,47	4 059 196,00
j) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Iłowej,	1 022 864,01	1 022 864,01	1 570 940,79
k) Zespół Szkół Technicznych i Licealnych w Żaganiu,	1 030 114,76	1 030 114,76	970 320,80
l) Powiatowy Urząd Pracy w Żaganiu,	199 916,58	199 916,58	149 499,39
ł) Zespół Szkół Tekstylno- Handlowych w Żaganiu,	835 226,78	835 226,78	1 060 719,33
m) Zespół Szkół Zawodowych w Szprotawie,	6 478 584,49	6 478 584,49	6 289 410,97
n) Zespół Szkół Ogólnokształcących w Żaganiu,	282 420,07	282 420,07	282 534,04
o) Starostwo Powiatowe w Żaganiu	30 362 569,59	30 362 569,59	44 396 840,92
<b>2) służby i straże:</b>	<b>17 150 054,27</b>	<b>17 150 054,27</b>	<b>17 741 639,95</b>
a) Powiatowa Państwowa Straż Pożarna w Żaganiu,	17 154 704,18	17 154 704,18	17 728 422,69
b) Powiatowy inspektorat Nadzoru Budowlanego w Żaganiu,	-4 649,91	-4 649,91	13 217,26

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