

UCHWAŁA NR ⁴³⁵...../2017
ZARZĄDU POWIATU INOWROCŁAWSKIEGO
z dnia ¹⁰... maja 2017 r.

w sprawie przekazania Radzie Powiatu Inowrocławskiego sprawozdania finansowego Powiatu Inowrocławskiego za 2016 rok wraz z opinią biegłego rewidenta

Na podstawie art. 32 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2016 r. poz. 814, z późn. zm.¹) oraz art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.²) uchwala się, co następuje:

§ 1. Przekazać Radzie Powiatu Inowrocławskiego:

- 1) sprawozdanie finansowe Powiatu Inowrocławskiego za 2016 rok, obejmujące:
 - a) bilans z wykonania budżetu Powiatu Inowrocławskiego sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **23 497 293,01 zł**,
 - b) łączny bilans jednostek Powiatu Inowrocławskiego na dzień 31 grudnia 2016 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **196 694 174,79 zł**,
 - c) rachunek zysków i strat - sprawozdanie łączne jednostek budżetowych za okres od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r., wykazujący zysk netto **19 301 551,07 zł**,
 - d) zestawienie łączne zmian w funduszu jednostek budżetowych wykazujące stan funduszu na 31 grudnia 2016 r. **178 983 096,19 zł**,stanowiące załącznik nr 1 do niniejszej uchwały;
- 2) opinię biegłego rewidenta, stanowiącą załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Staroście Inowrocławskiemu.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

STAROSTA
Tadeusz Majewski

WICESTAROSTA
Włodzisław Figas

CZŁONEK ZARZĄDU
Mirosława Kucol

[Signature]
RADCA PRAWNY
[Signature]

¹ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2016 r. poz. 1579, poz. 1948 oraz z 2017 r. poz. 730.

² Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2016 r. poz. 1984, poz. 2260 oraz z 2017 r. poz. 60, poz. 191 i poz. 659.

Nie wnoszę zastrzeżeń
pod względem prawnym
RADCA PRAWNY

[Signature]
Henryka Kowalczevska

UZASADNIENIE DO UCHWAŁY NR ⁴³⁵...../2017
ZARZĄDU POWIATU INOWROCŁAWSKIEGO
z dnia ¹⁰.. maja 2017 r.

w sprawie przekazania Radzie Powiatu Inowrocławskiego sprawozdania finansowego Powiatu Inowrocławskiego za 2016 rok wraz z opinią biegłego rewidenta

Spełniając obowiązki wynikające z ustawy o finansach publicznych Zarząd Powiatu przekazuje Radzie Powiatu sprawozdanie finansowe Powiatu Inowrocławskiego za 2016 r. wraz z opinią biegłego rewidenta.

Podstawę prawną do podjęcia niniejszej uchwały stanowi w szczególności przepis art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.). Z powołanych przepisów wynika, iż sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego zarząd przekazuje organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego, w terminie do dnia 31 maja roku następującego po roku budżetowym.

W związku z powyższym podjęcie uchwały uznać należy za zasadne.

SKARBNIK POWIATU

Bogumiła Giża


STAROSTA
Tadeusz Majowski

Sprawozdanie finansowe Powiatu Inowrocławskiego za 2016 rok

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Powiat Inowrocławski z siedzibą przy ul. Roosevelta 36/38 88-100 INOWROCŁAW	BILANS z wykonania budżetu państwa, jednostki samorządu terytorialnego Powiat inowrocławski sporządzony na dzień 31-12-2016 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
Numer identyfikacyjny REGON 092350719		Wysłać bez pisma przewodniego 741C276FE1FECDD1 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	16 149 867,17	22 576 362,45	I Zobowiązania	37 677 881,97	30 483 140,42
I.1 Środki pieniężne	16 149 867,17	22 576 362,45	I.1 Zobowiązania finansowe	37 216 405,40	30 433 518,03
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	15 688 390,60	21 777 190,36	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	6 856 405,40	6 843 518,03
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	461 476,57	799 172,09	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	30 360 000,00	23 590 000,00
II Należności i rozliczenia	768 259,18	847 412,53	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	438 028,05	45 734,90
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	23 448,52	3 887,49
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-25 461 619,22	-11 666 728,41
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	7 684 895,84	13 045 341,11
II.2 Należności od budżetów	768 259,18	847 412,53	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	7 684 895,84	13 794 890,81
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	0,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	0,00
III Inne aktywa	86 405,40	73 518,03	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	-749 549,70
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	749 549,70
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-33 146 515,06	-25 461 619,22
			III Inne pasywa	4 788 269,00	4 680 881,00

SKARBNIK POWIATU

Bogumiła Giza

BeSTia

skarbnik

2017-03-22

rok, miesiąc, dzień

741C276FE1FECDD1

STAROSTA

Tadeusz Majewski

CZŁONEK ZARZĄDKU

WICESTAROSTA

Miroslaw Kozłowski

Strona 2 z 3

Suma aktywów	17 004 531,75	23 497 293,01	Suma pasywów	17 004 531,75	23 497 293,01

Informacje uzupełniające:

Symbol	Opis	Wartość
1	Udzielone gwarancje i poręczenia	0,00
2	Otrzymane gwarancje i poręczenia	0,00
3	Inne informacje istotne dla rzetelności i przejrzystości budżetu	0,00

SKARBNIK POWIATU

Bogumiła Głaza

skarbnik

BeSTia

2017-03-22

rok, miesiąc, dzień CZŁONEK ZARZĄDU zarząd

741C276FE1FECDD1

STAROSTA

Tadeusz Majewski

WICESTAROSTA

Włodzisław Figas

Strona 2 z 3

SKARBNIK POWIATU

Bogumiła Giża

skarbnik

BeSTia

2017-03-22

rok, miesiąc, dzień

741C276FE1FECDD1

STAROSTA

Tadeusz Majewski

CZŁONEK ZARZĄDU

zarząd

WICESTAROSTA

Michał Kuc

Włodzisław Fig

Strona 3 z 3

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Powiat Inowrocławski z siedzibą przy ul. Roosevelta 36/38 88-100 INOWROCLAW	BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31-12-2016 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
Numer identyfikacyjny REGON 092350719		Wysłać bez pisma przewodniego 762A70304DEB8E55 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	193 507 177,27	187 737 938,88	A Fundusz	185 998 073,18	178 983 096,19
A.I Wartości niematerialne i prawne	400 814,49	363 595,80	A.I Fundusz jednostki	167 750 030,35	159 681 545,12
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	190 988 452,99	183 825 581,56	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	18 248 042,83	19 301 551,07
A.II.1 Środki trwałe	179 600 488,06	172 402 744,63	A.II.1 Zysk netto (+)	127 343 205,18	124 683 672,20
A.II.1.1 Grunty	16 926 696,60	20 370 659,64	A.II.2 Strata netto (-)	-109 095 162,35	-105 382 121,13
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	160 171 525,88	149 744 657,17	A.III Nadwyżka środków obrotowych (-)	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	1 243 454,76	1 047 377,15	A.IV Odpisy z wyniku finansowego (-)	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	1 076 476,80	945 870,95	A.V Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	182 334,02	294 179,72	B Państwowe fundusze celowe	18 822,48	66 270,18
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	11 387 964,93	11 422 836,93	C Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	10 369 355,42	10 393 249,80
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	C.I Zobowiązania długoterminowe	15 114,39	11 492,31
A.III Należności długoterminowe	2 115 250,79	3 546 102,52	C.II Zobowiązania krótkoterminowe	10 354 241,03	10 381 757,49
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	2 659,00	2 659,00	C.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	72 918,88	282 558,00
A.IV.1 Akcje i udziały	2 659,00	2 659,00	C.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	181,00	130,63
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	C.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	1 385 889,96	1 423 079,98
A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	C.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	5 330 942,95	5 198 431,52
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	C.II.5 Pozostałe zobowiązania	213 628,31	92 946,09

BOGUMIŁA GIŻA
(główny księgowy)

2017-04-26
(rok, miesiąc, dzień)

Włodzimierz Figas
MIROSLAWA KUCOL
Franciszek Żak
Andrzej Antoniewicz
Tadeusz Majewski
(kierownik jednostki)

BeSTia

762A70304DEB8E55

B Aktywa obrotowe	8 621 078,47	8 956 235,91	C.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	3 350 679,93	3 383 348,07
B.I Zapasy	943 361,73	993 301,06	C.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	1 263,20
B.I.1 Materiały	943 361,73	993 301,06	C.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D Fundusze specjalne	3 626 753,87	3 490 975,46
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	3 626 753,87	3 490 975,46
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	3 638 832,35	3 813 630,06	E Rozliczenia międzyokresowe	2 115 250,79	3 760 583,16
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	109 467,63	194 074,44	E.I Rozliczenia międzyokresowe przychodów	2 115 250,79	3 760 583,16
B.II.2 Należności od budżetów	11,00	0,00	E.II Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	3 461 300,07	3 532 364,53			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	68 053,65	87 191,09			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	4 038 884,39	4 148 947,68			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	1 944,17	1 787,08			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	4 018 117,74	4 080 890,42			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	18 822,48	66 270,18			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	357,11			

BOGUMIŁA GIŻA
(główny księgowy)

BeSTia

2017-04-26

(rok, miesiąc, dzień)

762A70304DEB8E55

Włodzimierz Figas
MIROŚŁAWA KUCOL
Franciszek Żak
Andrzej Antoniewicz
Tadeusz Majewski
(kierownik jednostki)

Suma aktywów	202 128 255,74	196 694 174,79	Suma pasywów	202 128 255,74	196 694 174,79

A. Objasnienie - wykazane w bilansie wartości aktywów trwałych i obrotowych są pomniejszone odpowiednio o umorzenie i odpisy aktualizujące.

B. Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej:

BOGUMIŁA GIŻA
(główny księgowy)

BeSTia

2017-04-26
(rok, miesiąc, dzień)

762A70304DEB8E55

Włodzimierz Figas
MIROSLAWA KUCOL
Franciszek Żak
Andrzej Antoniewicz
Tadeusz Majewski
(kierownik jednostki)

Symbol	Opis	Wartość
1	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	1 769 253,57
2	Umorzenie środków trwałych	62 063 918,59
3	Umorzenie pozostałych środków trwałych	7 186 360,69
4	Odpisy aktualizujące środki trwale	101 537,62
5	Odpisy aktualizujące środki trwale w budowie	0,00
6	Odpisy aktualizujące wartości niematerialne i prawne	0,00
7	Odpisy aktualizujące należności	609 937,72
	Umorzenie zbiorów bibliotecznych 3889,72	
8		0,00
	Zbiory biblioteczne - 577,24	

BOGUMIŁA GIŻA
(główny księgowy)

BeSTia

2017-04-26
(rok, miesiąc, dzień)

762A70304DEB8E55

Włodzimierz Figas
MIROSŁAWA KUCOL
Franciszek Zak
Andrzej Antoniewicz
Tadeusz Majewski
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Powiat Inowrocławski z siedzibą przy ul. Roosevelta 36/38 88-100 INOWROCŁAW Numer identyfikacyjny REGON 092350719	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na na dzień 31-12-2016 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy Wysłać bez pisma przewodniego F6AB5B4768A94D26 
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	153 548 815,06	151 522 042,31
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	3 192 673,28	3 572 576,92
A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenia - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
A.III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	27 099,75	15 363,50
A.IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	137 866,47	9 884,75
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	150 191 175,56	147 924 217,14
B. Koszty działalności operacyjnej	134 496 847,32	132 426 617,39
B.I. Amortyzacja	8 739 910,08	9 665 821,82
B.II. Zużycie materiałów i energii	13 122 069,87	12 925 757,80
B.III. Usługi obce	4 873 802,17	5 540 909,93
B.IV. Podatki i opłaty	395 324,77	331 853,97
B.V. Wynagrodzenia	76 429 176,34	74 532 612,15
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	18 200 862,52	17 588 363,59
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	1 153 279,76	1 351 525,18
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	1 151,50	525,00
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	11 581 270,31	10 489 247,95
B.X. Pozostałe obciążenia	0,00	0,00
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	19 051 967,74	19 095 424,92
D. Pozostałe przychody operacyjne	169 498,39	913 851,58
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	6 962,29	599 273,64
D.II. Dotacje	0,00	0,00

BOGUMIŁA GIŻA
główny księgowy

2017-04-26
rok, miesiąc, dzień

MIROŚŁAWA KUCOL
Andrzej Antoniewicz
Franciszek Żak
Tadeusz Majewski
Włodzimierz Figaś
kierownik jednostki

BeSTia

F6AB5B4768A94D26

Strona 1 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2017.04.26

D.III.	Inne przychody operacyjne	162 536,10	314 577,94
E.	Pozostałe koszty operacyjne	64 766,94	1 833,52
E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	64 766,94	1 833,52
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	19 156 699,19	20 007 442,98
G.	Przychody finansowe	294 339,31	294 474,76
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	486,77	6 355,42
G.II.	Odsetki	257 200,91	255 619,46
G.III.	Inne	36 651,63	32 499,88
H.	Koszty finansowe	1 202 995,67	1 000 366,67
H.I.	Odsetki	1 199 324,53	996 907,45
H.II.	Inne	3 671,14	3 459,22
K.	K. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	18 248 042,83	19 301 551,07
L.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych	0,00	0,00
N.	Zysk (strata) netto (K - L - M)	18 248 042,83	19 301 551,07

Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej:

Symbol	Opis	Wartość
1	Informacje o kwocie i charakterze poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	0,00

BOGUMIŁA GIŻA
główny księgowy

2017-04-26
rok, miesiąc, dzień

MIROSŁAWA KUCOL
Andrzej Antoniewicz
Franciszek Żak
Tadeusz Majewski
Włodzimierz Figaś
kierownik jednostki

BOGUMIŁA GIŻA
główny księgowy

2017-04-26
rok, miesiąc, dzień

MIROSŁAWA KUCOL
Andrzej Antoniewicz
Franciszek Żak
Tadeusz Majewski
Włodzimierz Figas
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Powiat Inowrocławski z siedzibą przy ul. Roosevelta 36/38 88-100 INOWROCŁAW/ Numer identyfikacyjny REGON 092350719	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na na dzień 31-12-2016 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy Wysłać bez pisma przewodniego ADDE6665B31DB5AD 
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początku okresu (BO)	151 039 184,91	167 750 030,35
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	293 523 475,70	267 142 963,59
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	148 215 715,94	126 665 819,72
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	141 136 919,87	134 975 633,84
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje	94 019,96	622 807,10
I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00
I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	3 222 846,54	4 645 491,36
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	685 988,97	0,00
I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00
I.1.10. Inne zwiększenia	167 984,42	233 211,57
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	276 812 630,26	275 211 448,82
I.2.1. Strata za rok ubiegły	112 330 824,21	108 417 776,89
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	153 614 011,72	152 385 615,44
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	10 024 885,65	10 304 484,40
I.2.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00
I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	810 984,44	4 075 633,35
I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	6 807,74	0,00
I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.2.9. Inne zmniejszenia	25 116,50	27 938,74

BOGUMIŁA GIŻA
główny księgowy

2017-04-26
rok, miesiąc, dzień

MIROŚŁAWA KUCOL
Franciszek Żak
Włodzimierz Figas
Tadeusz Majewski
Andrzej Antoniewicz
kierownik jednostki

II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	167 750 030,35	159 681 545,12
III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	18 248 042,83	19 301 551,07
III.1.	zysk netto (+)	126 665 819,72	124 683 672,20
III.2.	strata netto (-)	-108 417 776,89	-105 382 121,13
IV.	Nadwyżka dochodów jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych	0,00	0,00
V.	Fundusz (II+,-III-IV)	185 998 073,18	178 983 096,19

Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej :

BOGUMIŁA GIŻA
główny księgowy

2017-04-26
rok, miesiąc, dzień

MIROŚŁAWA KUCOL
Franciszek Żak
Włodzimierz Figas
Tadeusz Majewski
Andrzej Antoniewicz
kierownik jednostki

BOGUMIŁA GIŻA
główny księgowy

2017-04-26
rok, miesiąc, dzień

MIROSŁAWA KUCOL
Franciszek Żak
Włodzimierz Figas
Tadeusz Majewski
Andrzej Antoniewicz
kierownik jednostki

Opinia

biegłego rewidenta

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Rady Powiatu Inowrocławskiego w Inowrocławiu ul. Roosevelta 36/38

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Powiatu Inowrocławskiego w Inowrocławiu, za rok 2016 na które składa się :

1. bilans z wykonania budżetu Powiatu Inowrocławskiego sporządzony na dzień 31.12.2016 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 23 497 293,01 zł
2. łączny bilans jednostek Powiatu Inowrocławskiego na dzień 31.12.2016 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 196 694 174,79 zł
3. rachunek zysków i strat – sprawozdanie łączne jednostek budżetowych za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujący zysk netto 19 301 551,07 zł
4. zestawienie łączne zmian w funduszu jednostek budżetowych wykazujące stan funduszu na 31.12.2016 r. 178 983 096,19 zł

Zarząd Powiatu oraz Kierownicy poszczególnych jednostek budżetowych są odpowiedzialni za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdań finansowych i ich rzetelną prezentację zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.), zwaną dalej „ustawą o rachunkowości”, wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Kierownicy jednostek są również odpowiedzialni za kontrolę wewnętrzną, którą uznają za niezbędną dla sporządzenia sprawozdań finansowych niezawierających istotnych zniekształceń spowodowanych oszustwem lub błędem.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, kierownicy jednostek są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdania finansowe spełniały wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Jesteśmy odpowiedzialni za wyrażenie opinii o tych sprawozdaniach finansowych na podstawie przeprowadzonego przez nas badania.

Badanie przeprowadziliśmy stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy o rachunkowości oraz zgodnie z Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów

Badania przyjętymi uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. z późn. zm. Standardy te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdania finansowe nie zawierają istotnego zniekształcenia.

Badanie polegało na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur badania zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdań finansowych spowodowanych oszustwem, lub błędem. Dokonując oceny tego ryzyka biegły rewident bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania i rzetelnej prezentacji przez jednostki sprawozdań finansowych, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez kierowników jednostek wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdań finansowych.

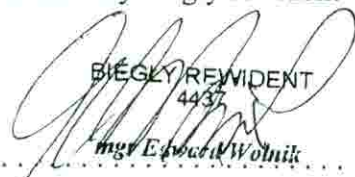
Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii z badania.

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe :

- przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2016 roku, oraz jej wynik finansowy za rok obrotowy od 01.01.2016 do 31.12.2016 roku, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- zostało sporządzone, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i postanowieniami statutu Powiatu Inowrocławskiego.

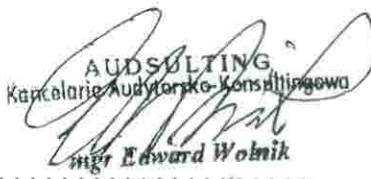
Badanie wykonał biegły rewident nr 4437 Edward Wolnik prowadzący w własnym imieniu i na własny rachunek Kancelarię Audytorsko - Konsultingową "AUDSULTING" będącą podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych nr 730 na liście w KIBR.

Kluczowy biegły rewident


BIEGŁY REWIDENT
4437
mgr Edward Wolnik

Bydgoszcz 2017.05.10.

AUDSULTING
Kancelaria Audytorsko-Konsultingowa
mgr Edward Wolnik
ul. Szwalbego 2/10, tel. 52/322-11-61
85-080 Bydgoszcz
NIP 554-100-41-01


AUDSULTING
Kancelaria Audytorsko-Konsultingowa
mgr Edward Wolnik

Raport

z badania sprawozdania finansowego
za okres od 01.01.2016 do 31.12.2016 r.

Powiatu Inowrocławskiego

88 – 100 Inowrocław

ul. Roosevelta 36/38

„AUDSULTING”

Kancelaria Audytorsko - Konsultingowa

mgr Edward Wolnik

Bydgoszcz ul. Szwalbego 2/10

(Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 730)

Spis treści

A.	CZĘŚĆ OGÓLNA.....	4
1.	<i>Podstawa przeprowadzenia badania</i>	<i>4</i>
2.	<i>Czas i miejsce badania.....</i>	<i>4</i>
3.	<i>Wykonawca badania.....</i>	<i>4</i>
4.	<i>Przedmiot badania</i>	<i>5</i>
5.	<i>Zakres i metody badania</i>	<i>5</i>
6.	<i>Charakterystyka badanej jednostki</i>	<i>6</i>
7.	<i>Informacja o podstawie bilansu otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2016 r. ...</i>	<i>7</i>
B.	WYNIKI BADANIA.....	8
I.	SYSTEM RACHUNKOWOŚCI I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ ORAZ INWENTARYZACJI.....	8
1.	<i>System rachunkowości.....</i>	<i>8</i>
2.	<i>Ocena systemu kontroli wewnętrznej</i>	<i>9</i>
3.	<i>Inwentaryzacja</i>	<i>9</i>
♦	BILANS Z WYKONANIA BUDŻETU POWIATU INOWROCŁAWSKIEGO	10
II.	BILANS ANALITYCZNY Z WYKONANIA BUDŻETU POWIATU INOWROCŁAWSKIEGO ZA 2016 R. 10	
III.	RZETELNOŚĆ I PRAWIDŁOWOŚĆ UJĘCIA POSZCZEGÓLNYCH AKTYWÓW I PASYWÓW BILANSU Z WYKONANIA BUDŻETU	10
1.	<i>Środki pieniężne</i>	<i>10</i>
2.	<i>Należności i rozliczenia.....</i>	<i>11</i>
3.	<i>Inne aktywa</i>	<i>11</i>
4.	<i>Zobowiązania</i>	<i>11</i>
5.	<i>Aktywa netto budżetu.....</i>	<i>12</i>
6.	<i>Inne pasywa.....</i>	<i>12</i>
♦	ŁĄCZNY BILANS JEDNOSTEK POWIATU INOWROCŁAWSKIEGO	13
IV.	ŁĄCZNY BILANS ANALITYCZNY JEDNOSTEK POWIATU INOWROCŁAWSKIEGO ZA 2016 R. .	13
V.	RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT – SPRAWOZDANIE ŁĄCZNE JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH.....	14
VI.	RZETELNOŚĆ I PRAWIDŁOWOŚĆ UJĘCIA POSZCZEGÓLNYCH AKTYWÓW I PASYWÓW W ŁĄCZNYM BILANSIE JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH.....	15
1.	<i>Aktywa trwałe.....</i>	<i>15</i>
1.1.	<i>Wartości niematerialne i prawne.....</i>	<i>15</i>

1.2.	Rzeczowe aktywa trwałe	16
1.2.1.	Środki trwałe	16
1.2.2.	Środki trwałe w budowie.....	17
1.3.	Należności długoterminowe.....	17
1.4.	Długoterminowe aktywa finansowe.....	17
2.	Aktywa obrotowe.....	17
2.1.	Zapasy	18
2.2.	Należności krótkoterminowe.....	18
2.2.1.	Należności z tytułu dostaw i usług.....	19
2.2.2.	Pozostałe należności.....	19
2.2.3.	Rozliczenia z tyt. środków na wydatki budżetowe i z tyt. dochodów budżetowych.....	19
2.3.	Krótkoterminowe aktywa finansowe.....	19
2.4.	Rozliczenia międzyokresowe	19
3.	Fundusz	20
3.1.	Fundusz jednostki.....	20
3.2.	Wynik finansowy netto.....	20
4.	Państwowe fundusze celowe.....	20
5.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	20
5.1.	Zobowiązania długoterminowe	20
5.2.	Zobowiązania krótkoterminowe.....	21
5.2.1.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	21
5.2.2.	Zobowiązania wobec budżetów	22
5.2.3.	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń.....	22
5.2.4.	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń.....	22
5.2.5.	Pozostałe zobowiązania	22
5.2.6.	Sumy obce (depozytowe zabezpieczenie wykonania umów).....	22
5.2.7.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych.....	22
6.	Fundusze specjalne	23
7.	Rozliczenia międzyokresowe	23
VII.	RZETELNOŚĆ W ZAKRESIE KOMPLETNOŚCI I PRAWIDŁOWOŚCI POZYCJI KSZTAŁTUJĄCYCH WYNIK DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ	23
1.	Rachunek zysków i strat	23
1.1.	Ewidencja przychodów i kosztów działalności.....	23
1.2.	Zestawienie zbiorcze sald wynikowych na dzień 31.12.2016 r	23
1.3.	Wynik finansowy netto.....	24
1.4.	Koszty w układzie rodzajowym	24
VIII.	ZESTAWIENIE ŁĄCZNE ZMIAN FUNDUSZU JEDNOSTKI	25
IX.	ZDARZENIA PO DACIE BILANSU	25
X.	ZGODNOŚĆ Z PRAWEM.....	25
XI.	USTALENIA KOŃCOWE.....	26



RAPORT Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES OD 01.01.2016 DO 31.12.2016

Powiatu Inowrocławskiego
88 – 100 Inowrocław ul. Roosevelta 36/38

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Podstawa przeprowadzenia badania

Badanie przeprowadziła firma „AUDSULTING” Kancelaria Audytorsko - Konsultingowa mgr Edward Wolnik z siedzibą w Bydgoszczy przy ul. Szwalbego 2/10, wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów pod numerem 730. Podstawą przeprowadzenia badania jest umowa nr 141/2016 zawarta dnia 18.11.2016 roku z Zarządem Powiatu, upoważnionym przez Radę Powiatu uchwałą XX/172/2016 z dnia 28 października 2016 r., zgodnie z art. 66 ust. 4 ustawy z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z p. zm.).

2. Czas i miejsce badania

Badanie zostało przeprowadzone w okresie od 18.11.2016 – 10.05.2017 r. z przerwami w siedzibie badanej jednostki.

3. Wykonawca badania

Z ramienia firmy „AUDSULTING” badanie przeprowadził biegły rewident Edward Wolnik wpisany na listę biegłych rewidentów w K.I.B.R. za nr 4437 prowadzący we własnym imieniu i na własny rachunek firmę „AUDSULTING”, będącą podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych wpisanym na listę w KIBR za nr 730.



4. Przedmiot badania

4.1 Badaniem objęto sprawozdanie finansowe na które składa się :

- bilans z wykonania budżetu Powiatu Inowrocławskiego sporządzony na dzień 31.12.2016 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 23 497 293,01 zł
- łączny bilans jednostek Powiatu Inowrocławskiego na dzień 31.12.2016 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 196 694 174,79 zł
- rachunek zysków i strat – sprawozdanie łączne jednostek budżetowych za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujący zysk netto 19 301 551,07 zł
- zestawienie łączne zmian w funduszu jednostek budżetowych wykazujące stan funduszu na 31.12.2016 r. 178 983 096,19 zł

4.2 Badaniem objęto księgi rachunkowe i dokumentację stanowiącą podstawę sporządzenia badanych sprawozdań za okres od 01.01.2016 do 31.12.2016 r.

5. Zakres i metody badania

5.1 Badanie przeprowadziliśmy stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy o rachunkowości oraz zgodnie z Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. z późn. zm. Standardy te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia.

5.2 Zarząd Powiatu udostępnił całą wymaganą dokumentację, udzielił wymaganych w czasie badania wyjaśnień i dostarczył pisemne oświadczenie, potwierdzające prawidłowość i rzetelność sprawozdania finansowego, jak również omawiające wszelkie zobowiązania warunkowe oraz istotne zdarzenia, które nastąpiły pomiędzy dniem bilansowym a dniem sporządzenia sprawozdania.

5.3 Przedmiotem badania nie było wykrycie i ujawnienie zdarzeń objętych ściganiem z mocy prawa oraz zdarzeń występujących poza systemem rachunkowości.

5.4 Badanie przeprowadzone zostało w części metodą reprezentacyjną, stąd, a także z uwagi na ograniczenia właściwe każdemu systemowi kontroli, nie jest możliwe uniknięcie ryzyka, iż pewne nieprawidłowości mogły zostać nie wykryte.



6. Charakterystyka badanej jednostki

6.1 Powiat Inowrocławski w Inowrocławiu działa na podstawie następujących przepisów prawnych :

- ustawy z dnia 05.06.1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2016 r. poz. 814 z p. zm.),
- ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z p. zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych ... (Dz. U. z 2013 r. poz. 289).

Powiat posiada osobowość prawną. Wykonuje zadania o charakterze ponadgminnym, określone ustawami zadania publiczne w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność.

6.2 Starostwo Powiatu Inowrocławskiego posiada numer statystyczny REGON 092365394 oraz numer identyfikacyjny NIP : 556 – 22 – 47 – 642. Powiat Inowrocławski posiada numer statystyczny REGON 092350719 oraz numer identyfikacyjny NIP 556 – 268 – 76 – 60.

Organami Powiatu Inowrocławskiego są :

- Rada Powiatu Inowrocławskiego – organ stanowiący i kontrolny,
- Zarząd Powiatu Inowrocławskiego – organ wykonawczy.

W skład zarządu powiatu wchodzi :

- Pan Tadeusz Majewski – Starosta,
- Pan Włodzimierz Figas – Wicestarosta,
- Pan Andrzej Antoniewicz – Członek zarządu,
- Pan Franciszek Żak – Członek zarządu,
- Pani Mirosława Kucol – Członek zarządu.

Funkcję Skarbnika Powiatu Inowrocławskiego pełni Pani Bogumiła Giża

Liczba mieszkańców Powiatu Inowrocławskiego wg GUS na dzień 31.12.2015 wynosiła 162 545.



7. Informacja o podstawie bilansu otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2016 r.**7.1 Informacja o podstawie bilansu otwarcia z wykonania budżetu Powiatu Inowrocławskiego wprowadzonego do ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2016 r.**

Bilansu otwarcia ksiąg rachunkowych dotyczącego wykonania budżetu Powiatu Inowrocławskiego na dzień 01.01.2016 r. dokonano w oparciu o bilans zamknięcia za 2015 r., który po stronie aktywów i pasywów, wykazywał :

- sumy bilansowe 17 004 531,75 zł

Ciągłość bilansowa została zachowana.

7.2 Informacja o podstawie bilansów otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2016 r. w jednostkach ujętych w bilansie łącznym.

Bilansu otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2016 r. w jednostkach ujętych w bilansie łącznym dokonano w oparciu o bilanse zamknięcia tych jednostek za 2015 r., których bilans łączny, po stronie aktywów i pasywów, wykazywał :

- sumy bilansowe 202 128 255,74 zł

- wynik netto 18 248 042,83 zł

Ciągłość bilansowa została zachowana.

Sprawozdania te zostały zbadane przez firmę AUDSULTING kancelaria Audytorsko – Konsultingowa z Bydgoszczy, uzyskując opinię bez zastrzeżeń i zostały zatwierdzone w dniu 03.06.2016 r. uchwałą nr XVIII/142/2016 przez Radę Powiatu Inowrocławskiego.



B. WYNIKI BADANIA

I. System rachunkowości i kontroli wewnętrznej oraz inwentaryzacji

1. System rachunkowości

Przeprowadzone badania na podstawie odpowiednio dobranych prób wykazały, że jednostki wchodzące w skład łącznego sprawozdania finansowego posiadają odpowiednią dokumentację opisującą przyjęte zasady polityki rachunkowości określone w art. 10 zmienionej ustawy o rachunkowości. Zasady te określono w przyjętych zgodnie z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z p. zm.), planach kont wprowadzonych w tych jednostkach. Są one odpowiednie do zakresu prowadzonej działalności. Ewidencja księgowa prowadzona jest komputerowo przy wykorzystaniu stosownych programów.

Wprowadzone w jednostkach wykazy kont syntetycznych oraz zbiory kont analitycznych umożliwiają grupowanie operacji gospodarczych wg zasad rachunkowości i są źródłem danych wprowadzonych do sprawozdań finansowych.

Prowadzone są odpowiednie urządzenia księgowe jak :

- dziennik,
- konta księgi głównej,
- konta ksiąg pomocniczych (analityka),
- wykaz składników aktywów (inwentarz),
- zestawienia obrotów i sald księgi głównej i ksiąg pomocniczych.

System zapisów na tych urządzeniach pozwala na kompletne ujęcie operacji gospodarczych z podziałem na poszczególne okresy sprawozdawcze i narastająco od początku roku. Dowody księgowe stanowiące podstawę zapisów księgowych są prawidłowo wystawione i zakwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych.

Księgi rachunkowe oraz dowody księgowe są prawidłowo archiwizowane i zabezpieczone przed dostępem osób trzecich.



2. Ocena systemu kontroli wewnętrznej

W Starostwie Inowrocławskim istnieje Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli wykonujące kontrolę instytucjonalną. Kontrola funkcjonalna sprawowana jest przez Zarząd Powiatu oraz kierowników jednostek, naczelników wydziałów i kierowników komórek organizacyjnych. Kontrola ta zapewnia prawidłową kwalifikację, kompletne ujęcie, właściwe udokumentowanie operacji gospodarczych oraz zaliczenie ich do właściwego okresu. Kwalifikowanie dowodów do księgowania poprzedzone jest przez kontrolę formalno – rachunkową, merytoryczną oraz zatwierdzającą. Przeprowadzone badania testowe, a także ocena dokumentów źródłowych pozwala ocenić system kontroli wewnętrznej jako właściwy.

3. Inwentaryzacja

W objętych badaniem jednostkach przeprowadzono inwentaryzację majątku. Jednostki w 2016 r. dokonały inwentaryzacji zapasów magazynowych i gotówki w kasie poprzez spis z natury oraz weryfikacji pozostałych aktywów i pasywów w tym stanu rozrachunków z kontrahentami i innych rozrachunków. Wyniki inwentaryzacji zostały właściwie rozliczone. Badanie potwierdziło spełnienie przez jednostki wymagań ustawowych w zakresie inwentaryzacji i poprawności rozliczenia wyników inwentaryzacji.



♦ Bilans z wykonania budżetu Powiatu Inowrocławskiego

II. Bilans analityczny z wykonania budżetu Powiatu Inowrocławskiego za 2016 r.

Wyszczególnienie		Stan na 31.12.2016 BZ		Stan na 01.01.2016 BO		Dynamika
		kwota	%	kwota	%	
	Aktywa	23 497 293,01	100,00	17 004 531,75	100,00	138,18
I	Środki pieniężne	22 576 362,45	96,08	16 149 867,17	94,97	139,79
II	Należności i rozliczenia	847 412,53	3,61	768 259,18	4,52	110,30
III	Inne aktywa	73 518,03	0,31	86 405,40	0,51	85,08
	Pasywa	23 497 293,01	100,00	17 004 531,75	100,00	138,18
I	Zobowiązania	30 483 140,42	129,73	37 677 881,97	221,58	80,90
II	Aktywa netto budżetu	-11 666 728,41	-49,65	-25 461 619,22	-149,73	45,82
III	Inne pasywa	4 680 881,00	19,92	4 788 269,00	28,16	97,76

III. Rzetelność i prawidłowość ujęcia poszczególnych aktywów i pasywów bilansu z wykonania budżetu

AKTYWA

1. Środki pieniężne

w kwocie 22 576 362,45 zł

Stanowią 96,08% sumy bilansowej aktywów, są to środki pieniężne budżetu w kwocie 21 777 190,36 zł i pozostałe środki pieniężne w kwocie 799 172,09 zł.

Wynikają z ewidencji bilansowej, zostały potwierdzone przez bank na dzień 31.12.2016 r.

Saldo prawidłowe.

2. Należności i rozliczenia

w kwocie 847 412,53 zł

Stanowią 3,61% sumy bilansowej aktywów.

Należności od budżetów dotyczą należności z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w podatku dochodowym od osób prawnych. Salda należności od budżetów zostały rozliczone.

Wynikają z ewidencji bilansowej.

Salda uznaje się za prawidłowe.

3. Inne aktywa

w kwocie 73 518,03 zł

Stanowią 0,31% sumy bilansowej aktywów.

Obejmują należne odsetki od obligacji.

Saldo prawidłowe.

PASYWA**4. Zobowiązania**

w kwocie 30 483 140,42 zł

Stanowią 129,73% sumy bilansowej pasywów i obejmują :

- zobowiązania finansowe – krótkoterminowe 6 843 518,03 zł
- zobowiązania finansowe – długoterminowe 23 590 000,00 zł
- zobowiązania wobec budżetów 45 734,90 zł
- pozostałe zobowiązania 3 887,49 zł

Zobowiązania finansowe krótkoterminowe w kwocie 6 843 518,03 zł obejmują :

- zobowiązania z tytułu emisji obligacji 5 570 000,00 zł
- kredytu 1 200 000,00 zł
- odsetki od obligacji 73 518,03 zł

Zobowiązania finansowe długoterminowe w kwocie 23 590 000,00 zł obejmują :

- zobowiązania z tytułu emisji obligacji 18 490 000,00 zł
- kredytu 5 100 000,00 zł

Zobowiązania wobec budżetów dotyczą zwrotu dotacji i rozliczeń z Urzędem Wojewódzkim w zakresie dochodów Skarbu Państwa. Pozostałe zobowiązania dotyczą zobowiązań z tytułu mylnie przekazanych środków.

Wynikają z ewidencji bilansowej. Saldo prawidłowe.



5. Aktywa netto budżetu

w kwocie -11 666 728,41 zł

Stanowią -49,65% sumy bilansowej pasywów i obejmują :

- wynik z wykonania budżetu 13 045 341,11 zł
- rezerwę na niewygasające wydatki 749 549,70 zł
- skumulowany wynik budżetu -25 461 619,22 zł

Wynikają z ewidencji.

Saldo prawidłowe.

6. Inne pasywa

w kwocie 4 680 881,00 zł

Stanowią 19,92% sumy pasywów i obejmują otrzymaną subwencję oświatową oraz dotację dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej na 2017 rok.

Wynikają z ewidencji.

Saldo prawidłowe.



♦ Łączny bilans jednostek Powiatu Inowrocławskiego

IV. Łączny bilans analityczny jednostek Powiatu Inowrocławskiego za 2016 r.

Wyszczególnienie		Stan na 31.12.2016 r. BZ		Stan na 01.01.2016 r. BO		Dynamika
		kwota	%	kwota	%	
	Aktywa	196 694 174,79	100,00	202 128 255,74	100,00	97,31
A	Majątek trwały	187 737 938,88	95,45	193 507 177,27	95,73	97,02
I	wartości niemater. i prawne	363 595,80	0,18	400 814,49	0,20	90,71
II	rzeczowe aktywa trwałe	183 825 581,56	93,46	190 988 452,99	94,49	96,25
III	należności długoterminowe	3 546 102,52	1,80	2 115 250,79	1,05	167,64
IV	długoterminowe aktywa finansowe	2 659,00	0,00	2 659,00	0,00	100,00
B	Majątek obrotowy	8 956 235,91	4,55	8 621 078,47	4,27	103,89
I	zapasy	993 301,06	0,50	943 361,73	0,47	105,29
II	należności krótkoterminowe	3 813 630,06	1,94	3 638 832,35	1,80	104,80
III	krótkoterminowe aktywa finansowe	4 148 947,68	2,11	4 038 884,39	2,00	102,73
IV	rozliczenia międzyokresowe	357,11	0,00	0,00	0,00	-
	Pasywa	196 694 174,79	100,00	202 128 255,74	100,00	97,31
A	Fundusz	178 983 096,19	91,00	185 998 073,18	92,02	96,23
I	fundusz jednostki	159 681 545,12	81,18	167 750 030,35	82,99	95,19
II	wynik finansowy netto	19 301 551,07	9,81	18 248 042,83	9,03	105,77
B	Państwowe fundusze celowe	66 270,18	0,03	18 822,48	0,01	352,08
C	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	10 393 249,80	5,28	10 369 355,42	5,13	100,23
D	Fundusze specjalne	3 490 975,46	1,77	3 626 753,87	1,79	96,26
E	Rozliczenia międzyokresowe	3 760 583,16	1,91	2 115 250,79	1,05	177,78

V. Rachunek zysków i strat – sprawozdanie łączne jednostek budżetowych

Wyszczególnienie		2016 rok	2015 rok	%
A	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	151 522 042,31	153 548 815,06	98,68
B	Koszty działalności operacyjnej	132 426 617,39	134 496 847,32	98,46
C	Wynik ze sprzedaży	19 095 424,92	19 051 967,74	100,23
D	Pozostałe przychody operacyjne	913 851,58	169 498,39	539,15
E	Pozostałe koszty operacyjne	1 833,52	64 766,94	2,83
F	Wynik na działalności operacyjnej	20 007 442,98	19 156 699,19	104,44
G	Przychody finansowe	294 474,76	294 339,31	100,05
H	Koszty finansowe	1 000 366,67	1 202 995,67	83,16
I	<i>Przychody ogółem</i>	<i>152 730 368,65</i>	<i>154 012 652,76</i>	<i>99,17</i>
J	<i>Koszty ogółem</i>	<i>133 428 817,58</i>	<i>135 764 609,93</i>	<i>98,28</i>
K	Wynik brutto	19 301 551,07	18 248 042,83	105,77
L	Wynik netto	19 301 551,07	18 248 042,83	105,77



VI. Rzetelność i prawidłowość ujęcia poszczególnych aktywów i pasywów w łącznym bilansie jednostek budżetowych

AKTYWA

1. Aktywa trwałe

w kwocie 187 737 938,88 zł

Stanowią 95,45% sumy bilansowej aktywów.

Na wykazany w pozycji A aktywów bilansu majątek trwały składają się :

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2016 r. B.Z.		Stan na 01.01.2016 r. B.O.		Zmiana	
	kwota	strukt.	kwota	strukt.	kwota	strukt.
wartości niematerialne i prawne	363 595,80	0,19	400 814,49	0,21	-37 218,69	0,65
rzeczowy majątek trwały	183 825 581,56	97,92	190 988 452,99	98,70	-7 162 871,43	124,16
należności długotermin.	3 546 102,52	1,89	2 115 250,79	1,09	1 430 851,73	-24,80
długoterminowe aktywa finansowe	2 659,00	0,00	2 659,00	0,00	0,00	0,00
Razem	187 737 938,88	100,00	193 507 177,27	100,00	-5 769 238,39	100,00

Wykazany majątek trwały w objętym badaniem okresie uległ zmniejszeniu o 2,98%. Wynika on z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych. W bilansie ujęto go wg poprawnie dokonanej wyceny.

1.1. Wartości niematerialne i prawne

w kwocie 363 595,80 zł

Obejmują wartość posiadanych licencji i programów komputerowych. W okresie obrotowym nastąpiło ich zmniejszenie o 9,29%. Wynikają z ewidencji bilansowej.

Saldo prawidłowe.

1.2. Rzeczowe aktywa trwałe

w kwocie

183 825 581,56 zł

Obejmują :

Wyszczególnienie	B.Z.	B.O.	%
środki trwałe w wart. netto	172 402 744,63	179 600 488,06	95,99
środki trwałe w budowie	11 422 836,93	11 387 964,93	100,31
Razem	183 825 581,56	190 988 452,99	96,25

Stan wykazany w bilansie wyceniono w wartości netto tj. wg wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe.

Ewidencja środków trwałych prowadzona jest komputerowo w formie rejestru środków trwałych i tabel amortyzacyjnych.

1.2.1. Środki trwałe

w kwocie

172 402 744,63 zł

Obejmują :

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2016 r. B.Z.		Stan na 01.01.2016 r. B.O.		Zmiana	
	kwota	strukt.	kwota	strukt.	kwota	strukt.
grunty	20 370 659,64	11,82	16 926 696,60	9,42	3 443 963,04	-47,85
budynki i budowle	149 744 657,17	86,86	160 171 525,88	89,18	-10 426 868,71	144,86
urządzenia techniczne i maszyny	1 047 377,15	0,61	1 243 454,76	0,69	-196 077,61	2,72
środki transportu	945 870,95	0,55	1 076 476,80	0,60	-130 605,85	1,81
pozostałe środki trwałe	294 179,72	0,17	182 334,02	0,10	111 845,70	-1,55
Razem	172 402 744,63	100,00	179 600 488,06	100,00	-7 197 743,43	100,00



W okresie obrachunkowym nastąpiło zmniejszenie wartości środków trwałych o 4,01%. Zmiany powyższe zostały prawidłowo udokumentowane.

Amortyzacja środków trwałych w roku obrachunkowym dokonywana była na podstawie planu amortyzacji, metodą liniową.

Klasyfikacja rodzajowa i terminy rozpoczęcia oraz zakończenia naliczeń są prawidłowe.

Saldo prawidłowe.

1.2.2. Środki trwałe w budowie

w kwocie 11 422 836,93 zł

W okresie obrachunkowym nastąpiło zwiększenie wartości środków trwałych w budowie o 0,31%. Obejmują poniesione nakłady inwestycyjne w Komendzie Powiatowej Straży Pożarnej, Zarządzie Dróg Powiatowych oraz w Starostwie.

Wynikają z ewidencji analitycznej.

Saldo prawidłowe.

1.3. Należności długoterminowe

w kwocie 3 546 102,52 zł

Stanowią 1,80% ogólnej sumy aktywów.

Dotyczą należności z tytułu decyzji administracyjnych w ZDP oraz należności z tytułu sprzedaży lokali i przekształcenia nieruchomości gruntowych w Starostwie.

Wynikają z ewidencji.

Saldo prawidłowe.

1.4. Długoterminowe aktywa finansowe

w kwocie 2 659,00 zł

W okresie sprawozdawczym nie uległy zmianie. Wynikają z ewidencji.

Saldo prawidłowe.

2. Aktywa obrotowe

w kwocie 8 956 235,91 zł

stanowią 4,55% sumy bilansowej aktywów.

Na wykazany w pozycji B aktywów bilansu, majątek obrotowy składają się :



2.1. Zapasy

w kwocie

993 301,06 zł

W roku obrachunkowym uległy zwiększeniu o 5,29%. W stanie zapasów nie stwierdzono takich, które utraciły swoje cechy użytkowe, lub przydatność. Wynikają z ewidencji.

Saldo prawidłowe.

2.2. Należności krótkoterminowe

w kwocie

3 813 630,06 zł

Stanowią 1,94% ogólnej sumy aktywów i obejmują :

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2016 r. B.Z.		Stan na 01.01.2016 r. B.O.		Zmiana	
	kwota	strukt.	kwota	strukt.	kwota	strukt.
należności z tyt. dostaw i usług	194 074,44	5,09	109 467,63	3,01	84 606,81	48,40
należności od budżetów	0,00	0,00	11,00	0,00	-11,00	-0,01
pozostałe należności	3 532 364,53	92,62	3 461 300,07	95,12	71 064,46	40,66
rozliczenia z tyt. środków na wydatki budżetowe i z tyt. dochodów budżetowych	87 191,09	2,29	68 053,65	1,87	19 137,44	10,95
Razem	3 813 630,06	100,00	3 638 832,35	100,00	174 797,71	100,00

Należności na dzień 31.12.2016 r. ustalono w kwocie wymagającej zapłaty.

Na dzień bilansowy w kwocie należności nie występują należności przedawnione, umorzone lub nieściągalne.

Inwentaryzację stanu należności na dzień 31.12.2016 r. przeprowadzono drogą :

- potwierdzenia stanu należności w odniesieniu do podmiotów prowadzących księgi rachunkowe,
- weryfikacji w odniesieniu do należności z tytułu dostaw i usług, należności publiczno – prawnych, rozrachunków z pracownikami i z osobami fizycznymi.



2.2.1. Należności z tytułu dostaw i usług

w kwocie 194 074,44 zł

Wynikają z zestawień kont analitycznych. Ewidencja analityczna należności z tytułu dostaw i usług prowadzona jest komputerowo wg klientów z pełną specyfikacją salda kontrahenta wg poszczególnych faktur i dat sprzedaży.

Saldo uznaje się za prawidłowe.

2.2.2. Pozostałe należności

w kwocie 3 532 364,53 zł

Wynikają z zestawień kont analitycznych i dotyczą głównie rozrachunków z pracownikami z tytułu pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS oraz pozostałych rozrachunków.

Saldo wykazane prawidłowo.

2.2.3. Rozliczenia z tyt. środków na wydatki budżetowe i z tyt. dochodów budżetowych

w kwocie 87 191,09 zł

Wynikają z zestawień kont analitycznych i dotyczą należności w ZDP z tytułu zajęcia pasa drogowego, opłat parkingowych, opłaty za przejazd pojazdów nienormatywnych bez zezwolenia (w kwocie 64 168,52 zł), należności z tytułu dotacji przypisanych do zwrotu występujących w bilansie Starostwa (w kwocie 23 022,57 zł).

Saldo wykazane prawidłowo.

2.3. Krótkoterminowe aktywa finansowe

w kwocie 4 148 947,68 zł

Obejmują stany środków pieniężnych w kasach i na rachunkach bankowych oraz środki pieniężne państwowego funduszu celowego (środki z PFRON w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie).

Stan ich zwiększył się w stosunku do roku ubiegłego o 2,73%. Środki pieniężne prawidłowo wykazano w bilansie w wartości nominalnej.

Saldo prawidłowe.

2.4. Rozliczenia międzyokresowe

w kwocie 357,11 zł

Dotyczą kosztów roku 2017. Wynikają z ewidencji analitycznej.

Saldo prawidłowe.



Pasywa

3. Fundusz

w kwocie 178 983 096,19 zł

Stanowi 91,00% ogólnej sumy pasywów. W roku obrachunkowym uległ zmniejszeniu o 3,77%.

3.1. Fundusz jednostki

w kwocie 159 681 545,12 zł

W roku obrachunkowym fundusz ten uległ zmniejszeniu o 4,81%.

Wynika z zapisów kont bilansowych.

Saldo prawidłowe.

3.2. Wynik finansowy netto

w kwocie 19 301 551,07 zł

Dotyczy łącznego wyniku finansowego ustalonego według ksiąg rachunkowych w rachunkach zysków i strat.

Saldo wykazane prawidłowo.

4. Państwowe fundusze celowe

w kwocie 66 270,18 zł

Stanowią 0,03% ogólnej wartości pasywów. Występują w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie i dotyczą rozrachunków z PFRON.

Wynikają z ewidencji.

Saldo prawidłowe.

5. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

w kwocie 10 393 249,80 zł

Wynikają z ewidencji bilansowej. W roku obrachunkowym zwiększyły się o 0,23%.

Saldo prawidłowe.

5.1. Zobowiązania długoterminowe

w kwocie 11 492,31 zł

Dotyczą zabezpieczenia z tytułu należytego wykonania umowy w części długoterminowej.

Wynikają z ewidencji analitycznej.

Saldo prawidłowe.



5.2. Zobowiązania krótkoterminowe

w kwocie

10 381 757,49 zł

obejmują :

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2016 r. B.Z.		Stan na 01.01.2016 r. B.O.		Zmiana	
	kwota	strukt.	kwota	strukt.	kwota	strukt.
zobowiązania z tyt. dostaw i usług	282 558,00	2,72	72 918,88	0,70	209 639,12	761,87
zobowiązania wobec budżetów	130,63	0,00	181,00	0,00	-50,37	-0,18
zobowiązania z tyt. ubezpieczeń i innych świadczeń	1 423 079,98	13,71	1 385 889,96	13,38	37 190,02	135,16
zobowiązania z tyt. wynagrodzeń	5 198 431,52	50,07	5 330 942,95	51,49	-132 511,43	-481,57
pozostałe zobowiązania	92 946,09	0,90	213 628,31	2,06	-120 682,22	-438,58
sumy obce (depozytowe, zabez. wykonania umów)	3 383 348,07	32,59	3 350 679,93	32,36	32 668,14	118,72
rozliczenia z tyt. środków na wydatki budżetowe i z tyt. dochodów budżet.	1 263,20	0,01	0,00	0,00	1 263,20	4,59
Razem	10 381 757,49	100,00	10 354 241,03	100,00	27 516,46	100,00

Zobowiązania na dzień 31.12.2016 r. ustalono w kwocie wymagającej zapłaty.

W kwocie zobowiązań na dzień bilansowy nie występują zobowiązania przedawnione lub umorzone.

Inwentaryzację stanu zobowiązań na dzień 31.12.2016 r. przeprowadzono drogą weryfikacji zobowiązań wobec kontrahentów, osób fizycznych, i rozrachunków publiczno - prawnych.

5.2.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

w kwocie

282 558,00 zł

Wynikają z ewidencji analitycznej prowadzonej komputerowo wg kontrahentów z pełną specyfikacją salda kontrahenta wg poszczególnych faktur i daty dostawy. Obejmują przede wszystkim zobowiązania wobec dostawców usług komunalnych. Zostały w całości rozliczone. Saldo prawidłowe.



5.2.2. Zobowiązania wobec budżetów

w kwocie 130,63 zł

Wynikają z ewidencji analitycznej.

Saldo prawidłowe.

5.2.3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń

w kwocie 1 423 079,98 zł

Salda wynikają z ewidencji oraz ze sporządzonych deklaracji. Regulowanie tych zobowiązań jest zgodne z terminami wynikającymi ze złożonych deklaracji.

Salda prawidłowe.

5.2.4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń

w kwocie 5 198 431,52 zł

Dotyczą dodatkowego wynagrodzenia rocznego wypłaconego w pierwszym kwartale 2017 r.

Saldo prawidłowe.

5.2.5. Pozostałe zobowiązania

w kwocie 92 946,09 zł

Dotyczą pozostałych rozrachunków, wynikają z ewidencji analitycznej uzgodnionej z ewidencją bilansową.

Saldo prawidłowe.

5.2.6. Sumy obce (depozytowe zabezpieczenie wykonania umów)

w kwocie 3 383 348,07 zł

Obejmują wpłacone wadium przetargowe i zabezpieczenia wykonania umów oraz depozyty pensjonariuszy DPS-ów.

Wynikają z ewidencji bilansowej.

Saldo prawidłowe.

5.2.7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych

w kwocie 1 263,20 zł

Obejmują niewykorzystane na koniec roku środki, do rozliczenia w 2017 roku. Wynikają z ewidencji analitycznej.

Saldo prawidłowe.



6. Fundusze specjalne

w kwocie 3 490 975,46 zł

stanowią 1,77% sumy pasywów i dotyczą Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Zasady tworzenia i gospodarowania funduszami w poszczególnych jednostkach ustalają regulaminy. Zwiększenia i zmniejszenia funduszy w badanym okresie następowały zgodnie z regulaminami i obowiązującymi przepisami prawa.

Stan na dzień 31.12.2016 r. wykazano prawidłowo.

7. Rozliczenia międzyokresowe

w kwocie 3 760 583,16 zł

Stanowią 1,91% ogólnej sumy pasywów. Dotyczą rozliczeń międzyokresowych przychodów związanych z opłatami administracyjnymi w ZDP oraz rozliczeń międzyokresowych przychodów związanych z ze sprzedażą lokali i z przekształceniem nieruchomości gruntowych występujące w sprawozdaniu finansowym Starostwa. Wynikają z ewidencji bilansowej.

Saldo wykazane prawidłowo.

VII. Rzetelność w zakresie kompletności i prawidłowości pozycji kształtujących wynik działalności gospodarczej

1. Rachunek zysków i strat

1.1. Ewidencja przychodów i kosztów działalności

Sposób ewidencji przychodów i kosztów działalności odpowiada zasadom ustalonym w Zakładowym Planie Kont.

W ewidencji analitycznej koszty ujmowane są w układzie kosztów wg rodzajów.

Sprawozdanie „rachunek zysków i strat”, sporządzany jest wg wariantu porównawczego.

1.2. Zestawienie zbiorcze sald wynikowych na dzień 31.12.2016 r

A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	151 522 042,31 zł
B.	Koszty działalności operacyjnej	132 426 617,39 zł
C.	Wynik na sprzedaży	19 095 424,92 zł
D.	Pozostałe przychody operacyjne	913 851,58 zł
E.	Pozostałe koszty operacyjne	1 833,52 zł
F.	Wynik z działalności operacyjnej	20 007 442,98 zł



G.	Przychody finansowe	294 474,76 zł
H.	Koszty finansowe	1 000 366,67 zł
I.	Wynik brutto	19 301 551,07 zł
J.	Wynik netto	19 301 551,07 zł

1.3. Wynik finansowy netto

Został ustalony w sposób prawidłowy. W wyniku tym ujęto wszystkie osiągnięte przychody i obciążające jednostki koszty związane z tymi przychodami dotyczącymi roku obrachunkowego.

Rachunek zysków i strat został sporządzony w sposób technicznie poprawny w układzie zgodnym z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 05.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych ... (Dz. U. z 2013 r. poz. 289), w sposób zgodny z ZPK i przyjętymi w nim zasadami ewidencji kosztów i przychodów.

1.4. Koszty w układzie rodzajowym

wynoszą 132 426 617,39 zł

W tym :

- amortyzacja	9 665 821,82 zł
- zużycie materiałów i energii	12 925 757,80 zł
- usługi obce	5 540 909,93 zł
- podatki i opłaty	331 853,97 zł
- wynagrodzenia	74 532 612,15 zł
- świadczenia na rzecz pracowników	17 588 363,59 zł
- pozostałe koszty rodzajowe	1 351 525,18 zł
- wartość sprzedanych towarów i materiałów	525,00 zł
- inne świadczenia finansowane z budżetu	10 489 247,95 zł

Badanie potwierdziło :

- ujęcie w sprawozdaniu wszystkich przychodów i kosztów,
- prawidłowe ich zarachowanie we właściwym okresie sprawozdawczym,
- właściwe zakwalifikowanie, opisanie i wykazanie w sprawozdaniu,
- właściwie wykonywaną kontrolę wewnętrzną w odniesieniu do ponoszonych kosztów i osiąganych przychodów.



VIII. Zestawienie łączne zmian funduszu jednostki

Zostało sporządzone zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 05.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych ... (Dz. U. z 2013 r. poz. 289).

Wykazuje ono następujące zmiany :

- fundusz na początek okresu (BO)	167 750 030,35 zł
- zwiększenia funduszu	267 142 963,59 zł
- zmniejszenia funduszu jednostki	275 211 448,82 zł
- fundusz jednostki na koniec okresu	159 681 545,12 zł
- wynik finansowy netto za rok bieżący	19 301 551,07 zł
- fundusz	178 983 096,19 zł

IX. Zdarzenia po dacie bilansu

Po dacie sporządzenia bilansu nie zaszły jakiegokolwiek zmiany wywierające wpływ na sporządzony bilans, rachunek zysków i strat oraz wykazany w nim wynik finansowy a także wpływające na możliwość dalszej kontynuacji działalności w dotychczasowym zakresie.

X. Zgodność z prawem

Podczas badania nie stwierdziłem naruszenia prawa wpływającego na sprawozdania finansowe.



XI. Ustalenia końcowe

Sporządzony raport z przebiegu badania został opracowany na podstawie przedłożonych do badania, sprawozdań finansowych i danych wynikających z ksiąg rachunkowych.

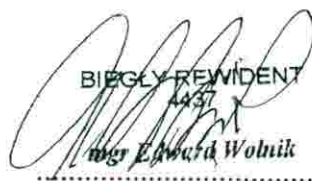
Biegły rewident badający sprawozdanie finansowe był niezależny oraz posiadał nieograniczoną zdolność do bezstronnego badania i sporządzenia opinii.

Niniejszy raport zawiera 26 stron kolejno ponumerowanych i oznaczonych skrótem podpisu biegłego rewidenta.

Raport sporządzono w czterech egzemplarzach z przeznaczeniem :

- 3 egzemplarze – zleceniodawca,
- 1 egzemplarz – zleceniobiorca (biegły rewident).

Kluczowy biegły rewident


BIEGŁY REWIDENT
mgr Edward Wolnik

AUDSULTING
Kancelaria Audytorsko-Konsultingowa
mgr Edward Wolnik
ul. Szwalbego 2/10, tel. 52/322-11-61
85-080 Bydgoszcz
NIP 554-100-41-01


AUDSULTING
Kancelaria Audytorsko-Konsultingowa
mgr Edward Wolnik

Bydgoszcz 2017.05.10.