UCHWAŁA NR 253/2016
ZARZĄDU POWIATU INOWROCŁAWSKIEGO
z dnia 11 maja 2016 r.

w sprawie przekazania Radzie Powiatu Inowrocławskiego sprawozdania finansowego Powiatu Inowrocławskiego za 2015 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 2015 r. poz. 1445, z późn. zm.[1]), art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.[2]) uchwala się, co następuje:

§ 1. Przekazać Radzie Powiatu Inowrocławskiego:

1) sprawozdanie finansowe Powiatu Inowrocławskiego za 2015 rok, obejmujące:

a) bilans z wykonania budżetu Powiatu Inowrocławskiego sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **17 004 531,75 zł,**

b) łączny bilans jednostek Powiatu Inowrocławskiego na dzień 31 grudnia 2015 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **202 128 255,74 zł,**

c) rachunek zysków i strat - sprawozdanie łączne jednostek budżetowych za okres od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r., wykazujący zysk netto **18 248 042,83 zł,**

d) zestawienie łączne zmian w funduszu jednostek budżetowych wykazujące stan funduszu na 31 grudnia 2015 r. **185 998 073,18 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
Włodzimierz Figas

CZŁONEK ZARZĄDU
Elżbieta Kucol

[1] Zmiana tekstu jednolitego wymienionej ustawy została ogłoszona w Dz. U. z 2015 r. poz. 1890.
[2] Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U z 2013 r. poz. 938, poz. 1646, z 2014 r. poz. 379, poz. 911, poz. 1146, poz. 1626, poz. 1877, z 2015 r. poz. 238, poz. 1117, poz. 1130, poz. 1189, poz. 1190, poz. 1269, poz. 1358, poz. 1513, poz. 1830, poz. 1854, poz. 1890 oraz z 2016 r. poz. 195.

UZASADNIENIE DO UCHWAŁY NR 253./2016
ZARZĄDU POWIATU INOWROCŁAWSKIEGO
z dnia 11.. maja 2016 r.

w sprawie przekazania Radzie Powiatu Inowrocławskiego sprawozdania finansowego Powiatu Inowrocławskiego za 2015 rok wraz z opinią biegłego rewidenta

Spełniając obowiązki wynikające z ustawy o finansach publicznych Zarząd Powiatu przekazuje Radzie Powiatu sprawozdanie finansowe Powiatu Inowrocławskiego za 2015 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 2013 r. poz. 885, 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.

STAROSTA
Tadeusz Majewski

SKARBNIK POWIATU
Bogumiła Giza

Załącznik nr 1 do uchwały nr 253/2016
Zarządu Powiatu Inowrocławskiego
z dnia 11 maja 2016 r.

Sprawozdanie finansowe Powiatu Inowrocławskiego za 2015 rok

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	BILANS z wykonania budżetu państwa, jednostki samorządu terytorialnego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
Powiat Inowrocławski z siedzibą przy ul. Roosevelta 36/38 88-100 INOWROCŁAW	**Powiat inowrocławski**	Wysłać bez pisma przewodniego 1B55C91647AF34EC
Numer identyfikacyjny REGON ***092350719***	**sporządzony na** **dzień 31-12-2015 r.**	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pienięże	15 144 422,69	16 149 867,17	I Zobowiązania	44 127 867,68	37 677 881,97
I.1 Środki pieniężne	15 144 422,69	16 149 867,17	I.1 Zobowiązania finansowe	44 049 085,78	37 216 405,40
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	15 144 422,69	15 688 390,60	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	6 919 085,78	6 856 405,40
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	461 476,57	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	37 130 000,00	30 360 000,00
II Należności i rozliczenia	837 180,15	768 259,18	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	50 521,05	438 028,05
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	28 260,85	23 448,52
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-33 146 515,06	-25 461 619,22
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	1 707 343,83	7 684 895,84
II.2 Należności od budżetów	736 013,72	768 259,18	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	1 707 343,83	7 684 895,84
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	101 166,43	0,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	0,00
III Inne aktywa	149 085,78	86 405,40	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	0,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-34 853 858,89	-33 146 515,06
			III Inne pasywa	5 149 336,00	4 788 269,00

skarbnik | 2016-03-16 (rok, miesiąc, dzień) | zarząd

BeSTia 1B55C91647AF34EC

Suma aktywów	**16 130 688,62**	**17 004 531,75**	**Suma pasywów**	**16 130 688,62**	**17 004 531,75**

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 | 2016-03-16 | zarząd

rok, miesiąc, dzień

Wyjaśnienia do bilansu

skarbnik

2016-03-16

rok, miesiąc, dzień

zarząd

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego	Adresat:
Powiat Inowrocławski z siedzibą przy ul. Roosevelta 36/38 88-100 INOWROCŁAW		Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
Numer identyfikacyjny REGON ***092350719***	**sporządzony na dzień 31-12-2015 r.**	Wysłać bez pisma przewodniego 86B947648C46AC8A

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	195 600 709,86	193 507 177,27	A Fundusz	187 466 590,99	185 998 073,18
A.I Wartości niematerialne i prawne	62 656,70	400 814,49	A.I Fundusz jednostki	152 488 539,35	167 750 030,35
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	193 228 651,65	190 988 452,99	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	34 978 051,64	18 248 042,83
A.II.1 Środki trwałe	181 828 155,72	179 600 488,06	A.II.1 Zysk netto (+)	148 215 715,94	127 343 205,18
A.II.1.1 Grunty	15 203 512,35	16 926 696,60	A.II.2 Strata netto (-)	-113 237 664,30	-109 095 162,35
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	163 504 974,38	160 171 525,88	A.III Nadwyżka środków obrotowych (-)	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	1 635 335,06	1 243 454,76	A.IV Odpisy z wyniku finansowego (-)	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	1 188 288,96	1 076 476,80	A.V Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	296 044,97	182 334,02	B Państwowe fundusze celowe	291 377,39	18 822,48
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	11 400 495,93	11 387 964,93	C Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	10 573 201,45	10 369 355,42
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	C.I Zobowiązania długoterminowe	18 654,20	15 114,39
A.III Należności długoterminowe	2 306 742,51	2 115 250,79	C.II Zobowiązania krótkoterminowe	10 554 547,25	10 354 241,03
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	2 659,00	2 659,00	C.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	123 973,41	72 918,88
A.IV.1 Akcje i udziały	2 659,00	2 659,00	C.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	79,02	181,00
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	C.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	1 554 036,07	1 385 889,96
A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	C.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	5 405 917,83	5 330 942,95
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	C.II.5 Pozostałe zobowiązania	119 162,97	213 628,31
B Aktywa obrotowe	8 775 905,65	8 621 078,47	C.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	3 250 211,52	3 350 679,93

STAROSTA

2016-04-19

(rok, miesiąc, dzień)

Tadeusz Majewski

(kierownik jednostki)

(główny księgowy)

BeSTia

86B947648C46AC8A

CZŁONEK ZARZĄDU

B.I Zapasy	780 453,71	943 361,73	C.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	101 166,43	0,00
B.I.1 Materiały	780 453,71	943 361,73	C.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D Fundusze specjalne	3 738 703,17	3 626 753,87
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	3 738 703,17	3 626 753,87
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	3 664 425,19	3 638 832,35	E Rozliczenia międzyokresowe	2 306 742,51	2 115 250,79
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	110 655,85	109 467,63	E.I Rozliczenia międzyokresowe przychodów	2 306 742,51	2 115 250,79
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	11,00	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	3 497 103,45	3 461 300,07			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	56 665,89	68 053,65			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	4 331 026,75	4 038 884,39			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	1 930,44	1 944,17			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	4 037 718,92	4 018 117,74			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	291 377,39	18 822,48			
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	0,00			
Suma aktywów	**204 376 615,51**	**202 128 255,74**	**Suma pasywów**	**204 376 615,51**	**202 128 255,74**

A. Objaśnienie - 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:

STAROSTA
Tadeusz Majewski

SKARBNIK POWIATU
(główny księgowy)
BeSTia

2016-04-19
(rok, miesiąc, dzień)

WICESTAROSTA
Włodzimierz Pilat

(kierownik jednostki)

86B947648C46AC8A

CZŁONEK ZARZĄDU
Mirosław Kucol

Symbol	Opis	Wartość
1	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	1 602 630,16
2	Umorzenie środków trwałych	56 298 450,21
3	Umorzenie pozostałych środków trwałych	7 326 624,29
4	Odpisy aktualizujące środki trwałe	0,00
5	Odpisy aktualizujące środki trwałe w budowie	0,00
6	Odpisy aktualizujące wartości niematerialne i prawne	0,00
7	Odpisy aktualizujące należności	693 799,91
8	Zbiory biblioteczne - 577,24 Umorzenie zbiorów bibliotecznych 3 889,72 W związku z przejęciem majątku po likwidowanej Bursie Szkolnej Nr 1 w Inowrocławiu stan na dzień 31 grudnia 2015 r. został powiększony o odpowiednie aktywa i pasywa z bilansu Bursy sporządzonego na dzień 31 sierpnia 2015 r.	0,00

SKARBNIK POWIATU

(główny księgowy)

BeSTia

2016-04-19

(rok, miesiąc, dzień)

86B947648C46AC8A

WICESTAROSTA

Mateusz Majewski

(kierownik jednostki)

CZŁONEK ZARZĄDU

Wyjaśnienia do bilansu

STAROSTA

Tadeusz Majewski

SKARBNIK POWIATU

(główny księgowy)

2016-04-19

(rok, miesiąc, dzień)

WICESTAROSTA

(kierownik jednostki)

CZŁONEK ZARZĄDU

BeSTia

86B947648C46AC8A

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:
Powiat Inowrocławski z siedzibą przy ul. Roosevelta 36/38 88-100 INOWROCŁAW		Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
Numer identyfikacyjny REGON ***092350719***	**sporządzony na** **na dzień 31-12-2015 r.**	Wysłać bez pisma przewodniego 5CD0CC1C94B3F07E

		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	**Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej**	174 717 475,71	153 548 815,06
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	3 025 518,66	3 192 673,28
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenia - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	26 569,20	27 099,75
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	275 082,12	137 866,47
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	171 390 305,73	150 191 175,56
B.	**Koszty działalności operacyjnej**	138 962 842,32	134 496 847,32
B.I.	Amortyzacja	8 501 970,32	8 739 910,08
B.II.	Zużycie materiałów i energii	14 417 148,09	13 122 069,87
B.III.	Usługi obce	6 284 675,58	4 873 802,17
B.IV.	Podatki i opłaty	351 446,05	395 324,77
B.V.	Wynagrodzenia	77 690 226,65	76 429 176,34
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	18 294 993,18	18 200 862,52
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	1 538 126,22	1 153 279,76
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	989,00	1 151,50
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	11 883 267,23	11 581 270,31
B.X.	Pozostałe obciążenia	0,00	0,00
C.	**Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)**	35 754 633,39	19 051 967,74
D.	**Pozostałe przychody operacyjne**	447 242,52	169 498,39
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	29 625,13	6 962,29
D.II.	Dotacje	0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne	417 617,39	162 536,10
E.	**Pozostałe koszty operacyjne**	83 154,27	64 766,94

główny księgowy	2016-04-19 rok, miesiąc, dzień	kierownik jednostki
BeSTia	5CD0CC1C94B3F07E	

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	83 154,27	64 766,94
F.	**Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)**	36 118 721,64	19 156 699,19
G.	**Przychody finansowe**	324 165,84	294 339,31
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	497,84	486,77
G.II.	Odsetki	317 157,23	257 200,91
G.III.	Inne	6 510,77	36 651,63
H.	**Koszty finansowe**	1 464 835,84	1 202 995,67
H.I.	Odsetki	1 459 921,69	1 199 324,53
H.II.	Inne	4 914,15	3 671,14
I.	**Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)**	34 978 051,64	18 248 042,83
J.	**Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)**	0,00	0,00
J.I.	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
J.II.	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
K.	**Zysk (strata) brutto (I +- J)**	34 978 051,64	18 248 042,83
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)**	34 978 051,64	18 248 042,83

Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej :

STAROSTA

Tadeusz [illegible]

główny księgowy	2016-04-19 rok, miesiąc, dzień	kierownik jednostki

BeSTia 5CD0CC1C94B3F07E

Wyjaśnienia do sprawozdania

główny księgowy

2016-04-19

rok, miesiąc, dzień

kierownik jednostki

BeSTia

5CD0CC1C94B3F07E

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat:
Powiat Inowrocławski z siedzibą przy ul. Roosevelta 36/38 88-100 INOWROCŁAW		Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
Numer identyfikacyjny REGON ***092350719***	**sporządzone na** **na dzień 31-12-2015 r.**	Wysłać bez pisma przewodniego 3F2AF4CF6E36773F

		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	**Fundusz jednostki na początku okresu (BO)**	166 742 249,90	151 039 184,91
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	293 947 587,67	293 523 475,70
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	129 761 190,58	148 215 715,94
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	154 886 696,77	141 136 919,87
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje	3 061 065,54	94 019,96
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	6 070 053,17	3 222 846,54
I.1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	685 988,97
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	168 581,61	167 984,42
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	308 201 298,22	276 812 630,26
I.2.1.	Strata za rok ubiegły	116 246 806,68	112 330 824,21
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	175 101 500,69	153 614 011,72
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	13 159 427,89	10 024 885,65
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	3 666 713,42	810 984,44
I.2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	6 807,74
I.2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.2.9.	Inne zmniejszenia	26 849,54	25 116,50
II.	**Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)**	152 488 539,35	167 750 030,35
III.	**Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)**	34 978 051,64	18 248 042,83

STAROSTA

główny księgowy	2016-04-19 rok, miesiąc, dzień	kierownik jednostki

BeSTia

3F2AF4CF6E36773F

III.1.	zysk netto (+)	148 215 715,94	126 665 819,72
III.2.	strata netto (-)	-113 237 664,30	-108 417 776,89
IV.	**Nadwyżka dochodów jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładków budżetowych**	0,00	0,00
V.	**Fundusz (II+,-III-IV)**	187 466 590,99	185 998 073,18

Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej :

główny księgowy

2016-04-19

rok, miesiąc, dzień

WICESTAROSTA Włodzimierz Figas

STAROSTA Tadeusz Majewski

kierownik jednostki

BeSTia

3F2AF4CF6E36773F...

Wyjaśnienia do sprawozdania

główny księgowy	2016-04-19 rok, miesiąc, dzień	kierownik jednostki
BeSTia	3F2AF4CF6E36773F	

Załącznik nr 2 do uchwały nr 253/2016
Zarządu Powiatu Inowrocławskiego
z dnia 11 maja 2016 r.

Opinia
biegłego rewidenta

AUDSULTING
KANCELARIA
AUDYTORSKO-KONSULTINGOWA
mgr Edward Wolnik

NIP: 554-100-41-01
85-080 Bydgoszcz, ul. Szwalbego 2/10, tel. (52) 322 11 61
tel./fax (52) 328 76 49, tel. kom. 0603 77 36 11, e-mail: audsulting@pro.onet.pl

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

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

Przeprowadziłem badanie sprawozdania finansowego Powiatu Inowrocławskiego w Inowrocławiu, za rok 2015 na które składa się :

1. bilans z wykonania budżetu Powiatu Inowrocławskiego sporządzony na dzień 31.12.2015 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 17 004 531,75 zł
2. łączny bilans jednostek Powiatu Inowrocławskiego na dzień 31.12.2015 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 202 128 255,74 zł
3. rachunek zysków i strat – sprawozdanie łączne jednostek budżetowych za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujący zysk netto 18 248 042,83 zł
4. zestawienie łączne zmian w funduszu jednostek budżetowych wykazujące stan funduszu na 31.12.2015 r. 185 998 073,18 zł

Za sporządzenie zgodnych z obowiązującymi przepisami sprawozdań finansowych odpowiada Zarząd Powiatu oraz Kierownicy poszczególnych jednostek budżetowych. Kierownicy jednostek są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdania finansowe spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z p. zm.).

Moim zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tych sprawozdań finansowych oraz czy rzetelnie i jasno przedstawiają one, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostek oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę ich sporządzenia.

Badanie to przeprowadziłem stosownie do postanowień :

- ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z p. zm.),
- rozdziału 7 ustawy z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 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),
- krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,

Badanie sprawozdań finansowych zaplanowałem i przeprowadziłem w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniach. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Jednostki zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie - w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważam, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii.

Moim zdaniem, zbadane sprawozdania finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne :

- przedstawiają rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanych Jednostek na dzień 31.12.2015 roku, jak też ich wynik finansowy za rok obrotowy od 01.01.2015 do 31.12.2015 roku,
- sporządzone zostały, zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- są zgodne z wpływającymi na treść sprawozdań finansowych przepisami prawa i postanowieniami statutu Powiatu Inowrocławskiego.

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

Kluczowy biegły rewident

BIEGŁY REWIDENT 4437 mgr Edward Wolnik

. . . . . .

AUDSULTING
Kancelaria Audytorsko-Konsultingowa
mgr Edward Wolnik
ul. Szwalbego 2/10, tel. 52/322-11-61
85-080 B y d g o s z c z
NIP 554-100-41-01

. . . . . .

AUDSULTING Kancelaria Audytorsko-Konsultingowa mgr Edward Wolnik

. . . . . .

Bydgoszcz 2016.05.09.

Raport

z badania sprawozdania finansowego
za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015 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. Podstawa przeprowadzenia badania 4

2. Czas i miejsce badania 4

3. Wykonawca badania 4

4. Przedmiot badania 5

5. Zakres i metody badania 5

6. Charakterystyka badanej jednostki 6

7. Informacja o podstawie bilansu otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2015 r. .. 7

B. WYNIKI BADANIA 8

I. SYSTEM RACHUNKOWOŚCI I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ ORAZ INWENTARYZACJI 8

1. System rachunkowości 8

2. Ocena systemu kontroli wewnętrznej 9

3. Inwentaryzacja 9

♦ **BILANS Z WYKONANIA BUDŻETU POWIATU INOWROCŁAWSKIEGO 10**

II. BILANS ANALITYCZNY Z WYKONANIA BUDŻETU POWIATU INOWROCŁAWSKIEGO ZA 2015 R. 10

III. RZETELNOŚĆ I PRAWIDŁOWOŚĆ UJĘCIA POSZCZEGÓLNYCH AKTYWÓW I PASYWÓW BILANSU Z WYKONANIA BUDŻETU 10

1. Środki pieniężne 10

2. Należności i rozliczenia 11

3. Inne aktywa 11

4. Zobowiązania 11

5. Aktywa netto budżetu 12

6. Inne pasywa 12

♦ **ŁĄCZNY BILANS JEDNOSTEK POWIATU INOWROCŁAWSKIEGO 13**

IV. ŁĄCZNY BILANS ANALITYCZNY JEDNOSTEK POWIATU INOWROCŁAWSKIEGO ZA 2015 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. Aktywa trwałe 15

1.1. Wartości niematerialne i prawne 15

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 ... 18
2.1. Zapasy ... 18
2.2. Należności krótkoterminowe ... 19
2.2.1. Należności z tytułu dostaw i usług ... 19
2.2.2. Należności od budżetów ... 20
2.2.3. Pozostałe należności ... 20
2.2.4. Rozliczenia z tyt. środków na wydatki budżetowe i z tyt. dochodów budżetowych ... 20
2.3. Krótkoterminowe aktywa finansowe ... 20
3. Fundusz ... 21
3.1. Fundusz jednostki ... 21
3.2. Wynik finansowy netto ... 21
4. Państwowe fundusze celowe ... 21
5. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania ... 21
5.1. Zobowiązania długoterminowe ... 22
5.2. Zobowiązania krótkoterminowe ... 22
5.2.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług ... 23
5.2.2. Zobowiązania wobec budżetów ... 23
5.2.3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń ... 23
5.2.4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń ... 23
5.2.5. Pozostałe zobowiązania ... 23
5.2.6. Sumy obce (depozyty, zabezpieczenia wykonania umów) ... 23
6. Fundusze specjalne ... 24
7. Rozliczenia międzyokresowe ... 24
VII. RZETELNOŚĆ W ZAKRESIE KOMPLETNOŚCI I PRAWIDŁOWOŚCI POZYCJI KSZTAŁTUJĄCYCH WYNIK DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ ... 24
1. Rachunek zysków i strat ... 24
1.1. Ewidencja przychodów i kosztów działalności ... 24
1.2. Zestawienie zbiorcze sald wynikowych na dzień 31.12.2015 r ... 24
1.3. Wynik finansowy netto ... 25
1.4. Koszty w układzie rodzajowym ... 25
VIII. ZESTAWIENIE ŁĄCZNE ZMIAN FUNDUSZU JEDNOSTKI ... 26
IX. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU ... 26
X. ZGODNOŚĆ Z PRAWEM ... 26
XI. USTALENIA KOŃCOWE ... 27

RAPORT Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES OD 01.01.2015 DO 31.12.2015

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 158/2015 zawarta dnia 05.11.2015 roku z Zarządem Powiatu, upoważnionym przez Radę Powiatu uchwałą XI/93/2015 z dnia 30 października 2015 r., zgodnie z art. 66 ust. 4 ustawy z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z p. zm.).

2. Czas i miejsce badania

Badanie zostało przeprowadzone w okresie od 05.11.2015 – 09.05.2016 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 31.12.2015 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 17 004 531,75 zł
- łączny bilans jednostek Powiatu Inowrocławskiego na dzień 31.12.2015 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 202 128 255,74 zł
- rachunek zysków i strat – sprawozdanie łączne jednostek budżetowych za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujący zysk netto 18 248 042,83 zł
- zestawienie łączne zmian w funduszu jednostek budżetowych wykazujące stan funduszu na 31.12.2015 r. 185 998 073,18 zł

4.2 Badaniem objęto księgi rachunkowe i dokumentację stanowiącą podstawę sporządzenia badanych sprawozdań za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015 r.

5. Zakres i metody badania

5.1 Badanie zostało przeprowadzone stosownie do postanowień rozdziału 7 „ustawy o rachunkowości" oraz krajowych standardów rewizji finansowej, przyjętych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. Powyższe normy wymagają zaplanowania i przeprowadzenia badania tak, aby uzyskać opartą na racjonalnych przesłankach pewność, że badane sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości oraz, że odzwierciedla sytuację finansową i majątkową badanej jednostki.

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 2015 r. poz. 1445 z p. zm.),
- ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 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 wchodzą :

- 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 31.12.2014 wynosiła 163 167.

7. Informacja o podstawie bilansu otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2015 r.

7.1 Informacja o podstawie bilansu otwarcia z wykonania budżetu Powiatu Inowrocławskiego wprowadzonego do ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2015 r.

Bilansu otwarcia ksiąg rachunkowych dotyczącego wykonania budżetu Powiatu Inowrocławskiego na dzień 01.01.2015 r. dokonano w oparciu o bilans zamknięcia za 2014 r., który po stronie aktywów i pasywów, wykazywał :

- sumy bilansowe 16 130 688,62 zł

Ciągłość bilansowa została zachowana.

7.2 Informacja o podstawie bilansów otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2015 r. w jednostkach ujętych w bilansie łącznym.

Bilansu otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2015 r. w jednostkach ujętych w bilansie łącznym dokonano w oparciu o bilanse zamknięcia tych jednostek za 2014 r., których bilans łączny, po stronie aktywów i pasywów, wykazywał :

- sumy bilansowe 204 376 615,51 zł
- wynik netto 34 978 051,64 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 19.06.2015 r. uchwałą nr VIII/61/2015 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 2015 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 2015 r.

		kwota	%	kwota	%	
I	Środki pieniężne	16 149 867,17	94,97	15 144 422,69	93,89	106,64
II	Należności i rozliczenia	768 259,18	4,52	837 180,15	5,19	91,77
III	Inne aktywa	86 405,40	0,51	149 085,78	0,92	57,96
I	Zobowiązania	37 677 881,97	221,58	44 127 867,68	273,56	85,38
II	Aktywa netto budżetu	-25 461 619,22	-149,73	-33 146 515,06	-205,49	76,82
III	Inne pasywa	4 788 269,00	28,16	5 149 336,00	31,92	92,99

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

AKTYWA

1. Środki pieniężne

w kwocie 16 149 867,17 zł

Stanowią 94,97% sumy bilansowej aktywów, są to środki pieniężne budżetu.

Wynikają z ewidencji bilansowej, zostały potwierdzone przez bank na dzień 31.12.2015 r.

Saldo prawidłowe.

2. Należności i rozliczenia

w kwocie 768 259,18 zł

Stanowią 4,52% 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 86 405,40 zł

Stanowią 0,51% sumy bilansowej aktywów.

Obejmują należne odsetki od obligacji.

Saldo prawidłowe.

PASYWA

4. Zobowiązania

w kwocie 37 677 881,97 zł

Stanowią 221,58% sumy bilansowej pasywów i obejmują :

- zobowiązania finansowe – krótkoterminowe 6 856 405,40 zł
- zobowiązania finansowe – długoterminowe 30 360 000,00 zł
- zobowiązania wobec budżetów 438 028,05 zł
- pozostałe zobowiązania 23 448,52 zł

Zobowiązania finansowe krótkoterminowe w kwocie 6 856 405,40 zł obejmują :

- zobowiązania z tytułu emisji obligacji 5 570 000,00 zł
- kredytu 1 200 000,00 zł
- odsetki od obligacji 86 405,40 zł

Zobowiązania finansowe długoterminowe w kwocie zł obejmują :

- zobowiązania z tytułu emisji obligacji 24 060 000,00 zł
- kredytu 6 300 000,00 zł

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

Wynikają z ewidencji bilansowej. Saldo prawidłowe.

5. Aktywa netto budżetu

w kwocie -25 461 619,22 zł

Stanowią -149,73% sumy bilansowej pasywów i obejmują :

- wynik z wykonania budżetu 7 684 895,84 zł
- skumulowany wynik budżetu -33 146 515,06 zł

Wynikają z ewidencji.

Saldo prawidłowe.

6. Inne pasywa

w kwocie 4 788 269,00 zł

Stanowią 28,16% sumy pasywów i obejmują otrzymaną subwencję oświatową ,dotację dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej na 2016 rok.

Wynikają z ewidencji.

Saldo prawidłowe.

♦ Łączny bilans jednostek Powiatu Inowrocławskiego

IV. Łączny bilans analityczny jednostek Powiatu Inowrocławskiego za 2015 r.

		kwota	%	kwota	%	
A	Majątek trwały	193 507 177,27	95,73	195 600 709,86	95,71	98,93
I	wartości niematerialne i prawne	400 814,49	0,20	62 656,70	0,03	639,70
II	rzeczowe aktywa trwałe	190 988 452,99	94,49	193 228 651,65	94,55	98,84
III	należności długoterminowe	2 115 250,79	1,05	2 306 742,51	1,13	91,70
IV	długoterminowe aktywa finansowe	2 659,00	0,00	2 659,00	0,00	100,00
B	Majątek obrotowy	8 621 078,47	4,27	8 775 905,65	4,29	98,24
I	zapasy	943 361,73	0,47	780 453,71	0,38	120,87
II	należności krótkotermin.	3 638 832,35	1,80	3 664 425,19	1,79	99,30
III	krótkoterminowe aktywa finansowe	4 038 884,39	2,00	4 331 026,75	2,12	93,25
A	Fundusz	185 998 073,18	92,02	187 466 590,99	91,73	99,22
I	fundusz jednostki	167 750 030,35	82,99	152 488 539,35	74,61	110,01
II	wynik finansowy netto	18 248 042,83	9,03	34 978 051,64	17,11	52,17
B	Państwowe fundusze celowe	18 822,48	0,01	291 377,39	0,14	6,46
C	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	10 369 355,42	5,13	10 573 201,45	5,17	98,07
D	Fundusze specjalne	3 626 753,87	1,79	3 738 703,17	1,83	97,01
E	Rozliczenia międzyokresowe	2 115 250,79	1,05	2 306 742,51	1,13	91,70

V. Rachunek zysków i strat – sprawozdanie łączne jednostek budżetowych

Wyszczególnienie		2015 rok	2014 rok	%
A	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	153 548 815,06	174 717 475,71	87,88
B	Koszty działalności operacyjnej	134 496 847,32	138 962 842,32	96,79
C	Wynik ze sprzedaży	19 051 967,74	35 754 633,39	53,29
D	Pozostałe przychody operacyjne	169 498,39	447 242,52	37,90
E	Pozostałe koszty operacyjne	64 766,94	83 154,27	77,89
F	Wynik na działalności operacyjnej	19 156 699,19	36 118 721,64	53,04
G	Przychody finansowe	294 339,31	324 165,84	90,80
H	Koszty finansowe	1 202 995,67	1 464 835,84	82,12
I	*Przychody ogółem*	*154 012 652,76*	*175 488 884,07*	87,76
J	*Koszty ogółem*	*135 764 609,93*	*140 510 832,43*	96,62
K	Wynik brutto na działalności gospodarczej	18 248 042,83	34 978 051,64	52,17
L	Wynik brutto	18 248 042,83	34 978 051,64	52,17
M	Wynik netto	18 248 042,83	34 978 051,64	52,17

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

AKTYWA

1. Aktywa trwałe

w kwocie 193 507 177,27 zł

Stanowią 95,73% sumy bilansowej aktywów.

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

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2015 r. B.Z.		Stan na 01.01.2015 r. B.O.		Zmiana	
	kwota	struktura	kwota	struktura	kwota	struktura
wartości niematerialne i prawne	400 814,49	0,21	62 656,70	0,03	338 157,79	-16,15
rzeczowy majątek trwały	190 988 452,99	98,70	193 228 651,65	98,79	-2 240 198,66	107,01
należności długotermin.	2 115 250,79	1,09	2 306 742,51	1,18	-191 491,72	9,15
długoterminowe aktywa finansowe	2 659,00	0,00	2 659,00	0,00	0,00	0,00
Razem	193 507 177,27	100,00	195 600 709,86	100,00	-2 093 532,59	100,00

Wykazany majątek trwały w objętym badaniem okresie uległ zmniejszeniu o 1,07%. Wynika on z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych. W bilansie ujęto go wg poprawnie dokonanej wyceny.

1.1. Wartości niematerialne i prawne

w kwocie 400 814,49 zł

Obejmują wartość posiadanych licencji i programów komputerowych. W okresie obrachunkowym nastąpiło ich zwiększenie o 639,70%. Wynikają z ewidencji bilansowej.

Saldo prawidłowe.

1.2. Rzeczowe aktywa trwałe

w kwocie 190 988 452,99 zł

Obejmują :

Wyszczególnienie	B.Z.	B.O.	%
środki trwałe w wart. netto	179 600 488,06	181 828 155,72	98,77
środki trwałe w budowie	11 387 964,93	11 400 495,93	99,89
Razem	190 988 452,99	193 228 651,65	98,84

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 179 600 488,06 zł

Obejmują :

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2015 r. B.Z.		Stan na 01.01.2015 r. B.O.		Zmiana	
	Kwota	Struktura	Kwota	Struktura	Kwota	Struktura
grunty	16 926 696,60	9,42	15 203 512,35	8,36	1 723 184,25	-77,35
budynki i budowle	160 171 525,88	89,18	163 504 974,38	89,92	-3 333 448,50	149,64
urządzenia techniczne i maszyny	1 243 454,76	0,69	1 635 335,06	0,90	-391 880,30	17,59
środki transportu	1 076 476,80	0,60	1 188 288,96	0,65	-111 812,16	5,02
pozostałe środki trwałe	182 334,02	0,10	296 044,97	0,16	-113 710,95	5,10
Razem	179 600 488,06	100,00	181 828 155,72	100,00	-2 227 667,66	100,00

W okresie obrachunkowym nastąpiło zmniejszenie wartości środków trwałych o 1,23%. 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 11 387 964,93 zł

W okresie obrachunkowym nastąpiło zmniejszenie wartości środków trwałych w budowie o 0,11%. Obejmują poniesione nakłady inwestycyjne w Komendzie Powiatowej Straży Pożarnej, ZDP, Starostwie oraz Ośrodku Wspierania Dziecka i Rodziny w Inowrocławiu.

Wynikają z ewidencji analitycznej.

Saldo prawidłowe.

1.3. Należności długoterminowe

w kwocie 2 115 250,79 zł

Stanowią 1,05% ogólnej sumy aktywów.

Dotyczą należności z tytułu decyzji administracyjnych w ZDP.

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 8 621 078,47 zł

stanowią 4,27% sumy bilansowej aktywów.

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

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2015 r. B.Z.		Stan na 01.01.2015 r. B.O.		Zmiana	
	kwota	struktura	kwota	struktura	kwota	struktura
zapasy	943 361,73	10,94	780 453,71	8,89	162 908,02	-105,22
należności krótkoterminowe	3 638 832,35	42,21	3 664 425,19	41,76	-25 592,84	16,53
krótkoterminowe aktywa finansowe	4 038 884,39	46,85	4 331 026,75	49,35	-292 142,36	188,69
Razem	8 621 078,47	100,00	8 775 905,65	100,00	-154 827,18	100,00

2.1. Zapasy

w kwocie 943 361,73 zł

W roku obrachunkowym uległy zwiększeniu o 20,87%. W stanie zapasów nie stwierdzono takich, które utraciły swoje cechy użytkowe, lub przydatność. Wynikają z ewidencji.

Saldo prawidłowe.

2.2. Należności krótkoterminowe

w kwocie 3 638 832,35 zł

Stanowią 1,80% ogólnej sumy aktywów i obejmują :

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2015 r. B.Z.		Stan na 01.01.2015 r. B.O.		Zmiana	
	[redacted]		[redacted]		[redacted]	
należności z tyt. dostaw i usług	109 467,63	3,01	110 655,85	3,02	-1 188,22	4,64
należności od budżetów	11,00	0,00	0,00	0,00	11,00	-0,04
pozostałe należności	3 461 300,07	95,12	3 497 103,45	95,43	-35 803,38	139,90
rozliczenia z tyt. środków na wydatki budżetowe i z tyt. dochodów budżetowych	68 053,65	1,87	56 665,89	1,55	11 387,76	-44,50
Razem	3 638 832,35	100,00	3 664 425,19	100,00	-25 592,84	100,00

Należności na dzień 31.12.2015 r. ustalono w kwocie wymagającej zapłaty.

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

Inwentaryzację stanu należności na dzień 31.12.2015 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 109 467,63 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. Do dnia 30.04.2016 r. pozostały do uregulowania należności występujące w bilansie

Powiatowego Zespołu Ekonomiczno Administracyjnego Szkół i Placówek Oświatowych na kwotę 35 524,25 zł. W stosunku do dłużników wdrożono postępowania windykacyjne.
Saldo uznaje się za prawidłowe.

2.2.2. Należności od budżetów

w kwocie 11,00 zł

Wynikają z ewidencji i do dnia badania zostały rozliczone.
Saldo wykazane prawidłowo.

2.2.3. Pozostałe należności

w kwocie 3 461 300,07 zł

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

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

w kwocie 68 053,65 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 52 277,57 zł), należności z tytułu dotacji przypisanych do zwrotu występujących w bilansie Starostwa (w kwocie 15 776,08 zł).
Saldo wykazane prawidłowo.

2.3. Krótkoterminowe aktywa finansowe

w kwocie 4 038 884,39 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 zmniejszył się w stosunku do roku ubiegłego o 6,75%. Środki pieniężne prawidłowo wykazano w bilansie w wartości nominalnej.
Saldo prawidłowe.

Pasywa

3. Fundusz

w kwocie 185 998 073,18 zł

Stanowi 92,02% ogólnej sumy pasywów. W roku obrachunkowym uległ zmniejszeniu o 0,78%.

3.1. Fundusz jednostki

w kwocie 167 750 030,35 zł

W roku obrachunkowym fundusz ten uległ zwiększeniu o 10,01%.

Wynika z zapisów kont bilansowych.

Saldo prawidłowe.

3.2. Wynik finansowy netto

w kwocie 18 248 042,83 zł

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

Saldo wykazane prawidłowo.

4. Państwowe fundusze celowe

w kwocie 18 822,48 zł

Stanowią 0,01% 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 10 369 355,42 zł

Wynikają z ewidencji bilansowej. W roku obrachunkowym zmniejszyły się o 1,93%.

Saldo prawidłowe.

5.1. Zobowiązania długoterminowe

w kwocie 15 114,39 zł

Dotyczą zabezpieczenia z tytułu należytego wykonania umowy w części długoterminowej.

Wynikają z ewidencji analitycznej.

Saldo prawidłowe.

5.2. Zobowiązania krótkoterminowe

w kwocie 10 354 241,03 zł

obejmują :

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2015 r. B.Z.		Stan na 01.01.2015 r. B.O.		Zmiana	
	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
zobowiązania z tyt. dostaw i usług	72 918,88	0,70	123 973,41	1,17	-51 054,53	25,49
zobowiązania wobec budżetów	181,00	0,00	79,02	0,00	101,98	-0,05
zobow. z tyt. ubezpieczeń i innych świadczeń	1 385 889,96	13,38	1 554 036,07	14,72	-168 146,11	83,94
zobowiązania z tyt. wynagrodzeń	5 330 942,95	51,49	5 405 917,83	51,22	-74 974,88	37,43
pozostałe zobowiązania	213 628,31	2,06	119 162,97	1,13	94 465,34	-47,16
sumy obce (depozytowe, zabez. wykonania umów)	3 350 679,93	32,36	3 250 211,52	30,79	100 468,41	-50,16
rozliczenia z tyt. środków na wydatki budżetowe i z tyt. dochodów budżet.	0,00	0,00	101 166,43	0,96	-101 166,43	50,51
Razem	10 354 241,03	100,00	10 554 547,25	100,00	-200 306,22	100,00

Zobowiązania na dzień 31.12.2015 r. ustalono w kwocie wymagającej zapłaty.

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

Inwentaryzację stanu zobowiązań na dzień 31.12.2015 r. przeprowadzono drogą weryfikacji zobowiązań wobec kontrahentów, osób fizycznych, i rozrachunków publiczno - prawnych.

5.2.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

w kwocie 72 918,88 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 181,00 zł

Wynikają z ewidencji analitycznej.

Saldo prawidłowe.

5.2.3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń

w kwocie 1 385 889,96 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 5 330 942,95 zł

Dotyczą dodatkowego wynagrodzenia rocznego wypłaconego w pierwszym kwartale 2016 r.

Saldo prawidłowe.

5.2.5. Pozostałe zobowiązania

w kwocie 213 628,31 zł

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

Saldo prawidłowe.

5.2.6. Sumy obce (depozyty, zabezpieczenia wykonania umów)

w kwocie 3 350 679,93 zł

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

Wynikają z ewidencji bilansowej.

Saldo prawidłowe.

6. Fundusze specjalne

w kwocie 3 626 753,87 zł

stanowią 1,79% sumy pasywów i dotyczą Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

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

Stan na dzień 31.12.2015 r. wykazano prawidłowo.

7. Rozliczenia międzyokresowe

w kwocie 2 115 250,79 zł

Stanowią 1,05% ogólnej sumy pasywów. Dotyczą rozliczeń międzyokresowych przychodów związanych z opłatami administracyjnymi w ZDP. 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 31.12.2015 r

A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	153 548 815,06 zł
B.	Koszty działalności operacyjnej	134 496 847,32 zł
C.	Wynik na sprzedaży	19 051 967,74 zł
D.	Pozostałe przychody operacyjne	169 498,39 zł
E.	Pozostałe koszty operacyjne	64 766,94 zł
F.	Wynik z działalności operacyjnej	19 156 699,19 zł
G.	Przychody finansowe	294 339,31 zł
H.	Koszty finansowe	1 202 995,67 zł
I.	Wynik brutto na działalności gospodarczej	18 248 042,83 zł

J.	Wynik brutto	18 248 042,83 zł
K.	Wynik netto	18 248 042,83 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	134 496 847,32 zł
W tym :	
- amortyzacja	8 739 910,08 zł
- zużycie materiałów i energii	13 122 069,87 zł
- usługi obce	4 873 802,17 zł
- podatki i opłaty	395 324,77 zł
- wynagrodzenia	76 429 176,34 zł
- świadczenia na rzecz pracowników	18 200 862,52 zł
- pozostałe koszty rodzajowe	1 153 279,76 zł
- wartość sprzedanych towarów i materiałów	1 151,50 zł
- inne świadczenia finansowane z budżetu	11 581 270,31 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)	151 039 184,91 zł
- zwiększenia funduszu	293 523 475,70 zł
- zmniejszenia funduszu jednostki	276 812 630,26 zł
- fundusz jednostki na koniec okresu	167 750 030,35 zł
- wynik finansowy netto za rok bieżący	18 248 042,83 zł
- fundusz	185 998 073,18 zł

IX. Zdarzenia po dacie bilansu

Po dacie sporządzenia bilansu nie zaszły jakiekolwiek 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 27 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 4437 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

.....

Bydgoszcz 2016.05.09.