UCHWAŁA NR 663/2014
ZARZĄDU POWIATU INOWROCŁAWSKIEGO
z dnia 21. maja 2014 r.

w sprawie przekazania Radzie Powiatu Inowrocławskiego sprawozdania finansowego Powiatu Inowrocławskiego za 2013 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 2013 r. poz. 595, 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 2013 rok, obejmujące:

a) bilans z wykonania budżetu Powiatu Inowrocławskiego sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **9 534 853,38 zł**

b) łączny bilans jednostek Powiatu Inowrocławskiego na dzień 31 grudnia 2013 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **197 658 127,21 zł**

c) rachunek zysków i strat – sprawozdanie łączne jednostek budżetowych za okres od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r., wykazujący zysk netto **13 514 383,90 zł**

d) zestawienie łączne zmian w funduszu jednostek budżetowych wykazujące stan funduszu na 31 grudnia 2013 r. **180 256 633,80 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.

WICESTAROSTA
Włodzimierz Fijas

Członek Zarządu
Marek Szubarga

CZŁONEK ZARZĄDU
Mirosława Kucol

2014.05.08.

[1] Zmiana tekstu jednolitego wymienionej ustawy została ogłoszona w Dz. U. z 2013 r. poz. 645 oraz z 2014 r. poz. 379.

[2] Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U z 2013 r. poz. 938, poz. 1646 oraz z 2014 r. poz. 379.

UZASADNIENIE DO UCHWAŁY NR 663/2014
ZARZĄDU POWIATU INOWROCŁAWSKIEGO
z dnia 21. maja 2014 r.

w sprawie przekazania Radzie Powiatu Inowrocławskiego sprawozdania finansowego Powiatu Inowrocławskiego za 2013 rok wraz z opinią biegłego rewidenta

Spełniając obowiązki wynikające z ustawy o finansach publicznych Zarząd Powiatu przekazuje Radzie Powiatu sprawozdanie finansowe Powiatu Inowrocławskiego za 2013 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.

SKARBNIK POWIATU
Anna Berendt

Załącznik nr 1 do uchwały nr 663/2014
Zarządu Powiatu Inowrocławskiego
z dnia 21. maja 2014 r.

Sprawozdanie finansowe
Powiatu Inowrocławskiego
za 2013 rok

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	**BILANS** z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego	Adresat
Powiat Inowrocławski z siedzibą przy ul. Prezydenta Franklina Roosevelta 36-38 88-100 Inowrocław		**Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy**
Numer identyfikacyjny REGON 092350719	sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 r.	wysłać bez pisma przewodniego

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I. Środki pieniężne	**14 650 132,34**	**8 750 955,01**	**I. Zobowiązania**	**39 308 105,37**	**39 052 577,27**
1. Środki pieniężne	14 650 132,34	8 750 955,01	1. Zobowiązania finansowe	39 289 726,90	39 035 470,90
1.1. Środki pieniężne budżetu	13 385 857,54	8 750 955,01	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	5 389 726,90	5 835 470,90
1.2. Pozostałe środki pieniężne	1 264 274,80	x	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	33 900 000,00	33 200 000,00
x	x	x	2. Zobowiązania wobec budżetów	12 363,14	10 955,57
x	x	x	3. Pozostałe zobowiązania	6 015,33	6 150,80
II. Należności i rozliczenia	**861 716,38**	**648 427,47**	**II. Aktywa netto budżetu**	**- 29 207 012,65**	**-34 853 858,89**
1. Należności finansowe	x	x	1. Wynik wykonania budżetu (+/-)	8 912 829,75	-4 382 971,72
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	x	x	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	10 176 704,27	x
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	x	x	1.2. Deficyt budżetu (-)	x	-4 382 971,72
2. Należności od budżetów	710 413,10	648 427,47	1.3. Niewykonane wydatki (-)	- 1 263 874,52	x
3. Pozostałe należności i rozliczenia	151 303,28	x	2. Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	x	x
x	x	x	3. Rezerwa na niewygasające wydatki	1 263 874,52	x
x	x	x	4. Środki z prywatyzacji	x	x
x	x	x	5. Skumulowany wynik budżetu (+,-)	- 39 383 716,92	-30 470 887,17
III. Inne aktywa	**189 726,90**	**135 470,90**	**III. Inne pasywa**	**5 600 482,90**	**5 336 135,00**
Suma aktywów	**15 701 575,62**	**9 534 853,38**	**Suma pasywów**	**15 701 575,62**	**9 534 853,38**

Informacje uzupełniające

1. udzielone gwarancje i poręczenia .....
2. otrzymane gwarancje i poręczenia.....
3. inne informacje istotne dla rzetelności i przejrzystości budżetu

.....

2014.03.18.

rok, miesiąc, dzień

Skarbnik

SKARBNIK POWIATU

Anna Berendt

Zarząd Powiatu:

STAROSTA

Tadeusz Maciewski

WICESTAROSTA

Członek Zarządu

Marek Szulbarga

CZŁONEK ZARZĄDU

Mirosława Kucol

Członek Zarządu

Sporządziła: Podinspektor Maria Fiutak

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat:
Powiat Inowrocławski z siedzibą przy ul. Roosevelta 36/38 88-100 INOWROCŁAW	**BILANS** **jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego**	Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy Wysłać bez pisma przewodniego 66CB2FDC78BE0279
Numer identyfikacyjny REGON ***092350719***	**sporządzony na dzień 31-12-2013 r.**	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	181 045 212,38	189 056 164,38	A Fundusz	171 929 383,08	180 256 633,80
A.I Wartości niematerialne i prawne	138 214,47	86 009,02	A.I Fundusz jednostki	150 301 084,29	166 742 249,90
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	178 313 769,19	186 421 483,42	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	21 628 298,79	13 514 383,90
A.II.1 Środki trwałe	166 789 696,46	174 930 645,59	A.II.1 Zysk netto (+)	133 661 754,09	129 761 190,58
A.II.1.1 Grunty	14 862 705,20	14 908 813,23	A.II.2 Strata netto (-)	-112 033 455,30	-116 246 806,68
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	146 713 719,91	156 172 086,59	A.III Nadwyżka środków obrotowych (-)	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	3 023 501,94	1 973 191,43	A.IV Odpisy z wyniku finansowego (-)	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	1 620 435,13	1 410 529,67	A.V Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	569 334,28	466 024,67	B Państwowe fundusze celowe	243 942,66	29 608,43
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	11 473 624,93	11 490 837,83	C Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	11 347 057,32	10 983 906,74
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	50 447,80	0,00	C.I Zobowiązania długoterminowe	391 276,82	15 471,49
A.III Należności długoterminowe	2 590 569,72	2 546 012,94	C.II Zobowiązania krótkoterminowe	10 955 780,50	10 968 435,25
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	2 659,00	2 659,00	C.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	87 665,33	129 471,02
A.IV.1 Akcje i udziały	2 659,00	2 659,00	C.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	589,42	303,08
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	C.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	1 622 916,63	1 688 075,56
A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	C.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	5 263 879,19	5 443 911,43
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	C.II.5 Pozostałe zobowiązania	853 881,57	470 074,84
B Aktywa obrotowe	8 824 416,93	8 601 962,83	C.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	3 044 706,97	3 236 599,32

STAROSTA POWIATU

(główny księgowy)

2014-05-08

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

B.I Zapasy	964 396,49	886 899,09	C.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	82 141,39	0,00
B.I.1 Materiały	964 396,49	886 899,09	C.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D Fundusze specjalne	3 733 598,09	3 841 965,30
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	3 733 598,09	3 841 965,30
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	3 929 700,79	3 684 798,26	E Rozliczenia międzyokresowe	2 615 648,16	2 546 012,94
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	162 998,63	130 211,42	E.I Rozliczenia międzyokresowe przychodów	2 615 648,16	2 546 012,94
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	0,00	E.II Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	1 403,49	1 008,14			
B.II.4 Pozostałe należności	3 696 453,79	3 541 011,90			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	68 844,88	12 566,80			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 930 319,65	4 030 265,48			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	1 883,59	1 766,17			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	3 684 493,40	3 998 890,88			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	243 942,66	29 608,43			
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	**189 869 629,31**	**197 658 127,21**	**Suma pasywów**	**189 869 629,31**	**197 658 127,21**

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 POWIATU
Anna Berendt

(główny księgowy)

2014-05-08

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

Symbol	Opis	Wartość
1	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	0,00
2	Umorzenie środków trwałych	0,00
3	Umorzenie pozostałych środków trwałych	0,00
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	0,00

SKARBNIK POWIATU
Anna Beremiuk

(główny księgowy)

2014-05-08
(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

Wyjaśnienia do bilansu

INSPEKTOR
Ewa Michalak

SKARBNIK POWIATU
Anna Bereszyńska

(główny księgowy)	2014-05-08 (rok, miesiąc, dzień)	(kierownik jednostki)

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 31-12-2013 r.	Wysłać bez pisma przewodniego 8E3F9CFFF812260E

		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	**Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej**	160 266 690,64	155 776 148,30
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 320 643,00	2 713 755,65
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenia - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	8 894,24	15 247,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	13 830,00	424,00
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	157 904 270,51	153 046 721,65
B.	**Koszty działalności operacyjnej**	136 484 878,64	140 981 950,31
B.I.	Amortyzacja	8 378 423,86	8 312 093,35
B.II.	Zużycie materiałów i energii	14 951 350,76	14 842 077,35
B.III.	Usługi obce	6 051 490,02	5 709 436,59
B.IV.	Podatki i opłaty	153 243,15	308 985,57
B.V.	Wynagrodzenia	74 823 401,50	76 825 264,65
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	18 077 036,55	18 383 770,84
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	1 009 676,50	1 400 180,00
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	13 040 256,30	15 200 141,96
B.X.	Pozostałe obciążenia	0,00	0,00
C.	**Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)**	23 781 812,00	14 794 197,99
D.	**Pozostałe przychody operacyjne**	396 587,72	408 740,47
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	30 564,91	29 292,78
D.II.	Dotacje	0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne	366 022,81	379 447,69
E.	**Pozostałe koszty operacyjne**	480 817,82	162 270,15

SKARBNIK POWIATU

Anita [illegible]

główny księgowy

2014-03-27

rok, miesiąc, dzień

kierownik jednostki

BeSTia

8E3F9CFFF812260E

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	480 817,82	162 270,15
F.	**Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)**	23 697 581,90	15 040 668,31
G.	**Przychody finansowe**	738 495,77	397 211,13
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	361,98	1 021,00
G.II.	Odsetki	726 987,87	390 144,19
G.III.	Inne	11 145,92	6 045,94
H.	**Koszty finansowe**	2 807 778,88	1 923 495,54
H.I.	Odsetki	2 770 125,40	1 918 339,74
H.II.	Inne	37 653,48	5 155,80
I.	**Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)**	21 628 298,79	13 514 383,90
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)**	21 628 298,79	13 514 383,90
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)**	21 628 298,79	13 514 383,90

Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej :

SKARBNIK POWIATU
Anna Berendt

główny księgowy

2014-03-27
rok, miesiąc, dzień

kierownik jednostki

BeSTia

8E3F9CFFF812260E

Wyjaśnienia do sprawozdania

Sprawdzono

INSPEKTOR
Ewa Michalak

SKARBNIK POWIATU
Anna Berendt

główny księgowy	2014-03-27 rok, miesiąc, dzień	kierownik jednostki

BeSTia

8E3F9CFFF812260E

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 31-12-2013 r.	Wysłać bez pisma przewodniego A9551E5363DD0460

		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	**Fundusz jednostki na początku okresu (BO)**	147 194 454,66	149 483 524,00
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	293 335 114,05	300 053 227,31
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	133 358 429,98	133 661 754,09
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	146 466 538,55	158 813 067,56
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje	4 148 066,57	2 865 479,56
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	4 760 884,86	4 633 913,13
I.1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	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	4 601 194,09	79 012,97
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	290 228 484,42	282 794 501,41
I.2.1.	Strata za rok ubiegły	111 078 343,84	111 215 899,31
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	160 688 403,19	156 465 593,18
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	10 371 772,72	11 461 949,43
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	7 380 337,21	3 641 420,89
I.2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
I.2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.2.9.	Inne zmniejszenia	709 627,46	9 638,60
II.	**Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)**	150 301 084,29	166 742 249,90
III.	**Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)**	21 628 298,79	13 514 383,90

STAROSTA POWIATU

Anna Berendt

główny księgowy

2014-05-08

rok, miesiąc, dzień

kierownik jednostki

BeSTia

A9551E5363DD0460 Korekta nr 1

III.1.	zysk netto (+)	133 661 754,09	129 761 190,58
III.2.	strata netto (-)	-112 033 455,30	-116 246 806,68
IV.	Nadwyżka dochodów jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych	0,00	0,00
V.	Fundusz (II+,-III-IV)	171 929 383,08	180 256 633,80

Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej :

STAROSTA POWIATU
Anna Berendt

główny księgowy

2014-05-08
rok, miesiąc, dzień

kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

INSPEKTOR
Ewa Michalak

SKARBNIK POWIATU
Anna Berendt

główny księgowy	2014-05-08 rok, miesiąc, dzień	kierownik jednostki

BeSTia

A9551E5363DD0460 Korekta nr 1

Załącznik nr 2 do uchwały nr...../2014
Zarządu Powiatu Inowrocławskiego
z dnia ..... maja 2014 r.

Opinia
biegłego rewidenta

AUDSULTING
KANCELARIA
AUDYTORSKO-KONSULTINGOWA
mgr Edward Wolnik

NIP: 554-100-41-01
85-080 Bydgoszcz, ul. Szwalbego 2/10, tel. (052) 322 11 61
tel.fax (052) 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 2013 na które składa się :

1. bilans z wykonania budżetu Powiatu Inowrocławskiego sporządzony na dzień 31.12.2013 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 9 534 853,38 zł
2. łączny bilans jednostek Powiatu Inowrocławskiego na dzień 31.12.2013 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 197 658 127,21 zł
3. rachunek zysków i strat – sprawozdanie łączne jednostek budżetowych za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. wykazujący zysk netto 13 514 383,90 zł
4. zestawienie łączne zmian w funduszu jednostek budżetowych wykazujące stan funduszu na 31.12.2013 r. 180 256 633,80 zł

Za sporządzenie tych sprawozdań finansowych odpowiada Zarząd Powiatu oraz Kierownicy poszczególnych jednostek budżetowych.

Moim zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności tych sprawozdań finansowych oraz 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),
- przyjętych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów, zasad etyki określonych przez Kodeks etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych (IFAC) oraz przez Krajowy Standard Rewizji Finansowej nr 1,

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 wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowego badanych Jednostek na dzień 31.12.2013 roku, jak też ich wynik finansowy za rok obrotowy od 01.01.2013 do 31.12.2013 roku,
- sporządzone zostały, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie 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 Bydgoszcz

AUDSULTING Kancelaria Audytorsko-Konsultingowa mgr Edward Wolnik

Bydgoszcz 2014.05.14.

Raport

uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.

Powiatu Inowrocławskiego

88-100 Inowrocław

ul. Prezydenta Franklina 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 01.01.2013 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 2013 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*

7. Analiza poziomu zadłużenia *12*

♦ **ŁĄCZNY BILANS JEDNOSTEK POWIATU INOWROCŁAWSKIEGO** **13**

IV. ŁĄCZNY BILANS ANALITYCZNY JEDNOSTEK POWIATU INOWROCŁAWSKIEGO ZA 2013 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 z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń 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 31.12.2013 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 UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES OD 01.01.2010 DO 31.12.2013

Powiatu Inowrocławskiego
89 – 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 166/2013 zawarta dnia 05.11.2013 roku z Zarządem Powiatu, upoważnionym przez Radę Powiatu uchwałą XXXV/356/2013 z dnia 25 października 2013 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 05.11.2013 – 14.05.2014 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 31.12.2013 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 9 534 853,38 zł
- łączny bilans jednostek Powiatu Inowrocławskiego na dzień 31.12.2013 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 197 658 127,21 zł
- rachunek zysków i strat – sprawozdanie łączne jednostek budżetowych za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. wykazujący zysk netto 13 514 383,90 zł
- zestawienie łączne zmian w funduszu jednostek budżetowych wykazujące stan funduszu na 31.12.2013 r. 180 256 633,80 zł

4.2 Badaniem objęto księgi rachunkowe i dokumentację stanowiącą podstawę sporządzenia badanych sprawozdań za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013 r.

5. Zakres i metody badania

5.1 Badanie zostało przeprowadzone stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z p. zm.) oraz ogólnie przyjętych norm zawodu biegłego rewidenta, wydanych 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 badanej jednostki.

5.2 Kierownictwo Jednostki udostępniło całą wymaganą dokumentację, udzieliło wymaganych w czasie badania wyjaśnień i dostarczyło 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 2013 r. poz. 595 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 GUS 092365394 oraz numer identyfikacyjny NIP : 556 – 22 – 47 – 642.

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 Marek Szubarga – Członek zarządu,
- Pan Franciszek Żak – Członek zarządu,
- Pani Mirosława Kucol – Członek zarządu.

Funkcję Skarbnika Powiatu Inowrocławskiego pełni Pani Anna Berendt

Liczba mieszkańców Powiatu Inowrocławskiego wg GUS na dzień 31.12.2012 wynosiła 164 401.

7. Informacja o podstawie bilansu otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2013 r.

7.1 Informacja o podstawie bilansu otwarcia z wykonania budżetu Powiatu Inowrocławskiego wprowadzonego do ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2013 r.

Bilansu otwarcia ksiąg rachunkowych dotyczącego wykonania budżetu Powiatu Inowrocławskiego na dzień 01.01.2013 r. dokonano w oparciu o bilans zamknięcia za 2012 r., który po stronie aktywów i pasywów, wykazywał :

- sumy bilansowe 15 701 575,62 zł

Ciągłość bilansowa została zachowana.

7.2 Informacja o podstawie bilansów otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2013 r. w jednostkach ujętych w bilansie łącznym.

Bilansu otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2013 r. w jednostkach ujętych w bilansie łącznym dokonano w oparciu o bilanse zamknięcia tych jednostek za 2012 r., których bilans łączny, po stronie aktywów i pasywów, wykazywał :

- sumy bilansowe 189 869 629,31 zł
- wynik netto 21 628 298,79 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 21.06.2013 r. uchwałą nr XXXII/319/2013 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), 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, kierowników działów i 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 2013 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. Ponadto w Starostwie Powiatowym dokonano inwentaryzacji środków trwałych. 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 2013 r.

Wyszczególnienie		Stan na 31.12.2013 BZ		Stan na 01.01.2013 BO		Dynamika
		kwota	%	kwota	%	
	Aktywa	9 534 853,38	100,00	15 701 575,62	100,00	60,73
I	Środki pieniężne	8 750 955,01	91,78	14 650 132,34	93,30	59,73
II	Należności i rozliczenia	648 427,47	6,80	861 716,38	5,49	75,25
III	Inne aktywa	135 470,90	1,42	189 726,90	1,21	71,40
	Pasywa	9 534 853,38	100,00	15 701 575,62	100,00	60,73
I	Zobowiązania	39 052 577,27	409,58	39 308 105,37	250,34	99,35
II	Aktywa netto budżetu	-34 853 858,89	-365,54	-29 207 012,65	-186,01	119,33
III	Inne pasywa	5 336 135,00	55,96	5 600 482,90	35,67	95,28

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

AKTYWA

1. Środki pieniężne

w kwocie 8 750 955,01 zł

Stanowią 91,78% sumy bilansowej aktywów, są to środki pieniężne budżetu.

Wynikają z ewidencji bilansowej, zostały potwierdzone przez bank na dzień 31.12.2013 r.

Saldo prawidłowe.

2. Należności i rozliczenia

w kwocie 648 427,47 zł

Stanowią 6,80% 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 135 470,90 zł

Stanowią 1,42% sumy bilansowej aktywów.

Obejmują należne odsetki od obligacji.

Saldo prawidłowe.

PASYWA

4. Zobowiązania

w kwocie 39 052 577,27 zł

Stanowią 409,58 % sumy bilansowej pasywów i obejmują :

- zobowiązania finansowe – krótkoterminowe 5 835 470,90 zł
- zobowiązania finansowe – długoterminowe 33 200 000,00 zł
- zobowiązania wobec budżetów 10 955,57 zł
- pozostałe zobowiązania 6 150,80 zł

Zobowiązania finansowe krótkoterminowe w kwocie 5 835 470,90 zł obejmują :

- zobowiązania z tytułu emisji obligacji 4 500 000,00 zł
- kredytu 1 200 000,00 zł
- odsetki od obligacji 135 470,90 zł

Zobowiązania finansowe długoterminowe w kwocie 33 200 000,00 zł obejmują :

- zobowiązania z tytułu emisji obligacji 24 500 000,00 zł
- kredytu 8 700 000,00 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 -34 853 858,89 zł

Stanowią -365,54 % sumy bilansowej pasywów i obejmują :

- wynik z wykonania budżetu - 4 382 971,72 zł

w tym :

- deficyt budżetu - 4 382 971,72 zł
- skumulowany wynik budżetu - 30 470 887,17 zł

Wynikają z ewidencji.

Saldo prawidłowe.

6. Inne pasywa

w kwocie 5 336 135,00 zł

Stanowią 55,96 % sumy pasywów i obejmują otrzymaną subwencję oświatową ,dotację dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej na 2014 rok.

Wynikają z ewidencji.

Saldo prawidłowe.

7. Analiza poziomu zadłużenia

Dokonano analizy w celu ustalenia poziomu zobowiązań określonych w ustawie z dnia 30.06.2005 r. (Dz. U. 05.249.2104 z p. zm.) określającej, że poziom spłat rat kredytów i pożyczek wraz z kosztami ich obsługi nie może przekroczyć 15% wykonanych w roku budżetowym dochodów jednostki samorządu terytorialnego.

Maksymalna kwota długu jednostki na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60% wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w roku budżetowym.

LP	Nazwa wskaźnika i jego wzór	Kryterium prezentacji	Rok budżetowy		
			2013	2012	2011
I.	Stan zadłużenia				
	kredyty i pożyczki razem - kredyty na realizację projektów UE	wartość	39 263 022,14	40 007 556,34	45 752 090,54
	Stan zadłużenia (mniejszy niż 60%)	%	25,63%	25,55%	29,54%
II.	Wielkość spłat kredytów, pożyczek i kosztów ich obsługi				
	spłaty kredytów i pożyczek + koszty obsługi	wartość	7 085 857,20	8 513 283,50	8 607 489,05
	Wartość spłat i kosztów ich obsługi (mniej niż 15%)	%	4,63%	5,44%	5,56%

Jak wynika z przeprowadzonej analizy spłata kredytów i pożyczek wraz z kosztami ich obsługi stanowiła 4,63%. Kwota długu jednostki na koniec roku budżetowego stanowiła 25,63%.

♦ Łączny bilans jednostek Powiatu Inowrocławskiego

IV. Łączny bilans analityczny jednostek Powiatu Inowrocławskiego za 2013 r.

Wyszczególnienie		Stan na 31.12.2013 r. BZ		Stan na 01.01.2013 r. BO		Dynamika
		kwota	%	kwota	%	
	Aktywa	197 658 127,21	100,00	189 869 629,31	100,00	104,10
A	Majątek trwały	189 056 164,38	95,65	181 045 212,38	95,35	104,42
I	wartości niemater. i prawne	86 009,02	0,04	138 214,47	0,07	62,23
II	rzeczowe aktywa trwałe	186 421 483,42	94,32	178 313 769,19	93,91	104,55
III	należności długoterminowe	2 546 012,94	1,29	2 590 569,72	1,36	98,28
IV	długoterminowe aktywa finansowe	2 659,00	0,00	2 659,00	0,00	100,00
B	Majątek obrotowy	8 601 962,83	4,35	8 824 416,93	4,65	97,48
I	zapasy	886 899,09	0,45	964 396,49	0,51	91,96
II	należności krótkotermin.	3 684 798,26	1,86	3 929 700,79	2,07	93,77
III	krótkoterminowe aktywa finansowe	4 030 265,48	2,04	3 930 319,65	2,07	102,54
	Pasywa	197 658 127,21	100,00	189 869 629,31	100,00	104,10
A	Fundusz	180 256 633,80	91,20	171 929 383,08	90,55	104,84
I	fundusz jednostki	166 742 249,90	84,36	150 301 084,29	79,16	110,94
II	wynik finansowy netto	13 514 383,90	6,84	21 628 298,79	11,39	62,48
B	Państwowe fundusze celowe	29 608,43	0,01	243 942,66	0,13	12,14
C	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	10 983 906,74	5,56	11 347 057,32	5,98	96,80
D	Fundusze specjalne	3 841 965,30	1,94	3 733 598,09	1,97	102,90
E	Rozliczenia międzyokresowe	2 546 012,94	1,29	2 615 648,16	1,38	97,34

V. Rachunek zysków i strat – sprawozdanie łączne jednostek budżetowych

	Wyszczególnienie	2013 rok	2012 rok	%%
A	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	155 776 148,30	160 266 690,64	97,20
B	Koszty działalności operacyjnej	140 981 950,31	136 484 878,64	103,29
C	Wynik ze sprzedaży	14 794 197,99	23 781 812,00	62,21
D	Pozostałe przychody operacyjne	408 740,47	396 587,72	103,06
E	Pozostałe koszty operacyjne	162 270,15	480 817,82	33,75
F	Wynik na działalności operacyjnej	15 040 668,31	23 697 581,90	63,47
G	Przychody finansowe	397 211,13	738 495,77	53,79
H	Koszty finansowe	1 923 495,54	2 807 778,88	68,51
I	*Przychody ogółem*	*156 582 099,90*	*161 401 774,13*	97,01
J	*Koszty ogółem*	*143 067 716,00*	*139 773 475,34*	102,36
K	Wynik brutto na działalności gospodarczej	13 514 383,90	21 628 298,79	62,48
L	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	0,00	-
M	Wynik brutto	13 514 383,90	21 628 298,79	62,48
N	Wynik netto	13 514 383,90	21 628 298,79	62,48

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

AKTYWA

1. Aktywa trwałe

w kwocie 189 056 164,38 zł

Stanowią 95,65% sumy bilansowej aktywów.

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

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2013 r. B.Z.		Stan na 01.01.2013 r. B.O.		Zmiana	
	kwota	struktura	kwota	struktura	kwota	struktura
wartości niematerialne i prawne	86 009,02	0,05	138 214,47	0,08	-52 205,45	-0,65
rzeczowy majątek trwały	186 421 483,42	98,61	178 313 769,19	98,49	8 107 714,23	101,21
należności długoterminowe	2 546 012,94	1,35	2 590 569,72	1,43	-44 556,78	-0,56
długoterminowe aktywa finansowe	2 659,00	0,00	2 659,00	0,00	0,00	0,00
Razem	189 056 164,38	100,00	181 045 212,38	100,00	8 010 952,00	100,00

Wykazany majątek trwały w objętym badaniem okresie uległ zwiększeniu o 4,42%. Wynika on z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych. W bilansie ujęto go wg poprawnie dokonanej wyceny.

1.1. Wartości niematerialne i prawne

w kwocie 86 009,02 zł

Obejmują wartość posiadanych licencji i programów komputerowych. W okresie obrachunkowym nastąpiło ich zmniejszenie o 37,72%. Wynikają z ewidencji bilansowej.

Saldo prawidłowe.

1.2. Rzeczowe aktywa trwałe

w kwocie 186 421 483,42 zł

Obejmują :

Wyszczególnienie	B.Z.	B.O.	%
środki trwałe w wart. netto	174 930 645,59	166 789 696,46	104,88
środki trwałe w budowie	11 490 837,83	11 473 624,93	100,15
zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	50 447,80	0,00
Razem	186 421 483,42	178 313 769,19	104,55

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 174 930 645,59 zł

Obejmują :

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2013 r. B.Z.		Stan na 01.01.2013 r. B.O.		Zmiana	
	kwota	struktura	kwota	struktura	kwota	struktura
grunty	14 908 813,23	8,52	14 862 705,20	8,91	46 108,03	0,57
budynki i budowle	156 172 086,59	89,28	146 713 719,91	87,96	9 458 366,68	116,18
urządzenia techniczne i maszyny	1 973 191,43	1,13	3 023 501,94	1,81	-1 050 310,51	-12,90
środki transportu	1 410 529,67	0,81	1 620 435,13	0,97	-209 905,46	-2,58
pozostałe środki trwałe	466 024,67	0,27	569 334,28	0,34	-103 309,61	-1,27
Razem	174 930 645,59	100,00	166 789 696,46	100,00	8 140 949,13	100,00

W okresie obrachunkowym nastąpiło zwiększenie wartości środków trwałych o 4,88%. Zwiększenie nastąpiło w wyniku przyjęcia z inwestycji i zakupów. 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 11 490 837,83 zł

W okresie obrachunkowym nastąpiło zwiększenie wartości środków trwałych w budowie o 0,15%. Obejmują poniesione nakłady inwestycyjne w Komendzie Powiatowej Straży Pożarnej, ZDP, Starostwie i PZEASiPO.

Wynikają z ewidencji analitycznej.

Saldo prawidłowe.

1.3. Należności długoterminowe

w kwocie 2 546 012,94 zł

Stanowią 1,29% ogólnej sumy aktywów.

Dotyczą należności z tytułu decyzji administracyjnych w ZDP oraz należności w Starostwie Powiatowym z tytułu sprzedaży lokali z terminem płatności po 2014 roku.

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 8 601 962,83 zł

stanowią 4,35% sumy bilansowej aktywów.

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

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2013 r. B.Z.		Stan na 01.01.2013 r. B.O.		Zmiana	
	kwota	struktura	kwota	struktura	kwota	struktura
zapasy	886 899,09	10,31	964 396,49	10,93	-77 497,40	34,84
należności krótkoterminowe	3 684 798,26	42,84	3 929 700,79	44,53	-244 902,53	110,09
krótkoterminowe aktywa finansowe	4 030 265,48	46,85	3 930 319,65	44,54	99 945,83	-44,93
Razem	8 601 962,83	100,00	8 824 416,93	100,00	-222 454,10	100,00

2.1. Zapasy

w kwocie 886 899,09 zł

W roku obrachunkowym uległy zmniejszeniu o 8,04%. W stanie zapasów nie stwierdzono takich, które utraciły swoje cechy użytkowe, lub przydatność. Wynikają z ewidencji.

Saldo prawidłowe.

2.2. Należności krótkoterminowe

w kwocie 3 684 798,26 zł

Stanowią 1,86% ogólnej sumy aktywów i obejmują :

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2013 r. B.Z.		Stan na 01.01.2013 r. B.O.		Zmiana	
	kwota	struktura	kwota	struktura	kwota	struktura
należności z tyt. dostaw i usług	130 211,42	3,53	162 998,63	4,15	-32 787,21	13,39
należności z tyt. ubezp. i innych świadczeń	1 008,14	0,03	1 403,49	0,04	-395,35	0,16
pozostałe należności	3 541 011,90	96,10	3 696 453,79	94,06	-155 441,89	63,47
rozliczenia z tyt. środków na wydatki budżetowe i z tyt. dochodów budżetowych	12 566,80	0,34	68 844,88	1,75	-56 278,08	22,98
Razem	3 684 798,26	100,00	3 929 700,79	100,00	-244 902,53	100,00

Należności na dzień 31.12.2013 r. ustalono w kwocie wymagającej zapłaty.

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

Inwentaryzację stanu należności na dzień 31.12.2013 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 130 211,42 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 30.04.2014 r. pozostały do uregulowania należności występujące w bilansie

Powiatowego Zespołu Ekonomiczno Administracyjnego Szkół i Placówek Oświatowych na kwotę 44 636,60 zł. W stosunku do dłużników wdrożono postępowania windykacyjne.

Saldo uznaje się za prawidłowe.

2.2.2. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń

w kwocie 1 008,14 zł

Dotyczą głównie rozliczeń z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych. Do czasu badania zostały rozliczone.

Saldo uznaje się za wykazane prawidłowo.

2.2.3. Pozostałe należności

w kwocie 3 541 011,90 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 12 566,80 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 12 038,69 zł), należności w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie (w kwocie 528,11 zł).

Saldo wykazane prawidłowo.

2.3. Krótkoterminowe aktywa finansowe

w kwocie 4 030 265,48 zł

Obejmują stany środków pieniężnych w kasach i na rachunkach bankowych oraz inne środki pieniężne (środki z PFRON w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie). Stan ich zwiększył się w stosunku do roku ubiegłego o 2,54%. Środki pieniężne prawidłowo wykazano w bilansie w wartości nominalnej.

Saldo prawidłowe.

Pasywa

3. Fundusz

w kwocie 180 256 633,80 zł

Stanowi 91,20% ogólnej sumy pasywów. W roku obrachunkowym uległ zwiększeniu o 4,84%.

3.1. Fundusz jednostki

w kwocie 166 742 249,90 zł

W roku obrachunkowym fundusz ten uległ zwiększeniu o 10,94%.

Wynika z zapisów kont bilansowych.

Saldo prawidłowe.

3.2. Wynik finansowy netto

w kwocie 13 514 383,90 zł

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

Saldo wykazane prawidłowo.

4. Państwowe fundusze celowe

w kwocie 29 608,43 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 10 983 906,74 zł

Wynikają z ewidencji bilansowej. W roku obrachunkowym zmniejszyły się o 3,20%.

Saldo prawidłowe.

5.1. Zobowiązania długoterminowe

w kwocie 15 471,49 zł

Dotyczą zabezpieczenia z tytułu należytego wykonania umowy w części długoterminowej.

Wynikają z ewidencji analitycznej.

Saldo prawidłowe.

5.2. Zobowiązania krótkoterminowe

w kwocie 10 968 435,25 zł

obejmują :

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2013 r. B.Z.		Stan na 01.01.2013 r. B.O.		Zmiana	
	kwota	struktura	kwota	struktura	kwota	struktura
zobowiązania z tyt. dostaw i usług	129 471,02	1,18	87 665,33	0,80	41 805,69	330,36
zobowiązania wobec budżetów	303,08	0,00	589,42	0,01	-286,34	-2,26
zobow. z tyt. ubezpieczeń i innych świadczeń	1 688 075,56	15,39	1 622 916,63	14,81	65 158,93	514,90
zobowiązania z tyt. wynagrodzeń	5 443 911,43	49,63	5 263 879,19	48,05	180 032,24	1422,65
pozostałe zobowiązania	470 074,84	4,29	853 881,57	7,79	-383 806,73	-3032,91
sumy obce (depozytowe, zabez. wykonania umów)	3 236 599,32	29,51	3 044 706,97	27,79	191 892,35	1516,37
rozliczenia z tyt. środków na wydatki budżetowe i z tyt. dochodów budżet.	0,00	0,00	82 141,39	0,75	-82 141,39	-649,10
Razem	10 968 435,25	100,00	10 955 780,50	100,00	12 654,75	100,00

Zobowiązania na dzień 31.12.2013 r. ustalono w kwocie wymagającej zapłaty.

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

Inwentaryzację stanu zobowiązań na dzień 31.12.2013 r. przeprowadzono drogą weryfikacji zobowiązań wobec kontrahentów, osób fizycznych, i rozrachunków publiczno - prawnych.

5.2.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

w kwocie 129 471,02 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 303,08 zł

Wynikają z ewidencji analitycznej.

Saldo prawidłowe.

5.2.3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń

w kwocie 1 688 075,56 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 5 443 911,43 zł

Dotyczą dodatkowej nagrody rocznej wypłaconej w pierwszym kwartale 2014 r.

Saldo prawidłowe.

5.2.5. Pozostałe zobowiązania

w kwocie 470 074,84 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 3 236 599,32 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 3 841 965,30 zł

stanowią 1,94% 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 31.12.2013 r. wykazano prawidłowo.

7. Rozliczenia międzyokresowe

w kwocie 2 546 012,94 zł

Stanowią 1,29% ogólnej sumy pasywów. Dotyczą rozliczeń międzyokresowych przychodów związanych z opłatami administracyjnymi w ZDP, a także występujących w Starostwie Powiatowym przychodów przyszłych okresów związanych ze sprzedażą lokali.

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 31.12.2013 r

A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	155 776 148,30 zł
B.	Koszty działalności operacyjnej	140 981 950,31 zł
C.	Wynik na sprzedaży	14 794 197,99 zł
D.	Pozostałe przychody operacyjne	408 740,47 zł
E.	Pozostałe koszty operacyjne	162 270,15 zł
F.	Wynik z działalności operacyjnej	15 040 668,31 zł
G.	Przychody finansowe	397 211,13 zł
H.	Koszty finansowe	1 923 495,54 zł

I.	Wynik brutto na działalności gospodarczej	13 514 383,90 zł
J.	Wynik brutto	13 514 383,90 zł
K.	Wynik netto	13 514 383,90 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	140 981 950,31 zł
	W tym :	
-	amortyzacja	8 312 093,35 zł
-	zużycie materiałów i energii	14 842 077,35 zł
-	usługi obce	5 709 436,59 zł
-	podatki i opłaty	308 985,57 zł
-	wynagrodzenia	76 825 264,65 zł
-	świadczenia na rzecz pracowników	18 383 770,84 zł
-	pozostałe koszty rodzajowe	1 400 180,00 zł
-	inne świadczenia finansowane z budżetu	15 200 141,96 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 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). Wykazuje ono następujące zmiany :

- fundusz na początek okresu (BO)	149 483 524,00 zł
- zwiększenia funduszu	300 053 227,31 zł
- zmniejszenia funduszu jednostki	282 794 501,41 zł
- fundusz jednostki na koniec okresu	166 742 249,90 zł
- wynik finansowy netto za rok bieżący	13 514 383,90 zł
- fundusz	180 256 633,80 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.

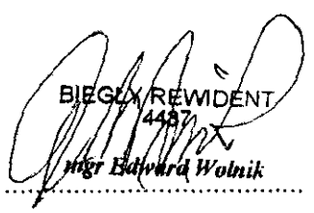
Biegły rewident badający sprawozdanie finansowe był niezależny oraz posiadał nieograniczoną zdolność do bezstronnego badania i sporządzenia opinii.

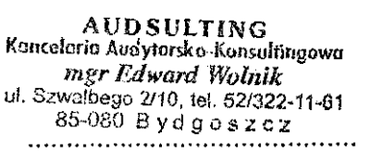
Niniejszy raport zawiera 27 stron kolejno ponumerowanych i oznaczonych skrótem podpisu biegłego rewidenta.

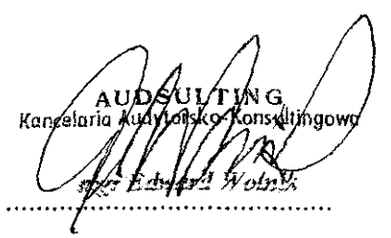
Raport sporządzono w czterech egzemplarzach z przeznaczeniem :

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

Kluczowy biegły rewident







Bydgoszcz 2014.05.14.