UCHWAŁA NR 155/2013
ZARZĄDU POWIATU INOWROCŁAWSKIEGO
z dnia 24 maja 2013 r.

w sprawie przekazania Radzie Powiatu Inowrocławskiego sprawozdania finansowego Powiatu Inowrocławskiego za 2012 rok wraz z opinią biegłego rewidenta

Na podstawie art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.[1]) uchwala się, co następuje:

§ 1. Przekazać Radzie Powiatu Inowrocławskiego:

1) sprawozdanie finansowe Powiatu Inowrocławskiego za 2012 rok, obejmujące:

a) bilans z wykonania budżetu Powiatu Inowrocławskiego sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **15 701 575,62 zł**

b) łączny bilans jednostek Powiatu Inowrocławskiego na dzień 31 grudnia 2012 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **189 869 629,31 zł**

c) rachunek zysków i strat – sprawozdanie łączne jednostek budżetowych za okres od 1 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r., wykazujący zysk netto **21 628 298,79 zł**

d) zestawienie łączne zmian w funduszu jednostek budżetowych wykazujące stan funduszu na 31 grudnia 2012 r. **171 929 383,08 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
Mirosława Kucol

Członek Zarządu
Franciszek Zak

Członek Zarządu
Marek Stabarno

[1] Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U z 2010 r. Nr 28, poz. 146, Nr 96, poz. 620, Nr 123, poz. 835, Nr 152, poz. 1020, Nr 238, poz. 1578, Nr 257, poz. 1726, z 2011 r. Nr 185, poz. 1092, Nr 201, poz. 1183, Nr 234, poz. 1386, Nr 240, poz. 1429 i Nr 291, poz. 1707 oraz z 2012 r. poz.1456, poz. 1530 i poz. 1548.

Nie wnoszę zastrzeżeń
pod względem prawnym
RADCA PRAWNY
2013.05.20
data
radca prawny
Henryka Kondziczewska

UZASADNIENIE DO UCHWAŁY NR 455/2013
ZARZĄDU POWIATU INOWROCŁAWSKIEGO
z dnia 24 maja 2013 r.

w sprawie przekazania Radzie Powiatu Inowrocławskiego sprawozdania finansowego Powiatu Inowrocławskiego za 2012 rok wraz z opinią biegłego rewidenta

Spełniając obowiązki wynikające z ustawy o finansach publicznych Zarząd Powiatu przekazuje Radzie Powiatu sprawozdanie finansowe Powiatu Inowrocławskiego za 2012 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. Nr 157, poz. 1240, 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

STAROSTA
Tadeusz Majewski

Załącznik nr 1 do uchwały nr 455/2013
Zarządu Powiatu Inowrocławskiego
z dnia 24 maja 2013 r.

Sprawozdanie finansowe
Powiatu Inowrocławskiego
za 2012 rok

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	BILANS z wykonania budżetu powiatu	Adresat
STAROSTWO POWIATOWE w Inowrocławiu ul. Prezydenta Franklina Roosevelta 36-38 88-100 INOWROCŁAW NIP 556-22-47-642 (69)	sporządzony na dzień 31.12.2012 r.	**Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy**
Numer identyfikacyjny REGON 092365394		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	**11 760 404,34**	**14 650 132,34**	**I. Zobowiązania**	**45 178 853,74**	**39 308 105,37**
1. Środki pieniężne	11 760 404,34	14 650 132,34	1. Zobowiązania finansowe	45 152 249,50	39 289 726,90
1.1. Środki pieniężne budżetu	11 760 404,34	13 385 857,54	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	6 052 249,50	5 389 726,90
1.2. Pozostałe środki pieniężne	x	1 264 274,80	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	39 100 000,00	33 900 000,00
x	x	x	2. Zobowiązania wobec budżetów	19 402,69	12 363,14
x	x	x	3. Pozostałe zobowiązania	7 201,55	6 015,33
II. Należności i rozliczenia	**1 400 712,01**	**861 716,38**	**II. Aktywa netto budżetu**	**- 37 124 855,32**	**- 29 207 012,65**
1. Należności finansowe	x	x	1. Wynik wykonania budżetu (+/-)	7 056 281,52	8 912 829,75
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	x	x	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	9 315 143,12	10 176 704,27
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	x	x	1.2. Deficyt budżetu (-)	x	x
2. Należności od budżetów	810 632,09	710 413,10	1.3. Niewykonane wydatki (-)	- 2 258 861,60	- 1 263 874,52
3. Pozostałe należności i rozliczenia	590 079,92	151 303,28	2. Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	x	x
x	x	x	3. Rezerwa na niewygasające wydatki	2 258 861,60	1 263 874,52
x	x	x	4. Środki z prywatyzacji	x	x
x	x	x	5. Skumulowany wynik budżetu (+,-)	- 46 439 998,44	- 39 383 716,92
III. Inne aktywa	**852 249,50**	**189 726,90**	**III. Inne pasywa**	**5 959 367,43**	**5 600 482,90**
Suma aktywów	**14 013 365,85**	**15 701 575,62**	**Suma pasywów**	**14 013 365,85**	**15 701 575,62**

Informacje uzupełniające

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

.....

2013.03.25.

rok, miesiąc, dzień

Skarbnik

SKARBNIK POWIATU
Anna Berendt

Zarząd Powiatu:

STAROSTA
Tadeusz Wojciechowski

CZŁONEK ZARZĄDU
Mirosława Kucol

WICESTAROSTA
Włodzimierz Filas

Sporządziła: Podinspektor Maria Fiutak

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej STAROSTWO POWIATOWE w Inowrocławiu ul. Prezydenta Franklina Roosevelta 36-38 88-100 INOWROCŁAW ul. Roosevelta 36/38 tel. 052-357-22-47-642 (69) 88-100 INOWROCŁAW	BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
Numer identyfikacyjny REGON ***092365394***	sporządzony **na dzień 31-12-2012 r.**	Wysłać bez pisma przewodniego 3EED4CE4B491E029

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	178 877 297,93	181 045 212,38	A Fundusz	169 474 540,80	171 929 383,08
A.I Wartości niematerialne i prawne	136 975,86	138 214,47	A.I Fundusz jednostki	147 194 454,66	150 301 084,29
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	175 925 331,37	178 313 769,19	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	22 280 086,14	21 628 298,79
A.II.1 Środki trwałe	164 123 446,30	166 789 696,46	A.II.1 Zysk netto (+)	133 358 429,98	133 661 754,09
A.II.1.1 Grunty	12 480 011,14	14 862 705,20	A.II.2 Strata netto (-)	-111 078 343,84	-112 033 455,30
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	144 680 767,69	146 713 719,91	A.III Nadwyżka środków obrotowych (-)	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	4 286 451,62	3 023 501,94	A.IV Odpisy z wyniku finansowego (-)	0;00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	1 786 038,31	1 620 435,13	A.V Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	890 177,54	569 334,28	B Państwowe fundusze celowe	3 361,01	243 942,66
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	11 658 723,07	11 473 624,93	C Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	11 275 888,20	11 347 057,32
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	143 162,00	50 447,80	C.I Zobowiązania długoterminowe	979 524,50	391 276,82
A.III Należności długoterminowe	2 812 331,70	2 590 569,72	C.II Zobowiązania krótkoterminowe	10 296 363,70	10 955 780,50
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	2 659,00	2 659,00	C.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	108 489,55	87 665,33
A.IV.1 Akcje i udziały	2 659,00	2 659,00	C.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	12 146,00	589,42
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	C.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	1 470 676,39	1 622 916,63
A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	C.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	5 181 218,31	5 263 879,19
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	C.II.5 Pozostałe zobowiązania	668 516,75	853 881,57
B Aktywa obrotowe	8 407 947,95	8 824 416,93	C.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	2 832 864,21	3 044 706,97

STAROSTWO POWIATOWE

(główny księgowy)

2013-04-19

(rok, miesiąc, dzień)

STAROSTA

(kierownik jednostki)

BeSTia

3EED4CE4B491E029

B.I Zapasy	950 504,63	964 396,49	C.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	22 452,49	82 141,39
B.I.1 Materiały	950 504,63	964 396,49	C.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D Fundusze specjalne	3 694 045,74	3 733 598,09
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	3 694 045,74	3 733 598,09
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	4 062 615,93	3 929 700,79	E Rozliczenia międzyokresowe	2 837 410,13	2 615 648,16
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	56 726,62	162 998,63	E.I Rozliczenia międzyokresowe przychodów	2 837 410,13	2 615 648,16
B.II.2 Należności od budżetów	4,00	0,00	E.II Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	708,13	1 403,49			
B.II.4 Pozostałe należności	3 754 291,20	3 696 453,79			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	250 885,98	68 844,88			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 394 827,39	3 930 319,65			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	1 299,82	1 883,59			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	3 390 166,56	3 684 493,40			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	3 361,01	243 942,66			
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	**187 285 245,88**	**189 869 629,31**	**Suma pasywów**	**187 285 245,88**	**189 869 629,31**

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:

(główny księgowy)	2013-04-19 (rok, miesiąc, dzień)	(kierownik jednostki)

BeSTia

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:
STAROSTWO POWIATOWE w Inowrocławiu ul. Prezydenta Franklina Roosevelta 36-38 88-100 INOWROCŁAW NIP 556-22-47-642		Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
Numer identyfikacyjny REGON *092365394*	sporządzony na na dzień 31-12-2012 r.	Wysłać bez pisma przewodniego 20AE85E7C55407B4

		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	**Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej**	157 284 442,76	160 266 690,64
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 375 369,09	2 320 643,00
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenia - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	7 693,29	8 894,24
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	90 213,08	13 830,00
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	154 811 167,30	157 904 270,51
B.	**Koszty działalności operacyjnej**	133 071 999,36	136 484 878,64
B.I.	Amortyzacja	8 655 525,22	8 378 423,86
B.II.	Zużycie materiałów i energii	14 065 005,20	14 951 350,76
B.III.	Usługi obce	8 074 793,54	6 051 490,02
B.IV.	Podatki i opłaty	170 750,04	153 243,15
B.V.	Wynagrodzenia	74 037 622,92	74 823 401,50
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	16 660 995,11	18 077 036,55
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	3 306 136,20	1 009 676,50
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	8 101 171,13	13 040 256,30
B.X.	Pozostałe obciążenia	0,00	0,00
C.	**Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)**	24 212 443,40	23 781 812,00
D.	**Pozostałe przychody operacyjne**	310 469,73	396 587,72
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	24 332,00	30 564,91
D.II.	Dotacje	0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne	286 137,73	366 022,81
E.	**Pozostałe koszty operacyjne**	69 552,14	480 817,82
E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00

główny księgowy	2013-04-19 rok, miesiąc, dzień	kierownik jednostki

BeSTia

E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	69 552,14	480 817,82
F.	**Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)**	24 453 360,99	23 697 581,90
G.	**Przychody finansowe**	527 777,37	738 495,77
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	68,69	361,98
G.II.	Odsetki	525 563,42	726 987,87
G.III.	Inne	2 145,26	11 145,92
H.	**Koszty finansowe**	2 711 079,82	2 807 778,88
H.I.	Odsetki	2 711 079,82	2 770 125,40
H.II.	Inne	0,00	37 653,48
I.	**Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)**	22 270 058,54	21 628 298,79
J.	**Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)**	10 027,60	0,00
J.I.	Zyski nadzwyczajne	10 027,60	0,00
J.II.	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
K.	**Zysk (strata) brutto (I +- J)**	22 280 086,14	21 628 298,79
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)**	22 280 086,14	21 628 298,79

Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej :

Sporządził
INSPEKTOR
Ewa Michalak

główny księgowy	2013-04-19 rok, miesiąc, dzień	STAROSTA kierownik jednostki

BeSTia

20AE85E7C55407B4

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej STAROSTWO POWIATOWE w Inowrocławiu ul. Prezydenta Franklina Roosevelta 36-38 88-100 INOWROCŁAW ul.Roosevelta 36/38 NIP 556-22-47-642 (69) 88-100 INOWROCŁAW	**Zestawienie zmian w funduszu jednostki**	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
Numer identyfikacyjny REGON ***092365394***	**sporządzone na** **na dzień 31-12-2012 r.**	Wysłać bez pisma przewodniego A9AD6224B24523CE

		Stan na koniec roku poprzedniego	**Stan na koniec roku bieżącego**
I.	**Fundusz jednostki na początku okresu (BO)**	123 606 661,37	147 194 454,66
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	324 999 044,34	293 335 114,05
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	144 486 820,10	133 358 429,98
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	145 793 822,66	146 466 538,55
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje	11 706 407,02	4 148 066,57
I.1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych	230 920,13	0,00
I.1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	22 499 390,17	4 760 884,86
I.1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	35 760,00	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	245 924,26	4 601 194,09
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	301 411 251,05	290 228 484,42
I.2.1.	Strata za rok ubiegły	104 774 656,35	111 078 343,84
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	158 061 925,09	160 688 403,19
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	66 726,03	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	18 370 746,38	10 371 772,72
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	19 317 468,52	7 380 337,21
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	819 728,68	709 627,46
II.	**Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)**	147 194 454,66	150 301 084,29
III.	**Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)**	22 280 086,14	21 628 298,79
III.1.	zysk netto (+)	133 358 429,98	133 661 754,09

STAROSTA POWIATU

główny księgowy	2013-04-19 rok, miesiąc, dzień	kierownik jednostki

III.2.	strata netto (-)	-111 078 343,84	-112 033 455,30
IV.	**Nadwyżka dochodów jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładków budżetowych**	0,00	0,00
V.	**Fundusz (II+,-III-IV)**	169 474 540,80	171 929 383,08

Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej :

Sporządziła
INSPEKTOR
Ewa Michalak

STAROSTA

główny księgowy	2013-04-19 rok, miesiąc, dzień	kierownik jednostki

BeSTia

A9AD6224B24523CE

Załącznik nr 2 do uchwały nr 455/2013
Zarządu Powiatu Inowrocławskiego
z dnia 24 maja 2013 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 2012 na które składa się :

1. bilans z wykonania budżetu Powiatu Inowrocławskiego sporządzony na dzień 31.12.2012 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 15 701 575,62 zł
2. łączny bilans jednostek Powiatu Inowrocławskiego na dzień 31.12.2012 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 189 869 629,31 zł
3. rachunek zysków i strat – sprawozdanie łączne jednostek budżetowych za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. wykazujący zysk netto 21 628 298,79 zł
4. zestawienie łączne zmian w funduszu jednostek budżetowych wykazujące stan funduszu na 31.12.2012 r. 171 929 383,08 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 2009r. nr 157 poz. 1240 z p. zm.),
- rozdziału 7 ustawy z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 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 2010 r. nr 128 poz. 861 z p. zm.),
- 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 31.12.2012 roku, jak też ich wynik finansowy za rok obrotowy od 01.01.2012 do 31.12.2012 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 2013.05.14.

Raport

uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012 r.

Powiatu Inowrocławskiego

89 – 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 01.01.2012 r. 7

B. WYNIKI BADANIA 8

I. SYSTEM RACHUNKOWOŚCI I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ ORAZ INWENTARYZACJI 8

1. System rachunkowości 8

2. Inwentaryzacja 9

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

II. BILANS ANALITYCZNY Z WYKONANIA BUDŻETU POWIATU INOWROCŁAWSKIEGO ZA 2012 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 13

♦ **ŁĄCZNY BILANS JEDNOSTEK POWIATU INOWROCŁAWSKIEGO 14**

IV. ŁĄCZNY BILANS ANALITYCZNY JEDNOSTEK POWIATU INOWROCŁAWSKIEGO ZA 2012 R. 14

V. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT – SPRAWOZDANIE ŁĄCZNE JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH 15

VI. RZETELNOŚĆ I PRAWIDŁOWOŚĆ UJĘCIA POSZCZEGÓLNYCH AKTYWÓW I PASYWÓW W ŁĄCZNYM BILANSIE JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH 16

1. Aktywa trwałe *16*

1.1. Wartości niematerialne i prawne 16
1.2. Rzeczowe aktywa trwałe 17
1.2.1. Środki trwałe 17
1.2.2. Środki trwałe w budowie 18
1.2.3. Zaliczki na środki trwałe w budowie 18
1.3. Należności długoterminowe 18
1.4. Długoterminowe aktywa finansowe 18
2. Aktywa obrotowe *19*

2.1. Zapasy 19
2.2. Należności krótkoterminowe 20
2.2.1. Należności z tytułu dostaw i usług 21
2.2.2. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń 21
2.2.3. Pozostałe należności 21
2.2.4. Rozliczenia z tyt. środków na wydatki budżetowe i z tyt. dochodów budżetowych 21
2.3. Krótkoterminowe aktywa finansowe 22
3. Fundusz *22*

3.1. Fundusz jednostki 22
3.2. Wynik finansowy netto 22
4. Państwowe fundusze celowe *22*

5. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania *23*

5.1. Zobowiązania długoterminowe 23
5.2. Zobowiązania krótkoterminowe 23
5.2.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług 24
5.2.2. Zobowiązania wobec budżetów 24
5.2.3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń 24
5.2.4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń 24
5.2.5. Pozostałe zobowiązania 24
5.2.6. Sumy obce (depozyty, zabezpieczenia wykonania umów) 25
5.2.7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych 25
6. Fundusze specjalne *25*

7. Rozliczenia międzyokresowe *25*

VII. RZETELNOŚĆ W ZAKRESIE KOMPLETNOŚCI I PRAWIDŁOWOŚCI POZYCJI KSZTAŁTUJĄCYCH WYNIK DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ 26
1. Rachunek zysków i strat *26*

1.1. Ewidencja przychodów i kosztów działalności 26
1.2. Zestawienie zbiorcze sald wynikowych na dzień 31.12.2012 r 26
1.3. Wynik finansowy netto 26
1.4. Koszty w układzie rodzajowym 27
VIII. ZESTAWIENIE ŁĄCZNE ZMIAN FUNDUSZU JEDNOSTKI 27
IX. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU 28
X. USTALENIA KOŃCOWE 28

RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES OD 01.01.2010 DO 31.12.2012

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 220/2012 zawarta dnia 12.11.2012 roku z Zarządem Powiatu, upoważnionym przez Radę Powiatu uchwałą XXIV/253/2012 z dnia 26 października 2012 r., zgodnie z art. 66 ust. 3 ustawy z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z p. zm.).

2. Czas i miejsce badania

Badanie zostało przeprowadzone w okresie od 12.11.2012 – 14.05.2013 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 31.12.2012 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 15 701 575,62 zł
- łączny bilans jednostek Powiatu Inowrocławskiego na dzień 31.12.2012 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 189 869 629,31 zł
- rachunek zysków i strat – sprawozdanie łączne jednostek budżetowych za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. wykazujący zysk netto 21 628 298,79 zł
- zestawienie łączne zmian w funduszu jednostek budżetowych wykazujące stan funduszu na 31.12.2012 r. 171 929 383,08 zł

4.2 Badaniem objęto księgi rachunkowe i dokumentację stanowiącą podstawę sporządzenia badanych sprawozdań za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012 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 2009 r. nr 152, poz. 1223 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 2001 r. nr 142, poz. 1592 z p. zm.),
- ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. nr 157 poz. 1240 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 2010 r. nr 128 poz. 861 z p. zm.).

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 31.12.2011 wynosiła 164 965.

7. Informacja o podstawie bilansu otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2012 r.

7.1 Informacja o podstawie bilansu otwarcia z wykonania budżetu Powiatu Inowrocławskiego wprowadzonego do ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2012 r.

Bilansu otwarcia ksiąg rachunkowych dotyczącego wykonania budżetu Powiatu Inowrocławskiego na dzień 01.01.2012 r. dokonano w oparciu o bilans zamknięcia za 2011 r., który po stronie aktywów i pasywów, wykazywał :

- sumy bilansowe 14 013 365,85 zł

Ciągłość bilansowa została zachowana.

7.2 Informacja o podstawie bilansów otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2012 r. w jednostkach ujętych w bilansie łącznym.

Bilansu otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2012 r. w jednostkach ujętych w bilansie łącznym dokonano w oparciu o bilanse zamknięcia tych jednostek za 2011 r., których bilans łączny, po stronie aktywów i pasywów, wykazywał :

- sumy bilansowe 187 285 245,88 zł
- wynik netto 22 280 086,14 zł

Ciągłość bilansowa została zachowana.

Sprawozdania te zostały zbadane przez firmę Jadwiga Nawrot Biuro Usług Księgowych „EWELINA" z Inowrocławia, uzyskując opinię bez zastrzeżeń i zostały zatwierdzone w dniu 22.06.2012 r. uchwałą nr XXI/215/2012 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 2010 r. nr 128 poz. 861 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 archiwowane i zabezpieczone przed dostępem osób trzecich.

2. Inwentaryzacja

W objętych badaniem jednostkach przeprowadzono inwentaryzację majątku. Jednostki w 2012 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 2012 r.

Wyszczególnienie		Stan na 31.12.2012 BZ		Stan na 01.01.2012 BO		Dynamika
		kwota	%	kwota	%	
	Aktywa	15 701 575,62	100,00	14 016 365,85	100,00	112,05
I	Środki pieniężne	14 650 132,34	93,30	11 760 404,34	83,92	124,57
II	Należności i rozliczenia	861 716,38	5,49	1 400 712,01	10,00	61,52
III	Inne aktywa	189 726,90	1,21	852 249,50	6,08	22,26
	Pasywa	15 701 575,62	100,00	14 016 365,85	100,00	112,05
I	Zobowiązania	39 308 105,37	250,34	45 178 853,74	322,40	87,01
II	Aktywa netto budżetu	-29 207 012,65	-186,01	-37 124 855,32	-264,92	78,67
III	Inne pasywa	5 600 482,90	35,67	5 959 367,43	42,53	93,98

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

AKTYWA

1. Środki pieniężne

w kwocie 14 650 132,34 zł

Stanowią 93,30 % sumy bilansowej aktywów, są to środki pieniężne budżetu.

Wynikają z ewidencji bilansowej, zostały potwierdzone przez bank na dzień 31.12.2012 r.

Saldo prawidłowe.

2. Należności i rozliczenia

w kwocie 861 716,38 zł

Stanowią 5,49 % sumy bilansowej aktywów.

Obejmują :

- należności od budżetów 710 413,10 zł
- pozostałe należności i roszczenia 151 303,28 zł

Należności od budżetów dotyczą należności z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w podatku dochodowym od osób prawnych. Natomiast pozostałe należności i roszczenia obejmują należności środków na realizację czterech projektów.

Salda należności od budżetów zostały rozliczone. Salda pozostałych należności są w trakcie realizacji i rozliczania.

Wynikają z ewidencji bilansowej.

Salda uznaje się za prawidłowe.

3. Inne aktywa

w kwocie 189 726,90 zł

Stanowią 1,21 % sumy bilansowej aktywów.

Obejmują należne odsetki od obligacji.

Saldo prawidłowe.

PASYWA

4. Zobowiązania

w kwocie 39 308 105,37 zł

Stanowią 250,34 % sumy bilansowej pasywów i obejmują :

- zobowiązania finansowe – krótkoterminowe 5 389 726,90 zł
- zobowiązania finansowe – długoterminowe 33 900 000,00 zł
- zobowiązania wobec budżetów 12 363,14 zł
- pozostałe zobowiązania 6 015,33 zł

Zobowiązania finansowe krótkoterminowe w kwocie 5 389 726,90 zł obejmują :

- zobowiązania z tytułu emisji obligacji 4 500 000,00 zł
- kredytu 700 000,00zł
- odsetki od obligacji 189 726,90 zł

Zobowiązania finansowe długoterminowe w kwocie 33 900 000,00 zł obejmują :

- zobowiązania z tytułu emisji obligacji 29 000 000,00 zł
- kredytu 4 900 000,00 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 -29 207 012,65 zł

Stanowią -186,01 % sumy bilansowej pasywów i obejmują :

- nadwyżka z wykonania budżetu 8 912 829,75 zł

w tym :

- nadwyżka budżetu 10 176 704,27 zł
- niewykonane wydatki - 1 263 874,52 zł

Obejmują różnicę pomiędzy dochodami, a wydatkami.

- rezerwa na niewygasające wydatki 1 263 874,52 zł

Obejmuje nie wykonane wydatki roku bilansowego do realizacji w roku następnym.

- skumulowany niedobór na zasobach budżetu - 39 383 716,92 zł

Obejmuje wyniki budżetu lat poprzednich.

Wynikają z ewidencji.

Saldo prawidłowe.

6. Inne pasywa

w kwocie 5 600 482,90 zł

Stanowią 35,67 % sumy bilansowej pasywów i obejmują otrzymaną subwencję oświatową ,dotację dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej na 2013 rok oraz środki na realizację projektu.

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		
			2012	2011	2010
1.	Stan zadłużenia				
	kredyty i pożyczki razem - kredyty na realizacje projektów UE	wartość	40 007 556,34	45 752 090,54	49 883 366,25
	Stan zadłużenia (mniejszy niż 60%)	%	25,55%	29,54%	30,60%
2.	Wielkość spłat kredytów, pożyczek i kosztów ich obsługi				
	spłaty kredytów i pożyczek + koszty obsługi	wartość	8 513 283,50	8 607 489,05	4 078 751,37
	Wartość spłat i kosztów ich obsługi (mniej niż 15%)	%	5,44%	5,56%	2,50%

Jak wynika z przeprowadzonej analizy spłata kredytów i pożyczek wraz z kosztami ich obsługi stanowiła 5,44%. W roku obrachunkowym nie występowała potrzeba wykupów papierów wartościowych oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostkę poręczeń oraz gwarancji.

Kwota długu jednostki na koniec roku budżetowego stanowiła 25,55%.

♦ Łączny bilans jednostek Powiatu Inowrocławskiego

IV. Łączny bilans analityczny jednostek Powiatu Inowrocławskiego za 2012 r.

Wyszczególnienie		Stan na 31.12.2012 r. BZ		Stan na 01.01.2012 r. BO		Dynamika
		kwota	%	kwota	%	
	Aktywa	189 869 629,31	100,00	187 285 245,88	100,00	101,38
A	Majątek trwały	181 045 212,38	95,35	178 877 297,93	95,51	101,21
I	wartości niemater. i prawne	138 214,47	0,07	136 975,86	0,07	100,90
II	rzeczowe aktywa trwałe	178 313 769,19	93,91	175 925 331,37	93,93	101,36
III	należności długoterminowe	2 590 569,72	1,36	2 812 331,70	1,50	92,11
IV	długoterminowe aktywa finansowe	2 659,00	0,00	2 659,00	0,00	100,00
B	Majątek obrotowy	8 824 416,93	4,65	8 407 947,95	4,49	104,95
I	zapasy	964 396,49	0,51	950 504,63	0,51	101,46
II	należności krótkotermin.	3 929 700,79	2,07	4 062 615,93	2,17	96,73
III	krótkoterminowe aktywa finansowe	3 930 319,65	2,07	3 394 827,39	1,81	115,77
	Pasywa	189 869 629,31	100,00	187 285 245,88	100,00	101,38
A	Fundusz	171 929 383,08	90,55	169 474 540,80	90,49	101,45
I	fundusz jednostki	150 301 084,29	79,16	147 194 454,66	78,59	102,11
II	wynik finansowy netto	21 628 298,79	11,39	22 280 086,14	11,90	97,07
B	Państwowe fundusze celowe	243 942,66	0,13	3 361,01	0,00	7258,02
C	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	11 347 057,32	5,98	11 275 888,20	6,02	100,63
D	Fundusze specjalne	3 733 598,09	1,97	3 694 045,74	1,97	101,07
E	Rozliczenia międzyokresowe	2 615 648,16	1,38	2 837 410,13	1,52	92,18

V. Rachunek zysków i strat – sprawozdanie łączne jednostek budżetowych

	Wyszczególnienie	2012 rok	2011 rok	%
A	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	160 266 690,64	157 284 442,76	101,90
B	Koszty działalności operacyjnej	136 484 878,64	133 071 999,36	102,56
C	Wynik ze sprzedaży	23 781 812,00	24 212 443,40	98,22
D	Pozostałe przychody operacyjne	396 587,72	310 469,73	127,74
E	Pozostałe koszty operacyjne	480 817,82	69 552,14	691,31
F	Wynik na działalności operacyjnej	23 697 581,90	24 453 360,99	96,91
G	Przychody finansowe	738 495,77	527 777,37	139,93
H	Koszty finansowe	2 807 778,88	2 711 079,82	103,57
I	*Przychody ogółem*	*161 401 774,13*	*158 122 689,86*	102,07
J	*Koszty ogółem*	*139 773 475,34*	*135 852 631,32*	102,89
K	Wynik brutto na działalności gospodarczej	21 628 298,79	22 270 058,54	97,12
L	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	10 027,60	-
M	Wynik brutto	21 628 298,79	22 280 086,14	97,07
N	Wynik netto	21 628 298,79	22 280 086,14	97,07

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

AKTYWA

1. Aktywa trwałe

w kwocie 181 045 212,38 zł

Stanowią 95,35 % sumy bilansowej aktywów.

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

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2012 r. B.Z.		Stan na 01.01.2012 r. B.O.		Zmiana	
	kwota	struktura	kwota	struktura	kwota	struktura
wartości niematerialne i prawne	138 214,47	0,08	136 975,86	0,08	1 238,61	0,06
rzeczowy majątek trwały	178 313 769,19	98,49	175 925 331,37	98,35	2 388 437,82	110,17
należności długoterminowe	2 590 569,72	1,43	2 812 331,70	1,57	-221 761,98	-10,23
długoterminowe aktywa finansowe	2 659,00	0,00	2 659,00	0,00	0,00	0,00
Razem	181 045 212,38	100,00	178 877 297,93	100,00	2 167 914,45	100,00

Wykazany majątek trwały w objętym badaniem okresie uległ zwiększeniu o 1,21%. Wynika on z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych. W bilansie ujęto go wg poprawnie dokonanej wyceny.

1.1. Wartości niematerialne i prawne

w kwocie 138 214,47 zł

Obejmują wartość posiadanych programów komputerowych. W okresie obrachunkowym nastąpiło ich zwiększenie o 0,90%. Wynikają z ewidencji bilansowej.

Saldo prawidłowe.

1.2. Rzeczowe aktywa trwałe

w kwocie 178 313 769,19 zł

Obejmują :

Wyszczególnienie	B.Z.	B.O.	[illegible]%
środki trwałe w wart. netto	166 789 696,46	164 123 446,30	101,62
środki trwałe w budowie	11 473 624,93	11 658 723,07	98,41
zaliczki na środki trwałe w budowie	50 447,80	143 162,00	35,24
Razem	178 313 769,19	175 925 331,37	101,36

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 166 789 696,46 zł

Obejmują :

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2012 r. B.Z.		Stan na 01.01.2012 r. B.O.		Zmiana	
	Kwota	Struktura	Kwota	Struktura	Kwota	Struktura
grunty	14 862 705,20	8,91	12 480 011,14	7,60	2 382 694,06	89,36
budynki i budowle	146 713 719,91	87,96	144 680 767,69	88,15	2 032 952,22	76,25
urządzenia techniczne i maszyny	3 023 501,94	1,81	4 286 451,62	2,61	-1 262 949,68	-47,37
środki transportu	1 620 435,13	0,97	1 786 038,31	1,09	-165 603,18	-6,21
pozostałe środki trwałe	569 334,28	0,34	890 177,54	0,54	-320 843,26	-12,03
Razem	166 789 696,46	100,00	164 123 446,30	100,00	2 666 250,16	100,00

W okresie obrachunkowym nastąpiło zwiększenie wartości środków trwałych o 1,62 %. Zwiększenie nastąpiło w wyniku przyjęcia z inwestycji. 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 11 473 624,93 zł

W okresie obrachunkowym nastąpiło zmniejszenie wartości środków trwałych w budowie o 1,59%, w związku z przekazaniem do użytkowania.

Wynikają z ewidencji analitycznej.

Saldo prawidłowe.

1.2.3. Zaliczki na środki trwałe w budowie

w kwocie 50 447,80 zł

Obejmują zaliczki na środki trwałe w budowie.

Wynikają z ewidencji analitycznej.

Saldo uznaje się za prawidłowe.

1.3. Należności długoterminowe

w kwocie 2 590 569,72 zł

Stanowią 1,36% ogólnej sumy aktywów.

Dotyczą należności z tytułu decyzji administracyjnych w ZDP oraz należności w Starostwie Powiatowym z tytułu sprzedaży lokali z terminem płatności po 2013 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 8 824 416,93 zł

stanowią 4,65 % sumy bilansowej aktywów.

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

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2012 r. B.Z.		Stan na 01.01.2012 r. B.O.		Zmiana	
	kwota	struktura	kwota	struktura	kwota	struktura
zapasy	964 396,49	10,93	950 504,63	11,30	13 891,86	3,34
należności krótkoterminowe	3 929 700,79	44,53	4 062 615,93	48,32	-132 915,14	-31,91
krótkoterminowe aktywa finansowe	3 930 319,65	44,54	3 394 827,39	40,38	535 492,26	128,58
Razem	8 824 416,93	100,00	8 407 947,95	100,00	416 468,98	100,00

2.1. Zapasy

w kwocie 964 396,49 zł

W roku obrachunkowym uległy zwiększeniu o 1,46%. W stanie zapasów nie stwierdzono takich, które utraciły swoje cechy użytkowe, lub przydatność. Wynikają z ewidencji.

Saldo prawidłowe.

2.2. Należności krótkoterminowe

w kwocie 3 929 700,79 zł

Stanowią 2,07 % ogólnej sumy aktywów i obejmują :

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2012 r. B.Z.		Stan na 01.01.2012 r. B.O.		Zmiana	
	kwota	struktura	kwota	struktura	kwota	struktura
należności z tyt. dostaw i usług	162 998,63	4,15	56 726,62	1,40	106 272,01	-79,95
należności od budżetów	0,00	0,00	4,00	0,00	-4,00	0,00
należności z tyt. ubezp. i innych świadczeń	1 403,49	0,04	708,13	0,02	695,36	-0,52
pozostałe należności	3 696 453,79	94,06	3 754 291,20	92,41	-57 837,41	43,51
rozliczenia z tyt. środków na wydatki budżetowe i z tyt. dochodów budżetowych	68 844,88	1,75	250 885,98	6,18	-182 041,10	136,96
Razem	3 929 700,79	100,00	4 062 615,93	100,00	-132 915,14	100,00

Należności na dzień 31.12.2012 r. ustalono w kwocie wymagającej zapłaty.

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

Inwentaryzację stanu należności na dzień 31.12.2012 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 162 998,63 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 30.04.2013 r. pozostały do uregulowania należności występujące w bilansie Powiatowego Zespołu Ekonomiczno Administracyjnego Szkół i Placówek Oświatowych na kwotę 132 233,72 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 1 403,49 zł

Dotyczą rozliczeń z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych. Do czasu badania pozostało do rozliczenia 51,70 zł.

Saldo uznaje się za wykazane prawidłowo.

2.2.3. Pozostałe należności

w kwocie 3 696 453,79 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 68 844,88 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 54 227,99 zł), należności w Starostwie Powiatowym z tytułu zwrotu dotacji z PS ZOZ w Inowrocławiu (w kwocie 9 807,83 zł), należności w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie (w kwocie 2 950,83 zł) oraz należności w Ośrodku Wspierania Dziecka i Rodziny (w kwocie 1 858,23 zł).

Saldo wykazane prawidłowo.

2.3. Krótkoterminowe aktywa finansowe

w kwocie 3 930 319,65 zł

Obejmują stany środków pieniężnych w kasach i na rachunkach bankowych. Stan ich zwiększył się w stosunku do roku ubiegłego o 15,77%. Środki pieniężne prawidłowo wykazano w bilansie w wartości nominalnej.

Saldo prawidłowe.

Pasywa

3. Fundusz

w kwocie 171 929 383,08 zł

Stanowi 90,55% ogólnej sumy pasywów. W roku obrachunkowym uległ zwiększeniu o 1,45%.

3.1. Fundusz jednostki

w kwocie 150 301 084,29 zł

W roku obrachunkowym fundusz ten uległ zwiększeniu o 2,11%.

Wynika z zapisów kont bilansowych.

Saldo prawidłowe.

3.2. Wynik finansowy netto

w kwocie 21 628 298,79 zł

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

Saldo wykazane prawidłowo.

4. Państwowe fundusze celowe

w kwocie 243 942,66 zł

Stanowią 0,13 % 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 11 347 057,32 zł

Wynikają z ewidencji bilansowej. W roku obrachunkowym wzrosły o 0,63%.

Saldo prawidłowe.

5.1. Zobowiązania długoterminowe

w kwocie 391 276,82 zł

Dotyczą zabezpieczenia z tytułu należytego wykonania umowy w części długoterminowej (28 254,68 zł), oraz zobowiązania z tytułu wykupu wierzytelności w części długoterminowej (363 022,14 zł).

Wynikają z ewidencji analitycznej.

Saldo prawidłowe.

5.2. Zobowiązania krótkoterminowe

w kwocie 10 955 780,50 zł

obejmują :

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2012 r. B.Z.		Stan na 01.01.2012 r. B.O.		Zmiana	
	kwota	struktura	kwota	struktura	kwota	struktura
zobowiązania z tyt. dostaw i usług	87 665,33	0,80	108 489,55	1,05	-20 824,22	-3,16
zobowiązania wobec budżetów	589,42	0,01	12 146,00	0,12	-11 556,58	-1,75
zobow. z tyt. ubezpieczeń i innych świadczeń	1 622 916,63	14,81	1 470 676,39	14,28	152 240,24	23,09
zobowiązania z tyt. wynagrodzeń	5 263 879,19	48,05	5 181 218,31	50,32	82 660,88	12,54
Pozostałe zobowiązania	853 881,57	7,79	668 516,75	6,49	185 364,82	28,11
sumy obce (depozytowe, zabez. wykonania umów)	3 044 706,97	27,79	2 832 864,21	27,51	211 842,76	32,13
rozliczenia z tyt. środków na wydatki budżetowe i z tyt. dochodów budżet.	82 141,39	0,75	22 452,49	0,22	59 688,90	9,05
Razem	10 955 780,50	100,00	10 296 363,70	100,00	659 416,80	100,00

Zobowiązania na dzień 31.12.2012 r. ustalono w kwocie wymagającej zapłaty.

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

Inwentaryzację stanu zobowiązań na dzień 31.12.2012 r. przeprowadzono drogą weryfikacji zobowiązań wobec kontrahentów, osób fizycznych, i rozrachunków publiczno - prawnych.

5.2.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

w kwocie 87 665,33 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 589,42 zł

Wynikają z ewidencji analitycznej i obejmują głównie podatek dochodowy od osób fizycznych, który został w całości rozliczony.

Saldo prawidłowe.

5.2.3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń

w kwocie 1 622 916,63 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 5 263 879,19 zł

Dotyczą dodatkowej nagrody rocznej wypłaconej w marcu 2013 r.

Saldo prawidłowe.

5.2.5. Pozostałe zobowiązania

w kwocie 853 881,57 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 3 044 706,97 zł

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

Wynikają z ewidencji bilansowej.

Saldo prawidłowe.

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

w kwocie 82 141,39 zł

Obejmują dotację na aktualnie realizowane projekty przez PCPR i PUP do rozliczenia w 2013 roku. Wynikają z ewidencji bilansowej.

Saldo prawidłowe.

6. Fundusze specjalne

w kwocie 3 733 598,09 zł

stanowią 1,97 % 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.

Stan na dzień 31.12.2012 r. wykazano prawidłowo.

7. Rozliczenia międzyokresowe

w kwocie 2 615 648,16 zł

Stanowią 1,38 % 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 31.12.2012 r

A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	160 266 690,64 zł
B.	Koszty działalności operacyjnej	136 484 878,64 zł
C.	Wynik na sprzedaży	23 781 812,00 zł
D.	Pozostałe przychody operacyjne	396 587,72 zł
E.	Pozostałe koszty operacyjne	480 817,82 zł
F.	Wynik z działalności operacyjnej	23 697 581,90 zł
G.	Przychody finansowe	738 495,77 zł
H.	Koszty finansowe	2 807 778,88 zł
I.	Wynik brutto na działalności gospodarczej	21 628 298,79 zł
J.	Wynik brutto	21 628 298,79 zł
K.	Wynik netto	21 628 298,79 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 2010 r. nr 128 poz. 861 z p. zm.), w sposób zgodny z ZPK i przyjętymi w nim zasadami ewidencji kosztów i przychodów.

1.4. Koszty w układzie rodzajowym

wynoszą	136 484 878,64 zł
W tym :	
- amortyzacja	8378423,86 zł
- zużycie materiałów i energii	14 951 350,76 zł
- usługi obce	6 051 490,02 zł
- podatki i opłaty	153 243,15 zł
- wynagrodzenia	74 823 401,50 zł
- świadczenia na rzecz pracowników	18 077 036,55 zł
- pozostałe koszty rodzajowe	1 009 676,50 zł
- inne świadczenia finansowane z budżetu	13 040 256,30 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 2010 r. nr 128 poz. 861 z p. zm.). Wykazuje ono następujące zmiany :

- fundusz na początek okresu (BO)	147 194 454,66 zł
- zwiększenia funduszu	293 335 114,05 zł
- zmniejszenia funduszu jednostki	290 228 484,42 zł
- fundusz jednostki na koniec okresu	150 301 084,29 zł
- wynik finansowy netto za rok bieżący	21 628 298,79 zł
- fundusz	171 929 383,08 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. 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 28 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

AUDSULTING Kancelaria Audytorsko-Konsultingowa mgr Edward Wolnik

Bydgoszcz 2013.05.14.