

Opw. 0004/2013.

ZESPÓŁ BIEGŁYCH REWIDENTÓW „SPEC” SPÓŁKA Z O. O.
16-400 Suwałki, ul. Sejneńska 51
Tel. (87) 566-69-30 adres e – mail: spec@poczta.onet.pl www.spec.suwalki.pl

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

WRAZ

Z RAPORTEM UZUPEŁNIAJĄCYM OPINIĘ Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

za okres

od 01 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku

Starostwo Powiatowe w Wołominie

*Kom. Rew. Specjalna
Dział. Rew. Specjalna
a/p*

Suwałki, maj 2013 rok

STAROSTWO
POWIATOWE W WOŁOMINIE
BIURO RADY
wpłynęło dnia 24.05.2013r
nr

Zespół Biegłych Rewidentów „SPEC” Spółka z o. o. w Suwałkach
Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 686

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla

Rady Powiatu Wołomińskiego i Starosty Powiatu Wołomińskiego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki **Starostwo Powiatowe w Wołominie** z siedzibą w **05-200 Wołomin ul. Prądzyńskiego 3**, na które składa się:

- Bilans sporządzony na dzień 31.12.2012 roku, z wykonania budżetu Jednostki Samorządu Terytorialnego wykazujący po stronie aktywów pasywów sumę: **15 044 942,04 zł**
- Łączny bilans sporządzony na dzień 31.12.2012 roku obejmujący dane wynikające z bilansów Samorządowych Jednostek Budżetowych, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **155 041 429,56 zł**
- Łączny rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2012 roku do 31.12.2012 roku obejmujący dane z rachunków zysków i strat Samorządowych Jednostek Budżetowych wykazujący zysk/stratę netto w wysokości: **50 224 999,96 zł**
- Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki za rok obrotowy od 01.01.2012 roku do 31.12.2012 roku obejmujący dane wynikające z zestawień zmian w funduszach Samorządowych Jednostek Budżetowych wykazujący fundusz jako o kwotę: **138 391 819,15 zł**

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Kierownik Jednostki – Starosta i Zarząd Powiatu Wołomińskiego.

Starosta i Zarząd Powiatu Wołomińskiego oraz członkowie Rady Powiatu Wołomińskiego są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U z 2009 roku Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
- 3) ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku (Dz. U z 2009 roku Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.)

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę 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.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2012 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2012 roku do 31.12.2012 roku,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami Statutu Jednostki.

BIEGŁY REWIDENT

Irena Kisielewska
Irena Kisielewska, 10702 Nr ew. 10702

Imię i nazwisko kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie, nr w rejestrze, ~~168518~~ 686 Biegłych Rewidentów "SPEC" Spółka z o.o.

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu:

16-400 Suwałki, ul. Sejneńska 51/301
Podmiot uprawniony do badania
sprawozdania finansowego
nr 686

Zespół Biegłych Rewidentów "SPEC" Spółka z o.o. w Suwałkach, 686

Nazwa podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, nr w rejestrze

16-400 Suwałki, ul. Sejneńska 51

Siedziba podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Suwałki, dnia 09 maja 2013 roku

Raport

**z badania sprawozdania finansowego
jednostki Starostwo Powiatowe w Wołominie
z siedzibą w 05-200 Wołomin, ul. Prądyńskiego 3
za rok obrotowy 01.01.2012 - 31.12.2012**

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Starostwo Powiatowe w Wołominie powstało na mocy art.33 ustawy z dnia 05 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (tekst jednolity Dz. U. z 2001 roku Nr 142, poz.1592z późn. zm.) oraz Statutu Powiatu Wołomińskiego (stanowiący załącznik Nr 1 do Uchwały Nr VII-54/07 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 31 maja 2007 roku w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu Statutu Powiatu Wołomińskiego wraz z zmianami w Statucie wprowadzonymi Uchwałą Nr XLV - 341/10 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 31 sierpnia 2010 roku).
2. Starostwo Powiatowe w Wołominie posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
 - a) numer identyfikacji podatkowej NIP 125-11-73-141 nadany w dniu 24.10.2003 roku przez Urząd Skarbowy w Wołominie,
 - b) numer identyfikacyjny Regon 013269539 nadany w dniu 09.01.2008 roku przez Urząd Statystyczny w Warszawie.
3. Powiat w Wołominie posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
 - a) numer identyfikacji podatkowej NIP 125-09-40-609 nadany w dniu 25.01.1999 roku przez Urząd Skarbowy w Wołominie,
 - b) numer identyfikacyjny Regon 013269334 nadany w dniu 04.12.1998 roku przez Urząd Statystyczny w Warszawie.
4. Zgodnie z przedmiotem działalności Starostwo Powiatowe w Wołominie kieruje Podstawowymi Rodzajami Działalności Publicznej. Obszarem działania jest teren całego powiatu. Starostwo sprawuje nadzór na następującymi jednostkami samorządu terytorialnego:
 - 1) Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Wołominie, ul. Legionów 78 - inspekcja,
 - 2) Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Wołominie, ul. Sasina 15 - inspekcja,
 - 3) II Liceum Ogólnokształcące im. C.K. Norwida w Radzyminie, ul. Konstytucji 3 Maja 26 - jednostka budżetowa,
 - 4) Liceum Ogólnokształcące w Urlach, ul. Żwirki i Wigury 4 - jednostka budżetowa,
 - 5) Zespół Szkół w Tłuszczu, ul. Radzywińska 2 - jednostka budżetowa,
 - 6) Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Tłuszczu, ul. Kościelna 1 - jednostka budżetowa,
 - 7) Zespół Szkół w Wołominie, ul. Legionów 85 - jednostka budżetowa,
 - 8) Zespół Szkół Ekonomicznych w Wołominie, al. Armii Krajowej 38 - jednostka budżetowa,
 - 9) Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Wołominie, ul. Legionów 85 - jednostka budżetowa,
 - 10) Zespół Szkół Terenów Zieleni w Radzyminie, al. Jana Pawła II 18 - jednostka budżetowa,
 - 11) Zespół Szkół w Zielonce, ul. Inżynierska 1 - jednostka budżetowa,
 - 12) Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Zielonce, ul. Literacka 20 - jednostka budżetowa,
 - 13) Zespół Szkół Specjalnych w Markach, ul. Kasztanowa 21 - jednostka budżetowa,

- 14) Zespół Szkół Specjalnych w Ostrówku, ul. Piotra Skargi 5 - jednostka budżetowa,
- 15) Zespół Szkół Specjalnych w Wołominie, ul. Miła 22 - jednostka budżetowa,
- 16) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wołominie, ul. Legionów 78 - jednostka budżetowa,
- 17) Powiatowy Urząd Pracy w Wołominie, ul. Warszawska 5a - jednostka budżetowa,
- 18) Dom Dziecka w Równem, 05-282 Strachówka - jednostka budżetowa,
- 19) Rodzinny Dom Dziecka nr 1 w Wołominie, ul. Geodetów 73 - jednostka budżetowa,
- 20) Rodzinny Dom Dziecka nr 2 w Nowe Załubice, ul. Opolska 75a - jednostka budżetowa,
- 21) Rodzinny Dom Dziecka nr 3 w Wołominie, ul. Przejazdowa 4 - jednostka budżetowa,
- 22) Rodzinny Dom Dziecka nr 4 w Międzyłże 101, 05-326 Poświętne - jednostka budżetowa,
- 23) Dom Pomocy Społecznej w Radzyminie, ul. Konstytucji 3 - go Maja 7 - jednostka budżetowa,
- 24) Dom Pomocy Społecznej w Zielonce, ul. Poniatowskiego 29 - jednostka budżetowa,
- 25) Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy w Wołominie, ul. Warszawska 5a - jednostka budżetowa,
- 26) Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy w Tłuszczu, ul. Szkołna 4 - jednostka budżetowa,
- 27) Powiatowy Ośrodek Interwencji Kryzysowej w Zielonce, ul. Poniatowskiego 29 - jednostka budżetowa,
- 28) Powiatowe Centrum Dziedzictwa i Twórczości w Wołominie, ul. Orwida 20 – instytucja kultury – osoba prawna,
- 29) Szpital Powiatowy – Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wołominie, ul. Gdyńska 1/3 – osoba prawna.

5. Organami Powiatu Wołomińskiego są:

- a) Rada Powiatu Wołomińskiego jest organem stanowiącym i kontrolnym powiatu,
- b) Zarząd Powiatu Wołomińskiego jest organem wykonawczym powiatu, który pracował w składzie:
 - Starosta Powiatu Pan Piotr Uściski – przewodniczący (powołany Uchwałą Nr I-3/10 Rady powiatu Wołomińskiego z dnia 01.12.2010 roku),
 - Wicestarosta Pan Konrad Szymon Rytel – wiceprzewodniczący (powołany Uchwałą Nr IV-28/2011 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 28.02.2011 roku),
 - Pan Andrzej Dariusz Olszewski – członek (wybrany Uchwałą Nr V - 39/2011 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 28.03.2011 roku),
 - Pani Izabela Teresa Dziewiątkowska - członek (wybrana Uchwałą Nr I - 4/2010 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 01.12.2010 roku),
 - Pan Marek Łukasz Szafranski – członek (wybrany Uchwałą Nr i - 4/2010 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 01.12.2010 roku)

6. Skarbnik Powiatu jest Głównym Księgowym budżetu powiatu – funkcję tę sprawuje Pani Jadwiga Tomaszewicz na podstawie Uchwały Nr XII-74/99 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 30.11.1999 roku.
7. Kapitały własne kształtują się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy 2012 roku	Stan na dzień bilansowy 2011 roku
Fundusz	138 391 819,15	128 778 560,56
Fundusz jednostki	88 166 819,19	96 291 591,86
Wynik finansowy netto	50 248 660,54	32 486 968,70
Nadwyżka środków obrotowych	(23 660,58)	0,00

Fundusz jednostki na dzień 31.12.2012 roku wynosi 88 166 819,19 zł, w stosunku do roku poprzedniego zmniejszył się o 8 124 772,67 zł, tj. 8,4%.

8. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 253,5 osób, a w roku poprzednim 243,6 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).
9. Uchwałą nr XXIII – 254/2012 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 29 11.2012 roku badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 uor - wybrany został podmiot audytorski Zespół Biegłych Rewidentów "SPEC" Spółka z o.o. w Suwałkach z siedzibą w 16-400 Suwałki, ul. Sejneńska 51 wpisany pod numerem 686 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
10. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr 20/2012 z dnia 31.12.2012 roku zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 9 przeprowadzono w okresie od zawarcia umowy do dnia 09.05. 2013 roku.
11. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Irena Kisielewska (nr rej. 10702) oraz uczestnik Alicja Łabacz (nr rej. 11004) biorący udział w badaniu oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. nr 77, poz. 649 z 2009r. z późn. zm.).
12. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski POL-TAX Spółkę z o.o. w Warszawie, ul. Wandy 11A lok.3 i otrzymało opinię z bez zastrzeżeń.
13. Rada Powiatu Wołomińskiego Uchwałą Nr XIX 183/2012 z dnia 27 czerwca 2012 roku zatwierdziła roczne sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Powiatu Wołomińskiego za 2011 rok.
14. Księgi rachunkowe za poprzedni rok obrotowy zostały zamknięte w dniu 31.12.2012 roku w sposób wyłączający możliwość dokonywanie zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe.

15. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, podpisane przez Starostę Powiatu Wołomińskiego i Skarbnika Powiatu - osobę sporządzającą, składa się z:

- a) bilansu na dzień 31.12.2012 roku z wykonania budżetu Jednostki Samorządu Terytorialnego z sumą aktywów i pasywów: **15 044 942,04 zł**
- b) łącznego bilansu wynikającego z bilansów samorządowych jednostek budżetowych na dzień 31.12.2012 roku, z sumą aktywów i pasywów **155 041 429,56 zł**
- c) łącznego rachunku zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych wykazującego za rok obrotowy wynik finansowy (+) **50 224 999,96 zł**
- d) łącznego zestawienia zmian w funduszu jednostki wynikającego z zestawień zmian w funduszach samorządowych jednostek budżetowych wykazujący fundusz jednostki za rok obrotowy w kwocie **138 391 819,15 zł**

16. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości jednostka udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.

Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.

17. Ponadto kierownik jednostki, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:

- a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz uzupełniającego sprawozdania z działalności,
- b) ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
- c) niezastnienia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

18. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez art. 65 ust. 6 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem:

- a) stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
- b) poziomu istotności ustalonego przez biegłego dla sprawozdania finansowego,
- c) zawodowego osądu przez biegłego zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
- d) stanu rozrachunków z tytułów publiczno - prawnych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.

B. ANALIZA EKONOMICZNO – FINANSOWA.

Analizę ekonomiczno – finansową jednostki przeprowadzono na podstawie wyników osiągniętych w latach 2010 – 2012.

1. Analiza bilansu

Aktywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2012		2011		2010		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	%		%	
								2012/2011	2012/2010	2012/2011	2012/2010
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	143 219,5	92,4	132 418,2	95,6	113 458,1	96,5	10 801,3	108,2	29 761,4	126,2
I.	Wartości niematerialne i prawne	108,4	0,1	193,3	0,1	183,8	0,2	(84,8)	56,1	(75,4)	59,0
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	143 111,0	92,3	132 224,9	95,5	113 274,2	96,3	10 886,1	108,2	29 836,8	126,3
III.	Należności długo terminowe										
IV.	Długoterminowe aktywa finansowe										
V.	Wartość mienia zlikwidowanych jednostek										
B.	Aktywa obrotowe	11 822,0	7,6	6 093,4	4,4	4 148,4	3,5	5 728,5	194,0	7 673,6	285,0
I.	Zapasy	328,9	0,2	464,5	0,3	282,3	0,2	(135,6)	70,8	46,6	116,5
II.	Należności krótkoterminowe	8 977,7	5,8	4 595,5	3,3	2 587,6	2,2	4 382,2	195,4	6 390,1	346,9
III.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 510,3	1,6	1 033,1	0,7	1 277,0	1,1	1 477,2	243,0	1 233,3	196,6
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	5,1	0,0	0,4	0,0	1,4	0,0	4,7	1 324,9	3,7	369,6
	Aktywa razem	165 041,4	100,0	138 511,7	100,0	117 606,5	100,0	16 529,8	111,9	37 435,0	131,8

Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2012		2011		2010		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%	2012/2011		2012/2010	
			udziału		udziału		udziału	udziału		%	
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A.	Fundusz	138 391,8	89,3	128 778,6	93,0	109 920,5	93,5	9 613,3	107,5	28 471,4	125,9
I.	Fundusz Jednostki	88 166,8	56,9	96 291,6	69,5	76 004,3	64,6	(8 124,8)	91,6	12 162,5	116,0
II.	Wynik finansowy netto	50 248,7	32,4	32 487,0	23,5	33 919,6	28,8	17 761,7	154,7	16 329,1	148,1
III.	Nadwyżka środków obrotowych	(23,7)	(0,0)			(3,4)	(0,0)	(23,7)		(20,2)	693,7
IV.	Odpisy z wyniku finansowego										
V.	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek										
B.	Państwowe Fundusze Celowe	1 387,9	0,9					1 387,9		1 387,9	
C.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	15 261,7	9,8	9 733,1	7,0	7 686,0	6,5	5 528,6	336,8	7 575,7	198,6
I.	Zobowiązania długoterminowe										
II.	Zobowiązania krótkoterminowe	7 899,3	5,1	6 225,0	4,5	6 374,2	5,4	1 674,3	126,9	1 525,1	123,9
III.	Rozliczenia międzyokresowe	7 362,4	4,7	3 508,1	2,5	1 311,8	1,1	3 854,3	209,9	6 050,6	561,2
	Pasywa razem	155 041,4	100,0	138 511,7	100,0	117 606,5	100,0	16 529,8	111,9	37 434,9	131,8

Zgodnie z powyższymi danymi wynikającymi z bilansu analitycznego na sytuację badanej jednostki istotnie wpływają następujące aspekty:

- aktywa trwale stanowią 92,4% całego majątku jednostki, w tym największy udział mają rzeczowe aktywa trwale, stanowiące 92,3 % aktywów ogółem,
- w grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 5 728,5 tys. zł (194,0 % do roku 2011), który obejmuje głównie:
 - wzrost należności krótkoterminowych o 95,4% w stosunku do roku ubiegłego,
 - wystąpił wzrost stanu środków pieniężnych na 31.12.2012 roku o 1 477,2 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego,
 - udział zapasów kształtował się na przestrzeni analizowanych okresów na poziomie 0,2% do 0,3%,
- w pasywach bilansu uwagę zwraca zwiększenie kwotowe w przedziale 3 lat funduszu o 28 471,4 tys. zł, tj. o 25,9%. W związku z powyższym udział funduszu w finansowaniu majątku Jednostki na dzień bilansowy wyniósł 89,3% w stosunku do ogólnej sumy aktywów.

2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł) z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2012 rok		2011 rok		2010 rok		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	2012/2011		2012/2010	
									%		%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	146 468,6	99,5	10 466,3	8,3	9 849,1	8,2	136 002,3	1 399,4	136 619,5	1 487,1
2.	Koszt własny sprzedaży	94 538,6	97,6	91 886,4	98,1	83 936,7	97,2	2 662,2	102,9	10 601,8	112,6
3.	Wynik z działalności podstawowej	51 930,0		(81 420,0)		(74 087,6)		133 360,1	(63,8)	126 017,7	(70,1)
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	90,9	0,1	90,0	0,1	4 224,6	3,5	0,9	101,0	(4 133,7)	2,2
2.	Pozostałe koszty operacyjne	101,7	0,1	0,2	0,0	98,0	0,1	101,5	54 235,4	3,7	103,8
3.	Wynik na działalności operacyjnej	(10,8)		89,8		4 126,6		(100,6)	(12,0)	(4 137,4)	(0,3)
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	51 919,3		(81 330,2)		(69 961,0)		133 249,5	(63,8)	121 880,3	(74,2)
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	534,8	0,4	115 629,4	91,6	106 194,0	88,3	(115 094,6)	0,5	(105 659,2)	0,5
2.	Koszty finansowe	2 213,6	2,3	1 810,9	1,9	2 313,4	2,7	402,6	122,2	(99,9)	95,7
3.	Wynik na działalności finansowej	(1 678,7)		113 818,4		103 880,6		(115 497,1)	(1,6)	(105 559,3)	(1,6)
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne	39,7	0,0					39,7		39,7	
2.	Straty nadzwyczajne	31,6	0,0	1,3	0,0			30,3	2 501,9	31,6	
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	8,1		(1,3)				9,4	(641,1)	8,1	
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	50 248,7		32 487,0		33 919,6		17 761,7	154,7	16 329,1	148,1
1.	Podatek dochodowy										
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki i rodków obrotowych	23,7						23,7		23,7	
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem	23,7						23,7		23,7	
	Zysk (strata) netto (F-G)	50 225,0		32 487,0		33 919,6		17 738,0	154,6	16 305,4	148,1

Przychody ogółem	147 133,9	100,0	126 185,7	100,0	120 267,7	100,0	20 948,3	116,6	26 866,3	122,3
------------------	-----------	-------	-----------	-------	-----------	-------	----------	-------	----------	-------

Koszty ogółem	96 885,3	100,0	93 698,7	100,0	86 348,1	100,0	3 186,6	103,4	10 537,2	112,2
---------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	---------	-------	----------	-------

Dane wykazane w rachunku zysków i strat w wariancie porównawczym za 2012 roku w stosunku do roku 2011 wykazały wzrost:

- ❖ Przychodów ogółem o 16,6%,
- ❖ Kosztów ogółem o 3,4 %.

3. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym (w niezmienionym istotnie zakresie).

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że Jednostka w dającej się przewidzieć przyszłości będzie kontynuować działalność w nie zmniejszonym istotnie zakresie.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓLOWA

1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość jednostki.

Księgowość Starostwa Powiatowego funkcjonuje na podstawie przyjętych przez jednostkę zasad zwanych „Polityką Rachunkowości”, zatwierdzonych Zarządzeniem nr 183/2010 Starosty Powiatu Wołomińskiego z dnia 30 grudnia 2010 roku. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez jednostkę alternatywne rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości, w tym reguły, metody i procedury dotyczące:

- a) wyceny przychodów, rozchodów i stanów bilansowych poszczególnych pozycji aktywów i pasywów, również zasad szacowania odpisów aktualizujących utratę wartości, bądź jej przyrost,
- b) inwentaryzacji aktywów i pasywów, ze szczególnym akcentem na inwentaryzację w formie tzw. weryfikacji dokumentów księgowych.

Zarządzeniem Nr 120.112.2012 Starosty Wołomińskiego z dnia 10.07.2012 roku dokonano aktualizacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Wołominie.

1.2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości biegły potwierdza, że:

- a) jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego,
- b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki, przy wykorzystaniu systemu komputerowego.
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.



1.3. W zakresie zabezpieczenia dostępu do informacji wynikających z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych oraz za pomocą komputerów stwierdza się, że:

- a) Starostwo odpowiednio do przyjętych wewnętrznych zasad uregulowanych w ZPR przechowuje zbiory danych,
- b) przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie zarządu jednostki, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące,
- c) okresy przechowywania danych były zgodne z art. 74 ustawy o rachunkowości, tj.: sprawozdania finansowe – przechowywanie trwale, a pozostałe zbiory 5 lat - liczone od początku roku następnego.

Rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym miesiąc.

1.4. W zakresie kontroli wewnętrznej stwierdza się, że:

- a) kontrola wewnętrzna sprawowana jest audytora wewnętrznego oraz inspektora ds. kontroli wewnętrznej,
- b) na system kontroli wewnętrznej, poza podziałem funkcji składa się:
 - zorganizowany system obiegu i kontroli dokumentów, w powiązaniu z systemem księgowości, zaktualizowany Zarządzeniem Starosty Wołomińskiego NR 30/2011 z dnia 14.03.2011 roku,
 - ustalone procedury kontroli finansowej – Zarządzenie Nr 107/08 Starosty Wołomińskiego z dnia 11.08.2008 roku,
 - inwentaryzacji składników majątkowych.

Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ono ze sprawozdaniem finansowym. Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości i słabości tego systemu oraz oceny efektywności działania kontroli wewnętrznej.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego części zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości:

- a) w drodze spisu z natury:
 - środki pieniężne w kasie na dzień 31.12.2012 roku,
 - środki trwałe na dzień 31.08.2012 roku,

- b) w drodze potwierdzenia sald:
- rozrachunki z odbiorcami i dostawcami na dzień 30.11.2012 roku,
 - środki na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2012 rok.
- c) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny pozostałe składniki aktywów i pasywów.

Biegły nie obserwował inwentaryzacji lecz analiza dokumentacji inwentaryzacyjnej i przeprowadzone testy na istnienie wybranych składników aktywów nie budzą zastrzeżeń i potwierdzają prawidłowość i rzetelność jej przeprowadzenia. Różnice inwentaryzacyjne zostały prawidłowo rozliczone i wprowadzone do ksiąg rachunkowych w roku badanym.

Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę do ewidencji księgowej operacji gospodarczych – są prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości i stanowią podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

ŁACZNY BILANS WYNIKAJĄCY Z BILANSÓW SAMORZĄDOWYCH JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH NA DZIEŃ 31.12.2012 ROKU

3. AKTYWA

Aktywa zbadanego bilansu przedstawiają się następująco:

3.1. Aktywa trwałe **143 219 471,87 zł**

Stanowią one 92,4% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości **108 429,04 zł**

Stanowią one 0,1% bilansowej sumy aktywów

a) Wartości niematerialne i prawne:

Treść	Wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto		
Bilans otwarcia	515 555,92	515 555,92
Zwiększenia - zakupy	615,00	615,00
Zmniejszenia		
Bilans zamknięcia	516 170,92	516 170,92
Umorzenie		
Bilans otwarcia	323 260,27	323 260,27
Zwiększenia	84 481,61	84 481,61
Zmniejszenia		
Bilans zamknięcia	407 741,88	407 741,88
Wartość netto na BO	192 295,65	192 295,65
Wartość netto na BZ	108 429,04	108 429,04

Wartości niematerialne i prawne spełniają:

- kryteria ustawy o rachunkowości (art. 28 uor),
- wykazano w nich wyłącznie kontrolowane przez jednostkę, nabyte prawa majątkowe, przeznaczone dla statutowej działalności,
- były prawidłowo amortyzowane bilansowo i podatkowo,
- utrata zdolności do przynoszenia korzyści ekonomicznych nie wystąpiła,
- inwentaryzacja WNiP została przeprowadzona w formie ich weryfikacji.

3.1.2. Rzeczowe aktywa trwale w wysokości

143 111 042,83 zł

Stanowią one 92,3% bilansowej sumy aktywów.

Podział rzeczowego majątku trwałego według grup rodzajowych jest następujący (w zł):

a) Środki trwałe

Treść	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto						
Bilans otwarcia	11 066 365,79	119 173 526,16	10 588 765,41	2 646 342,73	1 137 261,41	144 612 261,50
Zwiększenia	0,00	14 160 541,73	691 504,31	110 698,90	59 655,00	15 022 399,94
Zmniejszenia	0,00	2 686 231,46	297 446,77	45 000,00	21 718,78	3 050 397,01
Bilans zamknięcia	11 066 365,79	130 647 836,43	10 982 822,95	2 712 041,63	1 175 197,63	156 584 264,43
Umorzenie						
Bilans otwarcia	0,00	17 284 065,48	7 043 158,22	1 501 513,09	871 548,75	26 700 285,54
Zwiększenia	0,00	4 693 252,69	897 830,54	330 780,63	76 825,62	5 998 689,48
Zmniejszenia	0,00	19 789,82	104 965,98	34 012,50	21 718,78	180 487,08
Bilans zamknięcia	0,00	21 957 528,35	7 836 022,78	1 798 281,22	926 655,59	32 518 487,94
Wartość netto na BO	11 066 365,79	101 889 460,68	3 545 607,19	1 144 829,64	265 712,66	117 911 975,96
Wartość netto na BZ	11 066 365,79	108 690 308,08	3 146 800,17	913 760,41	248 542,04	124 065 776,49

b) Środki trwałe w budowie:

Treść	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia
Środki trwałe w budowie	14 313 931,47	15 937 102,54	11 205 767,67	19 045 266,34
Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00

Biegły stwierdza wiarygodność i zgodność pozycji bilansowej „Rzeczowe aktywa trwałe”, gdyż:

- środki trwałe były w 2012 roku były objęte spisem z natury oraz ustawową metodą weryfikacji i oceną ich gospodarczej przydatności. Różnice inwentaryzacyjne zostały rozliczone w księgach 2012 roku,

- wycena rzeczowego majątku trwałego jest zgodna z przyjętą „Polityką Rachunkowości” oraz art. 28 ustawy o rachunkowości,
- dokumentacja dotycząca przychodu i rozchodu środków trwałych jest kompletna i prawidłowa,
- środki trwale amortyzowane są metodą liniową - metod amortyzacji w roku obrotowym nie zmieniono,
- dotychczasowe umorzenie rzeczowych aktywów trwałych ogółem wynosi 20,77%,
- właściwa jest wycena środków trwałych, w tym umorzenia środków i ich amortyzacji jako zarachowanego w koszty umorzenia,
- amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych za rok badany wynosi 6 059 197,79 zł.

3.1.3. Należności długoterminowe 0,00 zł

3.1.4. Długoterminowe aktywa finansowe 0,00 zł

3.1.5. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek 0,00 zł

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie 11 821 957,69 zł

stanowią 7,6% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.2.1. Zapasy 328 877,87 zł

Stanowią one 0,2% bilansowej sumy aktywów i zostały w bilansie wykazane z uwzględnieniem kryteriów określonych w art. 3 ust. 1 pkt 18 uor w zakresie cyklu operacyjnego.

Nazwa	Wartość wg ksiąg	Odpisy aktualizujące	Kwota wykazana w bilansie
Materiały	328 877,87	0,00	328 877,87
Razem	328 877,87	0,00	328 877,87

Zapasy wykazane w bilansie dotyczą:

- Starostwa w kwocie 185 501,24 zł
- Samorządowych jednostek budżetowych w kwocie 143 376,63 zł

Zapasy zostały zinwentaryzowane ustawową metodą weryfikacji ich wartości i dokumentów.

3.2.2. Należności krótkoterminowe**8 977 702,34 zł**

stanowią 5,8% aktywów i dotyczą należności od:

Należności i roszczenia	kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący	Kwota w bilansie
Należności z tyt. dostaw i usług	504 463,96	420 743,10	83 720,86
Należności od budżetów	145,50	0,00	145,50
Pozostałe należności	8 867 488,27	0,00	8 867 488,27
Rozliczenia z tytułu środków na wydatki na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	26 347,71	0,00	26 347,71
Razem	9 398 445,44	420 743,10	8 977 702,34

Należności krótkoterminowe wykazane w bilansie dotyczą:

- Starostwa w kwocie 3 503 542,63 zł
- Samorządowych jednostek budżetowych w kwocie 5 474 159,71 zł

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności (art. 28.1.7 i 7^a uor). Stosowny odpis aktualizujący został dokonany w kwocie 420 743,10 zł. Odpisy utworzone były z uwzględnieniem stopnia ryzyka, jakie wiąże się z daną należnością.

Należności krótkoterminowe zostały zinwentaryzowane drogą potwierdzenia sald oraz ustawową metodą weryfikacji ich wartości i dokumentów.

3.2.3. Krótkoterminowe aktywa finansowe**2 510 295,09 zł**

stanowią 1,6% aktywów i obejmują:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy 2012 roku
Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 510 295,09
- środki pieniężne w kasie	0,00
- środki pieniężne na rachunkach bankowych	2 077 942,54
- środki pieniężne państwowego funduszu celowego	427 529,95
- inne środki pieniężne	4 822,60
Razem	2 510 295,09

Środki pieniężne w kasie zostały zinwentaryzowane, a stany środków pieniężnych na rachunkach i lokatach bankowych potwierdzone na dzień bilansowy przez banki obsługujące Starostwo Powiatowe w Wołominie oraz Jednostki Budżetowe Samorządu Terytorialnego.

3.2.4. Rozliczenia międzyokresowe**5 082,39 zł**

stanowią 0,0% aktywów i obejmują tytuły:

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów		Stan na koniec okresu
-	Nadpłaty z tytułu użytkowania wieczystego	4 226,00
-	nadpłaty z tytułu dzierżawy terenu	589,58
-	inne opłaty	266,81
Razem		5 082,39

Rozliczenia międzyokresowe w całości dotyczą Starostwa Powiatowego w Wołominie.

3.3. Ogółem aktywa bilansu wynoszą**155 041 429,56 zł**

z podkreśleniem, że przy wycenie bilansowej poszczególnych składników jednostka zastosowała się do nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z ustawy o rachunkowości oraz z zasad określonych w przyjętej polityce rachunkowości. Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

4. PASYWA zbadanego bilansu kształtują się następująco:**4.1. Kapitały własne zgodnie z aktywami netto ogółem****138 391 819,15 zł**

Stanowią one 89,3% pasywów bilansu, w tym mieszczą się:

4.1.1. Fundusz jednostki**88 166 819,19 zł**

Fundusz jednostki w 2012 roku zwiększył się o kwotę 249 487 930,09 zł z tytułu:

- Zysku bilansowego za rok ubiegły w kwocie 83 177 108,86 zł
- Zrealizowanych wydatków budżetowych w kwocie 132 359 883,24 zł
- Środków na inwestycje w kwocie 15 549 520,54 zł
- Nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych w kwocie 2 987 780,27 zł
- Pozostałych odpisów z wyniku finansowego za rok bieżący w kwocie 34 012,50 zł

Fundusz jednostki w badanym roku zmniejszył się o kwotę 257 612 702,76 zł z tytułu:

- Straty za rok ubiegły w kwocie 50 690 140,16 zł
- Zrealizowanych dochodów budżetowych w kwocie 146 856 725,15 zł
- Dotacji i środków na inwestycje w kwocie 42 675 788,74 zł

➤ Wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych w kwocie	2 858 901,43 zł
➤ Inne zmniejszenia w kwocie	14 531 147,28 zł
4.1.2. Wynik finansowy netto roku obrotowego – zysk	50 248 660,54 zł
Wynik finansowy składa się:	
❖ zysku netto w kwocie	104 114 385,97 zł
❖ straty netto w kwocie	(53 865 725,43) zł
ustalony został na podstawie zdarzeń gospodarczych, ujętych w rzetelnych księgach rachunkowych i jest kwotowo zgodny z wynikiem finansowym figurującym w rachunku zysków i strat.	
4.1.3. Nadwyżka środków obrotowych (wielkość ujemna)	(23 660,58) zł
4.2. Państwowe fundusze celowe	1 387 920,48 zł
Stanowią one 0,9% bilansowej sumy pasywów i dotyczą Powiatowego Urzędu Pracy w Wołominie.	
4.3. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	15 261 689,93 zł
Stanowią one 9,8% bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:	
4.3.1. Zobowiązania długoterminowe - na dzień bilansowy w kwocie	0,00 zł
4.3.2. Zobowiązania krótkoterminowe	6 260 504,23 zł
stanowią 4,0% pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:	

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy 2012 roku	Stan na dzień bilansowy 2011 roku
Zobowiązania krótkoterminowe w tym:	6 260 504,23	4 670 383,15
a) z tytułu dostaw i usług	1 088 676,42	504 805,47
b) wobec budżetów	251 066,90	93 764,65
c) z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	887 609,06	732 026,82
d) z tytułu wynagrodzeń	3 015 600,21	2 793 044,94
e) pozostałe zobowiązania	546 203,04	120 754,21
f) sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	417 830,40	295 864,40
g) rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	53 518,20	130 122,36

Zobowiązania krótkoterminowe wykazane w bilansie dotyczą:

➤ Starostwa w kwocie	2 547 755,47 zł
➤ Samorządowych jednostek budżetowych w kwocie	3 712 748,76 zł

Zobowiązania krótkoterminowe zostały zinwentaryzowane drogą potwierdzenia sald oraz ustawową metodą weryfikacji ich wartości i dokumentów.

4.4. Fundusze specjalne **1 638 749,27 zł**

stanowią 1,1% pasywów i obejmują wiarygodnie ustalony Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych i dotyczą:

➤ Starostwa w kwocie	119 660,66 zł
➤ Samorządowych jednostek budżetowych w kwocie	1 519 088,61 zł

4.5. Rozliczenia międzyokresowe **7 362 436,43 zł**

Stanowią one 4,75% bilansowej sumy pasywów.

Pozycję stanowią rozliczenia dotyczące:

➤ Rozliczeń międzyokresowych przychodów w kwocie	7 150 719,68 zł
➤ Innych rozliczeń międzyokresowych w kwocie	211 716,75 zł

właściwie ustalonych i wykazanych w pasywach bilansu.

4.6. Ogółem pasywa bilansu **155 041 429,56 zł**

Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości i przyjętej przez jednostkę polityce rachunkowości. Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

**ŁĄCZNY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT SAMORZĄDOWYCH JEDNOSTEK
BUDŻETOWYCH**

5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT za okres 01.01.2012 - 31.12.2012 roku

sporządzony został w wariantcie porównawczym, z uwzględnieniem postanowień art. 47 ustawy o rachunkowości, zgodnie z przyjętą „Polityką Rachunkowości”.

5.1. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą **146 468 580,74 zł**
z tego przypada na:

5.1.1. Przychody ze sprzedaży produktów osiągnięte w roku obrotowym **88 400,73 zł**

Przychody ze sprzedaży produktów dotyczą w całości Samorządowych jednostek budżetowych.

5.1.2. Przychody z tytułu dochodów budżetowych wynoszą 146 380 180,01 zł

Powyższe przychody ustalone zostały po uwzględnieniu prawidłowego momentu powstania przychodu i dotyczą:

- Starostwa w kwocie 140 710 590,29 zł
- Samorządowych jednostek budżetowych w kwocie 5 669 589,72 zł

5.2. Koszty działalności operacyjnej za rok obrotowy 94 538 541,07 zł

Koszty te ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału.

Koszty	Kwota w zł	kosztów w %
Amortyzacja	6 059 197,79	6,4
Zużycie materiałów i energii	10 089 774,33	10,7
Usługi obce	10 092 916,75	10,7
Podatki i opłaty	79 392,96	0,1
Wynagrodzenia	45 126 772,29	47,7
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	9 927 342,28	10,5
Pozostałe koszty rodzajowe	2 595 999,53	2,7
Inne świadczenia finansowane z budżetu	4 439 331,49	4,7
Pozostałe obciążenia	6 127 813,65	6,5
Razem	94 538 541,07	100,0

Koszty działalności operacyjnej dotyczą:

- Starostwa w kwocie 34 770 718,25 zł
- Samorządowych jednostek budżetowych w kwocie 59 767 822,82 zł

5.3. Pozostałe przychody operacyjne 90 898,48 zł

obejmują występujące przychody, związane pośrednio z podstawową działalnością Samorządowych jednostek budżetowych.

5.4. Pozostałe koszty działalności operacyjnej 101 675,10 zł

Pozostałe koszty działalności operacyjnej w całości dotyczą Samorządowych jednostek budżetowych.

5.5. Przychody finansowe **534 757,41 zł**
obejmują wiarygodne korzyści - odsetki uzyskane z operacji finansowych roku 2012.

5.6. Koszty finansowe **2 213 459,92 zł**
obejmują następujące operacje finansowe.

Koszty finansowe	Kwota w zł
Odsetki	2 204 736,29
Inne	8 723,63
Razem	2 213 459,92

Koszty finansowe w całości dotyczą sprawozdania finansowego Starostwa Powiatowego w Wołominie.

5.7. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych

- Zyski nadzwyczajne w kwocie 39 708,54 zł
- Straty nadzwyczajne w kwocie 31 608,54 zł

Zdarzenia nadzwyczajne dotyczą skutków pogodowych i w całości ujęto je w księgach samorządowych jednostek budżetowych.

5.8. Wynik finansowy brutto

Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat wyniku z całokształtu działalności w kwocie 50 248 660,54 zł.

5.9. Wynik finansowy netto wynosi kwotę **50 224 999,96 zł**

BILANS Z WYKONANIA BUDŻETU JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – POWIATU WOŁOMIŃSKIEGO

6. AKTYWA

Aktywa zbadanego bilansu przedstawiają się następująco:

6.1. Środki pieniężne **13 263 477,58 zł**

Stanowią one 88,16% aktywów ogółem, z tego przypada na:

6.1.1. Środki pieniężne budżetu	11 129 742,58 zł
a) rachunek bieżący podstawowy w kwocie	10 414 669,40 zł
b) rachunki pomocnicze budżetu powiatu w kwocie	715 073,18 zł

6.1.2. Pozostałe środki pieniężne **2 133 735,00 zł**

Pozostałe środki pieniężne dotyczą wydatków niewygasających.

Stany środków pieniężnych na rachunkach bankowych potwierdzone na dzień bilansowy przez banki obsługujące jednostkę.

6.2. Należności i roszczenia **1 781 464,46 zł**

Stanowią one 11,84% bilansowej sumy aktywów, z tego przypada na:

6.2.1. Należności finansowe **0,00 zł**

6.2.2. Należności od budżetów **1 478 367,00 zł**

a) należności od Urzędów Skarbowych z tytułu dochodów Starostwa w kwocie 252 542,79 zł

b) należności tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych
w kwocie 1 224 972,00 zł

c) należności z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych
w kwocie 852,21 zł

6.2.3. Pozostałe należności i rozliczenia **303 097,46 zł**

Dotyczą należności z tytułu dochodów realizowanych przez jednostki budżetowe, dotacji na zadania oraz wydatków na zadania własne i zlecone.

6.3. Inne aktywa **0,00 zł**

6.4. Ogółem aktywa bilansu wynoszą **15 044 942,04 zł**

z podkreśleniem, że przy wycenie bilansowej poszczególnych składników jednostka zastosowała się do nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z ustawy o rachunkowości oraz z zasad określonych w przyjętej polityce rachunkowości.

7. PASYWA zbadanego bilansu kształtują się następująco:

7.1. Zobowiązania ogółem	45 045 930,56 zł
7.1.1. Zobowiązania finansowe	44 748 079,98 zł
a) kredyty bankowe w kwocie	44 354 799,98 zł
b) pożyczka nr 458/2007 w kwocie	393 280,00 zł
7.1.2. Zobowiązania wobec budżetów	281 797,84 zł
7.1.3. Pozostałe zobowiązania	16 052,74 zł
7.2. Aktywa netto budżetu	(35 357 671,45) zł
7.2.1. Wynik wykonania budżetu	(297 555,67) zł
z tego:	
a) nadwyżka budżetu w kwocie	1 836 179,33 zł
b) niewykonane wydatki w kwocie	(2 133 735,00) zł
7.2.2. Wynik na operacjach niekasowych	(811 932,00) zł
7.2.3. Rezerwa na niewygasające wydatki	2 133 735,00 zł
7.2.4. Skumulowany niedobór budżetu	(36 381 918,78) zł
7.3. Inne pasywa	5 356 682,93 zł

Dotyczą rozliczeń międzyokresowych przychodów.

7.4. Ogółem pasywa bilansu **15 044 942,04 zł**

Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości i przyjętej przez jednostkę polityce rachunkowości.

8. Jednostka przedłożyła sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od 01.01.2012 roku do 31.12.2012 roku, które prezentuje plan i wykonanie budżetu:

L.p.	Wyszczególnienie	Plan na 2012 rok	Wykonanie 2012 roku	Udział wykonanie/ plan w %
1.	2.	3.	4.	5.
A.	DOCHODY	155 559 333,00	149 841 937,75	96,3
1.	Dochody bieżące	147 096 223,00	144 658 822,58	98,3
2.	Dochody majątkowe	8 463 110,00	5 183 115,17	61,2
B.	WYDATKI	163 881 454,00	150 139 493,42	91,6
1.	Wydatki bieżące	135 689 720,00	128 542 798,77	94,7
2.	Wydatki majątkowe	28 191 734,00	21 596 694,65	76,6
C.	DEFICYT (A-B)	- 8 322 121,00	-297 555,67	3,6
D.	FINANSOWANIE	8 365 311,00	8 366 161,20	100,0
1.	Przychody, z tego:	15 840 014,00	15 840 863,80	100,0
a.	Kredyty i pożyczki	9 500 000,00	9 500 000,00	100,0
b.	Inne źródła	6 340 014,00	6 340 863,80	100,0

Różnica pomiędzy pozycją D. Finansowanie a C. Deficyt w wysokości 8 068 605,53 zł stanowi kwotę tzw. „Wolnych środków”. Wykazana kwota jest prawidłowa i wynika z ksiąg rachunkowych.

ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTKI

9. Zestawienie zmian w funduszu własnym w roku obrotowym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące wzrost funduszu jednostki własnego o 9 613 258,59 zł, zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi Starostwa Powiatowego w Wołominie oraz Samorządowych jednostek budżetowych.

POZOSTAŁE INFORMACJE

10.1. Naruszenie przepisów prawa.

W wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – nie ujawniono istotnego naruszenia przez jednostkę obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.

10.2. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2012 roku, a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i wynik bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Starostę Powiatu Wołomińskiego w dniu 09 maja 2013 roku.

10.3. Podsumowanie.

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości.

Raport zawiera 23 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Bilans sporządzony na dzień 31.12.2012 roku, z wykonania budżetu Jednostki Samorządu Terytorialnego,
2. Łączny bilans sporządzony na dzień 31.12.2012 roku obejmujący dane wynikające z bilansów Samorządowych Jednostek Budżetowych,
3. Łączny rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2012 roku do 31.12.2012 roku obejmujący dane z rachunków zysków i strat Samorządowych Jednostek Budżetowych,
4. Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki za rok obrotowy od 01.01.2012 roku do 31.12.2012 roku obejmujący dane wynikające z zestawień zmian w funduszach Samorządowych Jednostek Budżetowych.

Kluczowy biegły rewident:

Irena Kisielewska, nr rej 10702
BIEGŁY REWIDENT

Irena Kisielewska
Nr ew. 10702

Nazwa i numer podmiotu

uprawnionego oraz podpis osoby

reprezentującej podmiot

Zespół Biegłych Rewidentów "SPEC"
Spółka z o.o.
16-400 Suwałki, ul. Sejneńska 51/301
Podmiot uprawniony do badania
sprawozdania finansowego
nr 686

PREZES Zarządu
BIEGŁY REWIDENT
Irena Kisielewska
Nr ew. 10702

Suwałki, dnia 09 maja 2013 roku