

OPINIA I RAPORT

z badania sprawozdania finansowego

za okres od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku jednostki:

Powiatu Wołomińskiego

z siedzibą w Wołominie (05-200), przy ul. Prądzyńskiego 3

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Rady Powiatu Wołomińskiego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Powiatu Wołomińskiego z siedzibą w Wołominie (05-200), przy ul. Prądyńskiego 3, na które składa się:

- bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31.12.2016r. zamykający się kwotą: **26 073 247,21 zł**
- łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych, który po stronie aktywów i pasywów na 31.12.2016r. zamyka się sumą: **217 921 944,23 zł**
- łączny rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2016r. do 31.12.2016r. obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych, wykazujący zysk netto w wysokości: **55 443 468,37 zł**
- łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych za rok obrotowy od 01.01.2016r. do 31.12.2016r. wykazujące zwiększenie funduszu o kwotę: **23 473 818,44 zł**

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest kierownik jednostki, którym w przypadku badanego podmiotu jest Zarząd Powiatu Wołomińskiego.

Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację tego sprawozdania finansowego zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Kierownik jednostki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno, przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

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 (Dz. U. nr 157, poz. 1240 z 2009 r. z późn. zm.),
- 4/ rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r., w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów





kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibą poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Regulacje te nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe i księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są wolne od istotnych nieprawidłowości.

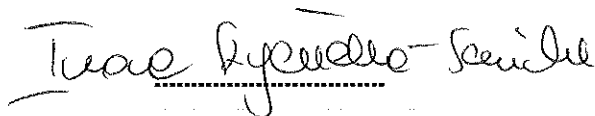
Badanie polega na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w sprawozdaniu finansowym. Wybór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnych nieprawidłowości w sprawozdaniu finansowym na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją sprawozdania finansowego w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej w jednostce. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedniości stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez kierownika jednostki oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

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

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:

- a) przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31 grudnia 2016 roku, jak też jej wynik finansowy za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r., zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- b) zostało sporządzone, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych oraz,
- c) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Kluczowy biegły rewident:

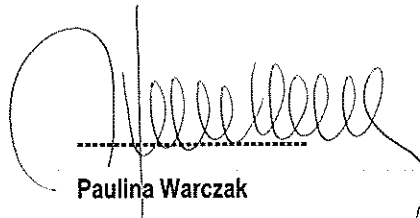


Iwona Szydłowska – Sawicka

Biegły Rewident nr 12 781

KPW Audytor Sp. z o.o.

ul. Tymienieckiego 25C/410; 90-350 Łódź



Paulina Warczak

Prokurent KPW Audytor Sp. z o.o.

Łódź, dnia 16 maja 2017 roku

Raport

z badania sprawozdania finansowego

Powiatu Wołomińskiego

z siedzibą w Wołominie (05-200), przy ul. Prądyńskiego 3

za rok obrotowy

od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku

A. Część ogólna

1. Powiat Wołomiński działa w oparciu o zapisy ustawy o samorządzie powiatowym z dnia 5 czerwca 1998 roku (Dz.U. 1998 Nr 91 poz. 578)
2. Ponadto jednostka (Starostwo) posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
 - a) numer identyfikacji podatkowej NIP 125-11-73-141 nadany przez Urząd Skarbowy w Wołominie,
 - b) numer identyfikacyjny Regon 013269539 nadany przez Urząd Statystyczny w Warszawie.

Rejestracja podatkowa i statystyczna Powiatu:

- a) numer identyfikacji podatkowej NIP 125-09-40-609 nadany przez Urząd Skarbowy w Wołominie,
 - b) numer identyfikacyjny Regon 013269344 nadany przez Urząd Statystyczny w Warszawie.
3. Podstawowym przedmiotem działalności jednostki jest wykonywanie zadań publicznych o charakterze ponadgminnym oraz zadania z zakresu administracji rządowej.
4. Kierownictwo badanej jednostki w 2016 roku przedstawiało się w następujący sposób:

- Kazimierz Rakowski	Starosta Wołomiński
- Adam Zdzisław Łossan	Wicestarosta Wołomiński
5. Uchwałą nr XXVII-276/2016 Rady Powiatu w Wołominie z dnia 19.12.2016r. do obowiązkowego w świetle art. 268 ustawy o finansach publicznych badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy wybrany został podmiot audytorski **KPW Audytor Sp. z o.o.** z siedzibą w Łodzi (90-350), ul. Tymienieckiego 25c lok.410 wpisany pod numerem 3640 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
6. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr 200/BSF/2016 z dnia 31.01.2017r. zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 5 przeprowadzono w okresie od 31 stycznia 2017r. do 10 maja 2017r.
7. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Iwona Szydłowska – Sawicka (nr rej. 12 871) jak i uczestnik badania oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. z 2015r., poz.1011).

R

8. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski POL-TAX Sp. z o.o. (kluczowy biegły rewident Teresa Imbiorowicz nr rej. 7759) i otrzymało opinię bez zastrzeżeń.
9. Uchwałą Nr XX-215/2016 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 16.06.2016r. zostały rozpatrzone i zatwierdzone sprawozdanie finansowe Powiatu Wołomińskiego oraz sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Wołomińskiego za rok 2015. Jednostka złożyła sprawozdanie za rok 2016 do Regionalnej Izby Obrachunkowej w przepisowych terminach.

10. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, zgodnie z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, składa się z:

a) bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, sporządzonego na 31.12.2016r. zamykającego się kwotą: **26 073 247,21 zł**

b) łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych sporządzonego na dzień 31.12.2016r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **217 921 944,23 zł**

c) łącznego rachunku zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2016r. do 31.12.2016r., obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, wykazujący zysk netto w wysokości **55 443 468,37 zł**

d) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych za rok obrotowy od 01.01.2016r. do 31.12.2016r. wykazujące zwiększenie funduszu o kwotę **23 473 818,44 zł.**

11. 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.

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

- a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania,
b) niezajścia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe

wynikające ze sprawozdania finansowego.

13. 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.

14. Elementy sprawozdania zostały sporządzone przez Jednostki organizacyjne Powiatu Wołomińskiego, a następnie zsumowane według pozycji sprawozdawczych w łączny bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu przy wykorzystaniu arkusza kalkulacyjnego Excel Jednostka samorządu terytorialnego sporządzając sprawozdanie finansowe dokonała w sprawozdaniu finansowym odpowiednich wyłączeń dotyczących rozliczeń między jednostkami.

15. Wykaz jednostek budżetowych podległych Powiatowi Wołomińskiemu:

- Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego;
- Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej;
- Zespół Szkół Specjalistycznych im. Marii Konopnickiej z siedzibą w Wołominie;
- Zespół Szkół Specjalnych im. Marii Grzegorzewskiej w Ostrówku;
- Zespół Szkół Specjalnych w Wołominie;
- Zespół Szkół Ogólnokształcących w Radzyminie;
- Zespół Szkół w Tłuszczu;
- Zespół Szkół im. Prezydenta Mościckiego w Zielonce;
- Zespół Szkół w Wołominie;
- Liceum Ogólnokształcące im. Bitwy Warszawskiej 1920 r. w Urłach;
- Zespół Szkół Ekonomicznych im. Stanisława Staszica w Wołominie;
- Zespół Szkół Techniczno – Zawodowych im. inż. Czesława Nowaka w Radzyminie;
- Dom Pomocy Społecznej w Radzyminie;
- Dom Pomocy Społecznej w Zielonce;
- Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Wołominie;
- Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Tłuszczu;
- Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Zielonce;
- Dom Dziecka w Równem;
- Rodzinny Dom Dziecka Nr 1 w Wołominie;
- Rodzinny Dom Dziecka Nr 2 w Nowych Żalubicach;
- Rodzinny Dom Dziecka Nr 3 w Wołominie;
- Rodzinny Dom Dziecka Nr 4 w Duczkach;

- Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy w Wołominie;
- Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy Nr 3 w Tłuszczu;
- Powiatowy Urząd Pracy w Wołominie;
- Powiatowy Ośrodek Interwencji Kryzysowej w Zielonce;
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wołominie;
- Centrum Usług Wspólnych Powiatu Wołomińskiego (od dnia 01.01.2017 r.)



B. Analiza ekonomiczno – finansowa.

Analizę ekonomiczno – finansową jednostki przeprowadzono na podstawie wyników osiągniętych w latach 2014 – 2016.

1. Bilans łączny Powiatu Wołomińskiego sporządzony na dzień 31.12.2016r.

Lp	Wyszczególnienie	2016		2015		2014		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
								2016/2015		2016/2014	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	197 888,19	90,81	183 975,32	94,78	176 992,13	95,51	13 912,87	107,56	20 896,06	111,81
I.	Wartości niematerialne i prawne	106,26	0,05	16,37	0,01	90,25	0,05	69,89	649,21	16,01	117,74
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	190 537,70	87,43	175 745,77	90,54	167 645,48	90,47	14 791,93	108,42	22 892,22	113,66
III.	Należności długoterminowe	7 244,23	3,32	8 213,18	4,23	9 256,39	4,99	(968,96)	88,20	(2 012,16)	78,26
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
B.	Aktywa obrotowe	20 033,75	9,19	10 133,48	5,22	8 321,17	4,49	9 900,27	197,70	11 712,59	240,76
I.	Zapasy	195,16	0,09	210,48	0,11	235,32	0,13	(15,32)	92,72	(40,16)	82,93
II.	Należności krótkoterminowe	17 024,88	7,81	7 114,06	3,66	5 723,30	3,09	9 910,82	239,31	11 301,58	297,47
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	2 770,44	1,27	2 791,79	1,44	2 344,34	1,27	(21,35)	99,24	426,10	118,18
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia	43,27	0,02	17,15	0,01	18,20	0,01	26,12	252,32	25,07	237,71
	Aktywa razem	883 467,36	100,0	733 497,89	100,0	609 513,10	100,0	23 813,14	252,32	32 608,65	117,60

Lp	Wyszczególnienie	2016		2015		2014		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
								2016/2015		2016/2014	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Fundusz	194 052,76	89,05	170 578,94	87,88	161 894,53	87,36	23 473,82	113,76	32 158,23	119,86
A.I.	Fundusz jednostki	138 609,29	63,61	127 420,53	65,64	123 251,43	66,51	11 188,77	108,78	15 357,86	112,46
A.II.	Wynik finansowy	55 467,15	25,45	43 165,85	22,24	38 643,13	20,85	12 301,29	128,50	16 824,02	143,54
A.III.	Nadwyżka środków obrotowych	(23,68)	0,01	(7,44)	0,00	(0,03)	0,00	(16,24)	318,40	(23,65)	93 621,04
B.	Państwowe fundusze celowe	1 636,53	0,75	1 958,96	1,01	1 472,45	0,79	(322,43)	83,54	164,08	111,14
C.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	6 492,74	2,98	6 058,33	3,12	6 200,05	3,35	434,40	107,17	292,69	104,72
C.I.	Zobowiązania krótkoterminowe	6 492,74	2,98	6 058,33	3,12	6 200,05	3,35	434,40	107,17	292,69	104,72
D.	Fundusze specjalne	1 457,76	0,67	1 513,72	0,78	1 538,21	0,83	(55,95)	96,30	(80,55)	94,76
E.	Rozliczenia międzyokresowe	14 282,16	6,55	13 998,85	7,21	14 207,95	7,67	283,31	102,02	74,21	100,52
	Pasywa razem	217 921,94	100,0	194 108,80	100,0	185 313,29	100,0	23 813,14	112,27	32 608,65	117,60

Główną pozycję aktywów trwałych stanowią rzeczowe aktywa trwałe tj. 87,43% sumy bilansowej. Drugą pod względem wielkości aktywów są należności długoterminowe, które stanowią odpowiednio 3,32%.

Wartość aktywów i pasywów w badanym roku obrotowym w stosunku do roku poprzedniego wzrosła o 23 813,14 tys. zł

Największą pozycję pasywów stanowi fundusz jednostki tj. 89,05%. Jego wartość uległa zwiększeniu w porównaniu do ubiegłego roku o 13,76%.

2. Analiza porównawcza na podstawie danych z rachunku zysków i strat

Lp	Wyszczególnienie	2016 rok		2015 rok		2014 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2016/2015		2016/2014							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży	176 788,43	99,07	155 731,12	99,76	153 057,82	99,68	21 057,31	113,52	23 730,62	115,50
2.	Koszt własny sprzedaży	118 065,47	96,01	110 518,60	97,85	110 348,14	96,03	7 546,87	106,83	7 717,33	106,99
3.	Wynik na sprzedaży	58 722,96		45 212,52		42 709,67		13 510,43	129,88	16 013,29	137,49
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	1 469,34	0,82	130,35	0,08	72,45	0,05	1 338,99	1 127,21	1 396,89	2 028,09
2.	Pozostałe koszty operacyjne	2 367,97	1,93	184,48	0,16	0,00	0,00	2 183,49	1 283,56	2 367,97	
3.	Wynik na działalności operacyjnej	(898,63)		(54,13)		72,45		(844,50)	1 660,05	(971,08)	- 1 240,36
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	57 824,33		45 158,39		42 782,12		12 665,94	128,05	15 042,20	135,16
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	184,11	0,10	249,20	0,16	417,91	0,27	(65,09)	73,88	(233,80)	44,05
2.	Koszty finansowe	2 541,29	2,07	2 241,74	1,98	4 556,90	3,97	299,55	113,36	(2 015,61)	55,77
3.	Wynik na działalności finansowej	(2 357,18)		(1 992,54)		(4 138,99)		(364,64)	118,30	1 781,81	56,95
E.	Zysk (strata) brutto (C+D3)	55 467,15		43 165,85		38 643,13		12 301,29	128,50	16 824,02	143,54
F.	Obowiązkowe obciążenia-razem	23,68		7,44		0,03		16,24	318,40	23,65	93 621,04
G.	Zysk (strata) netto (E-F)	55 443,47		43 158,42		38 643,10		12 285,05	128,47	16 800,36	143,48

Przychody ogółem	178 441,88	100,0	156 110,67	100,0	153 548,17	100,0	22 331,21	114,30	24 893,71	116,21
------------------	------------	-------	------------	-------	------------	-------	-----------	--------	-----------	--------

Koszty ogółem	122 974,74	100,0	112 944,82	100,0	114 905,04	100,0	10 029,91	108,88	8 069,69	107,20
---------------	------------	-------	------------	-------	------------	-------	-----------	--------	----------	--------

Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na wzrost przychodów ze sprzedaży oraz wzrost kosztów działalności operacyjnej. Przychody wzrastały jednak szybciej niż koszty, co w konsekwencji spowodowało zwiększenie wyniku ze sprzedaży o 29,88% w porównaniu z rokiem poprzednim.

Pozostałe przychody operacyjne uległy zwiększeniu o 1 027,21%, natomiast pozostałe koszty operacyjne zwiększyły się o 1 183,56%.

W segmencie działalności finansowej jednostka poniosła stratę w wysokości 2 357,18 tys. zł. Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku netto na poziomie 55 443,47 tys. zł, wyższym od ubiegłorocznego o 28,47%.

3. Ocena sytuacji finansowej i majątkowej za rok obrotowy 2016

Nazwa wskaźnika		J.m.	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014	Zmiany(2016/2015)	Zmiany(2016/2014)
1		2	3	4	5	(3-4)	(3-5)
suma bilansowa		zł	217 921 944,23	194 108 800,64	185 313 293,34	23 813 143,59	32 608 650,89
aktywa trwałe		zł	197 888 190,03	183 975 319,17	176 992 125,56	13 912 870,86	20 896 064,47
aktywa obrotowe		zł	20 033 754,20	10 133 481,47	8 321 167,78	9 900 272,73	11 712 586,42
Fundusze		zł	194 052 760,98	170 578 942,54	161 894 532,65	23 473 818,44	32 158 228,33
wynik netto		zł	55 443 468,37	43 158 415,60	38 643 103,48	12 285 052,77	10 241 244,83
przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		zł	176 788 431,42	155 731 122,17	153 057 815,48	21 057 309,25	(54 308 952,40)
przychody ogółem	przychody netto ze sprzedaży + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	zł	178 788 881,48	156 110 674,17	153 548 173,54	22 331 207,31	24 893 707,94
koszty ogółem	koszty netto ze sprzedaży + pozostałe koszty operacyjne + koszty finansowe	zł	181 618 076,64	112 944 822,47	114 905 044,77	68 673 254,17	66 713 031,87
wskaźnik pokrycia aktywów trwałych funduszem	(fundusz/aktywa trwałe)*100	%	98,06	92,72	91,47	5,34	6,59
wskaźnik udziału aktywów trwałych w aktywach ogółem	(aktywa trwałe/aktywa ogółem)*100	%	90,81	94,78	95,51	-3,97	-4,70
wskaźnik udziału majątku obrotowego w aktywach ogółem	(majątek obrotowy/aktywa ogółem)*100	%	9,19	5,22	4,49	3,97	4,70

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia jak i ocenę sytuacji majątkowo-finansowej jednostki stwierdza się, że nie ma zagrożeń dla kontynuacji działalności w najbliższym roku

C. Część szczegółowa

1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość jednostki.

W roku badanym księgowość Powiatu Wołomińskiego funkcjonuje na podstawie przyjętych przez Jednostkę zasad wprowadzonych przez Starostę Wołomińskiego Zarządzeniem Nr 183/2010 z dnia 30.12.2010 r. Ostatnia zmiana wspomnianych zasad nastąpiła 31 grudnia 2015 roku na mocy Zarządzenia nr 274/2015.

W badanym roku obrotowym Jednostka ewidencjonowała zdarzenia gospodarcze zgodnie z wytycznymi w ustawie z dnia 29 września 1994 r., o rachunkowości, przyjętą polityką rachunkowości oraz zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Pozostałe jednostki i zakłady budżetowe wchodzące w skład elementów sprawozdania łącznego prowadzą księgowość w oparciu o wprowadzone przez siebie zasady polityki rachunkowości.

W opracowaniach tych ujęto wybrane przez jednostki rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości.

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 1 stycznia roku badanego,
- b) księgi rachunkowe poszczególnych jednostek, wchodzących w skład sprawozdania łącznego, są prowadzone w poszczególnych jednostkach. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych w Starostwie Powiatowym w Wołominie używany jest program Księgowość Budżetowa Usługi Informatyczne INFO – SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek s.j.
Do sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego wykorzystywany jest arkusz kalkulacyjny Excel
- 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,
- e) stosowane przez jednostkę metody zabezpieczenia dostępu do danych i system ich przetwarzania są wystarczające.

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

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

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

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.

3. Informacje o wybranych istotnych pozycjach badanego sprawozdania finansowego

3.1. Bilans z wykonania budżetu

3.1.1. Aktywa

3.1.1.1. Środki pieniężne 24 057 323,26 zł

3.1.1.2. Należności i rozliczenia 2 015 923,95 zł

3.1.2. Pasywa

3.1.2.1. Zobowiązania 46 266 625,88 zł

3.1.2.1.1. Zobowiązania finansowe 45 390 510,00 zł

3.1.2.2. Aktywa netto budżetu (26 383 322,32) zł

3.1.2.3. Inne pasywa 6 189 943,65 zł

3.2. ŁĄCZNY BILANS

3.2.1. AKTYWA

Aktywa zbadanego bilansu przedstawiają się następująco:

3.2.1.1. Aktywa trwale 197 888 190,03 zł

Stanowią one 90,81% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.2.1.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości 106 262,91 zł

Stanowią one 0,05% bilansowej sumy aktywów

3.2.1.1.2. Rzeczowe aktywa trwale w wysokości 190 537 699,84 zł

Stanowią one 87,43% bilansowej sumy aktywów.

3.2.1.1.3. Należności długoterminowe 7 244 227,28 zł

Stanowią one 3,32% bilansowej sumy aktywów

3.2.1.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie 20 033 754,20 zł

Stanowią 9,19% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.2.1.2.1. Zapasy 195 161,75 zł

Stanowią one 0,09% bilansowej sumy aktywów.

3.2.1.2.2. Należności krótkoterminowe 17 024 879,64 zł

Stanowią 7,81% aktywów

3.2.1.2.3. Inwestycje krótkoterminowe 2 770 440,77 zł

Stanowią 1,27% aktywów.

3.2.1.3. Ogółem aktywa bilansu łącznego wynoszą	217 921 944,23 zł
3.2.2. PASYWA zbadanego bilansu kształtują się następująco:	
3.2.2.1. Fundusz	194 052 760,98 zł
Stanowi 89,05% pasywów bilansu,:	
3.2.2.1.1. Fundusz jednostki	138 609 292,61 zł
3.2.2.1.2. Wynik finansowy netto roku obrotowego – zysk	55 467 145,13 zł
3.2.2.2. Państwowe fundusze celowe	1 636 528,34 zł
3.2.2.3. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	6 492 735,73 zł
Stanowią one 2,98% bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:	
3.2.2.3.1. Zobowiązania krótkoterminowe	6 492 735,73 zł
Stanowią 2,98% pasywów	
3.2.2.4. Fundusze specjalne	1 457 761,55 zł
Stanowią 0,67% pasywów	
3.2.2.5. Rozliczenia międzyokresowe	14 282 157,63 zł
3.2.2.6. Ogółem pasywa bilansu łącznego wynoszą	217 921 944,23 zł

3.3. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

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

3.3.1. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	176 788 431,42 zł
z tego 100 % przypada na przychody z tytułu dochodów budżetowych.	
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi - ustalone zostały po uwzględnieniu prawidłowego momentu powstania przychodu.	
3.3.2. Koszty działalności operacyjnej	118 065 472,08 zł
3.3.3. Pozostałe przychody operacyjne	1 469 341,32 zł
3.3.4. Pozostałe koszty operacyjne	2 367 972,94 zł

12

3.3.5. Przychody finansowe	184 108,74 zł
3.3.6. Koszty finansowe	2 541 291,33 zł

3.3.7. Informacje o wybranych istotnych pozycjach łącznego rachunku zysków i strat za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r.

Rachunek zysków i strat został sporządzony w wariantcie porównawczym. Przychody i koszty zostały ujęte kompletnie i wynikają z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Przychody z działalności podstawowej zostały w kwocie 176 788 431,42 zł we wszystkich istotnych aspektach prawidłowo zaliczone do badanego roku i obejmują głównie przychody z tytułu dochodów budżetowych.

Koszty działalności w wysokości 118 065 472,08 zł odzwierciedlają we wszystkich istotnych aspektach rzeczywisty przebieg przeprowadzonych operacji gospodarczych.

3.4. Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące zmniejszenie funduszu jednostki.

4. Pozostałe zagadnienia

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

5. Zdarzenia po dacie bilansu

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2016r, 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 w 16 maja 2017 r.

6. Uwagi końcowe i podsumowanie

W badaniu poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych posłużono się próbkami rewizyjnymi, na podstawie których wnioskowano poprawności badanych pozycji. Badanie ograniczone do wybranych prób zastosowano również w odniesieniu do rozrachunków z budżetem, w związku z czym mogą wystąpić różnice pomiędzy ustaleniami zawartymi w niniejszym raporcie a wynikami ewentualnych kontroli przeprowadzonych metodą pełną lub inaczej ustaloną próbką rewizyjną w ramach metody wrywkowej.

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

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

Raport zawiera 13 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

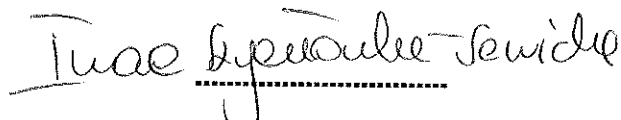
Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Bilans z wykonania budżetu sporządzony na 31.12.2016r.,
2. Łączny Bilans sporządzony na 31.12.2016r.
3. Łączny Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r.
4. Łączne Zestawienie zmian w funduszu jednostki za rok obrotowy 2016.

Kluczowy biegły rewident:

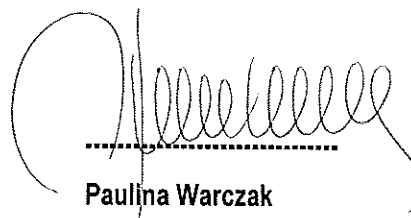
KPW Audytor Sp. z o.o.

ul. Tymienieckiego 25c lok.410; 90-350 Łódź



Iwona Szydłowska - Sawicka

Biegły Rewident nr 12 781



Paulina Warczak

Prokurent KPW Audytor Sp. z o.o.



KPW Audytor

KPW Audytor Sp. z o.o. jest wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 3640.

Łódź, dnia 16 maja 2017 roku