

WOK. 1710.3.2014

POL-TAX Sp. z o.o.
03-982 Warszawa,
ul. Bora Komorowskiego 56C lok. 91
+48 (22) 616 55 11, 616 55 12
Fax +48 (22) 616 60 95
biuro@pol-tax.pl
www.pol-tax.pl

ddz 1-11/16/V/14



Twój Zaufany Księgowy
Warszawa 2014.05.16

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla
Rady Powiatu Wołomińskiego
I
Starosty Powiatu Wołomińskiego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Starostwa Powiatowego w Wołominie z siedzibą w Wołominie przy ul. Prądzyńskiego 3, na które składa się:

1. Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 roku, z wykonania budżetu Jednostki Samorządu Terytorialnego wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę: **18 161 455,86 zł**
2. Łączny bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 r. obejmujący dane wynikające z bilansów Samorządowych Jednostek Budżetowych wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę: **173 393 177,84 zł**
3. Łączny rachunek zysków za okres od 01 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r. i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat Samorządowych Jednostek Budżetowych wykazujący zysk netto **41 750 398,61 zł**
4. Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki za okres od 01 stycznia 2013r. do 31 grudnia 2013 r. obejmujący dane wynikające z zestawień zmian w funduszach Samorządowych Jednostek Budżetowych wykazujący fundusz jednostki jako sumę **128 778 560,56 zł**
5. Dowodów księgowych i ksiąg rachunkowych na podstawie, których sporządzono zbadane sprawozdanie finansowe.

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego odpowiada Starosta Powiatu.

Starosta Powiatu jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330).

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.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych pod numerem 2695

Spółka zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla m. st. Warszawy w Warszawie XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
KRS 0000121840; NIP: 113-23-76-412; Regon: 015205213; Kapitał zakładowy 50.000 zł
Konto: Bank Zachodni WBK S.A.32 Oddział w Warszawie: 55 1090 1753 0000 0001 0065 8816

**Opinia z badania sprawozdania finansowego za 2013 rok
Starostwa Powiatowego w Wołominie**

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień :

- 1) rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330),
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

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 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 miarodajnej opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31.12.2013 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2013 roku do 31.12.2013 roku,
- b) sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Starostwa Powiatu.

Warszawa, dnia 9 maja 2014 roku

W imieniu:

POL-TAX Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania

sprawozdań finansowych pod numerem 2695

Kluczowy Biegły Rewident



Teresa Imbierowicz

Nr ewid. 7759

POL-TAX Sp. z o.o.

ul. Bora Komorowskiego 56C lok. 91, 03-982 Warszawa

tel. (22) 616-55-11, 616-55-12, fax. 616-60-95

NIP 113-23-76-412, REGON 015249313

*(siedziba podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych)*



RAPORT

uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego

Starostwo Powiatowe w Wołominie

przy ul. Prądzyńskiego 3

za rok obrotowy 2013

A. INFORMACJE OGÓLNE

W oparciu o postanowienia umowy nr 278/2013 zawartej dnia 05 grudnia 2013 r. pomiędzy Powiatem Wołomińskim, a firmą „POL-TAX” Sp. z o.o. w Warszawie wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 2695 przeprowadzono badanie sprawozdania finansowego zlecniodawcy za rok obrotowy 2013 obejmując badaniem:

- 1) Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 roku, z wykonania budżetu Jednostki Samorządu Terytorialnego wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę: 18 161 455,86 zł
- 2) Łączny bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2013r. obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę: 173 393 177,84 zł
- 3) Łączny rachunek zysków i strat za okres od 01 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r. obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych wykazujący zysk netto 41 749 288,35 zł
- 4) Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki obejmujący dane wynikające z zestawień zmian w funduszach samorządowych jednostek budżetowych wykazujący fundusz jako sumę 153 852 940,72 zł
- 5) Dowodów księgowych i ksiąg rachunkowych na podstawie których sporządzono zbadane sprawozdanie finansowe.

**Raport z badania sprawozdania finansowego za 2013 rok
Starostwa Powiatowego w Wołominie**

Badanie w dużej mierze przeprowadzono metodą wyrywkową. Ograniczenie do wybranych prób zastosowano również w zakresie rozrachunków z budżetem w związku z czym mogą powstać różnice pomiędzy wynikami ewentualnych kontroli skarbowych przeprowadzanych zwykle metodą pełną, a ustaleniami zawartymi w niniejszym raporcie.

Rada Powiatu Wołomińskiego dokonała wyboru firmy „POL-TAX” Sp. z o.o. na badanie sprawozdania finansowego za rok 2013 Uchwałą Rady Powiatu Nr XXXV-390/2013 z dnia 28 listopada 2013 r. Podmiot uprawniony do badania jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident stwierdza niniejszym, że są niezależni od badanej jednostki.

Badanie przeprowadzili z upoważnieniem Zleceniobiorcy w dniach 10.04.2014 r. do 09.05.2014 r. z Kluczowy Biegły Rewident Teresa Imbiorowicz nr w rejestrze 7759 oraz Asystent Elżbieta Olszyna w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdania finansowego.

Badana jednostka udostępniła żądane przez biegłego rewidenta dane, informacje i udzieliła wyjaśnień niezbędnych do przeprowadzenia badania, co m. in. potwierdzone zostało oświadczeniem Starosty Powiatowego w Wołominie z dnia 09.05.2014 r. o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych i wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie bilansu do dnia złożenia oświadczenia.

Starostwo Powiatowe w Wołominie zostało utworzone i działa na podstawie:

- ✓ Ustawy o samorządzie powiatowym z dnia 05 czerwca 1998 r (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1592 z późn zm.),
- ✓ Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie powiatów z dnia 07 sierpnia 1998 r. (Dz. U. Nr 103 poz.652),
- ✓ Statutu Powiatu Wołomińskiego wraz ze zmianami wprowadzonymi Uchwałą Nr.XLV-341/10 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 31 sierpnia 2010 roku.
- ✓ Starostwo Powiatowe w Wołominie jako prawna jednostka organizacyjna podlega ustawie o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).
- ✓ Rozporządzenia Ministrów Finansów z 05 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządów terytorialnych, jednostek budżetowych samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych (Dz. U. Nr 128 poz.861).

Zgodnie z przedmiotem działalności Starostwo Powiatowe w Wołominie kieruje Podstawowymi Rodzajami Działalności Publicznej. Obszarem działania jest obszar całego Powiatu. Starostwo sprawuje nadzór nad następującymi jednostkami samorządu terytorialnego:

Jm

Raport z badania sprawozdania finansowego za 2013 rok
Starostwa Powiatowego w Wołominie

1. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego
w Wołominie ul. Legionów 78
Jednostka budżetowa - samodzielnie prowadzi księgowość
2. Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej
w Wołominie ul. Sasina 15
Jednostka budżetowa - samodzielnie prowadzi księgowość
3. Liceum Ogólnokształcące im C. K. Norwida w
Radzyminie ul. Konstytucji 3 Maja 26
Jednostka budżetowa - samodzielnie prowadzi księgowość
4. Liceum Ogólnokształcące w Urlach
ul. Żwirki i Wigury 4
Jednostka budżetowa - obsługę finansową prowadzi ZS Tłuszcz
5. Zespół Szkół w Tłuszczu
ul. Radzywińska 2
Jednostka budżetowa - samodzielnie prowadzi księgowość
6. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Tłuszczu
ul. Kościelna 1A
Jednostka budżetowa - obsługę finansową prowadzi ZS Tłuszcz
7. Zespół Szkół w Wołominie
ul. Legionów 85
Jednostka budżetowa - samodzielnie prowadzi księgowość
8. Zespół Szkół Ekonomicznych w Wołominie
Al. Armii Krajowej 38
Jednostka budżetowa - samodzielnie prowadzi księgowość
9. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Wołominie
ul. Legionów 78
Jednostka budżetowa - obsługę finansową prowadzi ZES w
Wołominie
10. Zespół Szkół Terenów Zieleni w Radzyminie
Al. Jana Pawła II 18
Jednostka budżetowa - samodzielnie prowadzi księgowość
11. Zespół Szkół w Zielonce
ul. Inżynierska 1
Jednostka budżetowa - samodzielnie prowadzi księgowość
12. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Zielonce
ul. Literacka 20
Jednostka budżetowa - obsługę finansową prowadzi ZS w Zielonce
13. Zespół Szkół Specjalnych w Markach
ul. Kasztanowa 21
Jednostka budżetowa - samodzielnie prowadzi księgowość

In

Raport z badania sprawozdania finansowego za 2013 rok
Starostwa Powiatowego w Wołominie

- | | |
|---|------------------------------------|
| 14. Zespół Szkół Specjalnych w Ostrówku
ul. Piotra Skargi 5
Jednostka budżetowa | - samodzielnie prowadzi księgowość |
| 15. Zespół Szkół Specjalnych w Wołominie
ul. Miła 22
Jednostka budżetowa | - samodzielnie prowadzi księgowość |
| 16. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wołominie
ul. Legionów 78
Jednostka budżetowa | - samodzielnie prowadzi księgowość |
| 17. Powiatowy Urząd Pracy w Wołominie
ul. Warszawska 5a
Jednostka budżetowa | - samodzielnie prowadzi księgowość |
| 18. Dom Dziecka w Równem
05-282 Strachówka
Jednostka budżetowa | - samodzielnie prowadzi księgowość |
| 19. Publiczny Rodzinny Dom Dziecka nr 1
w Wołominie ul. Geodetów 73
Jednostka budżetowa | - obsługę finansową prowadzi PCPR |
| 20. Publiczny Rodzinny Dom Dziecka nr 2
Nowe Żalubice ul. Opolska 73
Jednostka budżetowa | - obsługę finansową prowadzi PCPR |
| 21. Publiczny Rodzinny Dom Dziecka nr 3
w Wołominie ul. Przejazdowa 4
Jednostka budżetowa | - obsługę finansową prowadzi PCPR |
| 22. Rodzinny Dom Dziecka nr 4
Międzyłże 101 05-326 Poświętne
Jednostka budżetowa | - obsługę finansową prowadzi PCPR |
| 23. Dom Pomocy Społecznej w Radzyminie
ul. Konstytucji 3-go Maja 7
Jednostka budżetowa | - samodzielnie prowadzi księgowość |
| 24. Dom Pomocy Społecznej w Zielonce
ul. Poniatowskiego 29
Jednostka budżetowa | - samodzielnie prowadzi księgowość |
| 25. Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy
w Wołominie ul. Warszawska 5a
Jednostka budżetowa | - samodzielnie prowadzi księgowość |
| 26. Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy
w Tłuszczu ul. Szkolna 4
Jednostka budżetowa | - samodzielnie prowadzi księgowość |

Ju

27. Powiatowy Ośrodek Interwencji Kryzysowej
w Zielonce ul. Poniatowskiego 29
Jednostka budżetowa - samodzielnie prowadzi księgowość
28. Powiatowe Centrum Dziedzictwa i Twórczości
w Wołominie ul. Orwida 20 - samodzielnie prowadzi księgowość
29. Powiatowa Biblioteka Publiczna
w Wołominie - samodzielnie prowadzi księgowość
30. Szpital Powiatowy- Samodzielny Zespół
Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej
w Wołominie ul. Gdyńska 1/3
Osoba prawna - samodzielnie prowadzi księgowość

II. Organami Powiatu Wołomińskiego są:

- Rada Powiatu Wołomińskiego –organ stanowiący i kontrolny powiatu.
- Zarząd powiatu Wołomińskiego -organ wykonawczy.
- Rejestracja podatkowa i statystyczna Starostwa
REGON 013269539 nadany przez Urząd Statystyczny w Warszawie.
NIP 125-11-73-141 nadany przez Urząd Skarbowy w Wołominie.
- Rejestracja podatkowa i statystyczna Powiatu
REGON 013269344 nadany przez Urząd Statystyczny w Warszawie.
NIP 125-09-40-609 nadany przez Urząd Skarbowy w Wołominie.
- Fundusz jednostki na dzień 31 grudnia 2013 r. wynosi 112 103 652,37 zł.

W okresie od 01.01.2013 do 31.12.2013 r. skład Zarząd Powiatu :

- ✓ funkcję Starosty pełnił Pan Piotr Uściński uchwała Nr I-3/10 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 1 grudnia 2010 r.,
- ✓ Wicestarosty pełnił Pan Konrad Szymon Rytel uchwała Nr IV-28/2011 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 28 lutego 2011 r.,
- ✓ funkcję Członków Zarządu Powiatu Wołomińskiego pełnili:
 - Andrzej Dariusz Olszewski – wybrany Uchwałą Nr 5-39/2011 Rady Powiatu Wołomińskiego z 28.03.2011 r.
 - Izabella Teresa Dziewiątkowska
 - Marek Łukasz Szafrńskiwybrani Uchwałą Nr 4/2011 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 01 grudnia 2010 r.

Ju

**Raport z badania sprawozdania finansowego za 2013 rok
Starostwa Powiatowego w Wołominie**

Skarbnikiem Powiatu jest Pani Jadwiga Tomasiewicz powołana na to stanowisko Uchwałą Nr XII-74/99 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 30/11/1999r.

- Rokiem obrotowym badanej jednostki jest rok kalendarzowy.
- Średnioroczne zatrudnienie wynosiło 255,13 osób w roku 2013, w roku poprzednim zatrudnienie wynosiło 253 osób.

Sprawozdanie finansowe Starostwa Powiatowego w Wołominie za rok 2012, w którym:

- 1) suma bilansowa aktywów i pasywów z wykonania budżetu jednostki Samorządu terytorialnego wynosiła: 15 044 942,04 zł
- 2) łączny bilans wynikający z bilansów samorządowych jednostek budżetowych wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę: 155 041 429,56 zł
- 3) łączny rachunek zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych wykazujący zysk netto: 50 224 999,96 zł
- 4) łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszach samorządowych jednostek budżetowych wykazujący fundusz jednostki jako sumę: 138 391 819,15 zł

Sprawozdanie finansowe za okres 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. zostało zbadane przez firmę Zespół Biegłych Rewidentów „SPEC” Spółka z o.o., 16-400 Suwałki, ul. Sejneńska 51 podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych pod nr. 686. Opinia bez zastrzeżeń.

Rada Powiatu Wołomińskiego Uchwałą Nr XXX-314/2013 z dnia 26.06.2013 r. zatwierdziła roczne sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Powiatu Wołomińskiego za rok 2012.

Bilans zamknięcia za rok poprzedzający rok badany został wprowadzony do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia na dzień 01.01.2013 r.



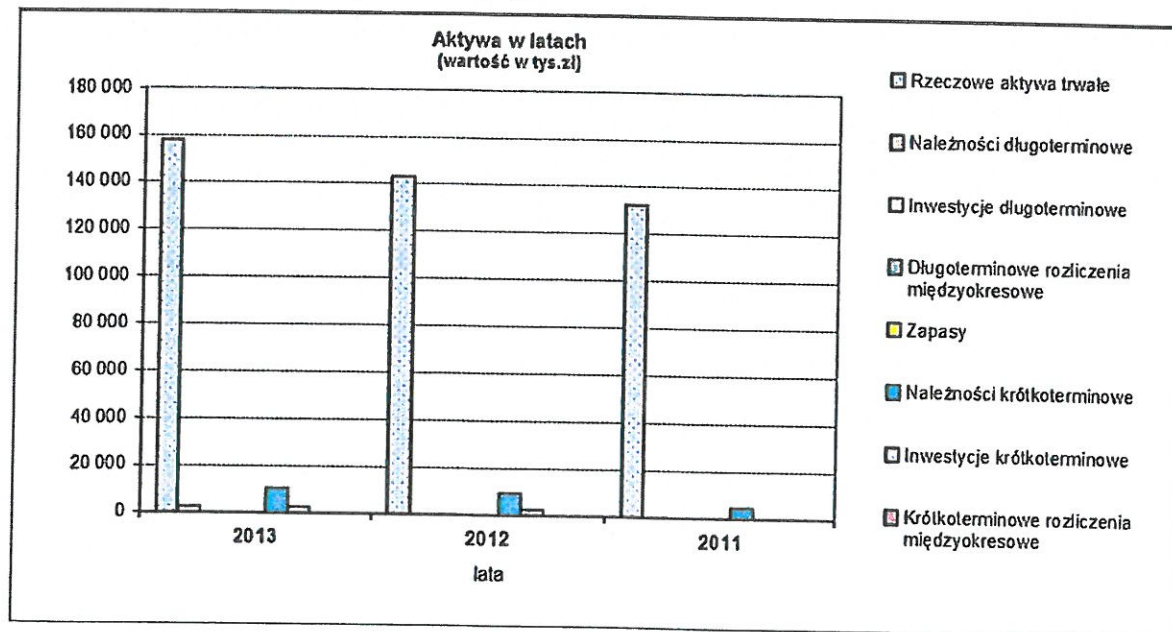
B. ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ

1. Analiza porównawcza na podstawie danych bilansowych wykazanych w wartościach rzeczywistych bez uwzględnienia skutków inflacji.

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

Lp.	Wyszczególnienie	2013		2012		2011		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%	2013/2012		2013/2011	
									%		%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	160 312,0	92,5	143 219,5	92,4	132 418,2	95,6	17 092,5	111,9	27 893,8	121,1
I.	Wartości niematerialne i prawne	207,4	0,1	108,4	0,1	193,3	0,1	99,0	191,3	14,2	107,3
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	157 914,7	91,1	143 111,0	92,3	132 224,9	95,5	14 803,6	110,3	25 689,7	119,4
III.	Należności długoterminowe	2 189,9	1,3					2 189,9		2 189,9	
B.	Aktywa obrotowe	13 081,2	7,5	11 822,0	7,6	6 093,4	4,4	1 259,2	110,7	6 987,8	214,7
I.	Zapasy	342,8	0,2	328,9	0,2	464,5	0,3	13,9	104,2	(121,7)	73,8
II.	Należności krótkoterminowe	10 177,2	5,9	8 977,7	5,8	4 595,5	3,3	1 199,5	113,4	5 581,7	221,5
III.	Inwestycje krótkoterminowe	2 545,7	1,5	2 510,3	1,6	1 033,1	0,7	35,4	101,4	1 512,7	246,4
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	15,5	0,0	5,1	0,0	0,4	0,0	10,4	304,2	15,1	4 029,6
	Aktywa razem	173 393,2	100,0	155 041,4	100,0	138 511,7	100,0	18 351,7	111,8	34 881,5	126,2

Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



Wartość aktywów w badanym roku obrotowym w stosunku do roku poprzedniego zwiększyła się o 11,8%.

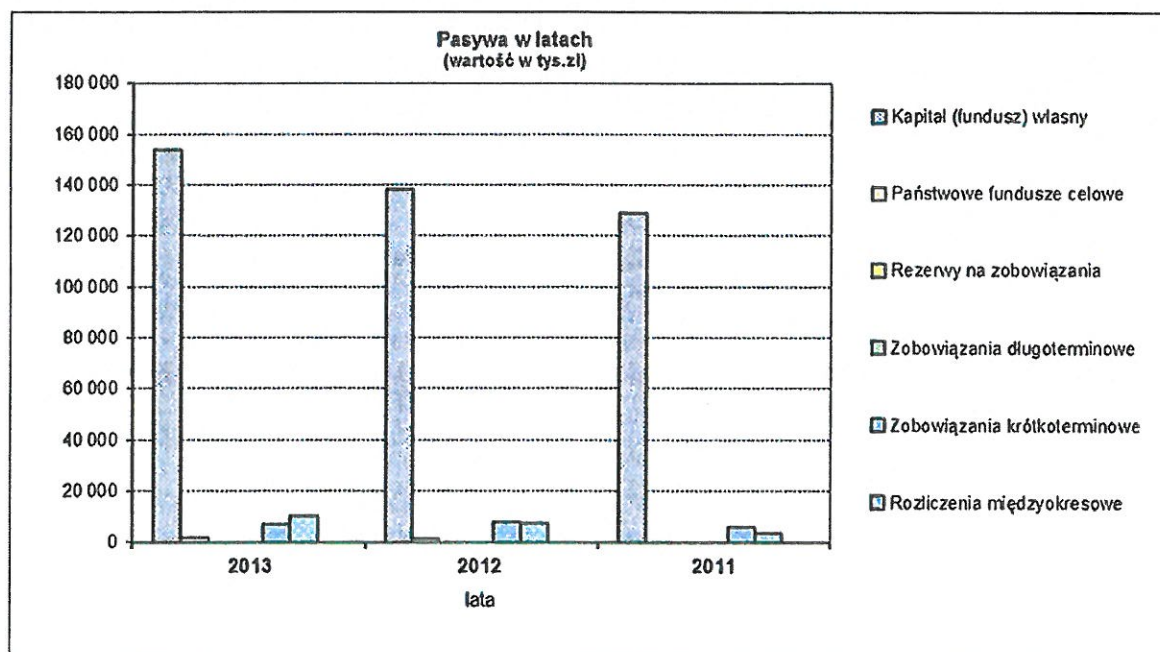
34

Raport z badania sprawozdania finansowego za 2013 rok
Starostwa Powiatowego w Wołominie

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

Lp.	Wyszczególnienie	2013		2012		2011		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%	%			
								2013/2012		2013/2011	
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A.	Fundusz	153 852,9	88,8	138 391,8	89,3	128 776,6	93,0	15 461,2	111,2	25 074,3	119,5
I.	Fundusz Jednostki	112 103,7	64,7	88 166,8	56,9	96 291,6	69,5	23 936,8	127,1	15 812,1	116,4
II.	Wynik finansowy netto	41 750,4	24,1	50 248,7	32,4	(50 690,1)	(36,6)	(8 498,3)	83,1	92 440,5	121,4
III.	Nadwyżka środków obrotowych	(1,1)	(0,0)	(23,7)	(0,0)	83 177,1	60,1	22,6	4,7	(83 178,2)	(0,0)
B.	Państwowe fundusze celowe	1 954,4	1,1	1 387,9	0,9			566,5	140,8	1 954,4	
C.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	5 613,1	3,2	6 260,6	4,0	9 733,1	7,0	(647,5)	89,6	7 852,8	180,7
II.	Zobowiązania krótkoterminowe	5 613,1	3,2	6 260,6	4,0	6 225,0	4,5	(647,5)	89,6	965,8	115,5
D.	Fundusze specjalne	1 577,8	0,9	1 638,7	1,0	1 554,6		(60,9)	96,3	84,1	
E.	Rozliczenia międzyokresowe	10 395,0	6,0	7 362,4	4,8	3 508,1	2,5	3 032,6	141,2	6 886,9	296,3
Pasywa razem		173 393,2	100,0	155 041,4	100,0	138 511,7	100,0	18 351,7	111,8	34 881,5	125,2

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



Wartość pasywów w badanym roku obrotowym w stosunku do roku poprzedniego wzrosła o 11,8%.

J4

Raport z badania sprawozdania finansowego za 2013 rok
Starostwa Powiatowego w Wołominie

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

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT - dane w tys. zł

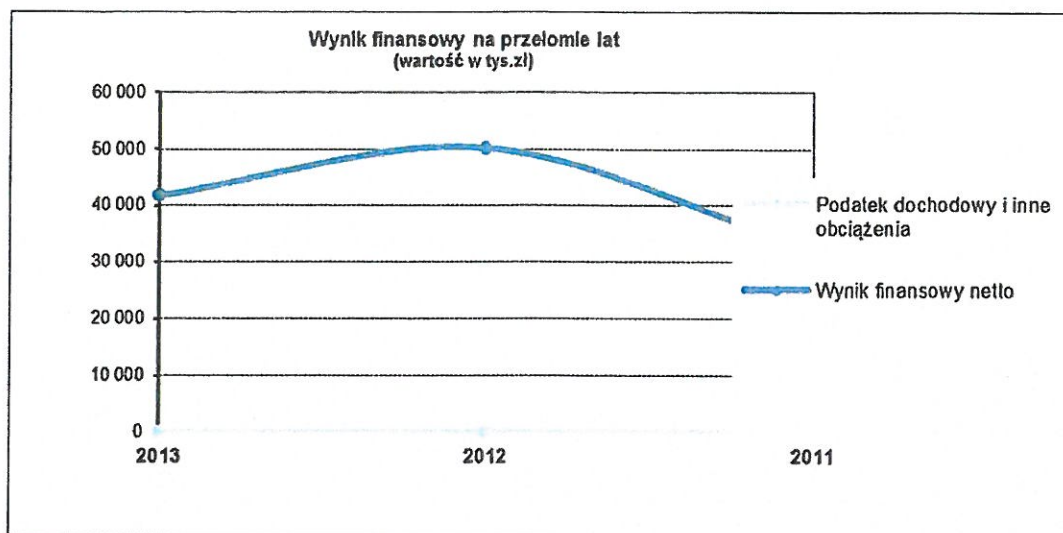
Lp.	Wyszczególnienie	2013 rok		2012 rok		2011 rok		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%				
								2013/2012		2013/2011	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	149 871,1	99,6	146 468,6	99,5	10 466,3	8,3	3 402,5	102,3	139 404,8	1 431,9
2.	Koszt własny sprzedaży	106 885,9	98,4	94 538,5	97,6	91 886,4	98,1	12 347,3	113,1	14 999,5	116,3
3.	Wynik na sprzedaży	42 985,2		51 930,0		(81 420,0)		(8 944,8)	82,8	124 405,3	(52,8)
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	68,6	0,0	90,9	0,1	90,0	0,1	(22,3)	75,5	(21,4)	76,2
2.	Pozostałe koszty operacyjne			101,7	0,1	0,2	0,0	(101,7)		(0,2)	
3.	Wynik na działalności operacyjnej	68,6		(10,8)		89,8		79,4	(636,8)	(21,2)	76,4
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	43 053,8		51 919,3		(81 330,2)		(8 865,4)	82,9	124 384,1	(52,9)
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	475,6	0,3	534,8	0,4	115 629,4	91,6	(59,2)	88,9	(115 153,8)	0,4
2.	Koszty finansowe	1 779,0	1,6	2 213,5	2,3	1 810,9	1,9	(434,4)	80,4	(31,9)	98,2
3.	Wynik na działalności finansowej	(1 303,5)		(1 678,7)		113 818,4		375,3	77,6	(115 121,8)	(1,1)
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne			39,7	0,0			(39,7)			
2.	Straty nadzwyczajne			31,6	0,0	1,3	0,0	(31,6)		(1,3)	
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych			8,1		(1,3)		(8,1)		1,3	
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	41 750,4		50 248,7		32 487,0		(8 498,3)	83,1	9 263,4	128,5
1.	Podatek dochodowy										
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	1,1		23,7				(22,6)	4,7	1,1	
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem	1,1		23,7				(22,6)	4,7	1,1	
	Zysk (strata) netto (F-G)	41 749,3		50 225,0		32 487,0		(8 475,7)	83,1	9 262,3	128,5

Przychody ogółem	150 415,3	100,0	147 133,9	100,0	126 185,7	100,0	3 281,4	102,2	24 229,6	119,2
------------------	-----------	-------	-----------	-------	-----------	-------	---------	-------	----------	-------

Koszty ogółem	108 664,9	100,0	96 885,3	100,0	93 698,7	100,0	11 779,6	112,2	14 966,2	116,0
---------------	-----------	-------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	----------	-------

Jm

Wynik finansowy na przełomie lat przedstawia się następująco:



Dane zawarte w rachunku zysków i strat w warunkach porównawczych za rok 2013 w stosunku do roku 2012 wykazały wzrost :

- przychodów ogółem o 2,2%
- kosztów ogółem o 12,2 %

Bilans za rok 2013 został sporządzony prawidłowo i rzetelnie odzwierciedla zapisy w księgach rachunkowych roku badanego.

Jh

C. USTALENIE SZCZEGÓŁOWE

I. Ustalenia dotyczące organizacji rachunkowości i inwentaryzacji

1. Ustalenie dotyczące stosowanego systemu księgowości

Starostwo Powiatowe prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o przyjęte zasady (politykę) rachunkowości zaktualizowane Zarządzeniem nr 120.112.2012 Starosty Powiatu Wołomińskiego z dnia 10.07.2012 r., które opracowane są zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. 2013 r., poz. 330) zwanej dalej znowelizowaną ustawą. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2012 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetu, samorządowych zakładów budżetowych.

Przyjęte zasady rachunkowości określają ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, metody wyceny aktywów i pasywów oraz wyniku finansowego, sposoby prowadzenia ksiąg rachunkowych, system ochrony danych.

Zachowana jest merytoryczna ciągłość bilansowa.

Księgi rachunkowe jednostki są przechowywane zgodnie z rozdziałem 8 ustawy o rachunkowości. Kontrola wewnętrzna sprawowana jest przez audytora wewnętrznego oraz inspektora ds. kontroli wewnętrznej.

W zakresie rachunkowości podział kontroli pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym dowodów księgowych jest zachowany.

Na system kontroli wewnętrznej, poza podziałem funkcji składają się:

- zorganizowany system obiegu i kontroli dokumentów, w powiązaniu z systemem księgowości, zaktualizowany Zarządzeniem Starosty Wołomińskiego N 30/2011 z dnia 14.03.2011 r.,
- ustalone procedury kontroli finansowej – Zarządzenie Nr 107/08 Starosty Wołomińskiego z dnia 11.08.2008 r.,
- inwentaryzacja składników majątkowych.

Ponadto kontrola wewnętrzna zapewnia:

- kontrolę dyspozycyjności rzeczowymi składnikami majątku,
- kontrolę dyspozycji środkami pieniężnymi,
- rozliczenie osób odpowiedzialnych za powierzone im mienie,
- kontrolę rozrachunków z kontrahentami i pracownikami,
- kontrolę rozrachunków z budżetem,
- prawidłowe i kompletne ujęcie w ewidencji zdarzeń dokonanych w roku 2013.

34

Odpowiedzialność materialna za powierzone mienie jest zachowana.

Pracownicy zatrudnieni są na podstawie zawartych umów o pracę, bądź umów zlecenia.

2. Inwentaryzacja

Zarządzeniem Starosty Wołomińskiego Nr. 120.206.2013 z dnia 14.11.2013r. został przeprowadzony spis z natury:

- materiałów w magazynach (materiały drogowe oraz paliwo) stan na dzień 29.11.2013 r.
- kasa stan na dzień 31.12.2013 r.

Potwierdzenia stanu należności dokonano na dzień 30 listopada i 31 grudnia 2013r.

Inwentaryzacja pozostałych składników aktywów dokonana była poprzez weryfikację ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami na dzień bilansowy.

Zachowano terminowość i częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji.

Biegły rewident nie obserwował przebiegu inwentaryzacji. Dokumentacja inwentaryzacji, sposób rozliczenia oraz częstotliwość przeprowadzanej inwentaryzacji pozwala na stwierdzenie, że wykazane w sprawozdaniu finansowym za rok 2013 pozycje są prawidłowe.

Ustalone podczas inwentaryzacji różnice inwentaryzacyjne – po ich wycenie i rozliczeniu ujęto w księgach rachunkowych okresu badanego.

3. Zasady wyceny składników majątkowych

Metody wyceny przychodów, rozchodów oraz stanów poszczególnych pozycji aktywów i pasywów z uwzględnieniem zasad szacowania odpisów aktualizujących utratę ich wartości lub jej przyrost stosowane w sposób ciągły, zapewniają prawidłowe ustalenie wyniku oraz porównywalność danych w przeprowadzonych analizach ekonomicznych.

4. Zasady umarzania majątku trwałego

Amortyzacja dokonywana była metodą liniową zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie.

Środki trwałe zaliczane do pomocy dydaktycznych bez względu na ich wartość początkową umarzane są w 100% w momencie przekazania do użytkowania

Środki trwałe niskocenne o wartości do 3.500,00 zł. amortyzowane są w 100% (jednorazowo).



II. USTALENIA DOTYCZĄCE BILANSU

Ustalenia ogólne

Sprawozdanie finansowe zbiorcze łączne obejmuje sprawozdanie finansowe Starostwa Powiatowego oraz sprawozdania finansowe jednostek samorządu terytorialnego nadzorowanych przez Starostwo Powiatowe

Łączne sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych zawierających salda z bilansu otwarcia oraz wszystkie operacje ujęte w księgach za rok obrotowy w sposób udokumentowany dowodami księgowymi spełniającymi w pełni wymogi ustawy o rachunkowości oraz zestawienia obrotów i sald z kont księgi głównej i sald kont analitycznych do wybranych kont syntetycznych.

AKTYWA 173 393 177,84 zł

A. AKTYWA TRWAŁE 160 311 974,96 zł

I. Wartości niematerialne i prawne (netto) 207 442,63 zł

Stan i zmiana wartości niematerialnych i prawnych netto:

- | | |
|---|---------------|
| 1) stan na początek roku | 108 429,04 zł |
| 2) zwiększenia w ciągu roku | 180 477,02 zł |
| > przyjęte z inwestycji, nabyte | |
| 3) zmniejszenia w ciągu roku | 81 463,43 zł |
| > likwidacja (netto), amortyzacja roku badanego | |
| 4) stan na koniec 31.12.2013 r. | 207 442,63 zł |

II. Rzeczowe aktywa trwałe (netto) 157 914 657,77 zł

I. Środki trwałe na dzień 31.12.2013 r. 136 225 714,03 zł

Stan i zmiana środków trwałych netto :

- | | |
|--------------------------------|-------------------|
| 1) stan na 01.01.2013 r. | 124 065 776,49 zł |
| 2) zwiększenia w ciągu roku | 18 435 964,10 zł |
| > zakup, przyjęte z inwestycji | |

39

3) zmniejszenia w ciągu roku 6 276 026,56 zł

> amortyzacja i inne zmniejszenia

4) stan na 31.12.2013 r. 136 225 714,03 zł

> Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne nabywane w drodze zakupów wycenione są według cen nabycia,

> dokumentacja przychodów i rozchodów środków trwałych jest kompletna,

> środki trwałe amortyzowane są metodą liniową- w roku obrotowym 2013 nie zmieniano zasad amortyzacji.

Wartość naliczonych umorzeń (amortyzacji) w roku 2013 wynosi 6 706 035,93 zł

Wartość netto środków trwałych wykazana na koniec roku obrotowego jest prawidłowa.

2. Środki trwałe w budowie

21 688 943,74 ;

Środki trwałe w budowie są to koszty realizowanych przez Starostwo zadań inwestycyjnych.

> zmiany w roku obrotowym 2013 r.

1) stan na 01.01.2013 r. 19 045 266,34 zł

2) stan na 31.12.2013 r. 21 688 943,74 zł

Zwiększenie 2 643 677,40 zł

Ewidencja środków trwałych w budowie prowadzona jest w podziale na poszczególne zadania inwestycyjne.

Wartość stanu na koniec roku obrotowego wykazano w wartościach realnych.

Koszty środków trwałych w budowie na dzień bilansowy potwierdzone zostały metodą weryfikacji.

Saldo rzeczowych aktywów trwałych realne.

3. Należności długoterminowe

2 189 874,56 zł

wykazane należności obejmują ;

> Zajęcie pasa drogowego

1 822 725,93 zł

> Prawo wieczystego użytkowania gruntu Skarbu Państwa

367 148,63 zł

jm

B. AKTYWA OBROTOWE 13 081 202,88 zł

I. Zapasy 342 808,68 zł
w tym:

I.1. Materiały 342 808,68 zł

W aktywach obrotowych w grupie zapasów występują materiały.

Materiały w bilansie zostały wykazane z uwzględnieniem kryteriów określonych w art.3 ust.1 pkt.18 ustawy o rachunkowości w zakresie cyklu operacyjnego.

Przeprowadzona na dzień 29.11.2013 r. inwentaryzacja paliwa i materiałów drogowych wykazała różnice inwentaryzacyjne, zostały one rozliczone i ujęte w księgach roku badanego.

Ewidencja analityczna zgodna jest z ewidencją syntetyczną.

II. Należności krótkoterminowe 10 177 203,73 zł

w tym:

II.1.Należności z tytułu dostaw i usług 543 206,42 zł

Należności zostały wycenione w kwocie zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności(art.28.1.7 i 7a) ustawy o rachunkowości.

Utworzony odpis aktualizujący w kwocie 789 445,24 zł uwzględnienia ryzyko, jakie wiąże się z należnościami, na które został utworzony odpis aktualizujący.

Salda zostały potwierdzone na dzień 30.11.2013 r. i 31.12.2013 r. Saldo prawidłowe.

II.2.Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń 1 974,53 zł

Saldo jest prawidłowe.

II.3.Pozostałe należności 9 629 857,93 zł

Wykazane saldo obejmują należności wobec;

>Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie	5 880 416,46 zł
>Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego	469 916,61 zł
>Powiatowego Urzędu Pracy	257 099,16 zł
>Starostwo Powiatowe- prawo wieczystego użytkowania gruntów	1 359 323,06 zł
>Należne wpłaty zwrotu udzielonych dotacji w roku 2013	367 290,50 zł
>Udzielone pożyczki z ZFŚS	1 102 428,18 zł
> pozostałe należności w/n	193 383,96 zł

J9

II. 4. Rozliczenie środków z tytułu wydatków

i dochodów budżetowych

2 164,85 zł

Wynikają z ewidencji księgowej, ustalone w sposób prawidłowy.

III. Środki pieniężne

2 545 732,16 zł

1. Środki pieniężne wykazane w bilansie na dzień 31.12.2013 r.

w kwocie w tym:

>środki pieniężne w kasie 0, 00 zł

>środki pieniężne na rachunkach bankowych 2 545 732, 16 zł

Środki pieniężne wykazano na koniec roku obrotowego w wartości nominalnej. Środki pieniężne według stanu na 31.12.2013 r. na rachunkach bankowych zostały potwierdzone pismami banków, które obsługiwały Starostwo Powiatowe w Wołominie oraz Jednostki Budżetowe Samorządu Terytorialnego. Saldo prawidłowe.

IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

15 458,31 zł

Wykazane w bilansie na dzień 31.12.2013 roku, wynikają z ewidencji księgowej.

Rozliczenia międzyokresowe stanowią zarachowane wydatki dotyczące następnego okresu sprawozdawczego.

Saldo prawidłowe

P A S Y W A

173 393 177,84 zł

A. FUNDUSZ

153 852 940,72 zł

Na dzień 31.12.2013 r. stan funduszu obejmuje:

I. Fundusz Starostwa

112 103 652,37 zł

Stan Funduszu w roku 2013 wykazuje zmiany z tytułu:

▪ Zwiększenia funduszu 290 218 032,16 zł

✓ Zysk bilansowy za rok 2012 104 114 385,97 zł

✓ Zrealizowane wydatki budżetowe 144 303 448,17 zł

✓ środki na inwestycje 17 761 721,80 zł

✓ Środki trwałe -darowizny. 2 358 690,77 zł

✓ Pozostałe zwiększenia 21 679 785,45 zł

Jm

Raport z badania sprawozdania finansowego za 2013 rok
Starostwa Powiatowego w Wołominie

▪ Zmniejszenia funduszu	275 776 320,24 zł
✓ Strata za rok 2013	60 874 078,20 zł
✓ Zrealizowane dochody budżetowe	150 240 350,14 zł
✓ Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	23 660,58 zł
✓ Dotacje, środki na inwestycje	41 590 866,18 zł
✓ Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji	1 621 120,94 zł
▪ Pozostałe zmniejszenia	21 426 244,20 zł

Zestawienie zmian w Funduszu jednostki za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. sporządzono zgodnie z obowiązującymi przepisami w jednostkach budżetowych i samorządowych zakładach budżetowych. Wykazany w sprawozdaniu finansowym za rok 2013 stan funduszu wynika z ksiąg rachunkowych, ustalony został w sposób prawidłowy i zgodny z zestawieniem zmian funduszu jednostki sporządzonym na 31.12.2013 r.

II. Wynik finansowy netto na dzień 31.12.2013 r. 41 750 398,61 zł

składa się z:

✓ Zysku netto	(+) 105 003 684,98 zł
✓ Strata netto	(-) 63 253 286,37 zł

Wynik finansowy netto został zaprezentowany w dalszej części raportu.

III. Nadwyżka środków obrotowych - 1 110,26 zł

B. PAŃSTWOWY FUNDUSZ CELOWY 1 954 390,31 zł

Wykazany Fundusz Celowy dotyczy Powiatowego Urzędu Pracy w Wołominie.

Został ustalony prawidłowo.

Jy

C. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

na dzień bilansowy 5 613 035,96 zł

na dzień 31.12.2013 r.

1. Zobowiązania krótkoterminowe, w tym; 5 613 035,96 zł

✓ z tytułu dostaw i usług 439 282,12 zł

Zobowiązania zostały wykazane w kwotach wymagających zapłaty.

Stan ogółem zobowiązań wobec kontrahentów na dzień 31.12.2013 r. wynika z ksiąg rachunkowych.

Zobowiązania wobec dostawców i odbiorców dotyczą miesiąca grudnia 2013 r.

Zobowiązania zostały uregulowane w całości do dnia zakończenia badania bilansu.

Saldo prawidłowe.

✓ zobowiązania wobec budżetów na dzień 31.12.2013 r. 71 431,32 zł

Dotyczą rozliczeń jednostek budżetowych z tytułu podatków dochodowych od osób fizycznych.

Powyższe zobowiązania wynikają z ksiąg rachunkowych, zapłata ich nastąpiła w obowiązującym terminie.

✓ zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych 798 689,99 zł
powstałe na dzień 31.12.2013 r.

Na dzień bilansowy są zobowiązaniami z tytułu: Składek ZUS, z tytułu wynagrodzenia rocznego tzw.13-stka oraz od wynagrodzeń za miesiąc XII/2013r.

✓ zobowiązania z tytułu wynagrodzeń 3 723 974,99 zł
na dzień 31.12.2013r.

Wykazane zobowiązania wobec pracowników powstały w grudniu 2013 z tytułu naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego tzw. (13-tki). Wypłata nastąpiła w terminie wynikającym z Regulaminu wynagrodzeń.

✓ pozostałe zobowiązania 174 528,47 zł

obejmują rozliczenia dochodów, odsetki od depozytów i inne rozrachunki nie ujęte w w/w. zobowiązaniach.

Pozostałe zobowiązania zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniu finansowym.

✓ inne sumy obce 405 129,07 zł
Zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym za rok 2013 salda dotyczą zabezpieczeń należytego wykonania umowy oraz złożonych depozytów.

Jm

D. 1. Fundusze specjalne

1 577 786,75 zł

Obejmują:

1) Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

wykazuje saldo na dzień 31.12.2013r.

Zmiana stanu salda w roku 2013 (zmniejszenie) 60 962,52 zł

■ stan na 01.01.2013 r. 1 638 749,27 zł

■ stan na 31.12.2013 r. 1 577 786,75 zł

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tworzony jest w oparciu o ustawę ZFŚS i według Karty Nauczyciela określonej dla pracowników państwowej strefy budżetowej na podstawie art.5 pkt. 1 lit. a i art. 6 ust 1 pkt. 2 Ustawy o kształtowaniu wynagrodzeń w Państwowej Sferze budżetowej. Saldo prawidłowe. Środki finansowe gromadzone są na wydzielonym rachunku bankowym.

E. Rozliczenia międzyokresowe

10 395 024,10 zł

w tym:

1. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

obejmują przychody z tytułu należności budżetowych stanowiące przychód przyszłych okresów, w tym:

>od rodziców biologicznych - Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie 5 880 416,46 zł.

>grzywny i koszty upomnienia – Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego 469 916,61 zł.

>prawo wieczystego użytkowania gruntów Skarbu Państwa-Starostwo 1 325 410,69 zł.

>zajęcie pasa drogowego- Starostwo 1 930 645,61 zł.

>pozostałe w/n 788 634,73 zł.

Rozliczenia międzyokresowe wynikają z prowadzonej ewidencji analitycznej do poszczególnych tytułów i zgodne są ze sprawozdaniem finansowym za rok 2013. Saldo prawidłowe.

J⁴

III. USTALENIA DOTYCZĄCE RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

Rachunek zysków i strat Starostwo Powiatowe w Wołominie sporządza w wariantcie porównawczym.

A. Przychody netto ze sprzedaży wykazano za rok obrotowy 2013 w

kwocie: 149 871 094,42 zł

Struktura przychodów dostosowana jest do działalności jednostki samorządu terytorialnego. Wykazane przychody dotyczą przychodów z tytułu dochodów budżetowych. Według oświadczenia przychody ze sprzedaży zostały ujęte kompletnie. Zastosowane przy sprzedaży ceny sprzedaży netto oraz stawki podatku VAT nie budzą zastrzeżeń.

B. Koszty ogółem działalności operacyjnej w kwocie 106 885 874,29 zł

za rok 2013 w układzie rodzajowym ukształtowały się w sposób następujący :

Koszty	Kwota w zł	kosztów w %
Amortyzacja	6 706 035,93	6,27
Zużycie materiałów i energii	10 025 914,17	9,38
Usługi obce	12 245 569,12	11,46
Podatki i opłaty	87 582,78	0,08
Wynagrodzenia	51 998 980,81	48,65
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	10 909 926,43	10,21
Pozostałe koszty rodzajowe	2 952 509,81	2,76
Inne świadczenia finansowane z budżetu i pozostałe obciążenia	11 959 355,24	11,19
Razem	106 885 874,29	100,00

Koszty rodzajowe zostały prawidłowo zakwalifikowane, wynikają one z ksiąg rachunkowych.

C. Pozostałe przychody operacyjne 68 628,89 zł

Uzyskane przychody zbierane przez Powiat Wołomiński. Wynikają one z ksiąg rachunkowych, zostały prawidłowo wycenione i wykazane w sprawozdaniu finansowym.

D. Pozostałe koszty operacyjne

W roku 2013 nie wystąpiły.

E. Przychody finansowe uzyskane w roku obrotowym 2013 475 582,08 zł
w kwocie ,w tym;

- ✓ odsetki naliczone i uzyskane 474 582,08 zł
- ✓ sprzedaż środka trwałego 1 000,00 zł

F. Koszty finansowe poniesione w roku obrotowym 2013 1 779 032,49 zł
stanowią kwotę, w tym;

- ✓ odsetki zapłacone 1 777 116,34 zł
- ✓ inne koszty finansowe 1 916,15 zł

J^u

Raport z badania sprawozdania finansowego za 2013 rok
Starostwa Powiatowego w Wołominie

G. Zysk brutto za rok obrotowy 2013 stanowi kwotę: 41 750 398,61 zł
i ustalony został prawidłowo.

H. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku 1 110,26 zł

I. Zysk netto za rok obrotowy 2013 stanowi kwotę: 41 749 288,35 zł

IV. USTALENIE DOTYCZĄCE BILANSU Z WYKONANIA BUDŻETU POWIATU WOŁOMIŃSKIEGO

Bilans jednostki samorządowej sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 roku.

	AKTYWA	2012	2013		PASYWA	2012	2013
I.	Środki pieniężne	13 263 477,58	13 564 308,18	I.	Zobowiązania	45 045 930,56	49 359 573,08
1.	Środki pieniężne	13 263 477,58	13 564 308,18	1.	Zobowiązania finansowe	44 748 079,98	48 366 769,38
1.1	Środki pieniężne budżetu	11 129 742,58	10 689 861,18	1.1	Krótkoterminowe (do 12 m-cy)	5 608 508,00	6 018 600,00
1.2	Pozostałe środki pieniężne	2 133 735,00	2 874 447,00	1.2	Długoterminowe (powyżej 12 m-cy)	39 139 571,98	42 348 169,38
1.3	Pozostałe środki pieniężne			2.	Zobowiązania wobec budżetów	281 797,84	820 432,77
II.	Należności i rozliczenia	1 781 464,46	4 597 147,68	3.	Pozostałe zobowiązania	16 052,74	172 370,93
1.	Należności finansowe		3 000 000,00	II.	Aktywa netto budżetu	- 35 357 671,45	- 36 200 050,85
1.1	Krótkoterminowe		1 500 000,00	1.	Wynik budżetu(+),(-)	- 297 555,67	- 2 397 023,40
1.2	Długoterminowe (powyżej 12 m-cy)		1 500 000,00	1.1	Nadwyżka budżetu	1 836 179,33	477 423,60
2.	Należności od budżetów	1 478 367,00	1 456 301,17	1.2	Niedobór budżetu		
3.	Pozostałe należności i rozliczenia	303 097,46	140 846,51	1.3.	Niewykonane wydatki (-)	- 2 133 735,00	-2 874 447,00
III.	Inne aktywa			1.4	Wynik na operacjach niekasowych(+),(-)	- 811 932,00	2 000,00
				2.			
				3.	Rezerwa na niewygasające wydatki	2 133 735,00	2 874 447,00
				4.	Fundusze pomocowe (bez po. 1.4)		
				5.	Środki z prywatyzacji		
				6.	Skumulowany wynik budżetu	- 36 381 918,78	- 36 679 474,45
				III.	Inne pasywa	5 356 682,93	5 001 933,63
	Suma aktywów	15 044 942,04	18 161 455,86		Suma pasywów	15 044 942,04	18 161 455,86

W wyniku przedłożonego do badania, bilansu z wykonania budżetu ustala się co następuje:

- Dane liczbowe zaprezentowane w bilansie z wykonania budżetu wynikają z prowadzonej ewidencji ujętej w księgach rachunkowych.
- Ustalony na rok 2013 plan po zmianach jednostki samorządu terytorialnego oraz wykonanie tego planu ilustruje tabela zamieszczona na stronie następnej.

**Raport z badania sprawozdania finansowego za 2013 rok
Starostwa Powiatowego w Wołominie**

Starostwo Powiatowe w Wołominie przedłożyło sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od 01/01/2013 r. do 31/12/2013 r., które prezentuje plan i wykonanie budżetu.

Lp.	Wyszczególnienie	Plan roku 2013	Wykonanie roku 2013	Udział wykonanie/plan
A.	DOCHODY	157 905 946,00	156 217 773,42	98,93 %
1.	Dochody bieżące	152 025 498,00	151 110 459,58	99,40 %
2.	Dochody majątkowe	5 880 448,00	5 107 313,84	86,85 %
B.	WYDATKI	166 554 111,00	158 614 796,82	95,23 %
1.	Wydatki bieżące	140 428 353,00	134 166 704,24	95,54 %
2.	Wydatki majątkowe	26 125 758,00	24 448 092,58	93,58 %
C.	DEFICYT (A-B)	(8 648 165,00)	(2 397 023,40)	2%7,72
D.	FINANSOWANIE	8 648 165,00	8 687 294,93	100,45 %
1.	Przychody ogółem	17 256 673,00	17 295 802,53	100,23 %
W tym:				
a)	Kredyty i pożyczki	10 000 000,00	9 227 197,00	92,27 %
b)	Inne źródła	7 256 673,00	8 068 605,53	111,19 %

Różnica pomiędzy pozycją D. Finansowanie a C. Deficyt w wysokości 6 290 271,53 zł stanowi kwotę tzw. „Wolnych środków”. Wykazana kwota jest prawidłowa i wynika z ksiąg rachunkowych. Przedłożone sprawozdanie finansowe jednostki samorządowej za rok 2013 zostało sporządzone na podstawie ksiąg rachunkowych, jest zgodne z obowiązującymi przepisami prawa.

V. INFORMACJE DOTYCZĄCE SPRAWOZDANIA „ZESTAWIENIA ZMIAN W FUNDUSZU”

Za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.

„Zestawienie zmian w funduszu jednostki” jest sporządzone prawidłowo zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, odzwierciedla prawidłowy poziom funduszu na dzień zakończenia okresu sprawozdawczego.

VI. POZOSTAŁE INFORMACJE

1. Informacje z badania zagadnień szczególnych

Istotne zdarzenia gospodarcze udokumentowane po zakończeniu roku obrotowego, a dotyczące badanego okresu zostały ujęte w księgach badanego roku. Starosta oświadczył, że roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Starostwo Powiatowe w Wołominie - przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy oraz, że nie są mu znane okoliczności, które wskazywałyby na istnienie zagrożeń dla kontynuowania przez jednostkę działalności w następnych okresach sprawozdawczych.

2. Naruszenie przepisów

W wyniku badania sprawozdania finansowego za rok 2013 nie stwierdzono, aby jednostka naruszyła obowiązujące przepisy prawa wpływające na badane sprawozdanie finansowe za rok 2013.

3. Zdarzenia po dacie bilansu

Biegły stwierdza, że między datą 31.12.2013 r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Starostę Powiatu w Wołominie w dniu 09.05.2014 r.

4. Podsumowanie

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii stanowiącej odrębny dokument.

Niniejszy Raport zawiera 23 strony kolejno ponumerowane i opatrzone podpisem kluczowego biegłego rewidenta.

Warszawa, dnia 9 maja 2014 roku

W imieniu:

POL-TAX Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania

sprawozdań finansowych pod numerem 2695

Kluczowy Biegły Rewident



Teresa Imbiorowicz

Nr ewid. 7759

POL-TAX Sp. z o.o.

ul. Bora Komorowskiego 56C lok. 91, 03-982 Warszawa

tel. (22) 616-55-11, 616-55-12, fax. 616-60-95

NIP 14-23-76-412, REGON 15265213

.....
(siedziba podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych)

Do raportu dołączono:

- 1) Bilans sporządzony na dzień 31.12.2013r z wykonania budżetu Powiatu Wołomińskiego
- 2) Łączny bilans jednostek budżetowych sporządzony na dzień 31.12.2013 r.
- 3) Łączny rachunek zysków i strat jednostek budżetowych za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.
- 4) Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostek budżetowych za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.

