

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 2011 roku, z wykonania budżetu Jednostki Samorządu Terytorialnego wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę: **PLN 11 105 056,88**
2. Łączny bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2011r. obejmujący dane wynikające z bilansów Samorządowych Jednostek Budżetowych wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę: **PLN 138 511 651,64**
3. Łączny rachunek zysków za okres od 01 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2011r. i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat Samorządowych Jednostek Budżetowych wykazujący zysk netto **PLN 32 486 968,70**
4. Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki za okres od 01 stycznia 2011r. do 31 grudnia 2011r. obejmujący dane wynikające z zestawień zmian w funduszach Samorządowych Jednostek Budżetowych wykazujący fundusz jednostki jako sumę **PLN 128 778 560,56**
5. Dowodów księgowych i ksiąg rachunkowych na podstawie których sporządzono zbadane sprawozdanie finansowe.

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego odpowiada Kierownik Jednostki.

Kierownik jednostki jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.).

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

**Opinia z badania sprawozdania finansowego za 2011 rok
Starostwa Powiatowego w Wołominie**

I. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień :

- 1) rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz.1223 z późn. zm.),
- 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.

II. 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 31.12.2011 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2011 roku do 31.12.2011 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 jednostki.

Warszawa, dnia 15 maja 2012 roku

W imieniu:

POL-TAX Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania

sprawozdań finansowych pod numerem 2695

Krzysztof Biegły Rewident


Teresa Imbriorowicz
Nr ewid. 7759

POL-TAX Sp. z o.o.

ul. Wandy 11a lok. 3, 03-949 Warszawa

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

NIP 113-23-76-412, REGON 015205213

*(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 2011

A. INFORMACJE OGÓLNE

W oparciu o postanowienia umowy nr 032.37.2012 zawartej dnia 25 stycznia 2012 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 2011 obejmując badaniem:

- 1) Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2011 roku, z wykonania budżetu Jednostki Samorządu Terytorialnego wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę: PLN 11 105 056,88
- 2) Łączny bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2011r. obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę: PLN 138 511 651,64
- 3) Łączny rachunek zysków i strat za okres od 01 stycznia 2011r. do 31 grudnia 2011 r. obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych wykazujący zysk netto PLN 32 486 968,70
- 4) Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki obejmujący dane wynikające z zestawień zmian w funduszach samorządowych jednostek budżetowych wykazujący fundusz jednostki jako sumę PLN 128 778 560,56
- 5) Dowodów księgowych i ksiąg rachunkowych na podstawie których sporządzono zbadane sprawozdanie finansowe.

Badanie w dużej mierze przeprowadzono metodą wrywkową. Ograniczenie do wybranych prób zastosowano również w zakresie rozrachunków z budżetem w związku z czym mogą powstać różnice pomiędzy wynikami ewentualnych kontroli skarbowych przeprowadzonych 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 2011. Uchwałą Rady Powiatu Nr XIII-121/2011 z dnia 21 grudnia 2011r.

Podmiot uprawniony do badania jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident stwierdzają niniejszym, że są niezależni od badanej jednostki.

Badanie przeprowadzili z upoważnieniem Zleceniobiorcy w dniach od 23.02.2012 r. do 15.05.2012 r. Kluczowy Biegły Rewident Teresa Imbiorowicz nr w rejestrze 7759 oraz Asystent Ewa Kozłowska z przerwami na miejscu w badanym podmiocie gospodarczym oraz w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdania finansowego.

Badana jednostka udostępniła żądane przez biegłych rewidentów dane, informacje i udzieliła wyjaśnień niezbędnych do przeprowadzenia badania, co m. in. potwierdzone zostało oświadczeniem Starosty Powiatowego w Wołominie z dnia 15.05.2012 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 z dn. 13 października 1998 r. Przepisy wprowadzające ustawy reformujące administrację publiczną (Dz. U. Nr. 133 poz.872 z późn.zm)
- ✓ Ustawy o wprowadzaniu zasadniczego trójstopniowego podziału terytorialnego państwa z dnia 24 lipca 1998 roku (Dz. U. Nr 96 poz 603 z późn.zm.)
- ✓ Ustawy o samorządzie powiatowym z dnia 5 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 7 sierpnia 1998 r. (Dz. U. Nr 103 poz.652)
- ✓ 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 5 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).

**Raport z badania sprawozdania finansowego za 2011 rok
Starostwa Powiatowego w Wołominie**

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:

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. Radzymińska 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 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



**Raport z badania sprawozdania finansowego za 2011 rok
Starostwa Powiatowego w Wołominie**

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
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 Załubice 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
Międzyłесь 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

**Raport z badania sprawozdania finansowego za 2011 rok
Starostwa Powiatowego w Wołominie**

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
27. Powiatowy Ośrodek Interwencji Kryzysowej
w Zielonce ul. Poniatowskiego 29
Jednostka budżetowa - samodzielnie prowadzi księgowość
28. Ośrodek Dokumentacji Etnograficznej „Koroźja
i Kolor” w Wołominie ul. Prądzyńskiego 3
Instytucja Kultury - samodzielnie prowadzi księgowość
29. Warsztaty Szkolne Zespołu Szkół w Tłuszczu
ul. Radzywińska 2
Gospodarstwo Pomocnicze - samodzielnie prowadzi księgowość
30. Szpital Powiatowy- Samodzielny Zespół
Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej
w Wołominie ul. Gdyńska 1/3
Osoba prawna - samodzielnie prowadzi księgowość

- 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 własny na dzień 31 grudnia 2011 r. wynosi **PLN 128 778 560,56**.
- Starostwo Powiatowe w Wołominie powstało na mocy art.33 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t. jedn. Dz. U z 2001 r. Nr 142 poz. 1592 z późn. zm.)

W roku badanym w okresie od 01.01.2011 do 30.12.2011 r.:

- ✓ funkcję Starosty pełnił Pan Piotr Uściński uchwała Nr I-3/10 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 1 grudnia 2010 r.,
- ✓ funkcję Wicestarosty pełnił Pan Konrad Szymon Rytel uchwała Nr IV-28/2011 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 28 lutego 2011 r.,
- ✓ funkcję Przewodniczącego Zarządu Powiatu Wołomińskiego pełnił Starosta Powiatu Pan Piotr Uściski,

✓ 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 Szafrński
- wybrani uchwałą Nr 4/2011 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 1 grudnia 2010 r.

Skarbnikiem Powiatu jest Pani Jadwiga Tomaszewicz 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 210,4 w roku 2010 i 243,6 w roku badanym (w przeliczeniu na pełne etaty).

Sprawozdanie finansowe Starostwa Powiatowego w Wołominie za rok 2010, w którym:

- 1) suma bilansowa aktywów i pasywów z wykonania budżetu jednostki Samorządu terytorialnego wynosiła: PLN 12 497 035,94
- 2) łączny bilans wynikający z bilansów samorządowych jednostek budżetowych wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę: PLN 117 606 476,88
- 3) łączny rachunek zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych wykazujący zysk netto: PLN 33 919 574,21
- 4) łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszach samorządowych jednostek budżetowych wykazujący fundusz jednostki jako sumę: PLN 109 920 463,30

Sprawozdanie finansowe za okres 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r. zostało badane przez firmę POL-TAX Sp. z o.o., 03-949 Warszawa, ul. Wandy 11A lok.3 i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

Rada Powiatu Wołomińskiego Uchwałą Nr. VIII-78/2011 z dnia 27 czerwca 2011 r. zatwierdziła roczne sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Powiatu Wołomińskiego za rok 2010.

Bilans zamknięcia za rok poprzedzający rok badany został wprowadzony do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia na dzień 01.01.2011 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. PLN z rachunkowym zaokrągleniem setek PLN

Lp.	Wyszczególnienie	2011		2010		Zmiana stanu	
		kwota	% udziału	kwota	% udziału		%
						2011/2010	
1	2	3	4	5	6	7	8
A.	Aktywa trwałe	132 418,2	95,6	113 458,1	96,5	18 960,1	116,7
I.	Wartości niematerialne i prawne	193,3	0,1	183,8	0,2	9,4	105,1
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	132 224,9	95,5	113 274,2	96,3	18 950,7	116,7
III.	Należności długoterminowe						
1.	Od jednostek powiązanych						
IV.	Inwestycje długoterminowe						
a)	w jednostkach powiązanych						
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe						
B.	Aktywa obrotowe	6 093,4	4,4	4 148,4	3,5	1 945,0	146,9
I.	Zapasy	464,5	0,3	282,3	0,2	182,2	164,5
II.	Należności krótkoterminowe	4 595,5	3,3	2 587,6	2,2	2 007,9	177,6
1.	Należności od jednostek powiązanych						
III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 033,1	0,7	1 277,0	1,1	(244,0)	80,9
a)	w jednostkach powiązanych						
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	0,4	0,0	1,4	0,0	(1,0)	27,1
	Aktywa razem	138 511,7	100,0	117 606,5	100,0	20 905,2	117,8

Wartość aktywów w badanym roku obrotowym w stosunku do roku poprzedniego zwiększyła się o 17,8%.

Wartość podstawowych grup wykazuje:

- Wzrost
 - aktywa trwałe o 16,7 %
 - aktywa obrotowe o 46,9 %

Raport z badania sprawozdania finansowego za 2011 rok
Starostwa Powiatowego w Wołominie

Pasywa, dane w tys. PLN z rachunkowym zaokrągleniem setek PLN

Lp	Wyszczególnienie	2011		2010		Zmiana stanu	
		kwota	% udziału	kwota	% udziału		
						2011/2010	
1	2	3	4	5	6	7	8
A.	Kapitał (fundusz) własny	128 778,6	93,0	109 920,5	93,5	18 858,1	117,2
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	96 291,6	69,5	76 004,3	64,6	20 287,3	126,7
II.	Wynik finansowy netto	32 487,0	23,5	33 919,6	28,8	(1 432,6)	95,8
II.1	Zysk netto (+)	83 177,0	64,6	79 715,0	72,5	3 462,0	104,5
II.2	Strata netto (-)	(-) 50 690,0	(-) 41,1	(-) 45 795,4	(-) 43,7	(-) 4 894,6	(110,7)
III.	Nadwyżka środków obrotowych (-)			(3,4)	(0,0)	3,4	
IV.	Odpisy z wyniku finansowego (-)						
V.	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek						
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	9 733,1	7,0	7 686,0	6,5	2 047,1	126,6
I.	Rezerwy na zobowiązania						
II.	Zobowiązania długoterminowe						
1.	Wobec jednostek powiązanych						
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	6 225,0	4,5	6 374,2	5,4	(149,2)	97,7
1.	Wobec jednostek powiązanych						
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	3 508,1	2,5	1 311,8	1,1	2 196,3	267,4
	Pasywa razem	138 511,7	100,0	117 606,5	100,0	20 905,2	117,8

Wartość pasywów w badanym roku obrotowym w stosunku do roku poprzedniego zwiększyła się o 17,8%.

Wartość podstawowych grup wykazuje:

- Wzrost
 - fundusz własny o 17,2%
 - zobowiązania o 26,6 %.

**Raport z badania sprawozdania finansowego za 2011 rok
Starostwa Powiatowego w Wołominie**

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

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariancie porównawczym.

Lp	Wyszczególnienie	2011 rok		2010 rok		Zmiana stanu	
		kwota	%	kwota	%		%
1	2	3	4	5	6	7	8
A. Działalność podstawowa							
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	10 466,3	8,3	9 849,1	8,2	617,2	106,3
2.	Koszt własny sprzedaży	91 886,4	98,1	83 936,7	97,2	7 949,6	109,5
3.	Wynik na sprzedaży	(81 420,0)		(74 087,6)		(7 332,4)	109,9
B. Pozostała działalność operacyjna							
1.	Pozostałe przychody operacyjne	90,0	0,1	4 224,6	3,5	(4 134,6)	2,1
2.	Pozostałe koszty operacyjne	0,2	0,0	98,0	0,1	(97,8)	0,2
3.	Wynik na działalności operacyjnej	89,8		4 126,6		(4 036,8)	2,2
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	(81 330,2)		(69 961,0)		(11 369,2)	116,3
D. Działalność finansowa							
1.	Przychody finansowe	115 629,4	91,6	106 194,0	88,3	9 435,4	108,9
2.	Koszty finansowe	1 810,9	1,9	2 313,4	2,7	(502,5)	78,3
3.	Wynik na działalności finansowej	113 818,4		103 880,6		9 937,8	109,6
E. Zdarzenia nadzwyczajne							
1.	Zyski nadzwyczajne						
2.	Straty nadzwyczajne	1,3	0,0	0,00		1,3	0,00
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	(1,3)				(1,3)	
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	32 487,0		33 919,6		(1 432,6)	95,8
1.	Podatek dochodowy						
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)						
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem						
	Zysk (strata) netto (F-G)	32 487,0		33 919,6		(1 432,6)	95,8

Przychody ogółem	126 185,7	100,0	120 267,7	100,0	5 918,0	104,9
------------------	-----------	-------	-----------	-------	---------	-------

Koszty ogółem	93 698,7	100,0	86 348,1	100,0	7 350,6	108,5
---------------	----------	-------	----------	-------	---------	-------

Dane zawarte w rachunku zysków i strat w warunkach porównawczych za rok 2011 w stosunku do roku 2010 wykazały wzrost :

- przychodów ogółem o 4,9 %
- kosztów ogółem o 8,5 %

Bilans za rok 2011 został sporządzony prawidłowo i rzetelnie odzwierciedla zapisy w księgach rachunkowych roku badanego.



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 183/2010 Starosty Powiatu Wołomińskiego z dnia 30 grudnia 2010 r., które opracowane są zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. nr 152 poz. 1223 z 2009 r.) zwanej dalej znowelizowaną ustawą. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetu, samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. Nr 128 poz. 861), Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38 poz. 207).

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 2011.

Odpowiedzialność materialna za powierzone mienie jest zachowana.

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

2. Inwentaryzacja

Starostwo Powiatowe w Wołominie przeprowadziło spis z natury:

- materiałów w magazynach (materiały drogowe oraz paliwo) stan na dzień 31.12.2011 r.
- kasy; stan na dzień 30.12.2011 r.
 - ul. Prądyńskiego 3
 - ul. Powstańców 8/10
 - ul. Kobyłkowska 1a – kasa nr 2 i nr 3
- druki ścisłego zarachowania – stan na dzień 30.12.2011 r.

Potwierdzenia stanu należności dokonano na dzień 31.12.2011r.

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, lecz dokumentacja inwentaryzacji oraz przeprowadzone testy na istnienie wybranych składników aktywów nie budzą zastrzeżeń i pozwalają na uznanie wykazanych w sprawozdaniu finansowym za rok 2011 pozycji za prawidłowe.

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



3. Zasady wyceny składników majątkowych

Określone są w przyjętych Zasadach (Polityce) Rachunkowości i stosowane w sposób następujący:

Wyszczególnienie	W ciągu roku	Na dzień bilansu
- wartości niematerialne i prawne	w/g cen nabycia lub kosztów wytworzenia	w/g cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszone o odpisy amortyzacji i odpisy z tytułu trwałej utraty wartości
- rzeczowy majątek trwały	w/g cen nabycia lub kosztów wytworzenia	w/g cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszone o odpisy amortyzacji i odpisy z tytułu trwałej utraty wartości
- środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	w/g wartości nominalnej	w/g wartości nominalnej
- zapasy	-przychody w/g cen nabycia -rozchody w/g cen pierwsze przyszło, pierwsze wyszło	w/g cen nabycia
- zobowiązania	w/g wartości nominalnej	w kwocie wymagającej zapłaty z zachowaniem ostrożności
- należności	w/g wartości nominalnej	w kwocie wymagającej zapłaty z zachowaniem ostrożności. Odpisy aktualizujące dokonywane są metodą indywidualnej oceny kontrahentów.

Metody wyceny aktywów i pasywów bilansu 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 w/g stawek określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z 17.01.1997 r. (Dz. U. Nr 6 ze zm.) do środków trwałych oddanych do użytkowania do dnia 31.12.1999 r.

Środki trwale oddane do użytkowania po 01.01.2000 r. amortyzowane są zgodnie z ustawą z 15.02.1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych, z uwzględnieniem zmian wprowadzonych zmianą ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2011 r. Nr 74 poz. 397 ze zm.).

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

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



II. USTALENIA DOTYCZĄCE BILANSU

Ustalenia ogólne

Sprawozdanie finansowe zbiorcze obejmuje sprawozdanie finansowe za rok 2011 Starostwa Powiatowego oraz sprawozdania finansowe za rok 2011 jednostek samorządu terytorialnego nadzorowanych przez Starostwo Powiatowe

Zbiorcze 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 **PLN 138 511 651,64**

A. AKTYWA TRWAŁE **PLN 132 418 203,08**

I. Wartości niematerialne i prawne (netto) **PLN 193 265,99**

Stan i zmiana wartości niematerialnych i prawnych netto: :

1) stan na początek roku	PLN	183 841,72
2) zwiększenia w ciągu roku w tym:	PLN	175 177,38
a) przyjęte z inwestycji (ulepszenia)	PLN	45 510,00
b) zakup	PLN	129 667,38
3) zmniejszenia w ciągu roku	PLN	165 753,11
a) likwidacja (netto)	PLN	54 972,26
b) z tytułu naliczonej amortyzacji	PLN	110 780,85
4) stan na koniec 31.12.2011 r.	PLN	193 265,99

II. Rzeczowe aktywa trwałe (netto) **PLN 132 224 937,09**

I. Środki trwałe wykazane w bilansie

na dzień 31.12.2011 r., stanowią kwotę: **PLN 117 911 005,62**

Środki trwałe (netto)

1) stan na początek roku	PLN	87 051 317,99
2) zwiększenia w ciągu roku	PLN	37 391 437,33
dotyczą:		
a) przyjęte ze środków trwałych w budowie (inwestycji rozpoczętych)	PLN	36 493 288,65
b) nabyte środki trwałe	PLN	898 148,68

**Raport z badania sprawozdania finansowego za 2011 rok
Starostwa Powiatowego w Wołominie**

3) zmniejszenia w ciągu roku	PLN	6 531 749,70
a) z tytułu naliczonej amortyzacji	PLN	4 407 823,19
b) pozostałe zmniejszenia (netto)	PLN	2 032 705,15
c) umorzenie przyjętych używanych środków trwałych	PLN	91 221,36
4) stan na koniec roku obrotowego (netto)	PLN	117 911 005,62

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

Stan wartościowy środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych wynika ze szczegółowej ewidencji, jest zgodny z ich wartością bilansową.

Ewidencja zapewnia ustalenie wartości początkowej oraz umorzenie dla poszczególnych obiektów inwentarzowych.

Wartość naliczonych umorzeń (amortyzacji) w roku 2011 została odniesiona odpowiednio:

a) w koszty działalności operacyjnej w wysokości :	PLN	4 518 604,04
z tego przypada:		
• na amortyzację wartości niematerialnych i prawnych	PLN	110 780,85
• na amortyzację środków trwałych	PLN	4 407 823,19

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

2. Środki trwałe w budowie	PLN	14 313 931,47
-----------------------------------	------------	----------------------

Środki trwałe w budowie są to koszty realizowanych zadań.

Wykazane na dzień bilansowy saldo wynika z :

1) Stan na początek roku	PLN	26 222 912,84
2) Zwiększenia		
• dotyczą poniesionych nakładów w roku 2011	PLN	24 629 817,28
3) Zmniejszenia		
• przekazane do użytku	PLN	36 538 798,65
4) Stan na 31.12.2011 r.	PLN	14 313 931,47

Ewidencja środków trwałych w budowie prowadzona jest 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.



B. AKTYWA OBROTOWE

PLN 6 093 448,56

I. Zapasy

PLN 464 479,89

Wykazane zestawienie zapasów w/g stanu na dzień 31.12.2011 r. ilustruje poniższa tabela.

Lp.	TREŚĆ	STAN WARTOŚĆ		Porównanie do roku poprzedniego
		31.12.2011	31.12.2010	+ wzrost - spadek
1.	Materiały	464 479,89	282.305,05	(+) 182 174,84
RAZEM:		464 479,89	282.305,05	(+) 182 174,84

I.1. Materiały

PLN 464 479,89

W aktywach obrotowych w grupie zapasów występują materiały.

Ewidencja materiałów prowadzona jest w formie kartotek ilościowo-wartościowych.

Ewidencja analityczna zgodna jest z ewidencją syntetyczną.

Przeprowadzone inwentaryzacje wykazały różnice inwentaryzacyjne, które zostały rozliczone i ujęte w księgach rachunkowych roku badanego.

Inwentaryzacja potwierdza prawidłowość wykazanych stanów.

II. Należności krótkoterminowe

PLN 4 595 525,24

na dzień 31.12.2011

Należności według stanu na dzień bilansowy obejmują:

Lp.	TYTUŁ	31.12.2011	31.12.2010	Zmiany +wzrost, - spadek
1.	Należności z tytułu dostaw i usług	516 325,87	65.223,96	(+) 451 101,93
2.	Należności od budżetów	145,50	772,50	(-) 627,00
3.	Należności z tyt. ubezp. społecznych	-	79.868,09	(-) 79 868,09
4.	Pozostałe należności	4 011 054,07	1.862.812,42	(+) 2 148 241,65
5.	Rozliczenie środków na wydatki i dochody budżetowe	67 999,80	578.972,58	(-) 510 972,78
RAZEM:		4 595 525,24	2.587.649,53	(+) 2 007 875,71

II.1. Należności od jednostek pozostałych z tytułu dostaw i usług

(wartość netto)

PLN 516 325,87

Należności zostały wykazane w wartościach netto.

Wartość odpisu aktualizującego należności na dzień bilansowy stanowi kwotę PLN 79 422,55.

Salda zostały potwierdzone na dzień 30.11.2011 r.



**Raport z badania sprawozdania finansowego za 2011 rok
Starostwa Powiatowego w Wołominie**

II. 2. Należności od budżetów **PLN 145,50**

Dotyczą podatku dochodowego od osób fizycznych

II. 3. Pozostałe należności **PLN 4 011 054,07**

Obejmują między innymi pożyczki z ZFŚS, rozrachunki oraz pozostałe ww. należności.

Zostały one prawidłowo wykazane w sprawozdaniu finansowym.

**II. 4. Rozliczenie środków z tytułu wydatków
i dochodów budżetowych** **PLN 67 999,80**

Wynikają z ewidencji księgowej ustalone w sposób prawidłowy.

III. Środki pieniężne **PLN 1 033 059,81**

1. Środki pieniężne wykazane w bilansie na dzień 31.12.2011 r.

w kwocie: **PLN 1 033 059,81**

obejmują:

- | | | |
|---|-----|--------------|
| 1) środki pieniężne w kasie | PLN | 0,00 |
| 2) środki pieniężne na rachunkach bankowych | PLN | 1 033 059,81 |

Środki pieniężne wykazano na koniec roku obrotowego w wartości nominalnej. Środki pieniężne według stanu na 31.12.2011 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 **PLN 383,62**

Wykazane w bilansie na dzień 31.12.2011 roku, wynikają z ewidencji księgowej.

Rozliczenia międzyokresowe stanowią zarachowane wydatki dotyczące następnego okresu sprawozdawczego.

Saldo realne.



Raport z badania sprawozdania finansowego za 2011 rok
Starostwa Powiatowego w Wołominie

P A S Y W A

PLN 138 511 651,64

A. FUNDUSZ STAN NA 31.12.2011

PLN 128 778 560,56

Na dzień 31.12.2011 r. stan funduszu ilustruje poniższa tabela

Lp.	TYTUŁ	Stan na dzień 31.12.2011
1.	Fundusz Jednostki	96 291 591,86
2.	Wynik finansowy netto	32 486 968,70
2.1	Zysk netto	(+) 83 177 108,86
2.2	Strata netto	(-) 50 690 140,16
3.	Nadwyżka środków obrotowych (-)	-
FUNDUSZ RAZEM:		128 778 560,56

1. Fundusz Jednostki

PLN 96 291 591,86

Lp.	TYTUŁ	Stan na 01.01.2010	ZMIANY		Stan na 31.12.2011
			+ zwiększenie	- zmniejszenie	
1.	Fundusz jednostki.	76 004 300,04	269 356 343,59	249 069 051,77	96 291 591,86
RAZEM		76 004 300,04	269 356 343,59	249 069 051,77	96 291 591,86

▪ **Zwiększenia obejmują:**

PLN 269 356 343,59

- ✓ Zysk bilansowy za rok 2010
- ✓ Zrealizowane wydatki budżetowe
- ✓ Dotacje , środki na inwestycje
- ✓ Środki trwale otrzymane nieodpłatnie
- ✓ Pozostałe zwiększenia

PLN 79 715 019,85
PLN 127 578 549,07
PLN 24 613 720,60
PLN 37 446 683,30
PLN 2 370,77

PLN 249 069 051,77

▪ **Zmniejszenia dotyczą:**

- ✓ Straty za rok 2010
- ✓ Zrealizowane dochody budżetowe
- ✓ Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych
za rok ubiegły
- ✓ Dotacje, środki na inwestycje
- ✓ Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych
środków trwałych i inwestycji
- ✓ Pozostałe zmniejszenia

PLN 45 795 445,64
PLN 126 037 119,72
PLN 3 404,56
PLN 38 501 726,39
PLN 38 598 338,34
PLN 133 017,12



Raport z badania sprawozdania finansowego za 2011 rok
Starostwa Powiatowego w Wołominie

Zestawienie zmian w Funduszu jednostki za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. sporządzono zgodnie z obowiązującymi przepisami w jednostkach budżetowych i samorządowych zakładach budżetowych. Wykazany w sprawozdaniu finansowym za rok 2011 stan funduszu wynika z ksiąg rachunkowych.

II. Wynik finansowy netto

PLN (+) 32 486 968,70

na dzień 31.12.2011

składa się z:

✓ Zysku netto	PLN (+) 83 177 108,86
✓ Strata netto	PLN (-) 50 690 140,26

Wynik finansowy netto został zaprezentowany w dalszej części raportu.

B. PAŃSTWOWY FUNDUSZ CELOWY

PLN 0,00

na dzień bilansowy nie występuje.

C. ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE

na dzień bilansowy nie wystąpiły.

**D. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE
I FUNDUSZE SPECJALNE**

PLN 16 224 977,85

E. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

PLN 3 508 118,23

na dzień 31.12.2011 r. obejmują następujące tytuły:

Lp.	TYTUŁ	Saldo na dzień		Zmiany (+) wzrost (-) spadek
		31.12.2011	31.12.2010	
D.	Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	6 224 977,85	6.374.181,89	(-) 149 204,04
E.	Rozliczenia międzyokresowe	3 508 113,23	1.311.831,69	(+) 2 196 281,54
RAZEM:		9 733 091,08	7.686.013,58	(+) 2 047 077,50

D. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne **PLN 6 224 977,85**

Wynikają z ksiąg rachunkowych na dzień 31.12.2011

i dotyczą one zobowiązań wobec:

D.1 Zobowiązania krótkoterminowe

PLN 4 670 383,15

w tym:

1) z tytułu dostaw i usług

PLN 504 805,47

Zobowiązania zostały wykazane w kwotach wymagających zapłaty.

Raport z badania sprawozdania finansowego za 2011 rok
Starostwa Powiatowego w Wołominie

Stan ogółem zobowiązań wobec kontrahentów na dzień 31.12.2011 r. wynika z ksiąg rachunkowych.

Zobowiązania wobec dostawców i odbiorców dotyczą miesiąca XII 2011 r.

Zobowiązania zostały uregulowane w całości do zakończenia badania bilansu.

Saldo prawidłowe.

2) zobowiązania wobec budżetów na dzień 31.12.2011 **PLN 93 764,65**

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

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

3) zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych **PLN 732 026,82**
powstałe na dzień 31.12.2011 kwota:

Na dzień bilansowy są zobowiązaniami z tytułu: Składek ZUS, z tytułu wynagrodzenia rocznego tzw.13-stka oraz od wynagrodzeń za miesiąc XII/2011r.

4) zobowiązania z tytułu wynagrodzeń **PLN 2 793 044,94**
na dzień 31.12.2011

Wykazane zobowiązania wobec pracowników powstały w grudniu 2011 z tytułu naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego tzw. (13-tki). Wypłata nastąpiła w wynikającym z regulaminu wynagrodzeń.

5) Pozostałe zobowiązania **PLN 120 754,21**

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

Pozostałe zobowiązania zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniu finansowym.

6) Inne sumy obce **PLN 295 864,70**

Zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym za rok 2011 salda dotyczą zabezpieczeń należytego wykonania umowy oraz złożonych depozytów.

7) Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe **PLN 130 122,36**
i z tytułu dochodów budżetowych

W Starostwie Powiatowym w Wołominie nie występują zabezpieczenia na majątku, natomiast w roku 2011 zostało udzielone poręczenie kredytu dla szpitala SPZOZ Wołomin

kwota PLN 13 850 000,00.

D. 2. Fundusze specjalne

PLN 1 554 594,70

z tego:

1) Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

wykazuje saldo na dzień 31.12.2011r.

PLN 1 554 594,70

Zmiana stanu salda w roku 2011 (wzrost)

PLN (+) 72 213,26

▪ stan na 01.01.2011 r.

PLN 1 482 381,44

▪ stan na 31.12.2011 r.

PLN 1 554 594,70

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tworzony jest w oparciu o ustawę z dnia 04.03.1994 r. (Dz. U. Nr 70 poz. 335 z późniejszymi zmianami) oraz Rozporządzenia Ministra Gospodarki i Polityki Społecznej (Dz. U. z 9 marca 2009 r Nr 43 poz. 349) i Monitor Polski z 18 lutego 2011 roku, oraz według Karty Nauczyciela określonej dla pracowników państwowej strefy budżetowej na podstawie art.5 pkt 1 lit.a i art.6 ust 1pkt.2 Ustawy o kształtowaniu wynagrodzeń w Państwowej Sferze budżetowej wraz ze zmianami. Saldo prawidłowe.

E. Rozliczenia międzyokresowe

PLN 3 508 113,23

w tym:

1. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

PLN 3 073 730,42

obejmują przychody z tytułu należności budżetowych stanowiące dochód roku 2012 .

2. Inne rozliczenia międzyokresowe

PLN 434 382,81

wykazane na dzień 31.12.2011r. dotyczą:

Rozliczenia międzyokresowe wynikają z prowadzonej ewidencji analitycznej do poszczególnych tytułów i zgodne są ze sprawozdaniem finansowym za rok 2011. Saldo realne.



III. USTALENIA DOTYCZĄCE RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

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

I. Przychody netto ze sprzedaży wykazano za rok

obrotowy 2011 w kwocie:

PLN 10 466 318,05

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

II. Koszty ogółem działalności operacyjnej

PLN 91 886 350,92

za rok 2011 w układzie rodzajowym ukształtowały się w sposób następujący:

1. Amortyzacja

PLN 4 518 604,04

Amortyzacja środków trwałych dokonywana jest w/g obowiązujących zasad.

Sposób naliczania omówiono w części „środki trwałe”.

2. Zużycie materiałów i energii

PLN 10 821 226,05

- wynika z ewidencji księgowej

3. Usługi obce

PLN 11 920 993,01

- udokumentowane fakturami i rachunkami

4. Podatki i opłaty

PLN 54 937,10

wykazane podatki i opłaty kosztowe dotyczą 2011 r.

5. Wynagrodzenia

PLN 42 607 071,46

Wynagrodzenia osobowe wynikają z prowadzonej ewidencji syntetycznej, zgodnej z zestawieniem list płac. Zostały ujęte w księgach 2011 r. Z kwoty wypłaconych wynagrodzeń Starostwo jako płatnik dokonuje potrąceń zaliczek podatku dochodowego od osób fizycznych, które są ustalone zgodnie z ustawą z dn. 26.07.1991 r. o podatku od osób fizycznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 51, poz. 307). Podatek dochodowy od umów zleceń naliczono i odprowadzono do urzędów skarbowych od wszystkich wypłat.

6. Świadczenia na rzecz pracowników

PLN 8 787 255,04

Obejmują zarachowane w księgach roku 2011 składki na ubezpieczenia społeczne, Fundusz pracy, naliczenia na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych oraz pozostałe świadczenia na rzecz pracowników



**Raport z badania sprawozdania finansowego za 2011 rok
Starostwa Powiatowego w Wołominie**

Podstawa naliczenia jak też kwoty wyłączone z podstawy oraz zastosowane stawki przy naliczaniu składek dla ZUS oraz na FP zgodne są z ustawą z dnia 13.10.1989 r. ze zm.(Dz. U.137, poz.887)

7. Pozostałe koszty rodzajowe PLN 3 941 298,80

W pozycji tej ujęto pozostałe koszty nie zakwalifikowane do żadnej z w/w grup kosztów, za rok 2011, na które składają się diety Radnych, dodatki mieszkaniowe, ubezpieczenia i tym podobne.

8. Inne świadczenia finansowane z budżetu PLN 4 006 216,33

Obejmują świadczenia wypłacane w ramach pomocy społecznej, zapomogi dla nauczycieli.

9. Pozostałe obciążenia PLN 5 228 749,09

Ujęte w wyniku finansowym pozostałe obciążenia to koszty wpłacanych składek na ubezpieczenia zdrowotne od osób bezrobotnych

10. Pozostałe przychody operacyjne PLN 90 005,33

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

11. Pozostałe koszty operacyjne PLN 187,47

12. Przychody finansowe uzyskane w roku obrotowym 2011 stanowią kwotę: PLN 115 629 354,31

w tym:

✓ odsetki naliczone i uzyskane PLN 197 858,78

✓ otrzymane dotacje i subwencje PLN 115 431 495,53

13. Koszty finansowe poniesione w roku obrotowym 2011 stanowią kwotę: PLN 1 810 907,24

z tego:

✓ odsetki zapłacone PLN 1 744 022,40

✓ odpisy od należności pensjonariuszy PLN 66 884,84

14. Straty nadzwyczajne PLN 1 263,36

15 Zysk brutto za rok obrotowy 2011 stanowi kwotę: PLN 32 486 968,70
i ustalony został prawidłowo.

16 Zysk netto za rok obrotowy 2011 stanowi kwotę: PLN 32 486 968,70

IV. USTALENIE DOTYCZĄCE BILANSU Z WYKONANIA BUDŻETU POWIATU WOŁOMIŃSKIEGO

Bilans jednostki samorządowej sporządzony na dzień 31 grudnia 2011 roku.

	AKTYWA	2011	2010		PASYWA	2011	2010
I.	Środki pieniężne	9 267 005,65	10 103 190,52	I.	Zobowiązania	43 514 781,49	32 220 166,57
1.	Środki pieniężne	9 267 005,65	10 103 190,52	1.	Zobowiązania finansowe	42 722 782,58	31 243 548,18
1.1	Środki pieniężne budżetu		7 614 412,52	1.1	Krótkoterminowe (do 12 m-cy)	2 926 875,00	
1.2	Środki pieniężne funduszy pomocowych			1.2	Długoterminowe (powyżej 12 m-cy)	39 795 907,58	31 243 548,18
1.3	Pozostałe środki pieniężne	52 453,60	2 488 778,00	2.	Zobowiązania wobec budżetów	762 728,20	696 312,98
II.	Należności i rozliczenia	1 838 051,23	2 393 845,42	3.	Pozostałe zobowiązania	29 270,71	280 305,41
1.	Należności finansowe			II..	Aktywa netto budżetu	(-) 36 329 520,78	- 23 326 978,50
1.1	Krótkoterminowe (do 12 m-cy)			1.	Nadwyżka (+) niedobór (-) budżetu	(-) 10 566 162,28	- 14 893 388,16
1.2	Długoterminowe (powyżej 12 m-cy)			1.1	Nadwyżka budżetu	0,00	0,00
2.	Należności od budżetów	1 707 405,98	1 567 441,65	1.2	Niedobór budżetu	(-) 10 513 764,28	- 12 404 610,16
3.	Pozostałe należności i rozliczenia	130 645,25	826 403,77	1.3.	Niewykonane wydatki	(-) 52 398,00	- 2 488 778,00
III.	Inne aktywa			1.4	Wynik na funduszach pomocowych		
				2.	Wynik na operacjach niekasowych	0,00	58 633,21
				3.	Rezerwa na niewygasające wydatki	52 398,00	2 488 778,00
				4.	Fundusze pomocowe (bez po. 1.4)		
				5.	Środki z prywatyzacji		
				6.	Skumulowany wynik budżetu	(+) (-) 25 815 756,50	- 10 981 001,55
				III.	Inne pasywa		3 603 847,87
	Suma aktywów	11 105 056,88	12 497 035,94		Suma pasywów	1 105 056,88	12 497 035,94

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

- Dane zaprezentowane w bilansie z wykonania budżetu wynikają z prowadzonej ewidencji ujętej w księgach rachunkowych.
- Ustalony na rok 2011 plan po zmianach jednostki samorządu terytorialnego oraz wykonanie tego planu ilustruje tabela zamieszczona na stronie następnej.



**Raport z badania sprawozdania finansowego za 2011 rok
Starostwa Powiatowego w Wołominie**

Jednostka przedłożyła sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od 01/01/2011 do 31/12/2011, które prezentuje plan i wykonanie budżetu.

Lp.	Wyszczególnienie	Plan roku 2011	Wykonanie roku 2011	Udział wykonanie/ plan
A.	DOCHODY	130 724 032,00	130 566 760,91	99,88 %
1.	Dochody bieżące	127 264 672,00	127 213 551,69	99,96 %
2.	Dochody majątkowe	3 459 360,00	3 353 209,22	96,93 %
B.	WYDATKI	148 975 701,00	141 132 923,19	94,74 %
1.	Wydatki bieżące	121 261 260,00	116 437 039,74	96,02 %
2.	Wydatki majątkowe	27 714 441,00	24 695 883,45	89,11 %
C.	DEFICYT (A-B)	(-) 18 251 669,00	(-) 10 566 162,28	57,89 %
D.	FINANSOWANIE	18 251 669,00	16 907 026,08	92,63 %
1.	Przychody ogółem	24 379 149,00	22 927 791,68	94,05 %
W tym:				
a)	Kredyty i pożyczki	(-) 19 100 000,00	(-) 17 500 000,00	91,62 %
b)	Inne źródła	(-) 5 279 149,00	(-) 5 427 791,68	102,82 %

Różnica pomiędzy pozycją D. Finansowanie a C. Deficyt w wysokości **PLN 6 340 863,80** stanowi kwotę tzw. „Wolnych środków”. Wykazana kwota jest prawidłowa i wynika z ksiąg rachunkowych. Przedłożone sprawozdanie finansowe jednostki samorządowej za rok 2011 zostało sporządzone na podstawie ksiąg rachunkowych, jest ono zgodne z obowiązującymi przepisami prawa.

V. INFORMACJE DOTYCZĄCE SPRAWOZDANIA „ZESTAWIENIA ZMIAN W FUNDUSZU”

Za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 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 2011 nie stwierdzono, aby jednostka naruszyła obowiązujące przepisy prawa wpływające na badane sprawozdanie finansowe za rok 2011.

3. Zdarzenia po dacie bilansu

Biegły stwierdza, że między datą 31.12.2011r., 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 dniu 15.05.2012 r.

4. Podsumowanie

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii stanowiącej odrębny dokument.

Niniejszy Raport zawiera 25 stron kolejno ponumerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Warszawa, dnia 15 maja 2012 roku

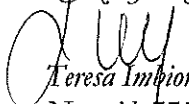
W imieniu:

POL-TAX Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania

sprawozdań finansowych pod numerem 2695

Kierujący Biegły Rewident


Teresa Imbriorowicz
Nr ewid. 7759

POL-TAX Sp. z o.o.

ul. Wandy 11a lok. 3, 03-949 Warszawa

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

NIP 113-23-76-412, REGON 015205213

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

Do raportu dołączono:

- 1) Bilans sporządzony na dzień 31.12.2011r z wykonania budżetu Powiatu Wołomińskiego
- 2) Łączny bilans jednostek budżetowych sporządzony na dzień 31.12.2011 r.
- 3) Łączny rachunek zysków i strat jednostek budżetowych za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r.
- 4) Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostek budżetowych za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Starostwo Powiatu Wołomińskiego ul. Prądyńskiego 3 05-200 WOŁOMIN	BILANS z wykonania budżetu państwa, jednostki i samorządu terytorialnego Powiat wołomiński sporządzony na dzień 31-12-2011 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Numer identyfikacyjny REGON 013269344		Wysłać bez pisma przewodniego 3028E95CC9C20110 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	10 103 190,52	9 267 005,65	I Zobowiązania	32 220 166,57	43 514 781,49
I.1 Środki pieniężne	10 103 190,52	9 267 005,65	I.1 Zobowiązania finansowe	31 243 548,18	42 722 782,58
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	7 614 412,52	9 214 552,05	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	2 926 875,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	2 488 778,00	52 453,60	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	31 243 548,18	39 795 907,58
II Należności i rozliczenia	2 393 845,42	1 838 051,23	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	696 312,98	762 728,20
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	280 305,41	29 270,71
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-23 326 978,50	-36 329 520,78
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-14 893 388,16	-10 566 162,28
II.2 Należności od budżetów	1 567 441,65	1 707 405,98	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	826 403,77	130 645,25	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-12 404 610,16	-10 513 764,28
III Inne aktywa	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	-2 488 778,00	-52 398,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	58 633,21	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	2 488 778,00	52 398,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-10 981 001,55	-25 815 756,50
			III Inne pasywa	3 603 847,87	3 919 796,17
Suma aktywów	12 497 035,94	11 105 056,88	Suma pasywów	12 497 035,94	11 105 056,88

Informacje uzupełniające:

SKARBNIK POWIATU

Jadwiga Tomaszewicz

skarbnik

2012-04-20

rok, miesiąc, dzień

zarząd

SKARBNIK POWIATU

Jadwiga Czerwusiewicz

skarbnik

STAROSTA

Piotr Uściński

2012-04-20

rok, miesiąc, dzień

[Signature]
zarząd

Tabela nr 1

Przekwalifikowania danych w bilansie z wykonania budżetu na koniec 2010 roku według wzorca sprawozdania za 2011 rok (Aktywa)

Stan na koniec 2010 r.	Wartość	Stan na koniec 2010 r. według regulacji w 2011 r.	Wartość
Aktywa	10 103 190,52	Aktywa	10 103 190,52
1. Środki pieniężne	10 103 190,52	1. Środki pieniężne	10 103 190,52
1.1 środki pieniężne budżetu	7 614 412,52	1.1 środki pieniężne budżetu	7 614 412,52
1.2 środki pieniężne funduszy pomocowych			
1.3 pozostałe środki pieniężne	2 488 778,00	1.2 pozostałe środki pieniężne	2 488 778,00

Zmiany wprowadzone rozporządzeniem Ministra Finansów z 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 nie powodują zmiany wartości w poz. 1. Środki pieniężne ani ogólnej sumy bilansowej aktywów.

SKARBNIK POWIATU

Jadwiga Tomaszewicz

Tabela nr 2

Przekwalifikowania danych w bilansie z wykonania budżetu na koniec 2010 roku według wzorca sprawozdania za 2011 rok (Pasywa)

Stan na koniec 2010 r.	Wartość	Stan na koniec 2010 r. według regulacji w 2011 r.	Wartość
II Aktywa netto budżetu	-23 326 978,50	II Aktywa netto budżetu	-23 326 978,50
1.Nadwyżka(+) lub niedobór(-) budżetu	-14 893 388,16	1.Wynik wykonania budżetu(+,-)	-14 893 388,16
1.2 Niedobór budżetu(-)	-12 404 610,16	1.2 Deficyt budżetu	-12 404 610,16
Suma pasywów	12 497 035,94	Suma pasywów	12 497 035,94

Zmiany wprowadzone rozporządzeniem Ministra Finansów z 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 nie powodują zmiany wartości w poz. II Aktywa netto budżetu ani sumy bilansowej.

SKARBNIK POWIATU

Judwiga Tomaszewicz

POWIAT WOŁOMIŃSKI
ul. Prądyńskiego 3
05-200 WOŁOMIN
NIP 125-09-40-609

Zestawienie sald do bilansu zamknięcia
na dzień 31.12.10

k-to	nazwa	WN Budżet	wydatki niewygasające	Gminy PFRON	Powiat PFRON	E- Starostwo	Orlik LO Radzymin	Pałac Chrzęsne	Wn Razem
133	r-ek bieżący budżetu	8 957 863,82		214 925,78	41 429,29			333,16	9 214 552,05
135-1	r-ek wydatków niewygasających		52 453,60						52 453,60
134-1	r-ek kredytowy BOŚ								0,00
134-3	r-ek kredytowy PKO BP 2007								0,00
134-4	r-ek kredytowy BGK								0,00
134-5	r-ek kredytowy ING								0,00
134-7	r-ek kredytowy PEKAO								0,00
134-8	r-ek kredytowy PEKAO								0,00
222-1	rozrachunki wyd. niewyg.	55,60							55,60
222-19	dochody DPS Radzymin	1 057,28							1 057,28
222-36	dochody RDD Nr 3	72,48							72,48
222-70	przypis udziały w PDOF	849,55							849,55
222-56	dochody chrzęsne								0,00
223-12	VAT								0,00
223-3	wydatki ZS Wołomin	128 267,20							128 267,20
224-1	Urząd Skarbowy	4 124,62							4 124,62
224-2	Urząd Skarbowy	394,04							394,04
224-4	Urząd Skarbowy								0,00
224-5	Urząd Skarbowy	77,08							77,08
224-6	Urząd Skarbowy	374,89							374,89
224-8	urząd Skarbowy								0,00
224-9	rozrachunki budżet państwa	1 699 370,66							1 699 370,66
224-14	urząd Skarbowy	1 897,47							1 897,47
224-15	Urząd Skarbowy	227,76							227,76
224-17	Urząd Skarbowy	0,16							0,16
224-23	Urząd Skarbowy	708,92							708,92
224-28	Urząd Skarbowy	1,71							1,71
224-30	Urząd Skarbowy	228,67							228,67
224-44	Urząd Skarbowy								0,00
240-6	projekt Chrzęsne	333,16							333,16
240-13	rozrachunki pozostałe								0,00
240-14	rozrachunki wyd niewygasające								0,00
240-16	organ-E Starostwo	9,98							9,98
240-121	E-starostwo								0,00
240-74	rozrachunki Gminy PFRON								0,00
240-76	rozrachunki POWIAT PFRON								0,00
260-12	obligacje								0,00
260-31	r-ek pożyczkowy NFOS								0,00
904	Niewygasające wydatki								0,00
909	Rozliczenia międzyokresowe								0,00
960	Skumulowana nadwyżka/niedobór	25 815 756,50							25 815 756,50
961	nadwyżka/niedobór budżetu	10 566 162,28							10 566 162,28
962	operacje niekasowe								0,00
967	Nadwyżka/niedobór zakup sprzętu.								0,00
razem		47 177 833,83	52 453,60	214 925,78	41 429,29	0,00	0,00	333,16	47 486 976,66

Ma budżet	wydatki niewygasające	Gminy PFRON	Powiat PFRON	E-Starostwo	Orlik LO Radzymin	Pałac Chrzęsne	Ma Razem
							0,00
3 080 000,00							3 080 000,00
243 750,00							243 750,00
283 125,00							283 125,00
1 678 138,58							1 678 138,58
16 544 489,00							16 544 489,00
17 500 000,00							17 500 000,00
							0,00
							0,00
							0,00
							0,00
						333,16	333,16
8 155,21							8 155,21
							0,00
							0,00
							0,00
837,73							837,73
							0,00
							0,00
11,82							11,82
753 376,03							753 376,03
							0,00
							0,00
							0,00
							0,00
							0,00
347,41							347,41
28 359,81							28 359,81
	55,60						55,60
							0,00
							0,00
		473,35					473,35
			48,79				48,79
2 400 000,00							2 400 000,00
993 280,00							993 280,00
	52 398,00						52 398,00
3 663 963,24		214 452,43	41 380,50				3 919 796,17
							0,00
							0,00
							0,00
							0,00
47 177 833,83	52 453,60	214 925,78	41 429,29	0,00	0,00	333,16	47 486 975,66

SKARBNIK POWIATU
Jadwiga Tomaszewicz

POWIAT WOŁOMIŃSKI
ul. Prądzyńskiego 3
05-200 WOŁOMIN
NIP 125-09-40-609

Załącznik do bilansu

2011

Konto 133-1

Strona WN

środki na rachunku bankowym budżet	8 957 863,82
------------------------------------	--------------

Konto 135-1

Strona WN

środki na rachunku bankowym wydatki niewygasające	52 398,00
środki na rachunku bankowym odsetki	55,60
razem	52 453,60

sporządziła
Marzena Walczyk

SKARBNIK POWIATU

Jadwiga Tomaszewicz