

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 2015 roku, z wykonania budżetu Jednostki Samorządu Terytorialnego wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę: **14 948 918,26 zł**
2. Łączny bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 r. obejmujący dane wynikające z bilansów Samorządowych Jednostek Budżetowych wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę: **194 108 800,64 zł**
3. Łączny rachunek zysków za okres od 01 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat Samorządowych Jednostek Budżetowych wykazujący zysk netto **43 158 415,60 zł**
4. Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki za okres od 01 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. obejmujący dane wynikające z zestawień zmian w funduszach Samorządowych Jednostek Budżetowych wykazujący fundusz jednostki jako sumę **170 578 942,54 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.

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 wrywkowy – 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 31.12.2015 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2015 roku do 31.12.2015 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 13 maja 2016 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 113-23-76-412, REGON 015205213

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

RAPORT

z badania sprawozdania finansowego

Starostwo Powiatowe w Wołominie

przy ul. Prądyńskiego 3

za rok obrotowy 2015

A. INFORMACJE OGÓLNE

W oparciu o postanowienia umowy nr 321/2015 zawartej dnia 03 grudnia 2015 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 2015 obejmując badaniem:

- 1) Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku, z wykonania budżetu Jednostki Samorządu Terytorialnego wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę: **14 948 918,26 zł**
- 2) Łączny bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 r. obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę: **194 108 800,64 zł**
- 3) Łączny rachunek zysków i strat za okres od 01 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych wykazujący zysk netto **43 158 415,60 zł**
- 4) Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki obejmujący dane wynikające z zestawień zmian w funduszach samorządowych jednostek budżetowych wykazujący fundusz jako sumę **170 578 942,54 zł**
- 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 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 2015 Uchwałą Rady Powiatu Nr. XIII - 145/2015 z dnia 25 listopada 2015 r. Podmiot uprawniony do badania jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident stwierdzają niniejszym, że są niezależni od badanej jednostki.

Badanie przeprowadził z upoważnieniem Zleceniobiorcy w dniach 30.04.2015 r. do 13.05.2015 r. Kluczowy Biegły Rewident Teresa Imbiorowicz nr w rejestrze 7759 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 13.05.2016 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).

ym

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. Zespół Szkół Ogólnokształcących im C. K. Norwida w Radzyminie ul. Konstytucji 3 Maja 26
Jednostka budżetowa - obsługę księgową prowadzi ZSTZ w Radzyminie
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 - obsługę finansową prowadzi ZES w Wołominie
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 Techniczno – Zawodowych 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 - obsługę finansową prowadzi ZS w Zielonce
14. Zespół Szkół Specjalnych w Ostrówku, ul. Piotra Skargi 5
Jednostka budżetowa - obsługę finansową prowadzi ZES w Wołominie
15. Zespół Szkół Specjalnych w Wołominie, ul. Miła 22
Jednostka budżetowa - obsługę finansową prowadzi ZES w Wołominie
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
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. 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

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 2015r. wynosi **127 420 526,94 zł.**

W okresie od 01.01.2015 do 31.12.2015 r. skład Zarząd Powiatu :

- ❖ funkcję Starosty Wołomińskiego pełnili;
 - ✓ Pan Piotr Uściński do dnia 21 grudnia 2014 r.
 - ✓ Pan Kazimierz Rakowski od dnia 22 grudnia 2014 r. powołany Uchwałą Nr.I-4/2014 z dnia 22 grudnia 2014 r.
- ❖ funkcję Wicestarosty Wołomińskiego do dnia 21 grudnia 2014 r. pełnili;
 - ✓ Pan Konrad Szymon Rytel do dnia 21 grudnia 2014 r.
 - ✓ Pan Adam Zdzisław Łossan od dnia 22 grudnia 2014 r. powołany Uchwałą Nr.I-5/2014 z dnia 22 grudnia 2014 r.



❖ funkcję Członków Zarządu Powiatu Wołomińskiego do dnia 21 grudnia 2014 r. pełnili:

- ✓ Izabella Teresa Dziewiątkowska
- ✓ Marek Łukasz Szafrński

Na mocy Uchwały Nr.I-6/2014 z dnia 22 grudnia 2014 funkcję Członków Zarządu Powiatu od dnia 22 grudnia 2014 r. pełnią :

- ✓ Pan Mariusz Dembiński
- ✓ Pan Karol Andrzej Małolepszy
- ✓ Marta Anna Rajchert

❖ 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 w roku 2015 w przeliczeniu na pełne etaty wynosiło 236,6 , a w roku poprzednim wynosiło 247,8 .

Sprawozdanie finansowe Starostwa Powiatowego w Wołominie za rok 2014 r. w którym:

- 1) suma bilansowa aktywów i pasywów z wykonania budżetu jednostki Samorządu terytorialnego wynosiła: 14 736 882,42 zł.
- 2) łączny bilans wynikający z bilansów samorządowych jednostek budżetowych wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę: 185 313 293,34 zł
- 3) łączny rachunek zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych wykazujący zysk netto: 38 643 103,48 zł
- 4) łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszach samorządowych jednostek budżetowych wykazujący fundusz jednostki jako sumę: 161 894 532,65 zł

Sprawozdanie finansowe za okres 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. zostało zbadane przez firmę POL - TAX Spółka z o.o , 03-982 Warszawa, ul. Bora Komorowskiego 56 c lok.91 podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych pod nr. 2695. Opinia bez zastrzeżeń.

Rada Powiatu Wołomińskiego Uchwałą Nr VIII – 89/2015 r. z dnia 24 czerwca 2015 r. zatwierdziła roczne sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Powiatu Wołomińskiego za rok 2014.

Bilans zamknięcia za rok poprzedzający rok badany został wprowadzony do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia na dzień 01.01.2015 r.

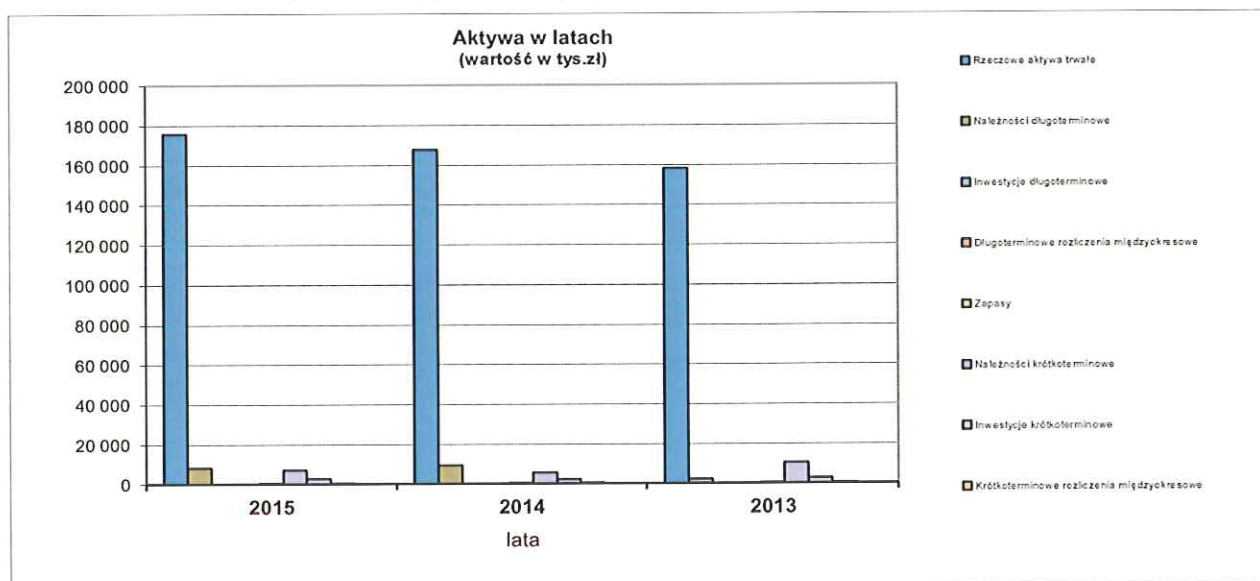
B. ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ

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	2015		2014		2013		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2015/2014		2015/2013							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	183 975,3	94,8	176 992,1	95,5	160 312,0	92,5	6 983,2	103,9	23 663,3	114,8
I.	Wartości niematerialne i prawne	16,4	0,0	90,3	0,0	207,4	0,1	(73,9)	18,1	(191,1)	7,9
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	175 745,8	90,5	167 645,5	90,5	157 914,7	91,1	8 100,3	104,8	17 831,1	111,3
III.	Należności długoterminowe	8 213,2	4,2	9 256,4	5,0	2 189,9	1,3	(1 043,2)	88,7	6 023,3	375,1
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
B.	Aktywa obrotowe	10 133,5	5,2	8 321,2	4,5	13 081,2	7,5	1 812,3	121,8	(2 947,7)	77,5
I.	Zapasy	210,5	0,1	235,3	0,1	342,8	0,2	(24,8)	89,4	(132,3)	61,4
II.	Należności krótkoterminowe	7 114,1	3,7	5 723,3	3,1	10 177,2	5,9	1 390,8	124,3	(3 063,1)	69,9
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	2 791,8	1,4	2 344,3	1,3	2 545,7	1,5	447,4	119,1	246,1	109,7
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	17,1	0,0	18,2	0,0	15,5	0,0	(1,1)	94,2	1,7	110,9
	Aktywa razem	194 108,8	100,0	185 313,3	100,0	173 393,2	100,0	8 795,5	104,7	20 715,6	111,9

Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:

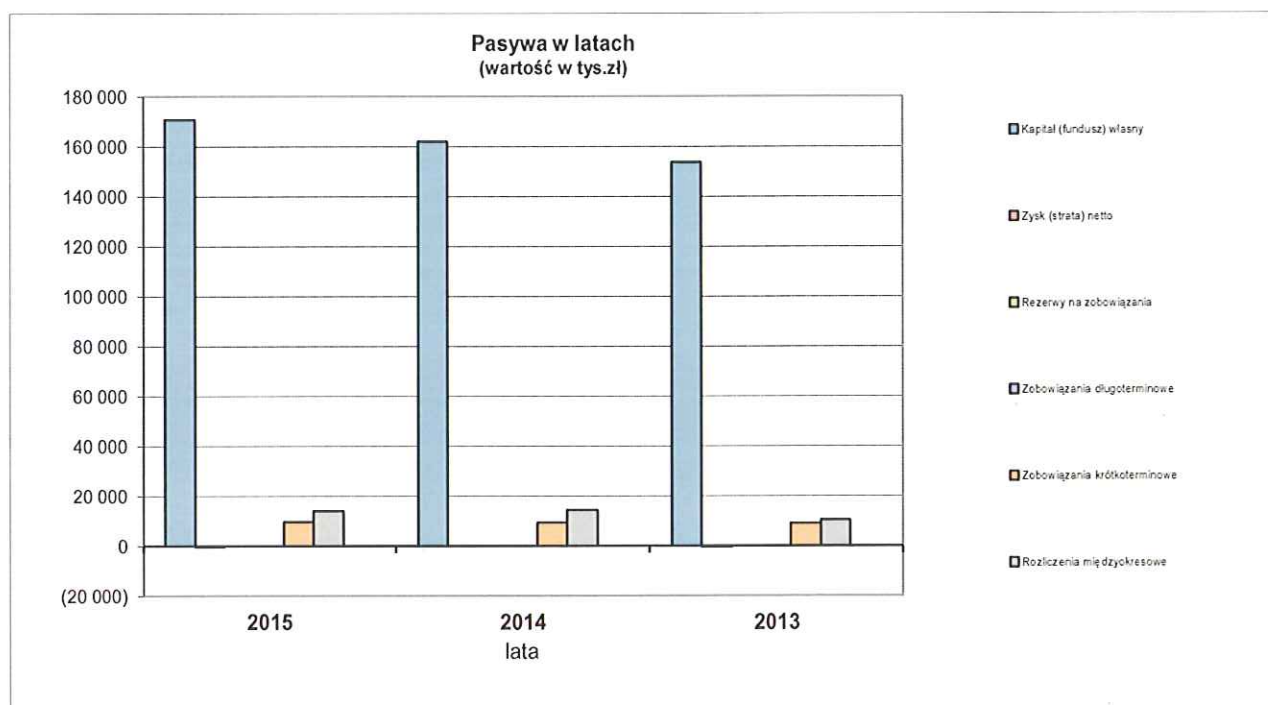


Wartość aktywów w badanym roku obrotowym w stosunku do roku poprzedniego wzrosła o 4,7 %.

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

Lp	Wyszczególnienie	2015		2014		2013		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2015/2014		2015/2013							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	170 578,9	87,9	161 894,5	87,4	153 852,9	88,7	8 684,4	105,4	16 726,0	110,9
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	127 420,5	65,6	123 251,4	66,5	112 103,7	64,7	4 169,1	103,4	15 316,9	113,7
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy										
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	43 165,9	22,2	38 643,1	20,9	41 750,4	24,1	4 522,7	111,7	1 415,5	103,4
VIII.	Zysk (strata) netto	(7,4)	(0,0)	(0,0)	(0,0)	(1,1)	(0,0)	(7,4)	29 403,3	(6,3)	669,8
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	23 529,9	12,1	23 418,8	12,6	19 540,2	11,3	111,1	100,5	3 989,6	120,4
I.	Rezerwy na zobowiązania										
II.	Zobowiązania długoterminowe										
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	9 531,0	4,9	9 210,8	5,0	9 145,2	5,3	320,2	103,5	385,8	104,2
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	13 998,8	7,2	14 208,0	7,7	10 395,0	6,0	(209,1)	98,5	3 603,8	134,7
Pasywa razem		194 108,8	100,0	185 313,3	100,0	173 393,2	100,0	8 795,5	104,7	20 715,6	111,9

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



Wartość pasywów za rok badany wykazuje wzrost do roku poprzedniego o 4,7 %.

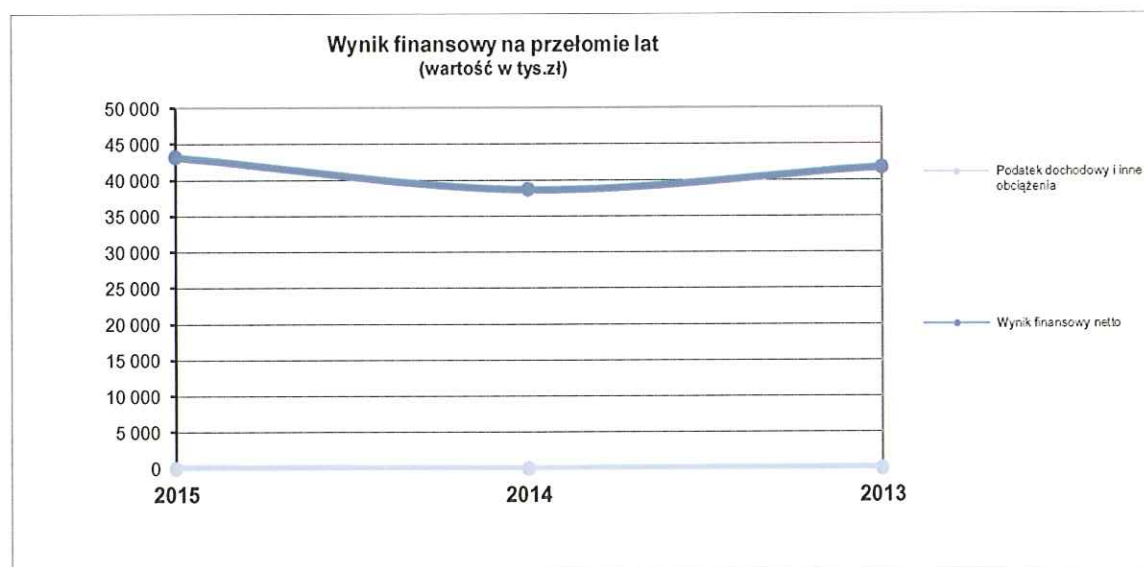
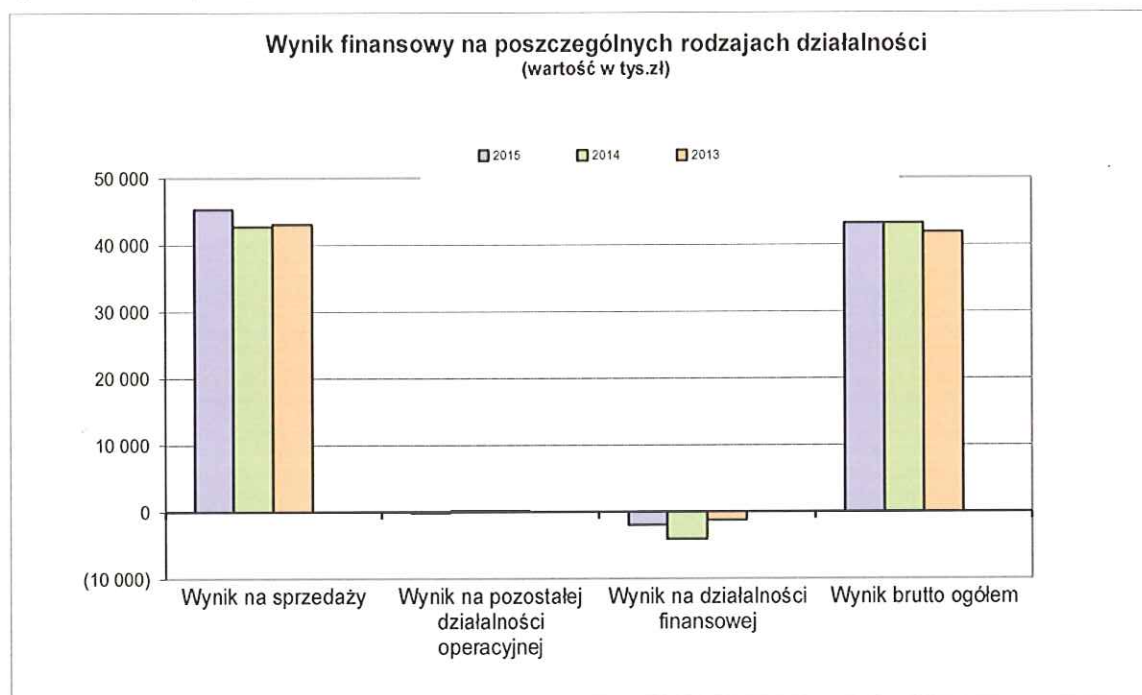
2. Analiza porównawcza na podstawie danych z rachunku zysków i strat

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT - dane w tys. zł

Lp	Wyszczególnienie	2015 rok		2014 rok		2013 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2015/2014		2015/2013							
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:	155 731,1	99,8	153 057,8	99,7	149 871,1	99,6	2 673,3	101,7	5 860,0	103,9
2.	Koszt własny sprzedaży	110 518,6	97,9	110 348,1	96,0	106 885,9	98,4	170,5	100,2	3 632,7	103,4
3.	Wynik na sprzedaży	45 212,5		42 709,7		42 985,2		2 502,9	105,9	2 227,3	105,2
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	130,4	0,1	72,4	0,0	68,6	0,0	57,9	179,9	61,7	189,9
2.	Pozostałe koszty operacyjne	184,5	0,2					184,5		184,5	
3.	Wynik na działalności operacyjnej	(54,1)		72,4		68,6		(126,6)	(74,7)	(122,8)	(78,9)
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	45 158,4		42 782,1		43 053,8		2 376,3	105,6	2 104,5	104,9
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	249,2	0,2	417,9	0,3	475,6	0,3	(168,7)	59,6	(226,4)	52,4
2.	Koszty finansowe	2 241,7	2,0	4 556,9	4,0	1 779,0	1,6	(2 315,2)	49,2	462,7	126,0
3.	Wynik na działalności finansowej	(1 992,5)		(4 139,0)		(1 303,5)		2 146,5	48,1	(689,1)	152,9
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	43 165,9		38 643,1		41 750,4		4 522,7	111,7	1 415,5	103,4
1.	Podatek dochodowy										
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	7,4		0,0		1,1		7,4	29 403,3	6,3	669,8
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem	7,4		0,0		1,1		7,4	29 403,3	6,3	669,8
	Zysk (strata) netto (F-G)	43 158,4		38 643,1		41 749,3		4 515,3	111,7	1 409,1	103,4
Przychody ogółem											
		156 110,7	100,0	153 548,2	100,0	150 415,3	100,0	2 562,5	101,7	5 695,4	103,8
Koszty ogółem											
		112 944,8	100,0	114 905,0	100,0	108 664,9	100,0	(1 960,2)	98,3	4 279,9	103,9

Wynik finansowy na przełomie lat przedstawia się następująco:



Dane zawarte w rachunku zysków i strat w warunkach porównawczych za rok 2015 w stosunku do roku 2014 wykazały :

- wzrost przychodów ogółem o 1,7 %
- spadek kosztów ogółem o 1,7 %

Bilans za rok 2015 został sporządzony prawidłowo i rzetelnie odzwierciedla zapisy w księgach rachunkowych roku badanego.

[Signature]

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 120.171.2014 Starosty Powiatu Wołomińskiego z dnia 08.08.2014 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 2015.

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 199.2015 z dnia 24.09.2015 r. został przeprowadzony spis z natury:

- materiałów w magazynach (Wydział Inwestycji i Drogownictwa w Starostwie Powiatowym w Wołominie oraz Baza w Zagościńcu) wg. stanu na dzień 30.09.2015 r.
- środków trwałych i wyposażenia w budynkach Starostwa Powiatowego wg. stanu na dzień 30.09.2015 r.
- kasa stan na dzień 31.12.2015 r.

Potwierdzenia stanu należności dokonano na dzień 30 listopada i 31 grudnia 2015 r.

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 2015 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 194 108 800,64 zł

A. AKTYWA TRWAŁE 183 975 319,17 zł

I. Wartości niematerialne i prawne (netto) 16 380,11 zł

Stan i zmiana wartości niematerialnych i prawnych netto:

- stan na 01.01.2015 r. 90 254,88 zł
- stan na 31.12.2015 r. 16 380,11 zł

Zmiana (zmniejszenie) 73 874,77 zł

Wartość umorzenia wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2015 r. wynosi

1 188 792,13 zł

II. Rzeczowe aktywa trwałe (netto) 175 745 768,23 zł

1. Środki trwałe na dzień 31.12.2015 r. 170 358 480,49 zł

Stan i zmiana środków trwałych netto :

- stan na 01.01.2015 r. 161 863 442,38 zł
- stan na 31.12.2015 r. 170 358 480,49 zł

Zmiana (zwiększenie) 8 495 038,11 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 2015 nie zmieniano zasad amortyzacji.

Wartość naliczonych umorzeń środków trwałych na dzień 31.12.2015 r. wynosi 70 623 200,09 zł.

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



2. Środki trwałe w budowie 5 387 287,74 zł

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

> zmiany w roku obrotowym 2015 r.

- stan na 01.01.2015 r. 5 782 042,01 zł

- stan na 31.12.2015 r. 5 387 287,74 zł

Zmiana (zmniejszenie) 394 754,08 zł

Ewidencja środków trwałych w budowie prowadzona jest w podziale na poszczególne zadania inwestycyjne. Zakończone w roku badanym inwestycje zostały przekazane do użytkowania na podstawie stosownych dokumentów.

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. Długoterminowe aktywa finansowe 8 213 182,93 zł

Stan i zmiana stanu na dzień 31.12.2015 r.

- stan na 01.01.2015 r. 0 zł

- stan na 31.12.2015 r. 8 213 182,93 zł

Wykazane na dzień bilansowy długoterminowe aktywa finansowe wynikają z ksiąg rachunkowych i ustalone zostały w sposób prawidłowy.

B. AKTYWA OBROTOWE 10 133 481,47 zł

obejmują :

I. Zapasy 210 480,24 zł

W grupie zapasów Starostwa Powiatowego w Wołominie występują **Materiały**.

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

Ewidencja analityczna zgodna jest z ewidencją syntetyczną.

II. Należności krótkoterminowe	7 114 064,27 zł
- stan na 01.01.2015 r.	5 723 299,35 zł
- stan na 31.12.2015 r.	7 114 064,27 zł
Zmiana (wzrost) obejmują one:	1 390 764,92 zł
II.1. Należności z tytułu dostaw i usług	35 290,11 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 350 551,42 zł uwzględnia ryzyko, jakie wiąże się z należnościami, na które został utworzony odpis aktualizujący.	
Salda zostały potwierdzone na dzień 30.11.2015 r. i 31.12.2015 r. Saldo prawidłowe.	
II.2. Należności od budżetów	3 530,00
II.3. Pozostałe należności	7 062 767,94 zł
Wykazane saldo obejmują należności prawa wieczystego użytkowania gruntów, udzielonych pożyczek z ZFSS ,rozliczeń należności z jednostkami organizacyjnymi wchodzącymi w skład Starostwa Powiatowego w Wołominie.	
Wykazane saldo pozostałych należności ustalone zostało prawidłowo.	
II.4. Rozliczenie środków z tytułu wydatków i dochodów budżetowych	12 476,22 zł
Saldo prawidłowe.	
III. Środki pieniężne	2 791 787,47 zł
1. Środki pieniężne wykazane w bilansie na dzień 31.12.2015 r. w kwocie w tym:	
> środki pieniężne w kasie	0,00 zł
> środki pieniężne na rachunkach bankowych	2 791 787,47 zł
Środki pieniężne wykazano na koniec roku obrotowego w wartości nominalnej. Środki pieniężne według stanu na 31.12.2015 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	17 149,49 zł
Wykazane w bilansie na dzień 31.12.2015 roku, wynikają z ewidencji księgowej.	
Rozliczenia międzyokresowe stanowią zarachowane wydatki dotyczące następnego okresu sprawozdawczego.	
Saldo prawidłowe	

PASYWA

194 108 800,64 zł

A. FUNDUSZ

170 578 942,54 zł

Na dzień 31.12.2015 r. stan funduszu obejmuje:

I. Fundusz Starostwa

127 420 526,94 zł

- stan na 01.01.2015 r. 123 251 429,17 zł
- stan na 31.12.2015 r. 127 420 526,94 zł
- Zmiana (zwiększenie) 4 169 097,77 zł

Fundusz Starostwa Powiatowego w Wołominie tworzony jest zgodnie z obowiązującymi przepisami. Na dzień bilansowy saldo funduszu zostało ustalone prawidłowo.

Zestawienie zmian w Funduszu jednostki za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. sporządzono zgodnie z obowiązującymi przepisami w jednostkach budżetowych i samorządowych zakładach budżetowych. Wykazany w sprawozdaniu finansowym za rok 2015 stan funduszu wynika z ksiąg rachunkowych, ustalony został w sposób prawidłowy i zgodny z zestawieniem zmian fundusz jednostki sporządzonym na 31.12.2015r.

II. Wynik finansowy netto na dzień 31.12.2015 r.

43 158 415,60 zł

składa się z:

- ✓ Zysku netto (+) 106 520 946,72 zł
- ✓ Strata netto (-) 63 355 095,02 zł
- ✓ Nadwyżka środków obrotowych (-) 7 436,10 zł

Wynik finansowy netto został zaprezentowany w dalszej części raportu.

B. PAŃSTWOWY FUNDUSZ CELOWY

1 958 959,54 zł

Wykazany Fundusz Celowy dotyczy Powiatowego Urzędu Pracy w Wołominie na dzień 31.12.2015 r. został ustalony prawidłowo.

C. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

na dzień 31.12.2015 r. 6 058 334,63 zł

1. Zobowiązania krótkoterminowe 6 058 334,63 zł

- stan na 01.01.2015 r. 6 200 046,84 zł
- stan na 31.12.2015 r. 6 058 334,63 zł

Zmiana (zmniejszenie) 141 712,21 zł

- ✓ z tytułu dostaw i usług 571 258,65 zł

Zobowiązania zostały wykazane w kwotach wymagających zapłaty.

Stan ogółem zobowiązań wobec kontrahentów na dzień 31.12.2015 r. wynika z ksiąg rachunkowych.

Zobowiązania wobec dostawców i odbiorców dotyczą miesiąca grudnia 2015 r.

Zobowiązania zostały uregulowane w całości do dnia zakończenia badania bilansu.

Saldo prawidłowe.

- ✓ **zobowiązania wobec budżetów na dzień 31.12.2015 r. 31 981,44 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 na dzień 31.12.2015 r. 867 839,60 zł**

Na dzień bilansowy są zobowiązaniami z tytułu Składek ZUS, od wynagrodzenia rocznego tzw.13-stka oraz od wynagrodzeń za miesiąc XII/2014r.

- ✓ **zobowiązania z tytułu wynagrodzeń na dzień 31.12.2015 r. 3 963 423,29 zł**

Wykazane zobowiązania wobec pracowników powstały w grudniu 2015 z tytułu naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego tzw. (13-tki). Wypłata nastąpiła w terminie wynikającym z Regulaminu Wynagrodzeń.

- ✓ **pozostałe zobowiązania 124 453,52 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 499 378,13 zł**

Zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym za rok 2015 salda dotyczą zabezpieczeń należytego wykonania umowy oraz złożonych depozytów.



D. Fundusze specjalne **1 513 716,42 zł**

w tym:

1) Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

wyказuje saldo na dzień 31.12.2015 r.

▪ stan na 01.01.2015 r.	1 538 314,99 zł
▪ stan na 31.12.2015 r.	1 513 716,42 zł

Zmiana (zmniejszenie) 24 598,57 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 1pkt.2 Ustawy o kształtowaniu wynagrodzeń w Państwowej Sferze budżetowej.

Saldo prawidłowe. Środki finansowe gromadzone są na wydzielonym rachunku bankowym.

E. Rozliczenia międzyokresowe **13 998 847,51 zł**

z tego:

1. Rozliczenia międzyokresowe przychodów **13 809 131,23 zł**

obejmują przychody z tytułu należności budżetowych stanowiące przychód przyszłych okresów od rodziców biologicznych - Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie, prawo wieczystego użytkowania gruntów, grzywny i koszty upomnienia oraz inne zaliczane do rozliczeń międzyokresowych przychodów.

2. Inne rozliczenia międzyokresowe **189 716,28 zł**

Rozliczenia międzyokresowe wynikają z prowadzonej ewidencji analitycznej do poszczególnych tytułów i zgodne są ze sprawozdaniem finansowym za rok 2015. Saldo prawidłowe.

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 2015 w kwocie: 155 731 122,17 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.

Jm

- B. Koszty ogółem działalności operacyjnej w kwocie 110 518 597,45 zł**
za rok 2014 w układzie rodzajowym ukształtowały się w sposób następujący :

Koszty	Kwota w zł	kosztów w %
Amortyzacja	8 003 540,50	7,24
Zużycie materiałów i energii	11 238 943,64	10,17
Usługi obce	11 553 875,13	10,45
Podatki i opłaty	152 748,01	0,14
Wynagrodzenia	54 211 465,94	49,05
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	11 473 045,02	10,38
Pozostałe koszty rodzajowe	2 054 556,58	1,86
Inne świadczenia z budżetu oraz pozostałe obciążenia	11 830 422,63	10,71
Razem	110 518 597,45	100,0

Koszty rodzajowe ewidencjonowane są na kontach analitycznych dla każdego rodzaju,

Dowody spełniają wymogi art. 21 ustawy o rachunkowości. Koszty zakupu i usług zaewidencjonowane są na podstawie faktur i rachunków. Wynagrodzenia wynikają z prowadzonej ewidencji. Starostwo Powiatowe w Wołominie, jako płatnik dokonuje potrąceń zaliczek podatku dochodowego od osób fizycznych, które ustalane są zgodnie z ustawą z dn.26.07.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r.poz.361)

Kwoty wyłączone z podstawy oraz zastosowane stawki przy naliczaniu składek ZUS oraz na FP zgodne są z ustawą z dnia 13.10.1998 r.(Dz. U. z 2013 r.,poz.675 ze zm.).

- C. Pozostałe przychody operacyjne 130 351,87 zł**
Stwierdza się prawidłowe udokumentowanie i zakwalifikowanie zdarzeń do pozostałych przychodów operacyjnych z uwzględnieniem ustawowego zakazu ich kompensowania wynikającego z art.7 ust.3 ustawy o rachunkowości.
- D. Pozostałe koszty operacyjne 184 484,80 zł**
W pozostałych kosztach operacyjnych ujęto rezerwę na zobowiązania w kwocie 164 270,76 zł.
- E. Przychody finansowe uzyskane w roku obrotowym 2015 w kwocie: 249 200,13 zł**
Dotyczy głównie odsetek
- F. Koszty finansowe poniesione w roku obrotowym 2015 stanowią kwotę, w tym;**
- | | |
|--|------------------------|
| | 2 241 740,22 zł |
| ✓ odsetki zapłacone | 1 127 830,88 zł |
| ✓ inne koszty zaliczone do kosztów finansowych | 1 113 909,34 zł |
- G. Zysk brutto za rok obrotowy 2015 stanowi kwotę: 43 165 851,70 zł**
i ustalony został prawidłowo.
- H. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku 7 436,10 zł**
- I. Zysk netto za rok obrotowy 2015 stanowi kwotę: 43 158 415,60 zł**

IV. USTALENIE DOTYCZĄCE BILANSU Z WYKONANIA BUDŻETU POWIATU

Bilans jednostki samorządowej sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku.

	AKTYWA	2014	2015		PASYWA	2014	2015
I.	Środki pieniężne	11 264 861,96	13 166 757,17	I.	Zobowiązania	47 205 860,05	43 806 740,58
1.	Środki pieniężne	11 264 861,96	13 166 757,17	1.	Zobowiązania finansowe	46 348 221,78	43 631 554,00
1.1	Środki pieniężne budżetu	10 368 101,96	12 557 800,17	1.1	Krótkoterminowe (do 12 m-cy)	6 604 791,88	6 641 044,00
1.2	Pozostałe środki pieniężne	896 760,00	608 957,00	1.2	Długoterminowe (powyżej 12 m-cy)	39 743 429,90	36 990 510,00
1.3	Pozostałe środki pieniężne			2.	Zobowiązania wobec budżetów	519 138,94	156 412,26
II.	Należności i rozliczenia	3 472 020,46	1 782 161,09	3.	Pozostałe zobowiązania	338 499,33	18 774,32
1.	Należności finansowe	1 500 000,00	0,00	II.	Aktywa netto budżetu	-36 591 285,63	-33 690 562,80
1.1	Krótkoterminowe	1 500 000,00	0,00	1.	Wynik budżetu(+),(-)	1 586 452,22	3 188 525,83
1.2	Długoterminowe (powyżej 12 m-cy)	0,00	0,00	1.1	Nadwyżka budżetu	2 483 212,22	3 797 482,83
2.	Należności od budżetów	1 645 700,86	1 767 743,58	1.2	Niedobór budżetu	0,00	0,00
3.	Pozostałe należności i rozliczenia	326 319,60	14 417,51	1.3.	Niewykonane wydatki (-)	- 896 760,00	- 608 957,00
III.	Inne aktywa			1.4	Wynik na operacjach niekasowych(+),(-)	0,00	0,00
				2.			
				3.	Rezerwa na niewygasające wydatki	896 760,00	608 957,00
				4.	Fundusze pomocowe (bez po. 1.4)		
				5.	Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
				6.	Skumulowany wynik budżetu	- 39 074 497,85	-37 488 045,63
				III.	Inne pasywa	4 122 308,00	4 832 740,48
	Suma aktywów	14 736 882,42	14 948 918,26		Suma pasywów	14 736 882,42	14 948 918,26

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 2015 plan po zmianach jednostki samorządu terytorialnego oraz wykonanie tego planu ilustruje tabela zamieszczona na stronie następnej.

Starostwo Powiatowe w Wołominie przedłożyło sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r., które prezentuje plan i wykonanie budżetu.

Lp.	Wyszczególnienie	Plan roku 2015	Wykonanie roku 2015	Udział wykonanie/plan
A.	DOCHODY	161 422 674,00	162 062 622,70	100,4 %
1.	Dochody bieżące	157 337 204,00	157 451 529,20	100,5 %
2.	Dochody majątkowe	4 065 470,00	4 611 093,50	113,4 %
B.	WYDATKI	167 543 350,00	158 874 096,87	94,8 %
1.	Wydatki bieżące	144 976 335,00	139 078 825,87	95,9 %
d2.	Wydatki majątkowe	22 567 015,00	19 795 271,00	87,7 %
C.	NADWYŻKA/DEFICYT (A-B)	- 6 120 676,00	3 188 525,83	
D.	FINANSOWANIE	12 837 344,00	12 860 176,15	100,2 %
1.	Przychody ogółem	12 837 344,00	12 860 176,15	100,2 %
W tym:				
a)	Kredyty i pożyczki	4 000 000,00	4 000 000,00	100,0 %
b)	Inne źródła	8 837 344,00	8 860 176,15	100,3 %
E	ROZCHODY OGÓŁEM	6 716 668,00	6 716 668,00	100,0 %

Różnica pomiędzy pozycją C. Nadwyżka i D. Finansowanie a E. Rozchody w wysokości **9 332 034,20 zł** stanowi kwotę tzw. „Wolnych środków”. Wykazana kwota jest prawidłowa i wynika z ksiąg rachunkowych.

Przedłożone sprawozdanie finansowe jednostki samorządowej za rok 2015 zostało sporządzone na podstawie ksiąg rachunkowych, jest zgodne z obowiązującymi przepisami prawa.

V. INFORMACJE DOTYCZĄCE SPRAWOZDANIA „ZESTAWIENIA ZMIAN W FUNDUSZU”

Za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 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 2015 nie stwierdzono naruszeń obowiązujących przepisy prawa wpływające na badane sprawozdanie finansowe. za rok 2015.

3. Zdarzenia po dacie bilansu

Biegły stwierdza, że między datą 31.12.2015 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 13.05.2016 r.

y

4. Podsumowanie

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii stanowiącej odrębny dokument.

Niniejszy Raport zawiera 23 strony kolejno ponumerowanych i opatrzonych podpisem kluczowego biegłego rewidenta.

Do raportu dołączono:

- 1) Bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 r z wykonania budżetu Powiatu Wołomińskiego
- 2) Łączny bilans jednostek budżetowych sporządzony na dzień 31.12.2015 r.
- 3) Łączny rachunek zysków i strat jednostek budżetowych za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.
- 4) Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostek budżetowych za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.

Warszawa, dnia 13 maja 2015 roku

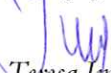
W imieniu:

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 113-23-76-412, REGON 015205213

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