

RAPORT

NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

z badania łącznego rocznego sprawozdania finansowego
uzupełniająco opinię dotyczącą

POWIATU WODZISŁAWSKIEGO

z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim, ul. Bogumińska 2

WPROWADZENIE DO RAPORTU

1. **Badaniem objęto sprawozdanie finansowe**

za okres: od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.

w okresie: od 02.04.2013 r. do 20.05.2013 r. (z przerwami).

2. **Badanie sprawozdania finansowego przeprowadził:**

Kluczowy biegły rewident:

mgr Barbara Klimala, numer ewidencyjny 1665.

3. **Skład Zarządu Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim**

w badanym okresie od 01 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r. oraz do dnia wydania opinii był następujący:

- | | |
|--------------------------|--|
| Pan Tadeusz Skatuła | – Starosta Wodzisławski
od 30 listopada 2010 r. do nadal,
powołany Uchwałą Rady Powiatu nr I/6/2010
z dnia 30.11.2010 r. |
| Pan Dariusz Prus | – Wicestarosta Wodzisławski
od 30 listopada 2010 r. do nadal,
powołany Uchwałą Rady Powiatu nr I/8/2010
z dnia 30.11.2010 r. |
| Pan Zbigniew Seeman | – Członek Zarządu
od 30 listopada 2010 r. do nadal,
powołany Uchwałą Rady Powiatu nr I/6/2010
z dnia 30.11.2010 r. |
| Pani Jolanta Tomaszewska | – Członek Zarządu
od 30 listopada 2010 r. do nadal,
powołany Uchwałą Rady Powiatu nr I/8/2010
z dnia 30.11.2010 r. |



Pan Andrzej Korbica – **Członek Zarządu**
od 30 listopada 2010 r. do nadal,
powołany Uchwałą Rady Powiatu nr I/8/2010
z dnia 30.11.2010 r.

4. **Skarbnikiem był** – Pan Mariusz Rakowski od 01 lipca 2003 r. do nadal,
powołany Uchwałą nr IX/105/2003 Rady Powiatu Wodzisławskiego z dnia 23.06.2003 r..

5. **Organem stanowiącym** jest Rada Powiatu, która liczy 27 radnych.

Prezydium Rady

- Pan Eugeniusz Wala – **Przewodniczący**
od 30 listopada 2010 r. do nadal, powołany Uchwałą
Rady Powiatu nr I/2/2010 z dnia 30.11.2010 r.
- Pan Roman Juzek – **Wiceprzewodniczący**
od 30 listopada 2010 r. do nadal, powołany Uchwałą
Rady Powiatu nr I/4/2010 z dnia 30.11.2010 r.
- Pan Dawid Topol – **Wiceprzewodniczący**
od 30 listopada 2010 r. do nadal, powołany Uchwałą
Rady Powiatu nr I/4/2010 z dnia 30.11.2010 r.

Komisja Rewizyjna powołana została Uchwałą Nr II/23/2010 Rady Powiatu Wodzisławskiego z dnia 16 grudnia 2010 r.

Komisja Rewizyjna

- Pan Jarosław Szczęsny – **Przewodniczący**
od 30 listopada 2010 r. do nadal,
powołany Uchwałą Rady Powiatu nr I/15/2010,
- Pan Marian Drosio – **Wiceprzewodniczący**
od 30 listopada 2010 r. do nadal,
powołany Uchwałą Rady Powiatu nr I/15/2010,
- Pani Barbara Połednik
- Pani Janina Chlebik-Turek
- Pani Teresa Glenc
- Pan Łukasz Krzystała
- Pani Katarzyna Brachmańska
- Pani Lucyna Stiel

Sekretarz Powiatu Wodzisławskiego – Pani Grażyna Durczok pełni tę funkcję od 01 lipca 2008 r.

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I Forma prawna jednostki

Powiat Wodzisławski – osoba prawna. Strukturę organizacyjną określa Statut Powiatu. Szczegółowy wykaz jednostek tworzących strukturę organizacyjną Powiatu Wodzisławskiego zawiera załącznik nr 6 do niniejszego raportu.

Jednocześnie struktura organizacyjna jednostki wynika z Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego uchwalonego uchwałą nr III/41/2011 Rady Powiatu Wodzisławskiego z dnia 27 stycznia 2011 r.

II Przedmiot działalności

Zgodnie z wpisem do REGON przeważającym rodzajem działalności jest 8411Z -Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej, w tym:

- 1) Wykonywanie zadań z zakresu administracji rządowej, określonych jako sprawy należące do zakresu działań powiatu.
- 2) Zapewnienie wykorzystania określonych w ustawie zadań kompetencji kierowników powiatowych służb, inspekcji i straży.

III Podstawa prawna działalności

- Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym – art. 12 pkt.1, art. 40 ust. 1, art. 42 ust. 1, art. 43 ust. 2 (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. nr 142 poz. 1592 z późniejszymi zmianami).
- Statut Powiatu Wodzisławskiego – zatwierdzony uchwałą nr XVI|208|2008 Rady Powiatu Wodzisławskiego z dnia 31 stycznia 2008 r., uaktualniony uchwałą XXXV/410/2009 r. z dnia 25 czerwca 2009 r.

Jednostka powołana została na czas nieokreślony.

IV Rejestracja podatkowa i statystyczna

a) **Powiat Wodzisławski**: – osoba prawna

REGON **276255230**

NIP **nie posiada numeru NIP**

Powiat Wodzisławski jest w trakcie rejestracji jako podatnik VAT.

- b) **Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śląskim**, jednostka organizacyjna nie mająca osobowości prawnej.

REGON 276285000

potwierdzenie z dnia 23.12.2008 r.

NIP 647-21-75-218

rejestracja NIP 4 z dnia 18 stycznia 1999 r.

V Wysokość funduszu Jednostki Samorządu Terytorialnego – jako funduszu utworzonych przez Powiat Wodzisławski jednostek budżetowych oraz samorządowego zakładu budżetowego

1. Fundusz	136.676.217,68 zł
a w tym:	
a) Fundusz jednostki	124.994.880,13 zł
b) Wynik finansowy netto (zysk)	11.681.462,24 zł
c) Nadwyżka środków obrotowych (-)	-124,69 zł

VI Aktywa netto budżetu jednostki samorządu terytorialnego Powiatu Wodzisławskiego

1. Aktywa netto budżetu, w tym:	-5.752.517,37 zł
a) Wynik wykonania budżetu (-), w tym:	1.452.956,60 zł
a ₁ Deficyt budżetu (-)	-802.323,60 zł
a ₂ Niewykonane wydatki (-)	-650.633,00 zł
b) Wynik na operacjach niekasowych	-1.500.000,00 zł
c) Rezerwa na niewygasające wydatki	650.633,00 zł
d) Skumulowany wynik budżetu	-3.450.193,77 zł

VII Ogólna charakterystyka struktury organizacyjnej badanej jednostki

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 05.07.2010 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych jednostek budżetowych....., (jednolity tekst Dz. U. z 4 marca 2013 r., poz. 289) badana jednostka spełnia funkcję przedsiębiorstwa wielozakładowego sporządzając łączne sprawozdanie finansowe będące sumą sprawozdań finansowych wszystkich jej samorządowych jednostek budżetowych oraz samorządowego zakładu budżetowego, jak również funkcję podmiotu dominującego sporządzając skonsolidowany bilans.

- VIII **Przekształcenia kapitałowe i organizacyjne jakie miały miejsce w badanej jednostce:** w 2012 roku został zlikwidowany z mocy prawa Powiatowy Ośrodek Adopcyjno-Opiekuńczy. Inne zmiany w tym zakresie nie wystąpiły.
- IX **Liczba mieszkańców, ustalona przez GUS, na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok, za który badane jest sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego, tj. na 31.12.2011 r. wynosiła: 158 421 osób.**
- X **Wielkość zatrudnienia na dzień 31.12.2012 r.**
- Jednostki wchodzące do łącznego sprawozdania finansowego Powiatu Wodzisławskiego 1.671 osób, 1.518,98 etatów.
W tym:
 - Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śląskim 200 osób, 195,9 etatów.
- XI **Informacje dotyczące zmian w składzie Kierownika Jednostki i Komisji Rewizyjnej:** w roku badanym i do dnia wydania opinii nie wystąpiły.
- XII **Zbadane sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego sporządzone**
za okres od 01 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r. składa się z:
- bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2012 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **13.800.294,11 zł**
 - łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych sporządzonego na dzień 31 grudnia 2012 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **146.618.729,67 zł**
 - łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorząd. zakładu budżetowego za rok obrotowy 2012, wykazującego zysk netto **11.681.462,24 zł**
 - łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, wykazującego wzrost funduszu o kwotę **12.017.953,28 zł**

Przeprowadzone przez nas badanie dotyczyło poprawności sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego. Poszczególne samorządowe jednostki budżetowe oraz samorządowy zakład budżetowy nie podlegały badaniu. W zależności od stopnia istotności, badaniu podlegały jedynie wybrane obszary działalności niektórych jednostek budżetowych wraz z określoną dokumentacją. Z wytypowanych obszarów do badania nie sporządzono oddzielnych raportów.

XIII Podstawa badania sprawozdania finansowego

jest umowa Nr 228/12/13 z dnia 8 lutego 2013 r., zawarta z MW RAFIN Spółką z o.o., Spółką Komandytową, 41-200 Sosnowiec, ul. Kilińskiego 54|III|3, wpisaną do rejestru podmiotów uprawnionych pod numerem 3076.

Umowa ta została zawarta w wykonaniu uchwały Rady Powiatu Wodzisławskiego numer XXVII/283/2013 z dnia 31 stycznia 2013 r.

Podmiot uprawniony MW RAFIN Sp. z o.o. Spółka Komandytowa, jak i biegły rewident przeprowadzający badanie oświadczają, że są w pełni niezależni w stosunku do badanej jednostki, zgodnie z art. 56, ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07.05.2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009 r., Nr 77, poz. 649).

XIV Zarząd Powiatu złożył wszystkie żądane przez biegłego rewidenta oświadczenia, wyjaśnienia i informacje

W czasie badania nie nastąpiły ograniczenia zakresu ani metod badania.

XV Sprawozdanie finansowe jednostki za ubiegły okres obrotowy

- 1) Było badane przez MW RAFIN Spółkę z o.o., Spółkę Komandytową, 41-200 Sosnowiec, ul. Kilińskiego 54|III|3, nr ewidencyjny 3076 i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.
- 2) Zostało zatwierdzone Uchwałą nr XIX/212/2012 Rady Powiatu Wodzisławskiego z dnia 25 czerwca 2012 r.
- 3) Bilans zamknięcia z wykonania budżetu został wprowadzony do ksiąg okresu badanego jako bilans otwarcia.
- 4) Bilans łączny zamknięcia został wprowadzony do ksiąg okresu badanego jako bilans otwarcia.
- 5) Zostało złożone w Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach w dniu

27 kwietnia 2012 r., w terminie określonym w § 26 pkt. 4 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r.

- 6) Uzyskano pozytywną opinię o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2011 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego potwierdzoną uchwałą Nr 4100/II/61/2012 r. z dnia 17 kwietnia 2012 r. IV Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach.

XVI Wnioski i zalecenia biegłych rewidentów z badania sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy – nie wystąpiły.

XVII Jednostka była w ciągu roku objęta kontrolą przez:

Śląski Wojewódzki Inspektorat Nadzoru Geodezyjnego i Kartograficznego Urzędu Wojewódzkiego Katowice, Wojewodę Śląskiego oraz Zakład Ubezpieczeń Społecznych, oddział w Rybniku.

Biegły rewident zapoznał się z zakresem przeprowadzonych kontroli. Wyniki kontroli nie miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe.

XVIII Sposób wykorzystania przez biegłego rewidenta ustaleń: innego biegłego rewidenta, działającego w imieniu innego podmiotu uprawnionego, audytu wewnętrznego lub rzeczoznawcy

Biegły rewident zapoznał się z wybranymi losowo protokołami kontroli Zespołu Kontrolnego Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu oraz Zespołu Audytu Wewnętrznego i Kontroli Starostwa Powiatowego, przy czym wyniki z tych kontroli nie zostały wykorzystane w trakcie badania sprawozdania finansowego za 2012 rok.

XIX Wykaz jednostek objętych łącznym sprawozdaniem finansowym

Łączne sprawozdanie finansowe obejmuje 24 samorządowe jednostki budżetowe oraz jeden samorządowy zakład budżetowy.

Szczegółową specyfikację jednostek przedstawia załącznik nr 7.

XX Informacja o sporządzeniu raportów cząstkowych, o adresowanych do kierownika jednostki wystąpieniach oraz o wynikach badania dodatkowych zagadnień – nie dotyczy.

B. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

I Ustalenia organizacyjne

W Powiecie Wodzisławskim:

1. Organizację i zasady funkcjonowania Powiatu określa Statut i regulamin organizacyjny;
2. Istnieją przepisy wewnętrzne regulujące gospodarkę finansową między innymi dotyczące:
 - szczególnych zasady planowania i wykonania budżetu,
 - zasad prowadzenia gospodarki kasowej,
 - zasad przeciwdziałania wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych źródeł oraz finansowaniu terroryzmu;
3. Pracownicy posiadają pisemne zakresy czynności, które zostały przez nich potwierdzone;
4. Kompetencje Starosty, Sekretarza oraz Skarbnika określa Statut Powiatu;
5. Skarbnik Powiatu spełnia wymagania art. 54 ust. 2 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku.

II Prawidłowość stosowanego systemu rachunkowości

1. Jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, o której mowa w art. 10 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości wprowadzoną zarządzeniem Starosty Wodzisławskiego z dnia 18 maja 2010 r. (zaktualizowaną Zarządzeniami nr 31/2012 Starosty z dnia 30 marca 2012 r., nr 41/2012 z 15 maja 2012 r. oraz nr 73/2012 z 31 sierpnia 2012 r.).
2. Księgi rachunkowe prowadzone są w Starostwie Powiatowym w Wodzisławiu Śląskim techniką komputerową za pomocą programu firmy REKORD Systemy Informatyczne z siedzibą w Bielsku-Białej.
Jednostka posiada dokumentację opisującą stosowane programy użytkowe. Zasady ochrony danych są przestrzegane.
3. Księgi odzwierciedlają przebieg udokumentowanych i zarejestrowanych operacji gospodarczych w sposób kompletny, wystarczający i przejrzysty.
Dowody księgowe przed ich zaksięgowaniem są kontrolowane pod względem merytorycznym, formalnym, rachunkowym oraz właściwie dekretowane.
4. Księgi rachunkowe za 2012 r. zostały prawidłowo otwarte na podstawie przyjętego sprawozdania finansowego za 2011 rok i na dzień 31 grudnia 2011r.

- 5) Prowadzenie ksiąg rachunkowych jest poprawne technicznie i zgodne z ww. zasadami. Spełniają warunki jakim powinny odpowiadać księgi prowadzone za pomocą komputera.
- 6) Wyniki badań ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych pozwalają uznać, że są prowadzone na bieżąco, rzetelnie i bezbłędnie i są sprawdzalne.

III Działanie w jednostce systemu kontroli wewnętrznej powiązanej z systemem rachunkowości

W badanej jednostce kontrola wewnętrzna obejmuje:

- kontrolę funkcjonalną – sprawowaną przez pracowników na stanowiskach kierowniczych w zakresie ich uprawnień,
- kontrolę instytucjonalną sprawowaną przez Radę Powiatu poprzez powołaną przez nią Komisję Rewizyjną oraz Zespół Audytu Wewnętrznego i Kontroli.

System kontroli wewnętrznej opiera się również na stosowaniu następujących zasad:

- ewidencjonowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych prowadzonych dla potrzeb Starostwa Powiatowego,
- emisji, obiegu i kontroli dokumentów księgowych obowiązujących w Starostwie Powiatowym,
- przeprowadzania inwentaryzacji,

a także na opisie odpowiedniego stosowania programów komputerowych używanych do prowadzenia ksiąg rachunkowych.

System kontroli wewnętrznej jest zgodny z:

1. rozdziałem 6 (art. 68 – 71) działu I ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku, w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej oraz koordynacji kontroli zarządczej w jednostkach sektora finansów publicznych,
2. z działem VI (art. 272 – 296) ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku, w zakresie funkcjonowania audytu wewnętrznego oraz koordynacji audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych;

oraz jest powiązany z rachunkowością i zapewnia kompletne ujęcie oraz prawidłowe udokumentowanie operacji budżetowo-gospodarczych, a w szczególności:

- operacji niezbędnych dla terminowego i kompletnego sporządzenia sprawozdań finansowych i budżetowych,
- właściwe i terminowe rozliczenie podatków,
- zakupu materiałów i usług, zapłat faktur dostawcom,
- sprzedaży, wpłat należności,
- dokumentacji wynagrodzeń i świadczeń socjalnych,
- kontroli formalno-rachunkowej i merytorycznej uzyskanych dochodów i poniesionych wydatków.

Badanie kontroli wewnętrznej było przeprowadzone jedynie w takim zakresie w jakim wiązało się to z badanym sprawozdaniem finansowym. Nie miało na celu ujawnienia wszystkich nieprawidłowości i słabości tego systemu, w związku z czym nie może stanowić podstawy do wydania opinii odnośnie efektywności systemu kontroli wewnętrznej.

IV Inwentaryzacja

1. Roczna inwentaryzacja aktywów i pasywów w Starostwie Powiatowym w Wodzisławiu Śląskim została przeprowadzona na podstawie Zarządzenia Starosty Wodzisławskiego nr 112/2012 z dnia 6 grudnia 2012 r.
2. Organizacja i tryb przeprowadzenia inwentaryzacji był prawidłowy.
3. Inwentaryzacją objęto następujące pozycje aktywów i pasywów:
 - a) **drogą spisu z natury zinwentaryzowano:**
 - środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne na dzień 31.12.2012r.,
 - środki pieniężne w kasie Powiatu na dzień 31.12.2012 r.,
 - czek, weksle, papiery wartościowe i inne na dzień 31.12.2012 r.;
 - b) **drogą uzyskania potwierdzenia sald zinwentaryzowano:**
 - środki pieniężne na rachunkach bankowych,
 - kredyty i pożyczki,
 - należności u kontrahentów;
 - c) **drogą weryfikacji poprzez porównanie sald zawartych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych:**
 - pozostałe aktywa i pasywa na dzień 31.12.2012 r.

Biegły rewident nie był obserwatorem spisu z natury z uwagi na fakt, że umowa o badanie sprawozdania finansowego została podpisana po terminie inwentaryzacji rocznej. Oceny poprawności przeprowadzonej inwentaryzacji dokonano w oparciu o inspekcję pełnej dokumentacji inwentaryzacyjnej oraz przegląd analityczny istotnych pozycji podlegających spisowi z natury.

Terminy inwentaryzacji zostały zachowane. Do dokumentacji inwentaryzacyjnej biegły nie wnosi zastrzeżeń.

V Ocena opracowania i stosowania w jednostce dokumentacji transakcji z podmiotami powiązаныmi - nie dotyczy.

VI Klauzula podatkowa

W toku badania biegły rewident sprawdził prawidłowość rozliczeń z tytułu zobowiązań podatkowych, ubezpieczeń społecznych, lecz tylko w takim zakresie, w jakim uznał za stosowne do sporządzenia opinii i raportu z badania. W związku z tym sporządzenie opinii i uzupełniającego ją raportu nie może być uznane za wyrażenie opinii odnośnie prawidłowości i terminowości wywiązywania się przez Powiat Wodzisławski ze zobowiązań publicznoprawnych.

VII Ocena właściwego przechowywania ksiąg rachunkowych, dokumentacji księgowej i sprawozdań finansowych

Przechowywanie i ochrona dokumentacji finansowo-księgowej oraz zasady archiwizowania na nośnikach trwałych i magnetycznych określone są w zakładowym planie kont i są zgodne z rozdz. 8 ustawy o rachunkowości. Ww. zasady są bieżąco przestrzegane. Zabezpieczenie archiwizowanych zbiorów nie budzi zastrzeżeń.

**C. ANALIZA AKTYWÓW I PASYWÓW BILANSU Z WYKONANIA
BUDŻETU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO, BILANSU ŁĄCZ-
NEGO ORAZ OCENA GOSPODARKI FINANSOWEJ**

1. Zmiana stanu aktywów z bilansu wykonania budżetu Powiatu Wodzisławskiego na 31.12.2012 r. w stosunku do stanu na 01.01.2012 r. oraz jego struktura są następujące:

w tys. zł

Składniki aktywów	Stan na 31.12.2012 r.		Stan na 01.01.2012 r.		Zmiana stanu	Zmiana stanu 6:4	Dynami-ka 2:4
	Kwota	Struktura %	Kwota	Struktura %	Kwota 2-4	w %	w %
1	2	3	4	5	6	7	8
ŚRODKI PIENIĘŻNE	8.987	65,12	11.847	77,43	-2.860	-24,14	75,86
1. Środki pieniężne	8.987	65,12	11.847	77,43	-2.860	-24,14	75,86
1.1. Środki pieniężne budżetu	8.336	60,40	9.457	61,81	-1.121	-11,85	88,15
1.2. Pozostałe środki pieniężne	651	4,72	2.390	15,62	-1.739	-72,76	27,34
NALEŻNOŚCI I ROZLICZENIA	2.644	19,16	1.462	9,55	1.182	80,85	180,85
1. Należności finansowe	-	-	-	-	-	-	-
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	-	-	-	-	-	-	-
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	-	-	-	-	-	-	-
2. Należności od budżetów	722	5,23	922	6,02	-200	-21,69	78,31
3. Pozostałe należności i rozliczenia	1.922	13,93	540	3,53	1.382	255,93	355,93
INNE AKTYWA	2.169	15,72	1.992	13,02	177	8,89	108,89
SUMA AKTYWÓW	13.800	100,00	15.301	100,00	-1.501	9,81	90,19

2. Zmiana stanu pasywów z bilansu wykonania budżetu Powiatu Wodzisławskiego na 31.12.2012 r. w stosunku do stanu na 01.01.2012 r. oraz jego struktura są następujące:

w tys. zł

Składniki pasywów	Stan na 31.12.2012 r.		Stan na 01.01.2012 r.		Zmiana stanu	Zmiana stanu	Dynamika 2 : 4
	Kwota	Struktura %	Kwota	Struktura %	Kwota 2 - 4	w % 6 : 4	w %
1	2	3	4	5	6	7	8
ZOBOWIĄZANIA	13.082	94,80	11.795	77,08	+1.287	+10,91	110,91
1. Zobowiązania finansowe	13.056	94,61	11.735	76,69	+1.321	+11,26	111,26
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	1.982	14,36	1.641	10,72	+341	+20,78	120,78
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	11.074	80,25	10.094	65,97	+980	+9,71	109,71
2. Zobowiązania wobec budżetów	25	0,18	60	0,39	-35	-58,33	41,67
3. Pozostałe zobowiązania	1	0,01	-	0,00	+1	-	-
AKTYWA NETTO BUDŻETU	-5.753	-41,69	-1.062	-6,94	-4.691	-441,71	541,71
1. Wynik wykonania budżetu (±)	-1.453	-10,53	323	2,11	-1.776	-549,85	449,85
1.1. Nadwyżka budżetu (+)	-	-	2.711	17,72	-2.711	-100,00	-
1.2. Deficyt budżetu (-)	-802	-5,81	0	0,00	-802	-	-
1.3. Niewykonane wydatki (-)	-651	-4,72	-2.388	-15,61	+1.737	72,74	27,26
2. Wynik na operacjach niekaszowych (±)	-1.500	-10,87	0	0,00	-1.500	-	-
3. Rezerwa na niewygasające wydatki	650	4,71	2.388	15,61	-1.738	-72,78	27,22
4. Środki z prywatyzacji	-	-	-	-	-	-	-
5. Skumulowany wynik budżetu (±)	-3.450	-25	-3.773	-24,66	+323	8,56	91,44
INNE PASYWA	6.471	46,89	4.568	29,86	1.903	41,66	141,66
SUMA PASYWÓW	13.800	100,00	15.301	100,00	-1.501	9,81	90,19

Suma bilansowa aktywów zmniejszyła się 1.501 tys. zł w porównaniu do ubiegłego okresu, z czego:

- środki pieniężne zmniejszyły się o 2.860 tys. zł, co stanowi spadek o 24,14 %,
- natomiast należności i rozliczenia wzrosły o 1.182 tys. zł, tj. o 80,85 %

Z oceny pasywów wynika, że największy wzrost – o kwotę 1.321 tys. zł – odnotowano w pozycji zobowiązania finansowe.

Z kolei wynik wykonania budżetu jest ujemny i zmniejszył się w porównaniu do poprzedniego okresu o kwotę 1.776 tys. zł.

Jeżeli chodzi o ogólną ocenę gospodarki budżetowej Powiatu Wodzisławskiego w 2012 roku w porównaniu do 2011 roku, to możemy mówić o czynnikach, które wpłynęły w tym okresie na jej pogorszenie i do nich przede wszystkim należy zaliczyć:

- zmniejszenie się środków pieniężnych o 2.860 tys. zł, tj. o 24,14 %,
- ujemny wynik wykonania budżetu przede wszystkim z uwagi na zaplanowany i zrealizowany w 2012 roku deficyt (w 2011 roku była nadwyżka budżetowa),
- wzrost wskaźnika spłaty ogólnego zadłużenia (WZU) z 7,81% do 8,54 %,
- podwyższenie się wskaźnika spłaty zadłużenia (WSZ) z 1,01% do 1,36%,
- nieznaczne obniżenie się wskaźnika płynności finansowej z 1,05 do 1,04.

Natomiast pozytywnymi czynnikami w ocenie gospodarki budżetowej są między innymi:

- ogólnie dobra płynność finansowa, nie ma problemów ze spłatą zobowiązań i realizacją zadań,
- utrzymywanie się wskaźników dotyczących płynności, samodzielności i bezpieczeństwa finansowego pomimo ich obniżenia, w wyznaczonym przedziale bezpieczeństwa,
- wysoki procent realizacji prognozowanych dochodów (99,20 % planu rocznego).

3. Zmiana stanu aktywów (majątku) łącznego bilansu jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego na 31.12.2012 r. w stosunku do stanu na 01.01.2012 r. oraz jego struktura są następujące:

w tys. zł

Składniki aktywów		Stan na 31.12.2012 r.		Stan na 01.01.2012 r.		Zmiana stanu	Dynamika
		Kwota	Struktura %	Kwota	Struktura %	Kwota 2-4	2 : 4 w %
I		2	3	4	5	6	7
A. AKTYWA TRWAŁE		140.324	95,71	127.531	94,08	12.793	110,03
I.	Wartości niematerialne i prawne	109	0,08	11	0,01	98	990,91
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	139.777	95,33	127.082	93,75	12.695	109,99
	1. Środki trwałe	136.464	93,07	111.354	82,15	25.110	122,55
	2. Środki trwałe w budowie (inwestycje rozpoczęte)	3.313	2,26	15.728	11,60	-12.415	26,06
	3. Środki przekazane na środki trwałe w budowie	-	-	-	-	-	-
III.	Należności długoterminowe	338	0,23	338	0,25	-	100,00
IV.	Długoterminowe aktywa finansowe	100	0,07	100	0,07	-	100,00
B. AKTYWA OBROTOWE		6.295	4,29	8.018	5,92	-1.723	78,51
I.	Zapasy	550	0,38	978	0,73	-428	56,24
II.	Należności krótkoterminowe	3.151	2,15	3.218	2,38	-67	97,92
III.	Środki pieniężne	2.587	1,76	3.814	2,81	-1.227	67,83
	1. Środki pieniężne w kasie	-	-	-	-	-	-
	2. Śr. pieniężne na rachunkach bankowych	2.047	1,39	1.760	1,30	287	116,31
	3. Inne środki pieniężne	540	0,37	2.054	1,51	-1.514	26,29
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	7	-	8	-	-1	-
SUMA AKTYWÓW		146.619	100,00	135.549	100,00	11.070	108,17

Wartość majątku wzrosła, w tym:

- aktywa trwałe

- aktywa obrotowe zmniejszyły się

o kwotę

o kwotę

o kwotę

11.070 tys. zł

12.793 tys. zł

1.723 tys. zł

z tego:

- środki pieniężne o kwotę 1.227 tys. zł
- zapasy o kwotę 428 tys. zł
- należności krótkoterminowe o kwotę 67 tys. zł

4. Zmiana stanu źródeł pochodzenia pasywów (majątku) łącznego bilansu jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego na 31.12.2012 r. w stosunku do stanu na 01.01.2012 r. oraz jego struktura są następujące:

w tys. zł

Składniki pasywów	Stan na 31.12.2012 r.		Stan na 01.01.2012 r.		Zmiana stanu	Dyna- mika
	Kwota	Struktura %	Kwota	Struktura %	Kwota 2-4	2 : 4 w %
I	2	3	4	5	6	7
A. FUNDUSZ	136.676	93,22	124.658	91,90	12.018	109,64
I. Fundusz jednostki	124.995	85,25	105.284	77,62	19.711	118,72
II. Wynik finansowy netto (+,-)	11.681	7,97	19.374	14,28	-7.693	60,29
1. Zysk netto (+)	11.681	7,97	19.374	14,28	-7.693	60,29
2. Strata netto(-)	-	-	-	-	-	-
III. Nadwyżka środków obrotowych (-)	-	-	-	-	-	-
IV. Odpisy z wyniku finansowego (-)	-	-	-	-	-	-
V. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	-	-	-	-	-	-
B. PAŃSTWOWE FUNDUSZE CELOWE	427	0,29	1.943	1,43	-1.516	21,98
C. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY	8.395	5,73	7.987	5,89	408	105,11
I. Zobowiązania długoterminowe	338	0,23	338	0,25	0	100,00
II. Zobowiązania krótkoterminowe	8.057	5,50	7.649	5,64	409	105,33
D. FUNDUSZE SPECJALNE	1.121	0,76	961	0,71	160	116,65
E. ROZLICZENIA MIĘDZY-OKRESOWE						
SUMA PASYWÓW	146.619	100,00	135.549	100,00	11.070	108,17

Źródła finansowania majątku wzrosły o kwotę 11.070 tys. zł
w tym fundusz wzrósł o kwotę 12.018 tys. zł.
Państwowe Fundusze Celowe zmniejszyły się o kwotę 1.516 tys. zł

5. Przychody, koszty, wyniki finansowe na poszczególnych segmentach działalności w okresie badanym w stosunku do roku ubiegłego są następujące:

w tys. zł

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2012 r.		Stan na 01.01.2012 r.		Zmiana stanu	Wskaźnik zmiany stanu
		Kwota	Struktura %	Kwota	Struktura %	+ poprawa - pogorsz.	w %
1	2	3	4	5	6	7 = 3-5	8 = 7:5
PRZYCHODY I ZYSKI		128.885	100,00	127.452	100,00	1.433	1,12
KOSZTY I STRATY		117.204	100,00	108.078	100,00	9.126	8,44
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi: a w tym:	127.664	99,05	126.420	99,19	1.244	0,98
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	337	0,26	144	0,11	193	134,03
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wart. dodatnia zmniejszenie – wart. ujemna)	-	-	-	-	-	-
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	-	-	-	-	-	-
IV.	Przychody netto ze sprzed. towarów i materiałów	-	-	-	-	-	-
V.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	127.327	98,79	126.276	99,08	1.051	0,83
B.	Koszty działalności operacyjnej	115.681	98,70	107.230	99,22	8.451	7,88
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	11.983	x	19.190	x	-7.207	-37,56
D.	Pozostałe przychody operacyjne	1.004	0,78	979	0,77	25	2,55
E.	Pozostałe koszty operacyjne	991		421	0,39	570	135,39
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	11.996	x	19.748	x	-7.752	-39,25
G.	Przychody finansowe	189	0,15	52	0,04	137	263,46
H.	Koszty finansowe	532		427	0,39	105	24,59
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	11.653	x	19.373	x	-7.720	-39,85
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. – J.II.)	+28	0,02	+1	-	27	27,00
K.	Zysk brutto (I+J)	11.681	x	19.374	x	-7.693	-39,71
L.	Podatek dochodowy	-	-	-	-	-	-
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku zwiększenia straty oraz nadwyżka śr. obrotowych	-	-	-	-	-	-
N.	Zysk netto (K-L-M)	11.681	x	19.374	x	-7.693	-39,71

6. Istotne wskaźniki dotyczące wykonania budżetu są następujące:

L.p.	Nazwa wskaźnika	Rok bieżący	Rok poprzedni	+ Poprawa - Pogorszenie
1	2	3	4	5 = 3-4
1)	Wskaźnik płynności finansowej JST (WPF)	1,04	1,05	-0,01
2)	Wskaźnik ogólnego zadłużenia wg ustawy o finansach publicznych (WZU)	8,54	7,81	-0,73
3)	Wskaźnik spłaty zadłużenia wg ustawy o fin. publicznych (WSZ) w ciągu danego roku budżetowego	1,36	1,01	-0,35
4)	Ogólny wskaźnik samodzielności finansowej (SFO)	87,28	88,50	-1,22
5)	Stopień pokrycia wydatków i rozchodów ogółem dochodami ogółem (WP)	96,82	99,57	-2,75
6)	Stopień pokrycia wydatków ogółem dochodami i przychodami ogółem (WOP)	105,75	105,91	-0,16
7)	Udział wydatków bieżących w wydatkach ogółem	0,88	0,86	-
8)	Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem	0,12	0,14	-
9)	Udział dochodów bieżących w dochodach ogółem	0,95	0,93	-
10)	Udział dochodów majątkowych w dochodach ogółem	0,5	0,07	-
11)	Udział dochodów własnych w dochodach ogółem	0,43	0,44	-0,01

W przypadku wskaźników zaprezentowanych w powyższej tabeli a znajdujących się na pozycji 7), 8), 9) i 10) tej tabeli, ze względu na dużą subiektywność w ocenie ich zmiany na przełomie okresów sprawozdawczych, pozostawiliśmy je bez komentarza.

7. Istotne wskaźniki ekonomiczno - finansowe są następujące:

Lp	Nazwa wskaźnika	Rok bieżący	Rok poprzedni	+ Poprawa - Pogorszenie
1	2	3	4	5 = 3-4
1)	Wskaźnik zyskowności przychodów z działalności operacyjnej	8,83	15,20	-6,37
2)	Wskaźnik zyskowności ogółem majątku	8,28	15,53	-7,25
3)	Wskaźnik zyskowności funduszu	8,94	15,64	-6,70
4)	Wskaźnik pokrycia bieżących zobowiązań	0,75	1,00	-0,25
5)	Wskaźnik szybkości spłaty zobowiązań	0,63	0,82	-0,19
6)	Wskaźnik zadłużenia – ogółem	0,07	0,08	+0,01

8. Wnioski końcowe

Wskaźniki zyskowności zmniejszyły się, przede wszystkim ze względu na znaczący spadek zysku netto.

Wskaźnik płynności finansowej również się zmniejszyły, natomiast pozostałe wskaźniki dotyczące samodzielności i bezpieczeństwa finansowego, pomimo ich obniżenia, kształtują się nadal na poziomie nie przekraczającym granicy dopuszczalnego ryzyka w tym zakresie.

W wyniku dokonanej analizy bilansu z wykonania budżetu, bilansu łącznego oraz łącznego rachunku zysków i strat nie zidentyfikowano istotnych przesłanek, które mogą mieć negatywny wpływ dla normalnego funkcjonowania Powiatu, w dającej się przewidzieć przyszłości (do końca bieżącego roku budżetowego i obrachunkowego).

D. OCENA BILANSU Z WYKONANIA BUDŻETU ORAZ BADANIE WŁAŚCIWE AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ POZYCJI KSZTAŁTUJĄCYCH WYNIK DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI - PODSMOWANIE BADANIA Z OMÓWIENIEM WYBRANYCH ZAGADNIENÍ

Zamknięcie ksiąg rachunkowych w Powiecie Wodzisławskim nastąpiło zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 05.07.2010 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych jednostek budżetowych....., (Jednolity tekst Dz. U. z 4 marca 2013 r., poz. 289).

Powiat Wodzisławski przedstawił do badania swoje sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z § 20 ust. 1 wyżej wymienionego rozporządzenia.

I OCENA BILANSU Z WYKONANIA BUDŻETU

Prowadzone przez Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śląskim księgi rachunkowe umożliwiają kompletne i terminowe sporządzanie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie rozporządzeniem Ministra Finansów z 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 20 z 2010 r. poz. 103).

Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śląskim przestrzega zasady ciągłości, tj. prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych roku następnego.

Operacje budżetowe są prawidłowo udokumentowane, wprowadzone do ksiąg rachunkowych – po uprzednim poddaniu ich kontroli.

Księgi rachunkowe budżetu prowadzone są przy użyciu programu komputerowego; spełniają wymogi określone w art. 13 ustawy o rachunkowości, również w zakresie

bezpieczeństwa przetwarzania danych.

Dane zawarte w bilansie z wykonania budżetu za rok badany zgadzają się z danymi jakie jednostka przedstawiła w swoim sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu złożonym w Regionalnej Izbie Obrachunkowej w dniu 28 marca 2013 r.

Dokonałiśmy oceny operacji gospodarczych jakie miały miejsce pomiędzy dniem sporządzenia bilansu z wykonania budżetu będącego częścią sprawozdania z wykonania budżetu, a dniem sporządzenia sprawozdania finansowego i nie stwierdziliśmy niczego, co mogłoby wpłynąć na zmianę kwot ujętych w przedmiotowym bilansie z wykonania budżetu.

Uchwałą III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach Nr 4100/III/61/2013 z 22 kwietnia 2013 r. wydano pozytywną opinię o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Wodzisławskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2012 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Realizacja budżetu za 2012 r. przedstawia się następująco:

a) dochody ogółem wynoszą 127.503.294,26 zł, tj. 99,20 % planu

w tym:

- dochody bieżące	120.522.047,45 zł
- dochody majątkowe	6.981.246,81 zł

b) wydatki ogółem wynoszą 128.956.250,86 zł, tj. 95,31 % planu

w tym:

- wydatki bieżące	113.669.095,01 zł
- wydatki majątkowe	15.287.155,85 zł

Struktura osiągniętych dochodów przedstawia się następująco:

- dochody własne	54.483.293,37 zł	42,73 %
- subwencja ogólna	56.798.761,00 zł	44,55 %
- dotacje celowe z budżetu państwa	15.175.755,70 zł	11,90 %
- inne dochody	1.045.484,19 zł	0,82 %

Wynik budżetu osiągnięty w 2012 r. jest ujemny i wynosi 1.452.956,60 zł.

II AKTYWA TRWAŁE

1. Wartości niematerialne i prawne wynoszą:

Wartości niematerialne i prawne	740.076,10 zł
Dotychczasowe umorzenie	631.893,40 zł
Wartość netto ogółem na dzień 31.12.2012 r.	108.182,70 zł
Udział procentowy w sumie bilansowej	0,07 %

W jedn. budżetowej – Starostwie Powiatowym w Wodzisławiu Śląskim wartości niematerialne i prawne netto wynoszą 97.863,00 zł

Kwota wartości niematerialnych i prawnych została ujęta kompletnie, zgodnie z wartościami wynikającymi z bilansów jednostek wchodzących w skład sprawozdania łącznego i prawidłowo wykazana w bilansie łącznym.

2. Rzeczowe aktywa trwałe

Środki trwałe – wartość początkowa	196.144.966,76 zł
Dotychczasowe umorzenia	59.680.788,66 zł
Razem wartość netto	<u>136.464.178,10</u> zł
Środki trwałe w budowie (inwestycje)	3.312.704,92 zł
Razem rzeczowe aktywa netto na 31.12.2012 r.	<u>139.776.883,02</u> zł
Udział procentowy w sumie bilansowej	95,33 %

Z tego przypada na jednostkę budżetową – Starostwo Powiatowe Wodzisław Śląski:

– rzeczowe aktywa trwałe brutto	15.542.626,99 zł
– dotychczasowe umorzenie	3.867.896,18 zł
– wartość netto ogółem na 31.12.2012 r.	11.674.730,81 zł
– środki trwałe w budowie (inwestycje)	1.253.342,62 zł
Razem rzeczowe aktywa trwałe na 31.12.2012 r.	<u>12.928.073,43</u> zł

Kwota rocznej amortyzacji (dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych), wykazana w łącznym rachunku zysków i strat 5.771.812,39 zł

Wartość środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (niskocennych) o wartości do 3.500 zł wynosiła	18.260.903,25 zł
Dotychczasowe umorzenie	18.260.903,25 zł
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2012 r.	0,00 zł

Środki trwałe ujęte są kompletnie i prawidłowo wycenione z uwzględnieniem ciągłości wyceny. Przewłaszczenie środków trwałych nie występuje.

Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych jest zgodna z łącznym rachunkiem zysków i strat.

Jednostki obliczają amortyzację:

- od środków trwałych powyżej 3.500,00 zł zgodnie z polityką rachunkowości uwzględniając okres ekonomicznej użyteczności,
- od pozostałych środków trwałych i zbiorów bibliotecznych obliczają amortyzację jednorazowo w miesiącu oddania do używania środka trwałego lub wartości niematerialnych i prawnych.

Stwierdza się prawidłowość wykazania pozycji w bilansie łącznym.

3. Należności długoterminowe

wynoszą	338.447,46 zł
Udział procentowy w sumie bilansowej	0,23 %

Pozycja ta obejmuje należności od kontrahentów z tytułu udzielonych pożyczek z PFRON z lat ubiegłych (drugostronnie kwota figuruje jako zobowiązanie długoterminowe wobec PFRON).

Starostwo zwracało się z pismem do Sekretarza Stanu Pełnomocnika Rządu do spraw Osób Niepełnosprawnych w Ministerstwie Pracy i Polityki Społecznej celem umorzenia tych należności, odpowiedź jest negatywna.

4. Długoterminowe aktywa finansowe obejmują:

709 akcji imiennych uprzywilejowanych serii A o wartości nominalnej 100 złotych każda, oznaczonych numerami 004720 do 005428, Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości Spółki Akcyjnej w Żorach, na ogólną wartość	70.900,00 zł
59 akcji imiennych uprzywilejowanych serii A o wartości nominalnej 500 zł każda, oznaczonych numerami 0760 do 0820 Agencji Rozwoju Rolnictwa i Przemysłu Przetwórczego Regionu Raciborskiego Spółki Akcyjnej w Raciborzu, na ogólną wartość	29.500,00 zł
Razem na dzień 31.12.2012 r.	100.400,00 zł
Udział procentowy w sumie bilansowej	0,07 %

Długoterminowe aktywa finansowe występują w Starostwie Powiatowym w Wodzisławiu Śląskim, są zgodne z zestawieniem obrotów i sald jednostki budżetowej i prawidłowo wykazane w łącznym bilansie.

III **AKTYWA OBROTOWE**

1. **Zapasy** wynoszą: **549.743,78 zł**

i obejmują materiały między innymi w następujących jednostkach:

– Powiatowy Zarząd Dróg	290.038,92 zł
– Jednostki Oświatowe	155.087,97 zł
– Dom Pomocy Społecznej	45.233,24 zł
– Powiatowy Dom Dziecka	16.018,72 zł
– Komenda Powiatowej Straży Pożarnej	43.364,93 zł

Udział procentowy w sumie bilansowej **0,37 %**

Stwierdza się prawidłowe wykazanie zapasów w bilansie łącznym.

2. **Należności krótkoterminowe**

Należności krótkoterminowe brutto **5.216.706,67 zł**

minus

– odpisy z tytułu aktualizacji wyceny **2.065.498,18 zł**

Należności krótkoterminowe netto na 31.12.2012 r. **3.151.208,49 zł**

Udział procentowy w sumie bilansowej **2,15 %**

w tym:

– należności z tytułu dostaw i usług	677.746,66 zł
– należności od budżetu	56.498,09 zł
– należności z tytułu ubezpieczeń społecznych	133,62 zł
– pozostałe należności	2.416.830,12 zł

Należności krótkoterminowe brutto obejmują należności w następujących jednostkach:

• Starostwo Powiatowe Wodzisław Śląski	317.670,37 zł
• Powiatowy Zarząd Dróg	198.028,98 zł
• Powiatowy Zakład Zarządu Nieruchomości	70.837,53 zł
• Dom Dziecka	250.580,10 zł
• Dom Pomocy Społecznej	46.989,09 zł
• Placówki oświatowe	1.018.610,51 zł

▪ Powiatowy Urząd Pracy	289.671,03 zł
▪ Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie	846.182,24 zł
▪ Zakład Usług Pralniczych	33.172,33 zł
▪ Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego	79.466,31 zł

Stan odpisów aktualizujących należności

- na 01.01.2012 r.	1.557.942,21 zł
- na 31.12.2012 r.	2.065.498,18 zł
- przyrost	507.555,97 zł

Wyszczególnienie odpisów aktualizujących

Jednostka budżetowa	w złotych	
	2012 r.	2011 r.
Powiatowy Zarząd Dróg	625,20	625,20
Dom Pomocy Społecznej Gorzyce	555.372,10	560.192,48
Jednostki Oświatowe	203.515,85	197.619,05
Powiatowy Urząd Pracy	225.674,57	201.547,44
Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie	216.890,69	579.221,62
Powiatowy Zakład Zarządu Nieruchomości	91.594,67	0,00
Powiatowy Dom Dziecka	746.974,45	0,00
Starostwo Powiatowe	24.850,65	18.736,42
Razem	2.065.498,18	1.557.942,21

Należności krótkoterminowe są zgodne z dokumentacją wykazaną przez jednostki wchodzące w skład bilansu łącznego oraz prawidłowo wykazane w sprawozdaniu finansowym.

3. Krótkoterminowe aktywa finansowe

wynoszą i obejmują:	2.587.005,40 zł
a) środki pieniężne na rachunkach bankowych	2.047.433,65 zł
b) środki pieniężne państwowego fund. celowego	539.571,75 zł
Z czego przypada na:	
- jedn. budżetową Starostwo Powiatowe Wodzisław Śląski	925.636,22 zł
- pozostałe jednostki budżetowe	1.661.369,18 zł
Udział procentowy w sumie bilansowej	1,76 %

Stwierdza się zgodność środków pieniężnych w kasie oraz na rachunkach bankowych jednostki budżetowej Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim z raportem kasowym i wyciągami bankowymi.

Środki pieniężne w łącznym bilansie zostały ujęte w prawidłowej wysokości.

IV FUNDUSZ

Fundusz (łącznie)	136.676.217,68 zł
1) Fundusz jednostki (łącznie)	124.994.880,13 zł
2) Wynik finansowy - zysk	11.681.462,24 zł
Udział procentowy w sumie bilansowej	93,22 %
W roku 2012 fundusz jednostki (łącznie) zwiększył się o	19.710.800,74 zł

Wartość funduszu jest zgodna z wartościami wynikającymi z bilansów jednostek wchodzących w skład łącznego sprawozdania finansowego. Poszczególne pozycje funduszu zostały ujęte w sposób kompletny oraz prawidłowo wykazane w bilansie i zestawieniu zmian w funduszu jednostki.

Zysk netto za 2012 r. w wysokości **11.681.462,24 zł** został prawidłowo ustalony i zaprezentowany w łącznym bilansie, zgodnie z łącznym rachunkiem zysków i strat oraz łącznym zestawieniem zmian w funduszu.

V Państwowe Fundusze celowe wynoszą,	426.407,04 zł
w tym:	
1) Powiatowy Urząd Pracy (Fundusz Pracy)	245.767,32 zł
2) Starostwo Powiatowe Wodzisław Śląski (PFRON)	180.247,57 zł
3) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie	392,15 zł

VI ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

Wynoszą i obejmują:	8.395.176,79 zł
1. <u>Zobowiązania długoterminowe</u>	338.447,46 zł
Udział procentowy w sumie bilansowej	0,23 %
2. <u>Zobowiązania krótkoterminowe</u> , w tym:	8.056.729,33 zł

1.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	102.841,31 zł
1.2. Zobowiązania wobec budżetów	277.467,29 zł
1.3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	1.663.255,16 zł
1.4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	4.113.911,45 zł
1.5. Pozostałe zobowiązania	368.938,82 zł
1.6. Sumy obce (depozytowe zabezpieczenia wykonania umów)	753.393,49 zł
1.7. Rozliczenie z tytułu środków na wydatki budżetowe z tytułu dochodów budżetowych	776.921,81 zł
Udział procentowy w sumie bilansowej	5,50 %

Jednostka nie dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych, co jest zgodne z paragrafem 9a Rozporządzenia Ministra Finansów w dnia 05 lipca 2010 r. Jednocześnie – zgodnie z paragrafem 20 ust. 4 tego rozporządzenia – wysokość środków na świadczenia pracownicze zabezpieczone w wieloletniej prognozie finansowej jednostki samorządu terytorialnego na 2013 r. wynosi 1.740.541,31,00 zł. Informacje powyższe jednostka przedstawiła w punkcie 9 informacji uzupełniającej do sprawozdania finansowego.

Zobowiązania długo- i krótkoterminowe w łącznym bilansie wykazano w prawidłowej wysokości.

3. Fundusze specjalne , w tym:	1.120.928,16 zł
Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	1.118.780,29 zł
Inne fundusze (PFRON)	2.147,87 zł
Udział procentowy w sumie bilansowej	0,76 %

Wykazany w sprawozdaniu finansowym stan Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz PFRON jest zgodny z danymi bilansów jednostek wchodzących w skład sprawozdania łącznego.

VII WYNIK FINANSOWY

1. **Przychody, zyski, koszty i straty oraz wynik finansowy, wynikające z rachunku zysków i strat za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. są następujące:**

A) Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	127.663.964,11 zł
I Przychody ze sprzedaży produktów	336.560,44 zł
II Koszt wytworzenia na własne potrzeby	17,60 zł
III Przychody z tytułu dochodów budżetowych	127.327.386,07 zł
B) Koszty działalności operacyjnej	115.680.666,89 zł
C) Zysk na sprzedaży	11.983.297,22 zł
D) Pozostałe przychody operacyjne	1.004.122,20 zł
E) Pozostałe koszty operacyjne	991.179,61 zł
F) Zysk z działalności operacyjnej	11.996.239,81 zł
G) Przychody finansowe	188.462,52 zł
H) Koszty finansowe	531.652,67 zł
I) Zysk z działalności gospodarczej	11.653.049,66 zł
J) Wynik zdarzeń nadzwyczajnych – zyski nadzwyczajne minus straty nadzwyczajne	28.412,58 zł
K) Zysk brutto = zysk netto	11.681.462,24 zł

2. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

Pozostałe przychody operacyjne	1.004.122,20 zł
Pozostałe koszty operacyjne	991.179,61 zł
Zysk	12.942,59 zł

3. DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA

Przychody finansowe	188.462,52 zł
w tym: odsetki	113.119,76 zł
pozostałe przychody	75.342,76 zł
Koszty finansowe	531.652,67 zł
w tym: odsetki	505.960,03 zł
pozostałe koszty	25.692,64 zł
Strata na działalności finansowej	343.190,15 zł

Stwierdza się prawidłowe i kompletne ujęcie tych pozycji w łącznym rachunku zysków i strat.

4. **ROZLICZENIE WYKORZYSTANIA DOTACJI POWIATU WODZISŁAWSKIEGO** przedstawia się następująco:

w zł

Lp.	Rodzaj – cel dotacji	Plan	Wykonanie	%
	A	B	C	D
1.	Dotacje celowe w ramach projektów	8.672.959,00	6.331.455,89	73,00
	w tym:			
	– w ramach programów finansowych z udziałem środków europejskich (§ 200) – zadania bieżące	2.277.255,00	861.247,80	37,82
	– w ramach programów finansowych z udziałem środków europejskich (§ 620) – zadania inwestycyjne	6.395.704,00	5.470.208,09	85,53
2.	Pozostałe dotacje celowe	15.442.237,00	15.572.921,05	100,85
	w tym:			
	– przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej (§ 211)	12.083.392,00	12.067.834,93	99,87
	– przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (§ 212)	14.700,00	7.350,00	50,00
	– przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu (§ 213)	2.734.977,00	2.728.334,13	99,76
	– przekazane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących (§ 244)	0,00	188.000,00	–
	– przekazane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych (§ 626)	209.168,00	209.167,35	100,00
	– przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu (§ 643)	400.000,00	372.234,64	93,06

	A	B	C	D
3.	Dotacje celowe otrzymywane od jednostek samorządu terytorialnego w oparciu o zawarte porozumienia (umowy)	2.862.462,00	2.334.881,47	81,57
	w tym:			
	– otrzymane z gminy na zadania bieżące (§ 231)	42.684,00	42.684,00	100,00
	– otrzymane z powiatu na zadania bieżące (§ 232)	776.620,00	765.071,00	98,51
	– wpływy z tyt. pomocy finansowej JST na dofinansowanie własnych zadań bieżących (§ 271)	868.131,00	600.539,74	69,18
	– wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej między JST na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych (§ 630)	1.107.951,00	859.510,73	77,58
	– środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych (§ 628)	67.076,00	67.076,00	100,00
	RAZEM	26.977.658,00	24.239.258,41	89,85

E. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE, OGRANICZENIA W PRAWACH WŁASNOŚCI I ISTOTNE ZDARZENIA PO DACIE, NA KTÓRĄ SPORZĄDZONO SPRAWOZDANIE FINANSOWE

- Wykaz szczegółowy grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki: nie wystąpiły
- Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez Powiat Wodzisławski gwarancje i poręczenia, także wekslowe:

w zł

Ip	Rodzaj zobowiązań, gwarancji, poręczeń	Stan na 31.12.2012 r.		Stan na 31.12.2011 r.	
		kwota	% aktywów	kwota	% aktywów
	A	B	C	D	E
	Wystawione weksle własne oraz indosowane weksle obce, jeszcze niewykupione w tym:	8.903.898,13	6,07	8.154.009,28	6,09
1.	weksel in blanco wystawiony przez Powiat jako zabezpieczenie spłaty kredytu wg umowy kredytowej 09/2286/BZ P.3433-07/09 BGK O/Katowice.	928.032,00	0,63	1.060.608,00	0,79
2.	weksel in blanco wystawiony przez Powiat jako zabezpieczenie spłaty kredytu wg umowy kredytowej 10/1153/BZ P.3433-03/10 BGK O/Katowice	1.759.680,00	1,20	1.979.640,00	1,48
3.	weksel in blanco wystawiony przez Powiat jako zabezpieczenie spłaty kredytu wg umowy kredytowej 11/1574/BZ P.272.4.11.2012	385.560,00	0,26	428.000,00	0,32
4.	weksel in blanco wystawiony przez Powiat jako zabezpieczenie spłaty kredytu wg umowy kredytowej 411/BZP.3433-14/10 PEKAO SA	126.000,00	0,09	168.000,00	0,13
5.	weksel in blanco wystawiony przez Powiat jako zabezpieczenie spłaty kredytu wg umowy kredytowej BZP.272.4.2.2012 PEKAO SA	2.823.120,00	1,93	3.137.058,28	2,34
6.	weksel in blanco wystawiony przez Powiat jako zabezpieczenie spłaty kredytu wg umowy kredytowej BZP.272.4.9.2012 PEKAO SA	1.209.851,00	0,82	0,00	0,00
7.	weksel in blanco wystawiony przez Powiat jako zabezpieczenie spłaty kredytu wg umowy kredytowej 12/2134 BZP.272.4.14.2012 BGK O/Katowice	636.128,13	0,43	0,00	0,00
8.	weksel in blanco wystawiony przez Powiat jako zabezpieczenie spłaty pożyczki wg umowy pożyczki WFOŚiGW	1.035.527,00	0,71	1.380.703,00	1,03
II	ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE RAZEM (1+2 + ...+8)	8.903.898,13	6,07	8.154.009,28	6,09

3. Zdarzenia po dacie bilansu

Po, dacie na którą sporządzono łączne roczne sprawozdanie finansowe, aż do dnia zakończenia badania tego łącznego sprawozdania finansowego, nie wystąpiły istotne zdarzenia, które mogą wpłynąć na sytuację majątkową i finansową Powiatu Wodzisławskiego w następujących okresach.

F. ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31.12. 2012 r.

Zestawienie zmian w funduszu jednostki zostało sporządzone zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 05.07.2010 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych jednostek budżetowych....., (jednolity tekst Dz. U. z 4 marca 2013 r., poz. 289).

Dane zaprezentowane w zestawieniu zmian w funduszu jednostki są zgodne z pozostałymi elementami łącznego rocznego sprawozdania finansowego oraz danymi pochodzącymi bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont.

G. NARUSZENIE PRAWA

W otrzymanym przez nas pisemnym oświadczeniu Zarząd Powiatu potwierdził, że zgodnie z jego najlepszą wiedzą badany Powiat Wodzisławski przestrzegał wszelkich przepisów prawa – w szczególności prawa podatkowego, ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku, ustaw samorządowych oraz Statutu i regulaminów organizacyjnych – których naruszenie mogłoby w sposób istotny wpłynąć na zbadane przez nas łączne roczne sprawozdanie finansowe.

W trakcie badania poszczególnych pozycji przedmiotowego sprawozdania finansowego oraz ksiąg rachunkowych – w ramach odpowiednio dobranych prób do badania – zweryfikowano w tym zakresie wyżej wymienione oświadczenie i nie stwierdzono istotnego naruszenia prawa.

H. OCENA ŁĄCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK 2012


1. Stwierdzamy, że sprawozdanie finansowe i stanowiące jego podstawę księgi rachunkowe są zgodne z przepisami prawa i powszechnie przyjętymi przez środowisko zawodowe zasadami rachunkowości.
2. Stwierdzamy prawidłowość i rzetelność sprawozdania finansowego, polegającą na wykazaniu w nim wyników całokształtu działalności oraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki zgodnie z prawdą materialną.
3. Niniejszy raport omówiono z Zarządem Powiatu Wodzisławskiego

I. USTALENIA KOŃCOWE

1. Raport niniejszy zawiera 32 strony maszynopisu kolejno ponumerowane.
Każdą ze stron oznaczono, umieszczając na niej obok numeru strony podpis biegłego rewidenta.


2. Do raportu załącza się zbadane łączne roczne sprawozdanie finansowe jednostki oraz załączniki:
- 1) Wnioski i uwagi – nie występują.
 - 2) Analizę dochodów Powiatu Wodzisławskiego.
 - 3) Analizę wydatków Powiatu Wodzisławskiego.
 - 4) Istotne wskaźniki dla oceny gospodarki finansowej Powiatu Wodzisławskiego.
 - 5) Wskaźniki zyskowności, płynności finansowej i zadłużenia (struktury finansowania majątku).
 - 6) Strukturę organizacyjną Powiatu Wodzisławskiego na dzień 31.12.2012 r.
 - 7) Wykaz samorządowych jednostek budżetowych objętych łącznym sprawozdaniem finansowym Powiatu Wodzisławskiego na dzień 31.12.2012 r.
 - 8) Potwierdzenie odbioru *(w egzemplarzu podmiotu badającego)*.

Kluczowy biegły/rewident


mgr Barbara Klimala
Nr ewidencyjny 1665

Sosnowiec, dnia 20 maja 2013 r.

Podmiot uprawniony

MW RAFIN
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
SPÓŁKA KOMANDYTOWA
41-200 Sosnowiec, ul. Kilińskiego 54/III/2
Podmiot uprawniony nr 3076 

WICEPREZES
Biegły Rewident

Jarosław Wcisło
nr ewid. 10605

