

BIURO ZARZĄDU POWIATU

**UCHWAŁA NR
ZARZĄDU POWIATU PIASECZYŃSKIEGO**

2015 r. 05 14

z dnia

**w sprawie sprawozdania finansowego Powiatu Piaseczyńskiego
za 2014 rok**

Na podstawie art. 270 ust. 1 w związku z art. 268 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity, Dz. U. z 2013 r. poz. 885 – z późniejszymi zmianami) Zarząd Powiatu postanawia:

§ 1

Przekazać Radzie Powiatu Piaseczyńskiego sprawozdanie finansowe Powiatu Piaseczyńskiego za 2014 rok wraz z opinią biegłego rewidenta z badania tego sprawozdania, stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2

Wykonanie uchwały powierza się Staroście Piaseczyńskiemu.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Zgodnie z obowiązującymi przepisami Zarząd Powiatu ma obowiązek przekazać Radzie Powiatu sprawozdanie finansowe wraz z opinią biegłego rewidenta z badania tego sprawozdania w terminie do dnia 31 maja roku następującego po roku budżetowym. Rada Powiatu rozpatruje i zatwierdza sprawozdanie finansowe (wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu) w terminie do dnia 30 czerwca roku następującego po roku budżetowym.



Kancelaria Prawna
"Świeca i Wspólnicy" s.n.k.
NIP: 7010322565 REGON: 145174 79
ul. Bagatela 11/3
05-110 Piaseczno

SKARBNIK POWIATU

mgr Tadeusz Waszkiewicz

RADCA PRAWNY

mgr Antoni Leśniewski
(KL-R-275)

Naczelnik Wydziału Finansowego
p.o. Głównego Księgowego

Grzegorz Koczuk

L.d. 8-u/19/II/15



Twój Zaufany Księgowy
Warszawa 18.07.2015r.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla

Rady Powiatu Piaseczyńskiego

i

Zarządu Powiatu Piaseczyńskiego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Powiatu Piaseczyńskiego z siedzibą w Piasecznie (05-500), przy ul. Chylickowskiej 14, na które składa się:

- 1) Bilans sporządzony na dzień 31.12.2014 r. z wykonania budżetu Jednostki Samorządu Terytorialnego wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę: 21 237 105,28 zł
- 2) Łączny bilans sporządzony na dzień 31.12.2014 r. obejmujący dane wynikające z bilansów Samorządowych Jednostek Budżetowych wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę: 277 205 392,80 zł
- 3) Łączny rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat Samorządowych Jednostek Budżetowych wykazujący zysk netto: 34 256 441,76 zł
- 4) Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszach Samorządowych Jednostek Budżetowych wykazujące fundusz jednostki jako sumę: 257 309 401,17 zł

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego odpowiada Kierownik jednostki

Kierownik Jednostki oraz członkowie organu nadzorującego są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330,)

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych pod numerem 2695

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

12

**Opinia z badania sprawozdania finansowego za 2014 rok
Powiatu Piaseczyńskiego**

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.
- 3) ustawy o samorządzie powiatowym.

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:

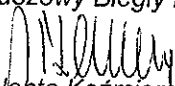
- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31.12.2014 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2014 roku do 31.12.2014 roku,
- b) sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie 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.

Warszawa, dnia 15 maja 2015 roku

W imieniu:

POL-TAX Sp. z o.o.
Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych pod numerem 2695

Kluczowy Biegły Rewident


Jolanta Kaźmierczak

Nr w rejestrze 11678

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)

Ld. 3-m/19/V/15



Twój Zaufany Księgowy

Warszawa 2015, 05.13

Raport

z badania sprawozdania finansowego

Powiatu Piaseczyńskiego

z siedzibą w: 05-500 Piaseczno, ul. Chyliczkowska 14

za rok obrotowy 01.01.2014 – 31.12.2014

A. Część ogólna

1. Powiat Piaseczyński w Piasecznie został utworzony i działa na podstawie:
 - Statutu wprowadzonego uchwałą Nr III/2/99 Rady Powiatu Piaseczyńskiego z dnia 19 stycznia 1999r. ostatnie zmiany wprowadzone uchwałą Nr VI/9/11 z dnia 26 maja 2011r.
 - Ustawy z dn. 05.06.1998r. o Samorządzie Powiatowym (Dz. U. Nr 142 poz. 1592 z późn. zm.).
 - Rozporządzenia Rady Ministrów z dn. 07.08.1998r. w sprawie Powiatów (Dz.U. Nr 103 poz. 652).
 - Ustawy z dn. 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z 2009 roku).
2. Ponadto jednostka posiada następujące numery rejestracyjne:
 - Rejestracja podatkowa i statystyczna Starostwa Powiatowego w Piasecznie
 - REGON 013270985 nadany przez Urząd Statystyczny w Warszawie,
 - NIP 123-08-27-347 nadany przez Urząd Skarbowy w Piasecznie.
 - Rejestracja Statystyczna Powiatu Piaseczyńskiego
 - REGON 013270979; NIP 123-126-89-96

AR

3. Zgodnie z przedmiotem działalności Powiat Piaseczyński w Piasecznie kieruje podstawowymi rodzajami działalności publicznej. Obszarem działalności jest obszar całego Powiatu. Starostwo sprawuje nadzór nad następującymi jednostkami budżetowymi (każda jednostka prowadzi księgowość samodzielnie):

1. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Piasecznie, ul. Chyliczkowska 20a,
2. Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Piasecznie ul. Staszica 19,
3. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Tarcynie, ul. Ks. Cz. Osziela 1,
4. Zespół Szkół im. Reymonta w Konstancinie-Jeziornej, ul. Mirkowska 39,
5. Zespół Szkół Zawodowych w Górze Kalwarii, ul. Budowlanych 14 ,
6. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Piasecznie, ul. Chyliczkowska 14,
7. Powiatowy Ośrodek Interwencji Kryzysowej w Konstancinie-Jeziornej, ul. W. Gąsiorowskiego 3,
8. Zespół Szkół Zawodowych im. ppor. E. Gierczak w Górze Kalwarii, ul. Dominikańska 9 E,
9. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Piasecznie, ul. Chyliczkowska 20,
10. Zespół Szkół Nr 1 w Piasecznie, ul. Szpitalna 10,
11. Zespół Szkół Nr 2 im. Emilii Plater w Piasecznie, ul. Aleja Brzóz 26,
12. Zespół Szkół Rolnicze Centrum Kształcenia Ustawicznego im. Cecylii Plater-Zyberkówny w Piasecznie, ul. Chyliczkowska 20,
13. Zespół Szkół Specjalnych Pęchery-Łbiska, ul. B. Chrobrego 83,
14. Liceum Ogólnokształcące im. I Dywizji Kościuszkowskiej w Piasecznie ul. Chyliczkowska 17,
15. Powiatowy Zespół Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Konstancinie-Jeziornej, ul. Słoneczna 12,
16. Dom Pomocy Społecznej w Górze Kalwarii, ul. Szpitalna 1,
17. Powiatowy Urząd Pracy w Piasecznie, ul. Szkolna 20,
18. Dom Pomocy Społecznej w Konstancinie-Jeziornej, u. Potulickich 1,
19. Zarząd Dróg Powiatowych w Piasecznie, ul. Kościuszki 9,
20. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Piasecznie, ul. Szpitalna 12,

4. Zgodnie ze Statutem, organami Powiatu są Rada Powiatu i Zarząd Powiatu.

W badanym okresie.:

- do dnia 03.12.2014 r. funkcję Starosty pełnił Pan Jan Dąbek powołany uchwałą Nr I/4/10 Rady Powiatu Piaseczyńskiego z dnia 30.11.2010 r.,
- do dnia 03.12.2014 r. funkcję Wicestarosty pełnił p. Marek Gieleciński, powołany uchwałą Nr I/5/10 Rady Powiatu Piaseczyńskiego z dnia 30.11.2010r.,
- od dnia 03.12.2014 r. funkcję Starosty pełnił P. Wojciech Oldakowski, powołany uchwałą Nr I/4/12 Rady Powiatu Piaseczyńskiego z dnia 03.12.2014 r.
- od dnia 03.12.2014 r. funkcję Wicestarosty pełnił p. Arkadiusz Strzyżewski, powołany uchwałą Nr I/5/14 Rady Powiatu Piaseczyńskiego z dnia 03.12.2014 r.,

- funkcję Członków Zarządu Powiatu Piaseczyńskiego pełnią od dnia 03.12.2014 r.:
Katarzyna Paprocka (Uchwała Nr I/6/14)
Ksawery Gut (Uchwała Nr I/7/14)
 - funkcję członków Zarządu Powiatu Piaseczyńskiego pełnili do dnia 03.12.2014 r.:
Stefan Dunin (Uchwała nr I/6/10)
Dariusz Malarczyk (Uchwała nr VIII/17/11) – od dn. 15.09.2011r.
 - Skarbnikiem Powiatu jest p. Tadeusz Waśkiewicz powołany na to stanowisko Uchwałą Nr V/2/99 Rady Powiatu Piaseczyńskiego z dnia 30/03/1999r.
5. Rokiem obrotowym badanej jednostki jest rok kalendarzowy.
6. 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 przeprowadzanych zwykle metodą pełną, a ustaleniami zawartymi w niniejszym raporcie.
7. Badana jednostka udostępniła żądane przez biegłego rewidenta i uczestnika badania dane, informacje i udzieliła wyjaśnień niezbędnych do przeprowadzenia badania, co m. in. potwierdzone zostało oświadczeniem Zarządu Powiatu Piaseczyńskiego w Piasecznie z dnia 15.05.2015 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.
8. Średnioroczne zatrudnienie (po przeliczeniu na pełne etaty) w roku 2014 wyniosło 185,60 etatów w roku ubiegłym 187,73 etatów.
9. Uchwałą nr 25/1/15 Zarządu Powiatu Piaseczyńskiego z dnia 15-04-2015 r. do obowiązkowego w świetle art. 268 ustawy o finansach publicznych do badania sprawozdania finansowego za 2014 rok – zgodnie z art. 66 ustęp 4 uor - wybrany został podmiot audytorski POL - TAX Sp. z o.o. z siedzibą w: 03-982 Warszawa, ul. Bora Komorowskiego 56C lok. 91 wpisany pod numerem 2695 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
10. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr 384/2014 z dnia 16 kwietnia 2015 r. zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 9 przeprowadzono w siedzibie jednostki samorządu terytorialnego i w siedzibie podmiotu uprawnionego w okresie od 06-05-2015 r. do 15-05-2015 r.
11. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Jolanta Kaźmierczak (nr rej. 11678) oraz asystent Robert Meller biorący udział w badaniu oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. nr 77, poz. 649 z 2009r. z późn. zm.).

12. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski POL-TAX Sp. z o. o. i otrzymało opinię bez zastrzeżeń.

Uchwałą Nr XXXVII/1/14 Rady Powiatu Piaseczyńskiego z dnia 18-06-2014 r. zatwierdzono sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Powiatu Piaseczyńskiego za 2013 rok.

13. Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Powiatu Piaseczyńskiego, na które składa się:

- | | |
|--|--------------------------|
| 1) Bilans sporządzony na dzień 31.12.2014 r. z wykonania budżetu Jednostki Samorządu Terytorialnego wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę: | 21 237 105,28 zł |
| 2) Łączny bilans sporządzony na dzień 31.12.2014 r. obejmujący dane wynikające z bilansów Samorządowych Jednostek Budżetowych wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę: | 277 205 392,80 zł |
| 3) Łączny rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat Samorządowych Jednostek Budżetowych wykazujący zysk netto | 34 256 441,76 zł |
| 4) Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki na dzień 31.12.2014 r. obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszach Samorządowych Jednostek Budżetowych wykazujący fundusz jednostki jako sumę | 257 309 401,17 zł |

14. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości jednostka udostępniła biegłemu i uczestnikowi badania prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.

Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.

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

- a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz uzupełniającego sprawozdania z działalności,
- b) ujawnienia wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
- c) niezaistnienia innych zdarzeń, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

B. Sytuacja ekonomiczno – finansowa jednostki w przedziale 3 lat (2012 – 2014)**1. Analiza bilansu****Aktywa, dane w tys. zł**

Lp.	Wyszczególnienie	2014		2013		2012		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2014/2013		2014/2012							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	267 585,3	96,5	253 471,5	96,1	253 191,2	96,5	14 113,8	105,6	14 394,1	105,7
I.	Wartości niematerialne i prawne	17,2	0,0	32,5	0,0	31,6	0,0	(15,3)	52,8	(14,4)	54,4
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	262 437,3	94,7	250 398,4	95,0	250 923,8	95,6	12 039,0	104,8	11 513,5	104,6
III.	Należności długoterminowe	4 130,8	1,5	2 990,6	1,1	2 235,8	0,9	1 140,2	138,1	1 895,0	184,8
IV.	Długoterminowe aktywa finansowe	1 000,0	0,4	50,0	0,0			950,0	2 000,0	1 000,0	
a)	w jednostkach powiązanych	1 000,0	0,4	50,0	0,0			950,0	2 000,0	1 000,0	
B.	Aktywa obrotowe	9 620,1	3,5	10 244,2	3,9	9 312,3	3,5	(624,1)	93,9	307,8	103,3
I.	Zapasy	408,4	0,1	827,0	0,3	757,6	0,3	(418,6)	49,4	(349,2)	53,9
II.	Należności krótkoterminowe	3 194,2	1,2	2 866,9	1,1	2 613,5	1,0	327,3	111,4	580,6	122,2
III.	Inwestycje krótkoterminowe	6 017,5	2,2	6 550,3	2,5	5 941,2	2,3	(532,8)	91,9	76,3	101,3
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o										
	Aktywa razem	277 205,4	100,0	263 715,7	100,0	262 503,5	100,0	13 489,7	105,1	14 701,9	105,6

Pasywa, dane w tys. zł

Lp.	Wyszczególnienie	2014		2013		2012		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2014/2013		2014/2012							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Fundusz	257 309,4	92,9	244 516,6	92,8	244 362,3	93,0	12 792,9	105,2	12 947,1	105,3
I.	Fundusz jednostki	223 053,0	80,5	222 224,4	84,3	231 445,5	88,1	828,5	100,4	(8 392,5)	96,4
II.	Wynik finansowy netto (+,-)	34 263,6	12,4	22 294,9	8,5	12 925,1	4,9	11 968,7	153,7	21 338,5	265,1
II.1	Zysk netto	111 473,3	40,2	100 691,9	38,2	91 806,4	35,0	10 781,4	110,7	19 666,9	121,4
II.2	Strata netto	(77 209,7)	(27,9)	(78 397,0)	(29,7)	(78 881,3)	(30,0)	1 187,3	98,5	1 671,6	97,9
III.	Nadwyżka środków obrotowych (-)	(7,1)	(0,0)	(2,8)	(0,0)	(8,3)	(0,0)	(4,4)	258,4	1,2	85,8
B.	Państwowe fundusze celowe	940,1	0,3	1 187,7	0,5	921,6	0,4	(247,6)	79,0	18,5	102,0
C.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	16 963,3	4,6	15 941,9	4,9	15 168,6	5,0	1 021,4	106,4	1 794,8	111,8
I.	Zobowiązania długoterminowe										
II.	Zobowiązania krótkoterminowe	12 763,7	4,6	13 060,7	4,9	13 094,5	5,0	(297,0)	97,7	(330,8)	97,5
D.	Fundusze specjalne	1 992,6	0,7	2 069,5	0,7	2 051,0	0,8	(76,9)	96,3	(58,4)	97,2
E.	Rozliczenia międzyokresowe	4 199,6	1,5	2 881,2	1,1	2 074,1	0,8	1 318,5	145,8	2 125,6	202,5
	Pasywa razem	277 205,4	100,0	263 715,7	100,0	262 503,5	100,0	13 489,7	105,1	14 701,9	105,6

Wnioski z analizy bilansu

Wartość aktywów i pasywów w badanym roku obrotowym w stosunku do roku poprzedniego zwiększyła się o kwotę 13 489,7 tys. zł, tj. o 5,1%, z czego wartość aktywów trwałych wzrosła o 5,6%, natomiast wartość aktywów obrotowych zmniejszyła się o 6,1%. W grupie aktywów trwałych największy procentowy wzrost dotyczy długoterminowych aktywów finansowych, które zwiększyły się o 1 900,0 % w stosunku do roku ubiegłego. W rzeczowych aktywach trwałych nastąpił wzrost o 12 039,0 tys. zł (4,8%). W grupie aktywów obrotowych największe kwotowe zmniejszenie dotyczy środków pieniężnych 532,8 tys. zł (8,1%)

Wartość pasywów w badanym roku obrotowym zwiększyła się o 5,1 % w stosunku do roku poprzedniego. Wartość funduszu własnego uległa zwiększeniu o 5,2 % w stosunku do roku ubiegłego. Wartość zobowiązań i rezerw zwiększyła się o 6,4 % w stosunku do roku ubiegłego. Wartość rozliczeń międzyokresowych zwiększyła się o kwotę 1 318,5 tys. zł o 45,8 % w stosunku do roku ubiegłego.

Rachunek zysków i strat dane w tys. zł

Lp.	Wyszczególnienie	2014 rok		2013 rok		2012 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		3	4	5	6	7	8	2014/2013		2014/2012	
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:	185 763,5	96,5	174 071,0	98,1	166 833,2	99,0	11 692,5	106,7	18 930,2	111,3
2.	Koszt własny sprzedaży	153 076,9	96,7	150 240,3	96,9	149 091,1	95,8	2 836,6	101,9	3 985,8	102,7
3.	Wynik na sprzedaży	32 686,6		23 830,7		17 742,1		8 855,9	137,2	14 944,5	184,2
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	6 430,5	3,3	2 864,5	1,6	1 196,3	0,7	3 566,0	224,5	5 234,2	537,5
2.	Pozostałe koszty operacyjne	2 449,0	1,5	1 317,8	0,8	1 800,4	1,2	1 131,2	185,8	648,6	136,0
3.	Wynik na działalności operacyjnej	3 981,5		1 546,7		(604,1)		2 434,8	257,4	4 585,6	(659,0)
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	36 668,1		25 377,4		17 138,0		11 290,7	144,5	19 530,1	214,0
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	405,2	0,2	485,7	0,3	529,3	0,3	(80,4)	83,4	(124,0)	76,6
2.	Koszty finansowe	2 809,7	1,8	3 568,1	2,3	4 742,0	3,0	(758,4)	78,7	(1 932,3)	59,3
3.	Wynik na działalności finansowej	(2 404,5)		(3 082,5)		(4 212,8)		678,0	78,0	1 808,3	57,1
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne					0,1	0,0			(0,1)	
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych					(0,1)				0,1	
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	34 263,6		22 294,9		12 925,1		11 968,7	153,7	21 338,5	265,1
G. Podatek dochodowy											
1.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżka środków obrotowych	7,1		2,8		8,3		4,4	258,4	(1,2)	85,8
C.	Obowiązkowe obciążenia razem	7,1		2,8		8,3		4,4	258,4	(1,2)	85,8
	Zysk (strata) netto (F-G)	34 256,4		22 292,1		12 916,8		11 964,3	153,7	21 339,7	265,2
Przychody ogółem											
		192 599,2	100,0	177 421,2	100,0	168 558,7	100,0	15 178,0	108,6	24 040,4	114,3
Koszty ogółem											
		158 335,6	100,0	155 126,3	100,0	155 633,7	100,0	3 209,3	102,1	2 701,9	101,7

Wnioski z analizy rachunku zysków i strat

Dane zawarte w Rachunku zysków i strat w warunkach porównywalnych za rok 2014 w stosunku do roku 2013 wykazały wzrost przychodów i zysków ogółem o 15 178,0 tys. zł (8,6 %) i zwiększenie kosztów i strat ogółem o 3 209,3 tys. zł (2,1 %).

C. USTALENIE SZCZEGÓŁOWE

I. Ustalenia dotyczące organizacji księgowości i kontroli wewnętrznej

1. Ustalenie dotyczące stosowanego systemu księgowości

Starostwo Powiatowe prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o Politykę Rachunkowości, wprowadzoną Zarządzeniem nr 5/FIN/2008 Starosty Powiatu Piaseczyńskiego z dnia 23.01.2008 r. Ostatnie zmiany wprowadzono Zarządzeniem Nr 12/FIN/14 z dnia 25.03.2014 r. Polityka Rachunkowości określa między innymi wykaz kont księgi głównej, zasady funkcjonowania kont księgi głównej oraz zasady prowadzenia ewidencji analitycznej i jej powiązania z kontami księgi głównej.

Udokumentowanie operacji gospodarczych, księgi rachunkowe oraz powiązania zapisów księgowych z dokumentami oraz sprawozdaniem finansowym spełniają wymogi ustawy o rachunkowości. Zachowana jest merytoryczna ciągłość bilansowa.

Księgi rachunkowe Powiatu przechowywane są w jego siedzibie.

Kontrola wewnętrzna sprawowana była w roku 2014 przez Audytora wewnętrznego oraz Głównego specjalistę 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 dokumentów, w powiązaniu z systemem księgowości,
- 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 2014.

Odpowiedzialność materialna za powierzone mienie jest zachowana.

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

2. Inwentaryzacja

W roku badanym Jednostka przeprowadziła na dzień bilansowy w formie spisu z natury inwentaryzację środków pieniężnych, rzeczowych składników majątku obrotowego oraz składników majątkowych będących środkami trwałymi Starostwa (Powiatu – spis z natury był w Starostwie w 2013r.). Potwierdzenia stanu środków pieniężnych na rachunkach bankowych i należności dokonano na dzień 31.12.2014 r.

Inwentaryzacja pozostałych składników aktywów dokonana była poprzez weryfikację ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami na dzień 31.12.2014 r.

Zachowano terminowość i częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji.

INFORMACJE O WYBRANYCH, ISTOTNYCH POZYCJACH BILANSU ŁĄCZNEGO

Ustalenia ogólne

Sprawozdanie finansowe 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, operacje ujęte w księgach za rok obrotowy oraz zestawienia obrotów i sald z kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych.

1. Rzeczowe aktywa trwałe

262 437 342,35 zł

stanowią 94,7 % wartości aktywów ogółem.

Stan wartościowy środków trwałych wynika ze szczegółowej ewidencji, która zapewnia ustalenie wartości początkowej oraz umorzenie dla poszczególnych obiektów inwentarzowych.

Zgodnie z par. 2 pkt 5 Rozporządzenia Ministra Finansów z dn. 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2010 r. nr 128, poz. 861, z późn. zm.), Jednostka prezentuje w tej pozycji środki trwałe otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Wycena rzeczowego majątku trwałego dokonana została zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości według cen nabycia, pomniejszonych o odpisy umorzeniowe, z wyjątkiem środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, które wycenia się w wartości rynkowej lub w wartości określonej w tej decyzji.

W badanym roku, wzrost wartości netto majątku trwałego w stosunku do roku ubiegłego, wystąpił w grupie budynki i budowle (2 511,5 tys. zł), wartość pozostałych pozycji środków trwałych uległa zmniejszeniu.

Wykazane w bilansie **środki trwałe w budowie** w wysokości **35 830 232,17 zł** dotyczą głównie: inwestycji budowlano-montażowych realizowanych przez Starostwo Powiatowe w Piasecznie (26 157,5 tys. zł) oraz inwestycji realizowanych przez Zarząd Dróg Powiatowych (9 230,1 tys. zł)

2. Należności długoterminowe

4 130 774,06 zł

stanowią 1,5 % wartości aktywów Jednostki.

Należności długoterminowe dotyczą należności Zarządu Dróg Powiatowych związanych z zajęciem pasa drogowego (3 332,1 tys. zł), zabezpieczeń hipotecznych nieruchomości Skarbu Państwa (669,0 tys. zł), należności Powiatowego Urzędu Pracy (129,7 tys. zł).

3. Długoterminowe aktywa finansowe**1 000 000,00 zł**

stanowią 0,4 % wartości aktywów Jednostki.

Jest to 100,0 % udziałów w „Spółce Infrastrukturalnej Powiatu Piaseczyńskiego” Sp. z o.o. wycenionych w cenie nabycia, badający potwierdza wycenę udziałów.

4. Zapasy**408 425,79 zł**

stanowią 0,1 % sumy bilansowej i dotyczą głównie materiałów w Domach Pomocy Społecznej w Konstancinie-Jeziornej (170,9 tys. zł) i w Górze Kalwarii (209,4 tys. zł)

5. Należności krótkoterminowe**3 194 164,16 zł**

Należności według stanu na dzień bilansowy obejmują:

Lp.	TYTUŁ	31.12.2014	31.12.2013	Zmiany +wzrost, - spadek
1.	Należności z tytułu dostaw i usług	233 441,98	183 258,18	50 183,80
2.	Należności od budżetów	560,00	138,00	422,00
3.	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	43 497,01	0,00	43 497,01
4.	Pozostałe należności	2 916 665,17	2 683 462,25	233 202,92
RAZEM:		3 194 164,16	2 866 858,43	327 305,73

Należności zostały wykazane w wartościach netto. Wartość odpisu aktualizującego należności na dzień bilansowy stanowi kwotę 1 467 235,77 zł.

Inwentaryzacja należności metodą weryfikacji i potwierdzenia sald została przeprowadzona na dzień 31.12.2014 r.

Pozostałe należności w kwocie 2 916 665,17 zł obejmują głównie należności od pracowników z tytułu pożyczek z ZFŚS oraz należności z tytułu dochodów Skarbu Państwa. Należności z tytułu ubezpieczeń dotyczą nadpłaty składki ubezpieczenia zdrowotnego od bezrobotnych.

6. Środki pieniężne**6 017 506,75 zł**

stanowią 2,2 % aktywów Jednostki. Obejmują środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych (5 028,4 tys. zł) oraz środki pieniężne funduszu celowego Funduszu Pracy (984,7 tys. zł), funduszu celowego PFRON (4,4 tys. zł). Środki pieniężne na rachunkach bankowych zostały wykazane w wartościach nominalnych, na dzień 31.12.2014 r., salda zostały potwierdzone pismami banków, które obsługiwały Starostwo Powiatowe w Piasecznie oraz Jednostki Budżetowe Samorządu Terytorialnego.

7. Fundusz**244 516 550,98 zł**

Na dzień 31.12.2014 r. stan funduszu ilustruje poniższa tabela

A.	Fundusz	257 309 401,17
I.	Fundusz jednostki	223 052 959,41
II.	Wynik finansowy netto	34 263 575,76
1	Zysk netto	111 473 298,73
2	Strata netto	(77 209 722,97)
III.	Nadwyżka dochodów jednostek budżetowych	(7 134,00)

Fundusz jednostki na początek okresu	222 224 415,84 zł
Zwiększenia	304 694 332,89 zł
zysk bilansowy za rok ubiegły	100 691 875,30 zł
zrealizowane wydatki budżetowe	181 795 791,15 zł
środki na inwestycje	18 539 659,01 zł
nieodpłatnie otrzymane środki trwale i inwestycje	3 576 567,10 zł
inne zwiększenia	90 440,33 zł
Zmniejszenia	303 865 789,32 zł
strata za rok ubiegły	78 396 979,85 zł
zrealizowane dochody budżetowe	192 040 367,44 zł
rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	3 079,98 zł
dotacje i środki na inwestycje	30 755 784,71 zł
wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych śr. trwałych i inwestycji	2 323 224,83 zł
inne zmniejszenia	346 352,51 zł
Fundusz jednostki na koniec okresu	223 052 959,41 zł

Na wynik netto wykazany w bilansie składa się:

Zysk netto	(+) 111 473 298,73 zł
Strata netto	(-) 77 209 722,97 zł

Wynik finansowy netto został zaprezentowany w dalszej części raportu.

- a) Zestawienie zmian w Funduszu jednostki za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. sporządzono prawidłowo. Wykazany w sprawozdaniu finansowym za rok 2014 stan funduszu wynika z ksiąg rachunkowych.

8. Państwowe Fundusze Celowe 940 069,12 zł

Głównie środki Funduszu Pracy w Powiatowym Urzędzie Pracy w Piasecznie (912,7 tys. zł), oraz PFRON w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Piasecznie (27,3 tys. zł).

9. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania 12 763 692,67 zł

stanowią 4,6 % sumy bilansowej i dotyczą:

- **zobowiązania z tytułu dostaw i usług** 224 804,12 zł
Zobowiązania wobec dostawców i odbiorców dotyczą miesiąca Grudnia 2014 r., zostały wykazane w kwotach wymagających zapłaty. Ich stan wynika z ksiąg rachunkowych.
Zobowiązania zostały uregulowane w całości do dnia zakończenia badania bilansu.
- **zobowiązania wobec budżetów** 1 691 270,93 zł
Zobowiązania wobec budżetów dotyczą głównie podatku od wynagrodzeń, podatku VAT, zobowiązania wobec Urzędu Wojewódzkiego z tytułu należności Skarbu Państwa, PFRON. Zobowiązania wynikają z ksiąg rachunkowych, ich zapłata nastąpiła w obowiązujących terminach.
- **zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych** 2 949 160,44 zł
Zobowiązania obejmują głównie składki ZUS od wynagrodzeń za Grudzień 2014r. i od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2014 r.
Zobowiązania te zostały uregulowane w obowiązujących terminach.

- **zobowiązania z tytułu wynagrodzeń** 3 441 532,48 zł
Dotyczą głównie zobowiązań wobec pracowników z tytułu dodatkowego wynagrodzenia za 2014 r.
- **sumy obce** 4 311 493,61 zł
Są to zobowiązania depozytowe i zabezpieczenie wykonania umów.
- **pozostałe zobowiązania** 106 188,48 zł
Dotyczą głównie odszkodowań za nieruchomości zajęte pod drogi, odsetek od kredytów, kosztów zastępstwa procesowego.
- **rozliczenia z tyt. środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych** 39 242,61 zł

10. Fundusze specjalne 1 992 595,67 zł
Wartość wykazana w bilansie stanowi w całości Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

11. Rozliczenia międzyokresowe 4 199 634,17 zł
Dotyczą głównie decyzji Zarządu Dróg Powiatowych wymierzających opłaty za zajęcie pasa drogowego w latach następnych (3 332,0 tys. zł) oraz zabezpieczonych hipoteką należności Skarbu Państwa (867,6 tys. zł).

USTALENIA DOTYCZĄCE RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

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

Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej 185 763 467,92 zł

Struktura przychodów dostosowana jest do działalności jednostki samorządu terytorialnego. Wykazane przychody dotyczą przychodów zrealizowanych. Według oświadczenia przychody ze sprzedaży zostały ujęte kompletnie.

Strukturę przychodów oraz zmiany w stosunku do ubiegłego roku przedstawia tabela.

Wyszczególnienie	2014	2013	Zmiana stanu	
			kwota	%
Przychody ze sprzedaży produktów	2 590 182,48	2 686 205,57	(96 023,09)	96,4
Przychody z tyt. dochodów budżet.	183 173 285,44	171 384 806,83	11 788 478,61	106,9
Razem przychody ze sprzedaży	185 763 467,92	174 071 012,40	11 692 455,52	106,7

Koszty działalności operacyjnej 153 076 902,25 zł
przedstawiono w Rachunku zysków i strat według poszczególnych rodzajów. Koszty zostały ustalone w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału. Prawdopodobność kwalifikacji kosztów działalności operacyjnej nie budzi zastrzeżeń.

Pozostałe przychody operacyjne 6 430 464,77 zł

Na pozostałe przychody operacyjne składają się głównie zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych w wysokości 5 535 754,88 zł oraz inne przychody operacyjne w wysokości 894 709,89 zł, w tym głównie darowizny oraz otrzymane grzywny, kary i mandaty.

Pozostałe koszty operacyjne**2 448 951,42 zł**

Na pozostałe koszty operacyjne składają się głównie kary i odszkodowania za zajęcie nieruchomości pod budowę dróg powiatowych.

Przychody finansowe**405 232,67 zł**

Przychody finansowe stanowią otrzymane odsetki.

Koszty finansowe**2 809 735,93 zł**

Koszty finansowe stanowią głównie zapłacone odsetki od zaciągniętych kredytów.

Zysk brutto**34 263 575,76 zł**

Zysk brutto wynika z różnicy pomiędzy osiągniętymi w 2014 r. przychodami a poniesionymi kosztami, w rachunku zysków i strat pomniejszony został o kwotę 7 134,00 zł stanowiącą nadwyżkę dochodów jednostek budżetowych. **Zysk netto wynosi 34 256 441,76 zł**

USTALENIE DOTYCZĄCE BILANSU Z WYKONANIA BUDŻETU POWIATU PIASECZYŃSKIEGO

Bilans jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 r.

Dane zaprezentowane w bilansie z wykonania budżetu wynikają z prowadzonej ewidencji ujętej w księgach rachunkowych.

AKTYWA	Stan na 31.12.2013r.	Stan na 31.12.2014r.	PASYWA	Stan na 31.12.2013r.	Stan na 31.12.2014r.
I. Środki pieniężne	9 141 394,50	18 846 794,50	I. Zobowiązania	71 436 203,72	71 250 836,69
I.1. Środki pieniężne	9 141 394,50	18 846 794,50	I.1. Zobowiązania finansowe	71 359 580,00	71 219 580,00
I.1.1. Środki pieniężne budżetu	9 027 999,18	18 581 059,74	I.1.1. Krótkoterminowe (do 12 mies.)	140 000,00	3 480 000,00
I.1.2. Pozostałe środki pieniężne	113 395,32	265 734,76	I.1.2. Długoterminowe (pow. 12 mies.)	71 219 580,00	67 739 580,00
II. Należności i rozliczenia	2 060 945,99	2 390 310,78	I.2. Zobowiązania wobec budżetów	73 786,72	27 958,19
II.1. Należności finansowe	0,00	0,00	I.3. Pozostałe zobowiązania	2 837,00	3 298,50
II.1.1. Krótkoterminowe (do 12 mies.)	0,00	0,00	II. Aktywa netto budżetu	-63 686 573,23	-53 504 670,41
II.1.2. Długoterminowe (pow. 12 mies.)	0,00	0,00	II.1. Wynik wykonania budżetu (+,-)	7 621 555,21	9 983 442,84
II.2. Należności od budżetów	1 920 690,28	2 351 068,17	II.1.1. Nadwyżka budżetu (+)	7 688 633,21	10 249 173,84
II.3. Pozostałe należności i rozliczenia	140 255,71	39 242,61	II.1.2. Deficyt budżetu (-)	0,00	0,00
III. Inne aktywa	0,00	0,00	II.1.3. Niewykonane wydatki (-)	-67 078,00	-265 731,00
			II.2. Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	156,65	-193,02
			II.3. Rezerwa na niewygasające wydatki	67 078,00	265 731,00
			II.4. Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5. Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-71 375 363,09	-63 753 651,23
			III. Inne pasywa	3 452 710,00	3 490 939,00
Suma aktywów	11 202 340,49	21 237 105,28	Suma pasywów	11 202 340,49	21 237 105,28

Jednostka przedłożyła sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014r., które prezentuje plan i wykonanie budżetu. Przedłożone sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego za rok 2014 zostało sporządzone na podstawie ksiąg rachunkowych, jest ono zgodne z obowiązującymi przepisami prawa.

Wyszczególnienie	Plan (po zmianach)	Wykonanie
A. Dochody (A1+A2)	188 495 427,00	192 040 367,44
A1. Dochody bieżące	176 537 498,00	180 438 788,50
A2. Dochody majątkowe	11 957 929,00	11 601 578,94
B. Wydatki (B1+B2)	195 961 199,00	182 056 924,60
B1. Wydatki bieżące	168 062 588,00	161 935 052,94
B2. Wydatki majątkowe	27 898 611,00	20 121 871,66
C. Nadwyżka / Deficyt (A-B)	-7 465 772,00	9 983 442,84
D1.Przychody ogółem, z tego	57 605 772,00	7 605 772,12
D16. wolne środki, o których mowa w art. 217. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, w tym:	7 605 772,00	7 605 772,12
D161. Na pokrycie deficytu	7 465 772,00	0,00
D17. inne źródła	50 000 000,00	0,00
D2. Rozchody ogółem, w tym:	50 140 000,00	140 000,00
D21. spłaty kredytów i pożyczek,	140 000,00	140 000,00
D24. inne cele	50 000 000,00	0,00
F. Finansowanie Deficytu	7 465 772,00	0,00
F5. wolne środki jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek lat ubiegłych	7 465 772,00	0,00

Różnica pomiędzy pozycją A. Dochody a B. Wydatki w wysokości **9 983 442,84 zł** stanowi tzw. „wolne środki” jako nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu powiatu i wynika:

- ✓ z uzyskania wyższych niż planowano dochodów budżetowych o kwotę 3 544 940,44 zł (1,9 %)
- ✓ niższych niż planowano wydatków budżetowych o 13 904 274,40 zł (7,1 %)

INFORMACJE DOTYCZĄCE ZESTAWIENIA ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTKI

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

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. Kierownik Jednostki oświadczył, że roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Starostwo Powiatowe w Piasecznie (Powiat Piaseczyński) - 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 2014 nie stwierdzono, aby jednostka naruszyła obowiązujące przepisy prawa wpływające na sprawozdanie finansowe.

3. Zdarzenia po dacie bilansu

Biegły stwierdza, że między datą 31.12.2014 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 Zarząd Powiatu w dniu 15.05.2015 r.

4. Podsumowanie

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii stanowiącej odrębny dokument.

Niniejszy Raport zawiera 14 stron kolejno ponumerowanych i opatrzonych podpisem kluczowego biegłego rewidenta.

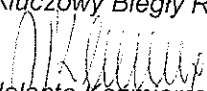
Warszawa, dnia 15 maja 2015 roku

W imieniu:

POL-TAX Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych pod numerem 2695

Kluczowy Biegły Rewident


Jolanta Kaźmierczak

Nr w rejestrze 11678

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 119-29-76-412, REGON 019209213

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

Do raportu dołączono:

- 1) Bilans sporządzony na dzień 31.12.2014 r. z wykonania budżetu Powiatu Piaseczyńskiego,
- 2) Łączny bilans jednostek budżetowych Powiatu Piaseczyńskiego sporządzony na dzień 31.12.2014 r.,
- 3) Łączny rachunek zysków i strat jednostek budżetowych Powiatu Piaseczyńskiego za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.,
- 4) Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostek budżetowych Powiatu Piaseczyńskiego okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Powiat Piaseczyński ul. Chyliczkowska 14 05-500 Piaseczno	BILANS z wykonania budżetu państwa, jednostki samorządu terytorialnego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Numer identyfikacyjny REGON 013270979	Powiat piaseczyński sporządzony na dzień 31-12-2014 r.	Wysłać bez pisma przewodniego 9D183C545A87A934 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	9 141 394,50	18 846 794,50	I Zobowiązania	71 436 203,72	71 250 836,69
I.1 Środki pieniężne	9 141 394,50	18 846 794,50	I.1 Zobowiązania finansowe	71 359 580,00	71 219 580,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	9 027 999,18	18 581 059,74	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	140 000,00	3 480 000,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	113 395,32	265 734,76	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	71 219 580,00	67 739 580,00
II Należności i rozliczenia	2 060 945,99	2 390 310,78	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	73 786,72	27 958,19
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	2 837,00	3 298,50
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-63 686 573,23	-53 504 670,41
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	7 621 555,21	9 983 442,84
II.2 Należności od budżetów	1 920 690,28	2 351 068,17	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	7 688 633,21	10 249 173,84
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	140 255,71	39 242,61	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	0,00
III Inne aktywa	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	-67 078,00	-265 731,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	156,65	-193,02
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	67 078,00	265 731,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-71 375 363,09	-63 753 651,23
			III Inne pasywa	3 452 710,00	3 490 939,00

CZŁONEK ZARZĄDU

Ryszard Katarzyński
Katarzyński Ryszard

SKARBNIK POWIATU

mgr Tomasz Wójcik
mgr Tomasz Wójcik

skarbnik

2015-03-30

rok, miesiąc, dzień

zarząd

BeSTia

9D183C545A87A934

WARSZAWA, 30 MARCA 2015 R.

Strona 1 z 3

Artur Kozłowski
Artur Kozłowski

Suma aktywów	11 202 340,49	21 237 105,28	Suma pasywów	11 202 340,49	21 237 105,28

Informacje uzupełniające:

Symbol	Opis	Wartość
1	Udzielone gwarancje i poręczenia	0,00
2	Otrzymane gwarancje i poręczenia	0,00
3	Inne informacje istotne dla rzetelności i przejrzystości budżetu	0,00

SKARBNIK POWIATU

mgr Tadeusz Waszkiewicz

skarbnik

2015-03-30

rok, miesiąc, dzień

9D183C545A87A934

CZŁONEK ZARZĄDU

Katarzyna Poprocka

zarząd

BeSTia

WIEJŚCIE I WSIADKOWSKIE

Strona 2 z 3

archiwizacja

Wyjaśnienia do bilansu		
Uwagi do pozycji "Aktywa"		
Symbol	Wyszczególnienie	UwagaJST
I.1.2	Pozostałe środki pieniężne	Stan środków obejmuje wydatki niewygasające w wysokości 265.731,00 zł i środki pieniężne w drodze w wysokości 3,76 zł.
II.2	Należności od budżetów	Udziały powiatu w pdoof za rok 2014 - 2.330.828,00 zł, Udziały powiatu w pdoof za rok 2014 - 20.240,17 zł.
II.3	Pozostałe należności i rozliczenia	Należności z tytułu dochodów budżetowych za 2014r.
Uwagi do pozycji "Pasywa"		
Symbol	Wyszczególnienie	UwagaJST
I.1.1	Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	Raty kredytów do spłaty w roku 2015r.
I.1.2	Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	Zaciągnięte kredyty bankowe - 15.239.580,00 zł Wykup obligacji - 52.500.000,00 zł
I.3	Pozostałe zobowiązania	Opłaty ewidencyjne za XII 2014r.
II.2	Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	Różnice kursowe.
III	Inne pasywa	Część oświatowa subwencji ogólnej otrzymana z Ministerstwa Finansów na finansowanie wydatków 2015r. - 3.250.939,00 zł. Dotacja otrzymana z Urzędu Wojewódzkiego na finansowanie wydatków 2015r. - 240.000,00 zł

SKARBNIK POWIATU
mgr Tadeusz Wójcikiewicz
skarbnik

2015-03-30
rok, miesiąc, dzień

zarząd

BeSTia

9D183C545A87A934

CZŁONEK ZARZĄDU
Katarzyna Paprocka

Strona 3 z 3

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Powiat Piaseczyński ul.Chyliczkowska 14 05-500 Piaseczno Numer identyfikacyjny REGON 013270979	BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31-12-2014 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
		Wysłać bez pisma przewodniego 7C461A82FAE9BA7B 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	253 471 495,20	267 585 296,10	A Fundusz	244 516 550,98	257 309 401,17
A.I Wartości niematerialne i prawne	32 522,03	17 179,69	A.I Fundusz jednostki	222 224 415,84	223 052 959,41
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	250 398 373,81	262 437 342,35	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	22 294 895,45	34 263 575,76
A.II.1 Środki trwałe	225 644 200,16	226 607 110,18	A.II.1 Zysk netto (+)	100 691 875,30	111 473 298,73
A.II.1.1 Grunty	66 743 786,06	65 874 048,01	A.II.2 Strata netto (-)	-78 396 979,85	-77 209 722,97
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	154 343 062,21	156 854 587,76	A.III Nadwyżka środków obrotowych (-)	-2 760,31	-7 134,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	3 268 336,92	2 809 372,87	A.IV Odpisy z wyniku finansowego (-)	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	810 401,34	466 019,58	A.V Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	478 613,63	603 081,96	B Państwowe fundusze celowe	1 187 718,39	940 069,12
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	24 754 173,65	35 830 232,17	C Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	13 060 698,99	12 763 692,67
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	C.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.III Należności długoterminowe	2 990 599,36	4 130 774,06	C.II Zobowiązania krótkoterminowe	13 060 698,99	12 763 692,67
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	50 000,00	1 000 000,00	C.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	174 249,76	224 804,12
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	C.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	1 875 979,28	1 691 270,93
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	C.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	3 102 509,52	2 949 160,44
A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	50 000,00	1 000 000,00	C.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	3 521 968,10	3 441 532,48
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	C.II.5 Pozostałe zobowiązania	84 308,12	106 188,48
B Aktywa obrotowe	10 244 183,41	9 620 096,70	C.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	4 161 428,50	4 311 493,61

(główny księgowy)
(kierownik jednostki)

2015-04-29
(rok, miesiąc, dzień)

7C461A82FAE9BA7B

BeSTia

B.I Zapasy	827 015,41	408 425,79	C.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	140 255,71	39 242,61
B.I.1 Materiały	827 015,41	408 425,79	C.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D Fundusze specjalne	2 069 526,65	1 992 595,67
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	2 069 526,65	1 992 595,67
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	2 866 858,43	3 194 164,16	E Rozliczenia międzyokresowe	2 881 183,60	4 199 634,17
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	183 258,18	233 441,98	E.I Rozliczenia międzyokresowe przychodów	2 881 183,60	4 199 634,17
B.II.2 Należności od budżetów	138,00	560,00	E.II Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	43 497,01			
B.II.4 Pozostałe należności	2 683 462,25	2 916 665,17			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	6 550 309,57	6 017 506,75			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	5 280 450,65	5 028 384,14			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	1 269 858,92	989 122,61			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	263 715 678,61	277 205 392,80	Suma pasywów	263 715 678,61	277 205 392,80

A. Objasnienie - wykazane w bilansie wartości aktywów trwałych i obrotowych są pomniejszone odpowiednio o umorzenie i odpisy aktualizujące.

B. Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej:

 (główny księgowy)
 BeSTia

2015-04-29
 (rok, miesiąc, dzień)

 (kierownik jednostki)

7C461A82FAE9BA7B

Symbol	Opis	Wartość
1	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	798 322,72
2	Umorzenie środków trwałych	88 387 910,99
3	Umorzenie pozostałych środków trwałych	12 668 151,75
4	Odpisy aktualizujące środki trwałe	0,00
5	Odpisy aktualizujące środki trwałe w budowie	0,00
6	Odpisy aktualizujące wartości niematerialne i prawne	0,00
7	Odpisy aktualizujące należności	1 467 235,77
8	Umorzenie zbiorów bibliotecznych	808 858,44

INSTRUKCJA WYKONANIA

(główny księgowy)

BeSTia

2015-04-29

(rok, miesiąc, dzień)

7C461A82FAE9BA7B

(kierownik jednostki)

Wyjaśnienia do bilansu

SKARBNIK (KASJER)

[Signature]
mgr (główny księgowy) / [Signature]

BeSTia

2015-04-29

(rok, miesiąc, dzień)

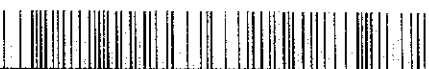
7C461A82FAE9BA7B

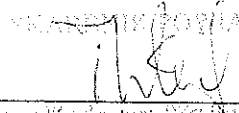
STANISŁAW KUCZYŃSKI

[Signature]
[Signature] (kierownik jednostki)

CZŁONEK ZARZĄDU

[Signature]
Krzysztof Pająk

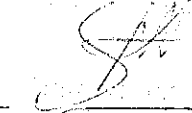
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Powiat Piaseczyński ul. Chyliczkowska 14 05-500 Piaseczno	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na na dzień 31-12-2014 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Numer identyfikacyjny REGON 013270979		Wysłać bez pisma przewodniego BB5EF294599ED79D 
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	174 071 012,40	185 763 467,92
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 686 205,57	2 590 182,48
A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenia - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
A.III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
A.IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	171 384 806,83	183 173 285,44
B. Koszty działalności operacyjnej	150 240 341,55	153 076 902,25
B.I. Amortyzacja	8 224 721,92	7 734 822,55
B.II. Zużycie materiałów i energii	13 129 767,54	12 720 548,63
B.III. Usługi obce	6 059 651,45	8 636 990,83
B.IV. Podatki i opłaty	525 819,85	619 832,25
B.V. Wynagrodzenia	63 106 586,18	64 379 209,29
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	14 964 365,97	14 957 321,24
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	880 433,64	844 776,00
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	297 471,93
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	5 874 909,00	6 053 935,53
B.X. Pozostałe obciążenia	37 474 086,00	36 831 994,00
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	23 830 670,85	32 686 565,67
D. Pozostałe przychody operacyjne	2 864 478,01	6 430 464,77
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	2 059 653,94	5 535 754,88
D.II. Dotacje	0,00	0,00
D.III. Inne przychody operacyjne	804 824,07	894 709,89
E. Pozostałe koszty operacyjne	1 317 782,47	2 448 951,42



główny księgowy

BeSTia

2015-04-29
rok, miesiąc, dzień
BB5EF294599ED79D



Kierownik jednostki
Katarzyna Wójcik

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	1 317 782,47	2 448 951,42
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	25 377 366,39	36 668 079,02
G.	Przychody finansowe	485 667,76	405 232,67
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	485 667,76	405 072,46
G.III.	Inne	0,00	160,21
H.	Koszty finansowe	3 568 138,70	2 809 735,93
H.I.	Odsetki	3 562 529,28	2 763 141,79
H.II.	Inne	5 609,42	46 594,14
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)	22 294 895,45	34 263 575,76
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)	0,00	0,00
J.I.	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
J.II.	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
K.	Zysk (strata) brutto (I +/- J)	22 294 895,45	34 263 575,76
L.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych	2 760,31	7 134,00
N.	Zysk (strata) netto (K - L - M)	22 292 135,14	34 256 441,76

Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej :

SKARBNIK POWIATU

[Signature]
mgr Tomasz Wójcik
główny księgowy

BeSTia

2015-04-29

rok, miesiąc, dzień
BB5EF294599ED79D

OZKONEX ZARZĄDZANIE Kierownik jednostki

[Signature]
Katarzyna Paprocka

Bojatek Andrzejowski

Strona 2 z 3

WŁOSKI POWIAT

główny księgowy

BeSTia

2015-04-29

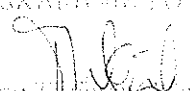
rok, miesiąc, dzień

BB5EF294599ED79D

kierownik jednostki

Kierownik

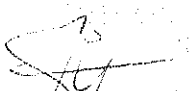
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Powiat Piaseczyński ul. Chylińskowska 14 05-500 Piaseczno	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na na dzień 31-12-2014 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Numer identyfikacyjny REGON 013270979		Wysłać bez pisma przewodniego C5F4837B6E84DD22 
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początku okresu (BO)	231 445 493,56	222 224 415,84
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	271 802 304,33	304 694 332,89
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	91 806 394,58	100 691 875,30
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	168 696 751,43	181 795 791,15
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje	9 572 100,40	18 539 659,01
I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00
I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	1 343 479,16	3 576 567,10
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00
I.1.10. Inne zwiększenia	383 578,76	90 440,33
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	281 023 382,05	303 865 789,32
I.2.1. Strata za rok ubiegły	78 881 298,85	78 396 979,85
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	176 799 714,64	192 040 367,44
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	8 635,21	3 079,98
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	21 865 184,93	30 755 784,71
I.2.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00
I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	1 563 436,58	2 323 224,83
I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.2.9. Inne zmniejszenia	1 905 111,84	346 352,51
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	222 224 415,84	223 052 959,41
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	22 294 895,45	34 263 575,76



główny księgowy

2015-04-29

rok, miesiąc, dzień



kierownik jednostki

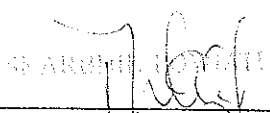
BeSTia

C5F4837B6E84DD22

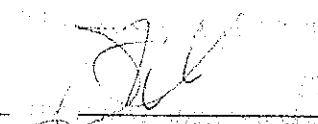
CZŁONKOWI ZARZĄDU

III.1.	zysk netto (+)	100 691 875,30	111 473 298,73
III.2.	strata netto (-)	-78 396 979,85	-77 209 722,97
IV.	Nadwyżka dochodów jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych	2 760,31	7 134,00
V.	Fundusz (II+,-III-IV)	244 516 550,98	257 309 401,17

Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej :


 Andrzej Winiarski
 główny księgowy
 BeSTia

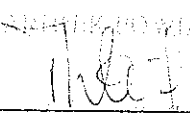
2015-04-29
 rok, miesiąc, dzień


 Katarzyna Paprocka
 kierownik jednostki

C5F4837B6E84DD22
 CZŁONK ZARZĄDU
 Katarzyna Paprocka

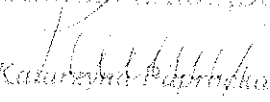
Wojciech Glinkowski

Strona 2 z 3


główny księgowy

BeSTia

2015-04-29
rok, miesiąc, dzień
C5F4837B6E84DD22


kierownik jednostki
CZŁONEK ZARZĄDU

Katarzyna Podgryba