



Wielkopolskie Centrum Audytorsko-Księgowe

Spółka z o.o.

STAROSTWO POWIATOWE w Poznaniu Kancelaria Ogólna	
Data wpływu	16. 04. 2013
Dok. 95	
Ilość załączników	—
Nr 52652	podpis

DOKUMENTACJA Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Powiatu Poznańskiego

ul. Jackowskiego 18
60-509 Poznań

za 2012 rok

**OPINIA
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**

**dla
RADY POWIATU POZNAŃSKIEGO**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego **Powiatu Poznańskiego w Poznaniu**, ul. Jackowskiego 18, na które składa się:

- 1) bilans z wykonania budżetu Powiatu Poznańskiego sporządzony na dzień 31 grudnia 2012r., który **po stronie aktywów i pasywów zamyka się kwotą** **35.534.090,62 zł**
- 2) bilans jednostki budżetowej sporządzony na dzień 31 grudnia 2012r., który **po stronie aktywów i pasywów zamyka się kwotą** **295.559.390,65 zł**
- 4) rachunek zysków i strat jednostki - sprawozdanie łączne jednostek budżetowych za rok obrotowy od 1 stycznia 2012r. do 31 grudnia 2012r. wykazujący **zysk netto w wysokości** **36.870.655,69 zł**
- 6) zestawienie zmian w funduszu jednostki - sprawozdanie łączne jednostek budżetowych za rok obrotowy od 1 stycznia 2012r. do 31 grudnia 2012r. wykazujące **wzrost funduszu jednostki o kwotę** **34.818.415,87 zł**

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Zarząd Powiatu.

Zarząd Powiatu oraz członkowie Rady Powiatu są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”, z uwzględnieniem Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2010r. Nr 128, poz. 861).

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

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1/ art.268 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych

(Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm),

2/ rozdziału 7 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994r.

(Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.)

3/ krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

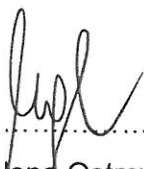
Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu.

W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) 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 opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31 grudnia 2012r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2012r. do 31 grudnia 2012r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.



Magdalena Ostrowska

Kluczowy Biegły rewident nr 9653
przeprowadzający badanie w imieniu

Wielkopolskie Centrum Audytorsko-Księgowe

Spółka z o.o.

60-783 Poznań ul. Grunwaldzka 21

Podmiot nr **2394**

Poznań, dnia 15 kwietnia 2013r.

**RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ
z badania sprawozdania finansowego
Powiatu Poznańskiego
w Poznaniu, ul. Jackowskiego 18
za 2012 rok**

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Charakterystyka badanej jednostki

Badana jednostka działa na podstawie ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.).

Powiat Poznański stanowi lokalną wspólnotę samorządową tworzoną przez mieszkańców Powiatu oraz terytorium obejmujące:

- miasta: Luboń i Puszczykowo,
- miasta i gminy: Buk, Kostrzyn, Kórnik, Mosina, Murowana Goślina, Pobiedziska, Swarzędz,
- gminy: Czerwonak, Dopiewo, Kleszczewo, Komorniki, Rokietnica, Stęszew, Suchy Las, Tarnowo Podgórne.

Podmiot badany posiada:

REGON 631257992

NIP 781-18-40-766

Powiat wykonuje określone ustawami zadania publiczne o charakterze ponadgminnym a także zadania z zakresu administracji rządowej.

Kierownictwo jednostki badanej w 2012r. i na dzień zakończenia badania przedstawiało się następująco:

od dnia 1 stycznia 2012r. do 19 lutego 2012r.:

Pan Jan Grabkowski

Starosta Poznański

Pan Tomasz Łubiński

Wicestarosta Poznański



Pan Mieczysław Ferenc	Członek Zarządu
Pani Renata Ciurlik	Skarbnik Powiatu
Pani Anna Matuszak	Dyrektor Wydziału Finansów

od dnia 20 lutego 2012r. i nadal:

Pan Jan Grabkowski	Starosta Poznański
Pan Tomasz Łubiński	Wicestarosta Poznański
Pan Zygmunt Jeżewski	Członek Zarządu
Pan Mieczysław Ferenc	Członek Zarządu
Pani Renata Ciurlik	Skarbnik Powiatu
Pani Anna Matuszak	Dyrektor Wydziału Finansów

Wykaz jednostek budżetowych podległych Powiatowi Poznańskiemu:

- Dom Dziecka w Kórniku
- Dom Pomocy Społecznej w Lisówkach
- Zespół Szkół w Kórniku
- Zespół Szkół w Puszczykowie
- Ośrodek Wspomagania Rodziny w Kobylnicy
- Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Luboniu
- Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Mosinie
- Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Swarzędzu
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Poznaniu
- Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Poznaniu
- Powiatowy Urząd Pracy w Poznaniu
- Rodzinny Dom Dziecka w Swarzędzu
- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Mosinie
- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy dla Dzieci Niewidomych w Owińskach
- Starostwo Powiatowe w Poznaniu
- Zarząd Dróg Powiatowych w Poznaniu
- Zespół Szkół nr 1 w Swarzędzu
- Zespół Szkół nr 2 w Swarzędzu
- Zespół Szkół w Bolechowie
- Zespół Szkół w Mosinie
- Zespół Szkół w Rokietnicy
- Powiatowy Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Poznaniu

2. Przedmiot badania

Badaniem objęto sprawozdanie finansowe, na które składa się:

- 1) bilans z wykonania budżetu Powiatu Poznańskiego sporządzony na dzień 31 grudnia 2012r., który **po stronie aktywów i pasywów zamyka się kwotą** **35.534.090,62 zł**
- 2) bilans jednostki budżetowej sporządzony na dzień 31 grudnia 2012r., który **po stronie aktywów i pasywów zamyka się kwotą** **295.559.390,65 zł**
- 4) rachunek zysków i strat jednostki - sprawozdanie łączne jednostek budżetowych za rok obrotowy od 1 stycznia 2012r. do 31 grudnia 2012r. wykazujący **zysk netto w wysokości** **36.870.655,69 zł**
- 6) zestawienie zmian w funduszu jednostki - sprawozdanie łączne jednostek budżetowych za rok obrotowy od 1 stycznia 2012r. do 31 grudnia 2012r. wykazujące **wzrost funduszu jednostki o kwotę** **34.818.415,87 zł**

3. Informacje o badaniu sprawozdania finansowego za rok poprzedni

Sprawozdanie finansowe obejmujące okres od 1.01.2011r. do 31.12.2011r. zostało zbadane przez Wielkopolskie Centrum Audytorsko-Księgowe Spółka z o.o. w Poznaniu. Wydano opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone Uchwałą nr XVIII/156/IV/2012 Rady Powiatu w Poznaniu z dnia 23 maja 2012r.

Bilans zamknięcia wprowadzono do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia na dzień 1.01.2012r.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2011 zostało złożone do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w dniu 23.04.2012r.

Rada Powiatu w Poznaniu Uchwałą nr XVIII/157/IV/2012 z dnia 23 maja 2012r. udzieliła absolutorium Zarządowi Powiatu w Poznaniu z wykonania budżetu za 2011r.

4. Informacje o podmiocie uprawnionym do badania oraz podstawa przeprowadzenia badania

Badanie przeprowadziły Magdalena Ostrowska biegły rewident nr 9653 przy współudziale Ewy Piotrowskiej audytora wewnętrznego nr 61/2004 działające w imieniu Wielkopolskiego Centrum Audytorsko - Księgowe Spółka z o.o. w Poznaniu,

ul. Grunwaldzka 21, wpisanej na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów pod numerem 2394.

Wyboru audytora dokonała Rada Powiatu w Poznaniu w Uchwale nr XXII/194/IV/2012 z dnia 24 października 2012r. Umowę o badanie i ocenę sprawozdania finansowego zawarto w dniu 31 października 2012r. Badanie przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie od 26 listopada 2012r. do 15 kwietnia 2013r. z przerwami.

Zarówno podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego jak i biegły rewident oraz audytor wewnętrzny przeprowadzający badanie spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o tym sprawozdaniu, określone w art. 56 ustawy z dnia 7 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 2009 roku Nr 77 poz. 649).

5. Zakres i metody badania

Podmiot udostępnił żądane przez biegłego rewidenta dane i informacje, przedłożył oświadczenie o kompletności ujęcia danych w księgach rachunkowych oraz poinformował o tym, że nie wystąpiły żadne istotne zdarzenia po dacie bilansu, które mogłyby mieć wpływ na trafność formułowanych opinii i ustaleń. Nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono w oparciu o:

- art.268 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240, z późn. zm),
- przepisy rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami),
- krajowe standardy rewizji finansowej, wydane przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Przedmiotem badania nie było wykrycie i ujawnienie zdarzeń objętych ściganiem z mocy prawa oraz występujących poza systemem rachunkowości.

Badanie przeprowadzone zostało w części metodą wrywkową, stąd a także z uwagi na ograniczenia właściwe każdemu systemowi kontroli, nie jest możliwe uniknięcie ryzyka, iż pewne nieprawidłowości mogły zostać nie wykryte.

B. ANALIZA SYTUACJI FINANSOWEJ

1. Poniższe zestawienie przedstawia analizę wskaźnikową Powiatu Poznańskiego za lata 2010-2012.

Zestawienie 1. Dynamika budżetu Powiatu Poznańskiego w latach 2010-2012

Wyszczególnienie wielkości budżetowych zrealizowanych	2010 r. w pełnych zł	2011 r. w pełnych zł	2012 r. w pełnych zł	Dynamika 2011/2010	Dynamika 2012/2011
1	4	5		6	7
Dochody budżetowe	181 030 491	201 789 201	213 611 091	11,47%	5,86%
Wydatki budżetowe	193 905 766	213 758 523	217 717 842	10,24%	1,86%
Wynik budżetu (+nadwyżka/- deficyt)	-12 875 275	-11 969 322	-4 106 751	7,04%	65,69%
Wskaźnik wyniku budżetu do dochodów	-7,11%	-5,93	-1,92	16,71%	67,62%
Przychody budżetowe	33 790 328	35 098 459	24 264 045	3,87%	-30,87%
Rozchody budżetowe	7 467 495	8 865 473	11 280 000	18,72%	27,23%
Wolne środki na koniec roku	13 447 558	14 263 664	8 877 294	6,07%	-37,76%

Analiza danych zawartych w powyższym zestawieniu wykazuje, że budżety lat 2010 - 2012 charakteryzowały się wzrostem dochodów oraz wzrostem wydatków.

Szczególnie wysoki wzrost dochodów nastąpił w 2011, tj. o 11,47% w stosunku do roku 2010. Wzrost dochodów w roku 2012 wyniósł 5,86% w stosunku do roku 2011.

Wydatki budżetowe rosły wolniej niż dochody, tj. w 2011r. o 10,24% w stosunku do roku 2010, natomiast w 2012 r. o 1,85% w stosunku do roku 2011. Zrealizowane wyniki budżetów lat 2010, 2011 i 2012 wynosiły odpowiednio: 12 875 275 zł deficyt budżetowy, 11 969 322 zł deficyt budżetowy i 4 106 751 zł deficyt budżetowy. W latach 2010-2012 występował stan wolnych środków o następujących o wielkościach: od 13 447 558 zł w 2010 r. do 8.877.294 zł w 2012 r. Deficyty budżetowe w latach 2010-2012 zostały sfinansowane wolnymi środkami z lat poprzednich.

Stan zadłużenia Powiatu Poznańskiego na dzień 31.12.2012r. wyniósł 38 509 460 zł (18,03% dochodów) i w porównaniu do stanu na dzień 31.12.2011r. w wysokości 39 789 460 zł (19,72% dochodów) uległ zmniejszeniu o kwotę 1 280 000 zł, tj. o 3,22%.

Według analizy przychodów budżetowych, zrealizowane w 2012 r. przychody wyniosły:

1) z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek	10 000 000 zł
2) inne źródła (wolne środki z lat poprzednich)	14 264 045 zł
Łączna kwota przychodów budżetu wyniosła	24 264 045 zł.

Zrealizowane w 2012 r. rozchody budżetu wyniosły łącznie 11 280 000 zł i stanowiły je spłaty pożyczek i kredytów. Spłacone w 2012 r. pożyczki stanowiły kwotę 2 222 000 zł, natomiast spłacone kredyty kwotę 9 058 000 zł.

C. REALIZACJA BUDŻETU POWIATU POZNAŃSKIEGO W 2012 ROKU

Budżet Powiatu Poznańskiego na 2012 r. zamknął się na dzień 31 grudnia 2012 r. następująco:

- a) po stronie dochodów 213 611 091 zł, co stanowiło 92,9% planu, stan był zgodny z ewidencją księgową konta 901 *Dochody budżetu*,
- b) po stronie wydatków 217 717 842 zł, co stanowiło 89,6% planu, stan był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji księgowej kont:
 - 902 *Wydatki budżetu* (saldo Wn) w kwocie 204.737.244 zł
 - 903 *Niewykonane wydatki* (i 904 wydatki niewygasające) (saldo Wn) w kwocie 12.980.598 zł
- c) wynik budżetu - deficyt 4 106 751 zł, tj. niższy niż zakładano w planie o 8 877 294 zł.

Niższy, niż zakładano poziom deficytu budżetowego związany był z realizacją planu wydatków i dochodów budżetowych poniżej planu: niewykonane według założeń planowych wydatki wyniosły 25 237 845,67 zł i niższe niż zakładano dochody budżetowe - niewykonane dochody wyniosły 16 360 551,74 zł.

Realizację i strukturę dochodów i wydatków przedstawiają poniższe zestawienia 2 i 3.

Zestawienie 2. Realizacja dochodów budżetowych w 2012 r. przez Powiat Poznański według działów klasyfikacji budżetowej (w tys. zł)

Nazwa działu	Dział	Plan	Wykonanie	% wykonania	Struktura
Rolnictwo i łowiectwo	010	796,2	793,7	99,7%	0,37%
Leśnictwo	020	62,0	61,0	98,4%	0,03%
Transport i łączność	600	18 647,3	8 704,5	46,7%	4,07%
Gospodarka mieszkaniowa	700	4 712,8	5 046,9	107,1%	2,36%
Działalność usługowa	710	6 512,9	7 764,0	119,2%	3,63%
Administracja publiczna	750	2 206,4	2 315,9	105,0%	1,08%

Obrona narodowa	752	8,1	7,9	97,5%	0,00%
Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	754	0,0	0,1	-	0,00%
Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	756	100 521,1	96 103,7	95,6%	45,00%
Różne rozliczenia	758	57 746,0	57 776,3	100,1%	27,04%
Oświata i wychowanie	801	1 656,4	1 446,2	87,3%	0,68%
Ochrona zdrowia	851	10 583,5	10 325,6	97,6%	4,83%
Pomoc społeczna	852	6 101,0	6 384,2	104,6%	2,99%
Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	853	11 060,3	10 514,7	95,1%	4,92%
Edukacyjna opieka wychowawcza	854	2 974,8	1 666,7	56,0%	0,78%
Gospodarka komunalna	900	6 148,5	4 699,7	76,4%	2,20%
Kultura fizyczna	926	234,3	0,0	0,0%	0,00%
Razem:		229 971,6	213 611,1	92,9%	100,00%

Najwyższą kwotowo realizację dochodów w 2012 r. (96 103,7 tys. zł) odnotowano w dziale 756 *Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem*, na które składały się opłaty lokalne i udziały w podatkach, stanowiących dochód budżetu państwa, a mianowicie:

- | | |
|---|------------------|
| 1) wpływy z opłaty komunikacyjnej | 9 079,9 tys. zł |
| 2) wpływy z opłat lokalnych | 2 300,6 tys. zł |
| 3) mandaty i grzywny | 9,2 tys. zł |
| 4) pozostałe odsetki | 4,9 tys. zł |
| 5) udziały w podatku dochodowym od os. fizycznych | 80 627,9 tys. zł |
| 6) udziały w podatku dochodowym od osób prawnych | 4 081,2 tys. zł |

Dochody w dziale 756 w kwocie łącznej 96 103,7 tys. zł stanowiły w strukturze dochodów ogółem najwyższy udział, stanowiący 45,00%.

Wysoki udział w strukturze dochodów stanowiły dochody w dziale 758 *Różne rozliczenia*, zrealizowane w wysokości 57 776,3 tys. zł, stanowiące 27,04% udziału w dochodach ogółem. Na dochody w dziale 758 składały się:

- | | |
|--|------------------|
| 1) część oświatowa subwencji ogólnej | 41 494,1 tys. zł |
| 2) uzupełnienie subwencji ogólnej | 25,1 tys. zł |
| 3) środki na inwestycje drogowe | 11 569,7 tys. zł |
| 4) część równoważąca subwencji ogólnej | 4 682,2 tys. zł |
| 5) różne rozliczenia | 5,2 tys. zł |

Najniższe wykonanie dochodów wystąpiło w dziale 926 *Kultura fizyczna*, w którym nie wykonano żadnych dochodów, pomimo planowanych 234,3 tys. zł.

Zestawienie 3. Realizacja wydatków budżetowych w 2012 r. przez Powiat Poznański, według działów klasyfikacji budżetowej (w tys. zł)

Nazwa działu	Dział	Plan	Wykonanie	% wykonania	Struktura
Rolnictwo i łowiectwo	010	796,2	793,6	99,7%	0,36%
Leśnictwo	020	133,0	124,0	93,2%	0,06%
Transport i łączność	600	56 289,9	44 087,5	78,3%	20,25%
Turystyka	630	110,0	105,5	95,9%	0,05%
Gospodarka mieszkaniowa	700	6 426,8	5 496,1	85,5%	2,52%
Działalność usługowa	710	6 622,9	6 479,4	97,8%	2,98%
Administracja publiczna	750	39 416,1	35 665,6	90,5%	16,38%
Obrona narodowa	752	23,1	15,6	67,5%	0,01%
Bezpieczeństwo publiczne i ochrona p.poż.	754	1 841,0	1 253,6	68,1%	0,58%
Obsługa długu	757	1 941,0	1 734,1	89,3%	0,80%
Różne rozliczenia	758	16 753,9	16 753,9	100,0%	7,70%
Oświata i wychowanie	801	39 006,4	36 809,9	94,4%	16,91%
Ochrona zdrowia	851	16 584,6	16 149,5	97,4%	7,42%
Pomoc społeczna	852	21 643,3	20 183,4	93,3%	9,27%
Pozostałe zadania w zakresie polityki społ.	853	13 233,7	12 569,2	95,0%	5,77%

Edukacyjna opieka wychowawcza	854	15 865,7	14 598,3	92,0%	6,71%
Gospodarka komunalna	900	1 857,4	771,2	41,5%	0,35%
Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	921	780,0	639,0	81,9%	0,29%
Kultura fizyczna i sport	926	3 630,7	3 488,4	96,1%	1,60%
Razem:		242 955,7	217 717,8	89,6%	100,00%

Najwyższe wydatki budżetowe wykonano w dziale 600 *Transport i łączność*, które wyniosły 44 087,5 tys. zł i stanowiły w strukturze wydatków 20,25%. Wydatki w dziale 600 przeznaczono na realizację bieżących i inwestycyjnych zadań związanych m.in. z budową i utrzymaniem dróg publicznych oraz transportu publicznego, a mianowicie:

- | | |
|--------------------------------|------------------|
| 1) lokalny transport zbiorowy | 38,6 tys. zł |
| 2) drogi publiczne wojewódzkie | 111,7 tys. zł |
| 3) drogi publiczne powiatowe | 43 907,2 tys. zł |
| 4) drogi publiczne gminne | 30,0 tys. zł |

Wysoki udział wydatków budżetowych dotyczył działów:

- 801 *Oświata i wychowanie* (36 809,9 tys. zł) i wynosił 16,91% wydatków ogółem
- 750 *Administracja publiczna* (35 665,6 tys. zł) i wynosił 16,38% wydatków ogółem

Zrealizowane wydatki ogółem w kwocie 217 717,8 tys. zł (100%) stanowiły:

- wydatki bieżące w kwocie 172 019,0 tys. zł (79,0%)
- wydatki majątkowe w kwocie 45 698,8 tys. zł (21,0%).

Zrealizowane wydatki majątkowe stanowiły 21,4% zrealizowanych dochodów budżetowych ogółem.

D. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

1. Prawdliwość i rzetelność ksiąg rachunkowych

Powiat Poznański i jednostka budżetowa Starostwo Powiatowe w Poznaniu prowadzą księgowość w oparciu o Zakładowy Plan Kont i zgodnie z przyjętą i stosowaną w sposób ciągły polityką rachunkowości wymaganą ustawą z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości, wprowadzonymi do stosowania na podstawie Zarządzenia nr 191/06 Starosty Poznańskiego z dnia 24 października 2006r.

Zakładowy Plan Kont zapewnia prawidłowość ujęcia operacji gospodarczych w układzie systematycznym, zapewniającym poprawne sporządzanie sprawozdań finansowych i deklaracji podatkowych. Stosowane systemy komputerowe zapewniają poprawne powiązanie księgi głównej z księgami pomocniczymi.

Jednostka stosuje prawidłowe metody zabezpieczania dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera. Operacje gospodarcze ujmowane są w księgach na podstawie poprawnych dokumentów księgowych, chronologicznie w sposób pozwalający powiązać zapis z dokumentem. Dowody księgowe przechowywane są w sposób uporządkowany, a zapewnienie właściwej ochrony dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych nie budzi zastrzeżeń.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Jednostka dokonała inwentaryzacji aktywów i pasywów zgodnie z art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości. Inwentaryzacja potwierdziła realność sald. Stwierdzone różnice inwentaryzacyjne rozliczono i ujęto w księgach rachunkowych roku badanego.

Biegły rewident obserwował spis z natury środków trwałych w Starostwie Powiatowym.

3. Dane szczegółowe do bilansu jednostki budżetowej oraz rachunku zysków i strat jednostki - sprawozdania łącznego jednostek budżetowych.

Bilans jednostki budżetowej oraz rachunek zysków i strat jednostki - sprawozdanie łączne jednostek budżetowych za rok obrotowy od 1 stycznia 2012r. do 31 grudnia 2012r. obejmuje następujące jednostki:

L.p.	Jednostka budżetowa	Suma bilansowa w zł	Wynik finansowy w zł
1.	Starostwo Powiatowe w Poznaniu	101.869.582,20	134.403.174,21
2.	Zespół Szkół w Puszczykowie	8.388.729,75	-3.236.171,15
3.	Zespół Szkół w Mosinie	5.434.180,03	-3.525.897,02
4.	Rodzinny Dom Dziecka w Swarzędzu	89,55	-258.726,33
5.	Dom Pomocy Społecznej w Lisówkach	23.600.531,01	-2.620.303,98
6.	Poradnia Psychologiczno- Pedagogiczna w Luboniu	22.609,28	-1.308.342,47
7.	Dom Dziecka w Kórniku	5.368.623,55	-2.452.110,24
8.	Powiatowy Urząd Pracy w Poznaniu	12.066.067,29	-21.330.512,90
9.	Specjalny Ośrodek Szkolno- Wychowawczy w Mosinie	580.617,35	-4.793.546,73
10.	Poradnia Psychologiczno- Pedagogiczna w Swarzędzu	80.475,47	-1.699.338,74
11.	Zespół Szkół w Kórniku	772.795,49	-1.412.288,86
12.	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Poznaniu	8.938,87	-1.609.218,55
13.	Specjalny Ośrodek Szkolno- Wychowawczy dla Dzieci Niewidomych w Owińskach	12.696.809,99	-10.736.898,50
14.	Zespół Szkół w Bolechowie	4.415.618,91	-2.852.602,88
15.	Zarząd Dróg Powiatowych w Poznaniu	96.058.033,73	-14.643.727,85
16.	Ośrodek Wspomagania Rodziny w Kobylnicy	3.833.035,41	-2.772.579,75
17.	Zespół Szkół nr 1 w Swarzędzu	10.379.201,96	-8.365.387,40
18.	Zespół Szkół nr 2 w Swarzędzu	1.554.604,89	-2.308.990,49
19.	Poradnia Psychologiczno- Pedagogiczna w Mosinie	31.585,49	-770.029,96
20.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Poznaniu	108.182,51	-6.507.762,56
21.	Zespół Szkół w Rokietnicy	7.997.624,83	-4.879.987,02
22.	Powiatowy Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Poznaniu	291.483,69	551.904,86
		295.559.421,25	36.870.655,69

Dokonano wzajemnych wyłączeń w zakresie:

- należności i zobowiązań w kwocie 30,60 zł
- przychodów i kosztów w kwocie 555.467,53 zł
- nieodpłatnego przejęcia lub przekazania składników majątkowych w kwocie 30.927,955,60 zł.

4. Charakterystyka sprawozdania finansowego

BILANS Z WYKONANIA BUDŻETU

Aktywa	31.12.2012	% struktura	31.12.2011	% struktura	Zmiana 2012/2011	Dynamika 2012/2011
Środki pieniężne	33 357 931,60	93,9%	16 655 572,14	86,5%	16 702 359,46	100,3%
Środki pieniężne budżetu	33 357 931,60	93,9%	16 655 572,14	86,5%	16 702 359,46	100,3%
Należności i rozliczenia	2 176 159,02	6,1%	2 594 382,91	13,5%	-418 223,89	-16,1%
Należności od budżetów	2 175 639,27	6,1%	2 594 329,74	13,5%	-418 690,47	-16,1%
Pozostałe należności i rozliczenia	519,75	0,0%	53,17	0,0%	466,58	877,5%
Aktywa razem	35 534 090,62	100,0%	19 249 955,05	100,0%	16 284 135,57	84,6%
Pasywa	31.12.2012	% struktura	31.12.2011	% struktura	Zmiana 2012/2011	Dynamika 2012/2011
Zobowiązania	48 873 682,46	137,5%	40 674 689,61	211,3%	8 198 992,85	20,2%
Zobowiązania finansowe	38 509 459,63	108,4%	39 789 459,63	205,7%	-1 280 000,00	-3,2%
Zobowiązania wobec budżetów	10 361 854,86	29,2%	878 475,87	4,6%	9 483 378,99	1079,6%
Pozostałe zobowiązania	2 367,97	0,0%	6 754,11	0,0%	-4 386,14	-64,9%
Aktywa netto budżetu	-16 650 941,84	-46,9%	-24 539 599,56	-127,5%	7 888 657,72	-32,1%
Wynik wykonania budżetu	-4 106 751,07	-11,6%	-11 969 322,17	-62,2%	7 862 571,10	-66,7%
Wynik na operacjach niekasowych	625,79	0,0%	198 656,25	1,0%	-198 030,46	-99,7%
Rezerwa na niewygasające wydatki	12 980 598,00	36,5%	985 815,00	5,1%	11 994 783,00	1216,7%
Środki z prywatyzacji	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	
Skumulowany wynik budżetu	-25 525 414,56	-71,8%	-13 754 748,64	-71,5%	-11 770 665,92	86,6%
Inne pasywa	3 311 350,00	9,3%	3 114 865,00	16,2%	196 485,00	6,3%
Pasywa razem	35 534 090,62	100,0%	19 249 955,05	100,0%	16 284 135,57	84,6%

BILANS ŁĄCZNY

Aktywa	31.12.2012	% struktura	31.12.2011	% struktura	Zmiana 2012/2011	Dynamika 2012/2011
Aktywa trwałe	272 256 495,14	92,1%	242 254 572,08	93,8%	30 001 923,06	12,4%
Wartości niematerialne i prawne	489 472,41	0,2%	511 471,29	0,2%	-21 998,88	-4,3%
Rzeczowe aktywa trwałe	210 585 949,69	71,2%	182 825 552,81	70,6%	27 760 396,88	15,2%
Należności długoterminowe	519 273,04	0,2%	456 547,98	0,2%	62 725,06	13,7%
Długoterminowe aktywa finansowe	60 661 800,00	20,5%	58 461 000,00	22,6%	2 200 800,00	3,8%
Aktywa obrotowe	23 302 895,51	7,9%	16 671 150,11	6,4%	6 631 745,40	39,8%
Zapasy	709 095,25	0,2%	838 744,16	0,3%	-129 648,91	-15,6%
Należności krótkoterminowe	16 126 480,61	5,5%	10 023 718,78	3,9%	6 102 761,83	60,9%
Krótkoterminowe aktywa finansowe	6 464 352,65	2,2%	5 806 043,17	2,2%	658 309,48	11,3%
Rozliczenia międzyokresowe	2 967,00	0,0%	2 644,00	0,0%	323,00	12,2%
Aktywa razem	295 559 390,65	100,0%	258 925 722,19	100,0%	36 633 668,46	14,1%
Pasywa	31.12.2012	% struktura	31.12.2011	% struktura	Zmiana 2012/2011	Dynamika 2012/2011
Fundusz	278 825 063,71	94,3%	244 006 647,84	94,2%	34 818 415,87	14,3%
Fundusz jednostki	241 954 408,02	81,9%	209 131 500,58	80,8%	32 822 907,44	15,7%
Wynik finansowy netto	36 870 655,69	12,5%	34 875 147,26	13,5%	1 995 508,43	5,7%
Państwowe fundusze celowe	4 720 997,78	1,6%	4 251 793,41	1,6%	469 204,37	11,0%
Zobowiązania krótkoterminowe	10 094 645,38	3,4%	8 857 494,25	3,4%	1 237 151,13	14,0%
Fundusze specjalne	1 918 683,78	0,6%	1 809 786,35	0,7%	108 897,43	6,0%
Rozliczenia międzyokresowe		0,0%	0,34	0,0%	-0,34	-100,0%
Pasywa razem	295 559 390,65	100,0%	258 925 722,19	100,0%	36 633 668,46	14,1%

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ŁĄCZNY

Wyszczególnienie	01.01-31.12.2012	% struktura	01.01-31.12.2011	% struktura	Zmiana 2012/2011	Dynamika 2012/2011
PRZYCHODY NETTO Z PODSTAWOWEJ DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	25 651 894,54	100,0%	23 795 369,04	100,0%	1 856 525,50	7,8%
KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	174 024 261,75	678,4%	166 016 100,10	697,7%	8 008 161,65	4,8%
ZYSK/STRATA Z DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ	-148 372 367,21	-578,4%	-142 220 731,06	-597,7%	-6 151 636,16	4,3%
POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	2 319 180,68	9,0%	1 077 840,53	4,5%	1 241 340,15	115,2%
POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	983 865,98	3,8%	242 680,11	1,0%	741 185,87	305,4%
ZYSK/STRATA NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	-147 037 052,51	-573,2%	-141 385 570,64	-594,2%	-5 651 481,87	4,0%
PRZYCHODY FINANSOWE	186 031 783,02	726,2%	177 198 572,51	744,7%	8 833 210,51	5,0%
KOSZTY FINANSOWE	2 120 162,72	8,3%	944 247,83	4,0%	1 175 914,89	124,5%
ZYSK/STRATA BRUTTO NA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ	36 874 567,79	143,7%	34 868 754,04	148,6%	2 005 813,75	5,8%
WYNIK ZDARZEŃ NADZWYŻAJNYCH	-3 912,10	0,0%	6 393,22	0,0%	-10 305,32	-161,2%
ZYSK/STRATA BRUTTO	36 870 655,69	143,7%	34 875 147,26	148,6%	1 995 508,43	5,7%
PODATEK DOCHODOWY		0,0%		0,0%	0,00	
POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRAT) ORAZ NADWYŻKI ŚRODKÓW OBROTOWYCH		0,0%		0,0%	0,00	
ZYSK/STRATA NETTO	36 870 655,69		34 875 147,26		1 995 508,43	5,7%

ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTKI ŁĄCZNE

	01.01-31.12.2012	01.01-31.12.2011	Zmiana 2012/2011	Dynamika 2012/2011
Fundusz jednostki na początek okresu	209 131 500,58	189 193 739,89	19 937 760,69	10,5%
Zwiększenia funduszu	367 364 270,36	386 813 199,66	-19 448 929,30	-5,0%
w tym zrealizowane wydatki budżetowe	205 717 832,38	213 292 750,06	-7 574 917,68	-3,6%
Zmniejszenia funduszu	334 541 362,92	366 875 438,97	-32 334 076,05	-8,8%
w tym zrealizowane dochody budżetowe	28 027 780,19	25 611 430,84	2 416 349,35	9,4%
Fundusz jednostki na koniec okresu	241 954 408,02	209 131 500,58	32 822 907,44	15,7%
Wynik finansowy netto za rok bieżący	36 870 655,69	34 875 147,26	1 995 508,43	5,7%
Fundusz razem	278 825 063,71	244 006 647,84	34 818 415,87	14,3%

E. PODSUMOWANIE WYNIKÓW BADANIA

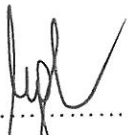
W wyniku przeprowadzonego badania oceniamy, że sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31 grudnia 2012r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2012r. do 31 grudnia 2012r.,
- zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

F. USTALENIA KOŃCOWE

Podsumowanie wyników badania znajduje się w sporządzonej „Opinii niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego”.

Niniejszy raport zawiera 14 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych.



Magdalena Ostrowska

Kluczowy Biegły rewident nr 9653

przeprowadzający badanie w imieniu

**Wielkopolskie Centrum Audytorsko-
Księgowe
Spółka z o.o.**

60-783 Poznań ul. Grunwaldzka 21
Podmiot nr **2394**

Poznań, dnia 15 kwietnia 2013r.