

OPINIA I RAPORT

NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla

ZWIĄZKU MIĘDZYGMINNEGO

„PILSKI REGION GOSPODARKI ODPADAMI KOMUNALNYMI”

64-920 PIŁA UL. DĄBROWSKIEGO 8

za rok obrotowy

od 01 stycznia do 31 grudnia 2016 roku

Audytora:

Biuro Rachunkowości i Audytu „Euro-Ekspert” Łucja Lipińska

64-92- Piła ul. M.Buczka 2/4

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla

Zgromadzenia Związku Międzygminnego

„Piłski Region Gospodarki Komunalnej”

z siedzibą w Pile

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Związku Międzygminnego „Piłski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” z siedzibą w Pile (64-920) ul. Dąbrowskiego 8, na które składa się:

- bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31.12.2016 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 13.679.764,90 zł,
- bilans jednostki budżetowej sporządzony na dzień 31.12.2016 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 4.462.277,99 zł,
- rachunek zysków i strat jednostki sporządzony na dzień 31.12.2016 roku wykazujący zysk netto w wysokości 1.161.006,14 zł,
- zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31.12.2016 roku wykazujące stan funduszu w wysokości 2.125.500,78 zł,

Zarząd Związku jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację tego sprawozdania finansowego oraz sporządzenia skonsolidowanego bilansu zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Zarząd Związku jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, Zarząd Związku oraz członkowie Zgromadzenia Związku są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz skonsolidowany bilans spełniały wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno, przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Związku zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
- przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U.2016 p. 1870)

- przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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 2013 roku, poz. 289),
- przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 roku poz. 1015),
- przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jedn. sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. 2014 poz.1773),
- Statutu Związku Międzygminnego „Piłski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” w Pile (Dz. Urz. Woj. Wlkp. z 11 sierpnia 2016 r. poz. 5040).

Regulacje te nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe i księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są wolne od istotnych nieprawidłowości.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w sprawozdaniu finansowym. Wybór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnych nieprawidłowości w sprawozdaniu finansowych na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją sprawozdania finansowego w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej w jednostce. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedniości stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez kierownika jednostki oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii.

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje skonsolidowanego bilansu. Jednakże naszym obowiązkiem było, w związku z przeprowadzonym badaniem sprawozdania finansowego, zapoznanie się z treścią skonsolidowanego bilansu i wskazanie czy informacje w nim zawarte uwzględniają postanowienia rozdziału 6 ustawy o rachunkowości oraz § 21 Rozp. Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku i czy są one zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Naszym obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, czy w świetle naszej wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego stwierdziliśmy w skonsolidowanym bilansie istotne zniekształcenia.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:

- Przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2016 roku, jak też jej wynik finansowy za rok obrotowy od 01.01.2016 roku do 31.12.2016 roku, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi z (polityką) rachunkowości,

- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i postanowieniami Statutu Związku.

Skonsolidowany bilans jednostki jest kompletny w rozumieniu r. § 21 rozp. MF z dnia 5 lipca 2010 roku, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę na znaczne opóźnienia związane z wystawianiem not obciążeniowych oraz ich egzekwowaniem z tytułu kar umownych nałożonych na głównego dostawcę usług odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych. W sprawozdaniu finansowym Związku nie zostały ujęte wszystkie należne przychody dotyczące roku obrotowego za okres od 01.01.2016 do 31.12.2016 r. z tytułu kar umownych, które przysługują jednostce na podstawie umowy nr 1/2015 zawartej w dniu 16 października 2015 roku. Kwota nieujętych przychodów dotyczy okresu od m-ca czerwca do grudnia 2016 roku i na podstawie przeprowadzonej pierwszej weryfikacji wynosi 108.350,00 zł. Wysokość tej kwoty nie jest ostateczna i może ulec zwiększeniu lub zmniejszeniu po zakończonym procesie uzgodnień zasadności reklamacji.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości (art. 6) w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.

Uwzględniając powyższe kwota nie ujętych w sprawozdaniu finansowym przychodów wpływa na poszczególne elementy sprawozdania finansowego, co skutkuje zaniżeniem wyniku finansowego oraz funduszu Związku.

Zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości, stwierdzamy, że informacje zawarte w skonsolidowanym bilansie jednostki samorządu terytorialnego Związku uwzględniają postanowienia par. 21 rozp. MF z dnia 5 lipca 2010 roku i są zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Jednakże nie wykazanie wszystkich przychodów z tytułu kar umownych w sprawozdaniu finansowym Związku skutkuje również błędnym wykazaniem niektórych pozycji bilansu skonsolidowanego.

Kluczowy biegły rewident
Łucja Lipińska
nr rej. 9980

BIEGŁY REWIDENT
Łucja Lipińska
nr 9980

Podmiot uprawniony numer 2845

Biuro Rachunkowości i Audytu
EURO-EKSPERT Łucja Lipińska
ul. M. Buczka 2/4, 64-920 Piła

Biuro Rachunkowości i Audytu
EURO - EKSPERT
Łucja Lipińska
ul. M. Buczka 2/4, tel. 0605899643
64-920 PIŁA
NIP 764-124-96-42, Regon 572129652

BIEGŁY REWIDENT
Łucja Lipińska
nr 9980

Piła, dnia 07 kwietnia 2017 roku

EURO-EKSPERT Biuro Rachunkowości i Audytu Łucja Lipińska 64-92- Piła ul. Buczka 2/4, podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, nr ewid. 2845, NIP 7641249642, REGON 572120652, Tel. 605899643, e-mail: lucja.lipinska@asta-net.com.pl

RAPORT

Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

ZWIĄZKU MIĘDZYGMINNEGO

„PILSKI REGION GOSPODARKI ODPAMI KOMUNALNYMI”

za rok obrotowy

od 01 stycznia do 31 grudnia 2016 roku.

Audytör:

Biuro Rachunkowości i Audytu „Euro-Ekspert” Łucja Lipińska

64-92- Piła ul. M.Buczka 2/4

Spis treści

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Dane identyfikujące badaną jednostkę.....	2
2. Informacje o badanym sprawozdaniu finansowym	4
3. informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni.....	5
4. Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych.....	6
5. Podstawa prawna przeprowadzonego badania.....	6
6. Cel badania, opinia i raport z badania.....	7

B. CZĘŚĆ ANALITYCZNA

1. Uwagi wstępne.....	8
2. Struktura i dynamika składników majątkowych i źródeł ich pokrycia.....	8
3. Syntetyczny rachunek zysków i strat- jego ocena.....	10
4. Bilans z wykonania budżetu jednostki.....	12

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

1. Prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości.....	15
2. Inwentaryzacja.....	16
3. Informacje o poszczególnych składnikach aktywów i pasywów bilansu.....	16
4. Rachunek zysków i strat.....	20
5. Zestawienie zmian w funduszu jednostki.....	23
6. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego.....	24
7. Zdarzenia po dacie bilansu.....	24

D. CZĘŚĆ KOŃCOWA

1. Ustalenia i informacje końcowe.....	25
--	----

A . CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Dane identyfikujące badaną jednostkę

Nazwa	Związek Międzygminny „Piłski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi”
Forma prawna	Jednostka samorządu terytorialnego
Adres siedziby	64-920 Piła , ul. Dąbrowskiego 8
NIP, data wpisu	7642663906 28.12.2012 r.
REGON, data wpisu	302306805 28.12.2012 r.
Podstawa prawna działania jednostki	Statut Związku ogłoszony w Dz. Urz. Woj. Wlkp. z 11 sierpnia 2016 roku poz. nr 5040, po wpisaniu do rejestru związków międzygminnych, zgodnie z treścią uchwał podjętych przez Rady Gmin tworzących Związek, czas nieokreślony.
Organ rejestrowy	Rejestr związków międzygminnych,
Data wpisu do rejestru	20.11.2012 roku, poz. 302
Zadania Związku	Prowadzenie gospodarki odpadami komunalnymi na terenie Związku obejmujące: 1. tworzenie warunków do wykonywania prac związanych z utrzymaniem czystości i porządku na terenie Związku, w szczególności poprzez stanowienie prawa miejscowego, określających zasady gospodarki odpadami komunalnymi; 2. zapewnienie wykonania prac związanych z utrzymaniem czystości i porządku na terenie Związku, w szczególności poprzez dokonanie wyboru ich wykonawców lub tworzenie odpowiednich jednostek organizacyjnych; 3. objęcie wszystkich właścicieli nieruchomości na terenie Związku systemem gospodarowania odpadami komunalnymi; 4. nadzorowanie gospodarowania odpadami komunalnymi, w szczególności poprzez nadzorowanie realizacji zadań powierzonych podmiotom odbierającym odpady komunalne od właścicieli nieruchomości ; 5. ustanowienie selektywnego zbierania odpadów komunalnych, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa; 6. tworzenie i utrzymywanie punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych w sposób zapewniający łatwy dostęp dla wszystkich mieszkańców Związku;

	7. zapewnienie osiągnięcia odpowiednich poziomów recyklingu ,przygotowania do ponownego użycia i odzysku innymi metodami oraz ograniczenia masy odpadów komunalnych ulegających biodegradacji, przekazywanych do składowania; 8. prowadzenie działań informacyjnych i edukacyjnych w zakresie prawidłowego gospodarowania odpadami komunalnymi , w szczególności w zakresie selektywnego zbierania odpadów komunalnych Związku 9. udostępnianie na stronie internetowej Związku oraz w sposób zwyczajowo przyjęty, informacji wymaganych przepisami prawa; 10. dokonanie corocznej analizy stanu gospodarki odpadami komunalnymi, w celu weryfikacji możliwości technicznych i organizacyjnych Związku w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi
Fundusz na dzień bilansowy	2.125.500,78 zł
Uczestnicy Związku	1.Gmina Białosławie, 2.Gmina Czarnków, 3.Gmina Drawsko, 4.Gmina i Miasto Jastrowie, 5.Gmina Kaczory, 6.Gmina i Miasto Krajenka, 7.Gmina Krzyż Wielkopolski, 8.Gmina Miasteczko Krajeńskie, 9.Gmina Okonek, 10.Miasto Piła, 11.Gmina i Miasto Ujście, 12.Gmina Wieleń, 13.Gmina Wyrzysk, 14.Miasto i Gmina Wysoka
Organy Związku	Organ stanowiący i kontrolny: Zgromadzenie Związku Organ wykonawczy : Zarząd Związku
Zgromadzenie Związku	1.Piotr Wojtiuk – Przewodniczący ZZ 2 .Piotr Głowski 3.Bolesław Chwarścianek 4. Bogusława Jagodzińska 5. Zygmunt Jasiewicz 6. Stefan Kitela 7. Marek Madej 8. Krzysztof Rutkowski 9. Elżbieta Rybarczyk 10. Małgorzata Sameć 11. Marek Tchórzka 12. Małgorzata Włodarczyk 13. Brunon Wolski 14. Roman Wrotecki

Zarząd	1.Zygmunt Jasiecki – Przewodniczący Zarządu Związku, 2.Małgorzata Sypuła- Zastępca Przewodniczącego Zarządu 3.Jacek Bogusławski- Członek Zarządu, 4.Bogusława Jagodzińska – Członek Zarządu, 5.Elżbieta Rybarczyk-Członek Zarządu, 6.Piotr Wojtiuk- Członek Zarządu
Komisja Rewizyjna	Marek Tchórzka –Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Elżbieta Sieg Marek Madej
Średnioroczne zatrudnienie	20,1 etatów
Główna Księgowa	Elżbieta Hildebrandt

Przepisy regulujące gospodarkę finansową :

1. Ustawa z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 roku nr 142, poz.1591 ze zm.),
2. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz.1870),
3. Ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2016 roku, poz. 1047),
4. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczegółowych 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 2013 roku, poz. 289 .) ,
5. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 roku, poz. 1015),
6. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U.2014, poz. 1773),
7. Statut Związku Międzygminnego „PRGOK” w Pile (Dz. Urz. Woj. Wlkp. z 11 sierpnia 2016 roku, poz. 5040).

2. Informacje o badanym sprawozdaniu finansowym

Sporządzone przez Związek Międzygminny PRGOK w Pile sprawozdanie finansowe podlegające obowiązkowemu badaniu (art. 268 ustawy o finansach publicznych) obejmuje:

- Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31.12.2016 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę
13.679.764,90 zł

- Bilans jednostki budżetowej sporządzony na dzień 31.12.2016 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **4.462.277,99 zł**
- Rachunek zysków i strat sporządzony na dzień 31.12.2016 roku zamykający się wynikiem finansowym- zysk netto w kwocie **1.161.006,14 zł**
- Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31.12.2016 roku wykazujące stan funduszu na 31.12.2016 roku w kwocie **2.125.500,78 zł.**

Jednostka do rocznego sprawozdania finansowego dołączyła skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego (§ 21 Rozp. M.F z 5.07.2010 r.) sporządzony na dzień 31.12.2016 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę **18.142.042,89 zł.**

Stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz.1015) jednostka sporządziła następujące sprawozdania budżetowe przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu:

1. Rb-27 S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego , okres sprawozdawczy od początku roku do 31 grudnia 2016 roku,
2. Rb-28 S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego , okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2016 roku,
3. Rb-ST sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego, okres sprawozdawczy na koniec 2016 roku,
4. Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. 2014 poz.1773) jednostka sporządziła następujące sprawozdania:

1. Rb-N Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2016 roku,
2. Rb-Z Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2016 roku.

3. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni

Suma bilansowa z wykonania budżetu na 31.12.2015 r.	12.567.179,65 zł
Suma bilansowa jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31.12.2015 r.	11.124.435,89 zł
Nazwa podmiotu badającego	Biuro rachunkowości i Audytu EURO-EKSPERT Łucja Lipińska 64-920 Piła. Ul. M. Buczka 2/4 nr ewid. 2845
Rodzaj wydanej opinii	Bez zastrzeżeń
Organ zatwierdzający	Zgromadzenie Związku Międzygminnego „PRGOK”

Data i nr uchwały zatwierdzającej sprawozdanie	Uchwała nr XII/36/2016 ZZM „PRGOK” z dnia 27 czerwca 2016 roku
ogłoszenie	Ogłoszone na stronie internetowej Związku

Bilans zamknięcia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31.12.2015 roku został wprowadzony do ksiąg bilansu otwarcia sumami bilansowymi aktywów i pasywów w kwocie 11.124.435,89 zł, przy zachowaniu ciągłości bilansowej.

Bilans z wykonania budżetu na dzień 31.12.2015 roku został wprowadzony do ksiąg bilansu otwarcia sumami bilansowymi aktywów i pasywów 12.567.179,65 zł, przy zachowaniu ciągłości bilansowej.

4. Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych

Zgromadzenie Związku w dniu 9 listopada 2016 roku Uchwałą nr XIII/41/2016, zgodnie z art.66 ust.4 ustawy o rachunkowości, wybrało podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych- Biuro Rachunkowości i Audytu „EURO-EKSPERT” Łucja Lipińska z siedzibą 64-920 Pila ul. M. Buczka 2/4 wpisane na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych w Krajowej Radzie Biegłych Rewidentów pod numerem 2845. W imieniu podmiotu badanie przeprowadził kluczowy biegły rewident- Łucja Lipińska (numer w rejestrze 9980).

Badanie powyższego sprawozdania finansowego przeprowadzono na podstawie umowy nr 1/01/2017 zawartej dnia 2 stycznia 2017 roku w siedzibie jednostki w okresie: od 2.01.2017 roku do 30.03.2017 roku.

Zarówno podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu biegły rewident stwierdzają, że spełniają wymogi dotyczące bezstronności i niezależności od badanej jednostki, w rozumieniu przepisów art.56 ust.1-4 ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. z 2016r .poz 1000 z późn .zm.).

5. Podstawa prawna przeprowadzonego badania

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do:

- przepisów rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.
- ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 roku nr 142, poz.1591 ze zm.),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczegółowych 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 2013 roku, poz. 289 ze zm.) ,
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 roku, poz. 1015.),
 - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. nr 2014 poz.1773,
 - Statutu Związku Międzygminnego „PRGOK” w Pile (Dz. Urz. Woj. Wlkp. z 11 sierpnia 2016 r. poz..5040)

6. Cel badania, opinia i raport z badania

Celem badania sprawozdania finansowego jest wyrażenie przez biegłego rewidenta pisemnej opinii wraz z raportem o tym, czy sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno, przedstawia sytuację majątkową i finansową , jak też wynik finansowy Związku zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości. Opinia i raport zostały sporządzone na podstawie przeprowadzonego badania i sporządzonej dokumentacji rewizyjnej, wymaganej przez art. 65 ustawy o rachunkowości.

Jednostka udostępniła biegłemu rewidentowi sprawozdanie finansowe, księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii i sporządzenia raportu.

Zarząd jednostki złożył pisemne oświadczenie o kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania.

Poinformował również o niezistnieniu innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

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

B. CZĘŚĆ ANALITYCZNA

1. Uwagi wstępne

W części analitycznej dokonano syntetycznego przedstawienia i oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego badanej jednostki.

W tym celu posłużono się:

- bilansem syntetycznym za lata 2014-2016,
- syntetycznym rachunkiem zysków i strat za lata 2014-2016,
- zestawieniem najważniejszych wskaźników ekonomicznych za lata 2014-2016 bez uwzględniania wpływu inflacji.

2. Struktura i dynamika składników majątkowych i źródeł ich pokrycia

AKTYWA	Stan na 31.12.2014	stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2016	struktura w % 2016	Różnice 2016-2015	Wskaźnik dynamiki w %
A. Aktywa trwałe	623 552,94	739 490,73	773 299,13	17,33%	33 808,40	104,57
1. Wartości niematerialne i prawne	86 111,66	93 984,59	0,00	0,00%	-93 984,59	0,00
2. rzeczowe aktywa trwałe	537 441,28	645 506,14	771 893,77	17,30%	126 387,63	119,58
3. Należności długoterminowe	0,00	0,00	1 405,36	0,03%	1 405,36	
4. Inwestycje długoterminowe						
5. Długoterminowe aktywa finansowe						
B. Aktywa obrotowe	3 428 511,34	10 384 945,16	3 688 978,86	82,67%	-6 695 966,30	35,52
1. Zapasy	18 602,65	0,00	0,00	0,00%	0,00	
2. Należności krótkoterminowe	3 392 593,29	3 381 299,56	3 688 919,03	82,67%	307 619,47	109,10
3. Krótkoterminowe aktywa finansowe	12 574,36	7 003 645,60	59,83	0,00%	-7 003 585,77	0,00
4. Rozliczenia międzyokr.	4 741,04	0,00	0,00	0,00%	0,00	
Suma aktywów	4 052 064,28	11 124 435,89	4 462 277,99	100,00%	-6 662 157,90	40,11

Majątek Związku wyrażony w aktywach bilansu za rok 2016 wykazuje spadek o kwotę 6.662.157,90 zł, tj. o 59,89 % w porównaniu ze stanem na koniec roku poprzedniego.

Zmiany w poszczególnych grupach majątku wynoszą:

- w aktywach trwałych – wzrost o 33.808,40 zł
- w aktywach obrotowych – spadek o 6.695.966,30 zł

Wartość nabytych środków trwałych w roku badanym wynosi 23.018,77 zł.

Wzrost środków trwałych w budowie (inwestycje) wynosi 251.904,00 zł i dotyczy kosztów opracowania dokumentacji oraz studium wykonalności budowy PSZOK.

Zmniejszenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w wyniku dokonanych odpisów umorzeniowych (amortyzacyjnych) wynosi 129.710,96 zł.

Aktywa obrotowe w badanym okresie wykazują różnokierunkowe zmiany.

Zwiększenie w stosunku do poprzedniego roku wykazują:

- Należności krótkoterminowe o 307.619,47 zł, (wykazane w bilansie umniejszone są o odpisy aktualizujące 3.204.159,30 zł).

Zmniejszenie w stosunku do roku poprzedniego o 7.003.585,77 wykazują krótkoterminowe aktywa finansowe (środki pieniężne).

Z obliczonych wskaźników struktury aktywów wynika, że główną grupę stanowi majątek obrotowy 82,67 %.

PASYWA	Stan na 31.12.2014	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2016	struktura w % 2016	Różnice 2016- 2015	Wskaźnik dynamiki w %
A.Fundusz	2 229 267,60	2 193 929,89	2 125 500,78	47,63%	-68 429,11	96,88%
1. Fundusz jednostki	-2 966 686,90	-1 534 705,28	964 494,64	21,61%	2 499 199,92	-62,85%
2.wynik finansowy netto	5 195 954,50	3 728 635,17	1 161 006,14	26,02%	-2 567 629,03	31,14%
3.nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	
4.Odpisy z wyniku finansowego	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	
5.fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	
B.Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	
C. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 822 796,68	8 930 506,00	2 336 717,38	52,37%	-6 593 548,14	26,17%
1.Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	
2.Zobowiązania krótkoterminowe	1 816 323,11	8 826 391,52	2 155 692,38	48,31%	-6 670 699,14	24,42%
3. Rezerwy na zobowiązania	0,00	103 874,00	181 025,00	4,06%	77 151,00	
D.Fundusze specjalne	6 473,57	240,48	59,83	0,00%	-180,65	24,88%
E.Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	
Suma pasywów	4 052 064,28	11 124 435,89	4 462 277,99	100,00%	-6 662 157,90	40,11%

Pasywa stanowiące źródła finansowania majątku obejmują:

- fundusz w kwocie 2.125.500,78 zł stanowiący 47,63 % pasywów i który w porównaniu ze stanem na koniec poprzedniego okresu zmniejszył się o 68.429,11 zł, tj. o 3,12 %,
- zobowiązania i rezerwy w kwocie 2.336.717,38 zł stanowiące 52,37 % pasywów, w badanym roku obrotowym zmniejszyły się o kwotę 6.593.548,14 zł, w tym:
 - zobowiązania krótkoterminowe zmniejszyły się o kwotę 6.670.699,14 zł,
 - rezerwy na zobowiązania wzrosły o kwotę 77.151,00 zł,
- fundusze specjalne zmniejszyły się o 180,65 zł.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania nieznacznie dominują w strukturze kapitałów.

3. Syntetyczny rachunek zysków i strat-jego ocena

Przychody i koszty	2014	2015	2016	Różnica 2016-2015
A.Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	27 389 000,72	27 042 927,67	27 585 914,04	542 986,37
B.koszty działalności operacyjnej	22 117 993,46	22 763 989,59	26 090 921,54	3 326 931,95
C.Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)	5 271 007,26	4 278 938,08	1 494 992,50	-2 783 945,58
D.Pozostałe przychody operacyjne	16 406,00	116 678,38	1 553 287,90	1 436 609,52
E.Pozostałe koszty operacyjne	298 475,36	970 168,84	2 219 993,06	1 249 824,22
F.Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	4 988 937,90	3 425 447,62	828 287,34	-2 597 160,28
G.Przychody finansowe	220 224,60	373 974,54	436 804,97	62 830,43
H.Koszty finansowe	13 208,00	70 786,99	104 086,17	33 299,18
I.Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	5 195 954,50	3 728 635,17	1 161 006,14	-2 567 629,03
J.Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	0,00	0,00	0,00
K. Zysk (strata) brutto (I+J)	5 195 954,50	3 728 635,17	1 161 006,14	-2 567 629,03
L.Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00
M.Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
N.Zysk (strata) netto (K-L-M)	5 195 954,50	3 728 635,17	1 161 006,14	-2 567 629,03

Sytuacja dochodowa na podstawie syntetycznego rachunku zysków i strat

❖ Przychody

Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej wyniosły 27.585.914,04 zł i wzrosły w porównaniu do roku ubiegłego o 542.986,37 zł (2,00 %).
Zasadniczym elementem przychodów są przychody z tytułu dochodów budżetowych, w tym z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które wyniosły 27.334.411,53 zł.

❖ Koszty

Koszty działalności operacyjnej wyniosły 26.090.921,54 zł i w porównaniu do roku ubiegłego wzrosły o 3.326.931,95 zł (14,61 %). Największą pozycję kosztów operacyjnych stanowią usługi obce, które wynoszą 24.285.300,96 zł, oraz wynagrodzenia w kwocie 1.257.016,09 zł.

❖ Zysk z działalności podstawowej

Przychody netto z działalności podstawowej i koszty ich osiągnięcia wygenerowały zysk w kwocie 1.494.992,50 zł.
W roku ubiegłym osiągnięto zysk w kwocie 4.278.938,08 zł.

❖ Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Na pozostałych przychodach i kosztach operacyjnych poniesiono stratę w kwocie 666.705,16 zł.

W pozostałych przychodach operacyjnych znaczącą pozycję stanowią należne opłaty i kary umowne (1.273.487,50) oraz rozwiązane odpisy aktualizujące na należności (187.113,94).

W sprawozdaniu nie ujęto wszystkich przychodów z tytułu kar umownych dotyczących roku badanego, których kwota na podstawie przeprowadzonej pierwszej weryfikacji wynosi 108.350,00 zł.

W pozostałych kosztach operacyjnych znaczącą pozycję stanowią utworzone odpisy aktualizujące na należności zagrożone (2.142.842,06 zł).

❖ Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe osiągnięto w kwocie 436.804,97 zł, z tego największą pozycję stanowią odsetki od lokat bankowych w kwocie 270.604,47 zł i przeterminowanych należności w kwocie 154.893,10 zł.

Koszty finansowe poniesiono w wysokości 104.086,17 zł, stanowiące w całości utworzone odpisy aktualizujące na naliczone odsetki od należności zagrożonych.

Działalność finansowa wygenerowała zysk w kwocie 332.718,80 zł.

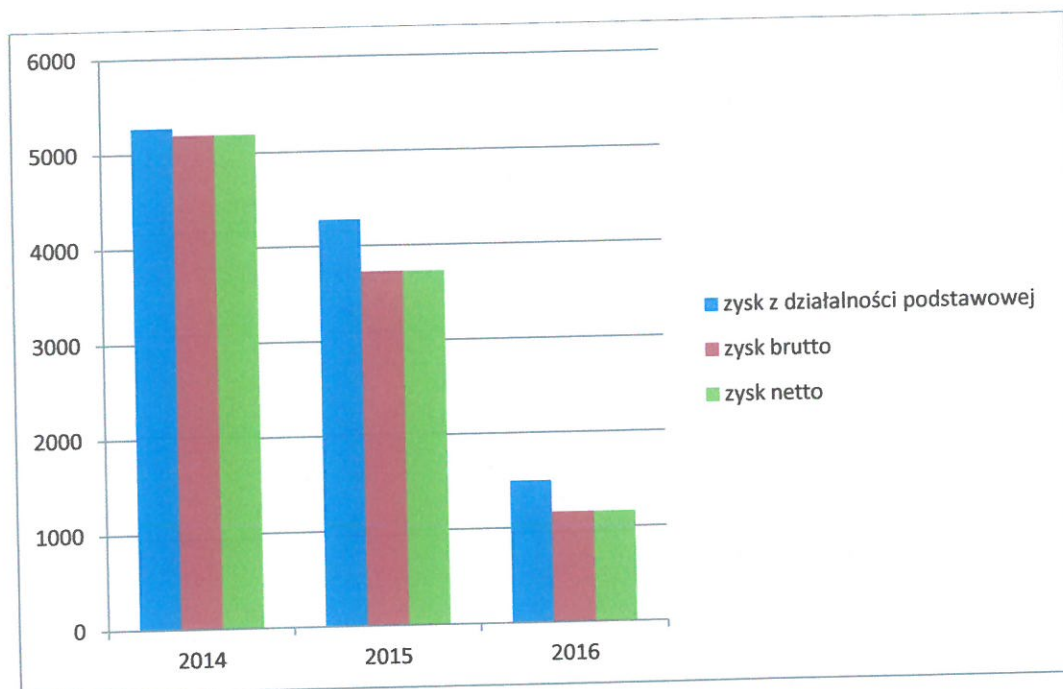
❖ Zysk brutto

Osiągnięty zysk bilansowy brutto badanego okresu wynosi 1.161.006,14 zł.

Zysk netto wynosi 1.161.006,14 zł , jest niższy od roku poprzedniego o kwotę 2.567.629,03 zł.

❖ Poszczególne rodzaje wyniku finansowego w trzech ostatnich latach kształtowały się następująco:

Wyszczególnienie	2014	2015	2016
Zysk(strata) z działalności podstawowej	5 271 007,26	4 278 938,08	1 494 992,50
Zysk(strata) z działalności operacyjnej	4 988 937,90	3 425 447,62	828 287,34
Zysk(strata) brutto	5 195 954,50	3 728 635,17	1 161 006,14
Zysk(strata) netto	5 195 954,50	3 728 635,17	1 161 006,14



Wyniki badanej jednostki w kolejnych latach mają tendencję malejącą. Na spadek zysku netto badanego okresu w stosunku do roku poprzedniego w znaczącym stopniu wpłynął wzrost kosztów działalności operacyjnej.

4. Bilans z wykonania budżetu jednostki za rok 2016

AKTYWA	stan na początek roku	stan na koniec roku	PASYWA	stan na początek roku	stan na koniec roku
I. Środki pieniężne	12 567 179,65	13 679 764,90	I. Zobowiązania	0,00	0,00
Środki pieniężne budżetu	12 567 179,65	13 679 764,90	II. Aktyw a netto budżetu	12 567 179,65	13 679 764,90
			w ynik w ykonania budżetu	3 736 912,88	1 139 645,25
			rezerw a na niew ygas. w yd.	27 060,00	0,00
			skumulow any w ynik budżetu	8 803 206,77	12 540 119,65
suma aktyw ów	12 567 179,65	13 679 764,90	suma pasyw ów	12 567 179,65	13 679 764,90

Stan środków pieniężnych na rachunku budżetu jednostki badanej na dzień 31.12.2016 roku wynosi 13.679.764,90 zł. Stan zgodny ze sprawozdaniem Rb-ST (sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego). Saldo prawidłowe, potwierdzone przez bank.

Plan finansowy i wykonanie wg sprawozdania Rb-NDS

% wykonania	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
A. Dochody	26 400 610,00	27 045 892,40	102,44
A.1 Dochody bieżące	26 382 160,00	27 027 442,40	102,45
A.2 Dochody majątkowe	18 450,00	18 450,00	100,00
B. Wydatki	26 400 610,00	25 906 247,15	98,13
B.1 Wydatki bieżące	26 090 610,00	25 654 343,15	98,33
B.2 Wydatki majątkowe	310 000,00	251 904,00	81,26
C. Nadwyżka/Deficyt		1 139 645,25	
D1. Przychody ogółem		12 540 119,65	
D.13 nadwyżka z lat ubiegłych		12 540 119,65	
D2. Rozchody ogółem		0	

Plan finansowy Związku na rok 2016 został przyjęty przez Zgromadzenie Związku Uchwałą nr IX/30/2015 z dnia 16 grudnia 2015 roku i po zmianach zatwierdzonych uchwałami na dzień 31.12.2016 roku wynosił :

- a) dochody 26.400.610,00 zł
 - dochody bieżące 26.382.160,00 zł
 - dochody majątkowe 18.450,00 zł
- b) wydatki 25.906.247,15 zł
 - wydatki bieżące w kwocie 25.654.343,15 zł
 - wydatki majątkowe w kwocie 251.904,00 zł.

Wykonanie planu finansowego przedstawia się następująco:

- a) dochody w kwocie 27.045.892,40 zł, co stanowi 102,44 % planu finansowego,
- b) wydatki w kwocie 25.906.247,15 zł, co stanowi 98,13 % planu finansowego.

Wykonanie planu finansowego budżetu Związku za rok 2016 zamyka się nadwyżką w kwocie 1.139.645,25 zł.

Nadwyżka z lat ubiegłych wynosiła 12.540.119,65 zł.

Sumy dochodów i wydatków planowanych i wykonanych są zgodne z sumami wykazanymi w sprawozdaniach RB-27S i Rb-28S.

Wskaźniki płynności finansowej służą do oceny zdolności jednostki w zakresie terminowego regulowania zobowiązań bieżących, tj. takich, których termin nie przekracza jednego roku. W praktyce wypracowano pewne wielkości tych wskaźników, które można uznać za wzorcowe. Wskaźniki poniżej takiego poziomu wskazują na utratę zdolności jednostki do terminowego regulowania swoich zobowiązań, natomiast wartość wskaźników powyżej ustalonego standardu świadczyć może o zamrożeniu części środków obrotowych.

Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	Wartość wskaźnika			
		pożądana	2014	2015	2016
1. Bieżącej płynności finansowej I	$\frac{\text{Aktywa obrotowe ogółem}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$	1,2-2,0	1,89	1,17	1,71
2. Szybkiej płynności finansowej II	$\frac{\text{Aktywa obrotowe ogółem} - \text{zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,8-1,2	1,88	1,17	1,71
3. Pieniężnej płynności finansowej III	$\frac{\text{Inwestycje krótkoterminowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,2	0,01	0,79	0,00
4. kapitał pracujący	$\frac{\text{Aktywa obrotowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$	max	1612188	1558553	1533286

Analiza płynności finansowej wskazuje na zdolność jednostki do regulowania zobowiązań w terminie płatności.

Kapitał pracujący jest dodatni, co oznacza, że majątek obrotowy przekracza zobowiązania bieżące.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości

Na podstawie postanowień art.4.ust.5 oraz art.10.ust.2 oraz innych postanowień ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (jednolity tekst Dz.U. z 2016 r.oz. 1047), Zarządzeniem nr 1/2016 Przewodniczącego Zarządu Związku Międzygminnego „PRGOK” w Pile z dnia 04 stycznia 2016 roku, ustalona została aktualna dokumentacja opisująca przyjęte przez Związek zasady (politykę) prowadzenia rachunkowości , a w szczególności dotyczące sposobów prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Związek prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o system komputerowy o nazwie „BDFeFka” autorstwa Przedsiębiorstwa Techniczno-Handlowego BDF-ELIN Sp. z o.o. z siedzibą w Bełchatowie przy ul. Wyspiańskiego 4.

Ponadto jednostka stosuje specjalistyczny system do zarządzania budżetem jednostki samorządu terytorialnego o nazwie „BeSTia” w zakresie planowania i modyfikacji budżetu, a także wspomagania sporządzania sprawozdań okresowych sprawozdawczości budżetowej.

Dokonaliśmy wyrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości. Naszej ocenie podlegały w szczególności:

- zasadność i ciągłość stosowanych zasad (polityki) rachunkowości, w tym prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych,
- prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych,
- rzetelność, bezbłądność i sprawdzalność ksiąg rachunkowych, w tym wycena przychodów, rozchodów i stanów bilansowych poszczególnych pozycji aktywów i pasywów, również zasad szacowania odpisów aktualizujących utratę wartości , bądź jej przyrost,
- powiązania dokonanych zapisów w księgach rachunkowych z dowodami księgowymi oraz sprawozdaniem finansowym,
- zasadność stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- stwierdzenie przeprowadzenia, zgodnie z ustawą o rachunkowości, inwentaryzacji aktywów i pasywów z uwzględnieniem weryfikacji dokumentów oraz rozliczenia i ujęcia w księgach jej wyników,
- ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego.

W wyniku tych ocen w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego stwierdziliśmy, że system księgowości i działający w powiązaniu z nim system kontroli wewnętrznej wiążący się z badanym sprawozdaniem finansowym można ogólnie uznać za poprawne. Nie było celem naszego badania wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tych systemów.

2. Inwentaryzacja

Inwentaryzacja na dzień 31.12.2016 roku została przeprowadzona zgodnie z Zarządzeniem nr 16/2016 Przewodniczącego Zarządu Związku z dnia 4 listopada 2016 roku. Spisem z natury objęto:

- środki trwałe,
- wyposażenie,
- druki ścisłego zarachowania.

Przeprowadzający badanie biegły rewident obserwował spis z natury znaczących składników majątku.

Pozostałe składniki aktywów i pasywów objęto potwierdzeniami i weryfikacją sald.

W wyniku inwentaryzacji nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Na podstawie przedstawionych do badania zarządzeń o inwentaryzacji, arkuszy spisu, protokołów weryfikacji, należy stwierdzić, że inwentaryzacja aktywów i pasywów badanej jednostki dokonana została poprawnie.

Częstotliwość przeprowadzania spisów z natury określona w ustawie o rachunkowości została zachowana.

Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę do ewidencji księgowej operacji gospodarczych- są prawidłowe w rozumieniu art.24 ustawy o rachunkowości i stanowią podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

3. Informacje o poszczególnych składnikach aktywów i pasywów bilansu

AKTYWA

773.299,13 zł

A. Aktywa trwałe

stanowią 17,33 % sumy bilansowej.

0,00 zł

A.I. Wartości niematerialne i prawne

W księgach rachunkowych ujęto wartości niematerialne i prawne w kwocie brutto 207.374,51 zł, których umorzenie wynosi 207.374,51 zł.

Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych za rok 2016 wynosi 7.464,11 zł.

W ciągu badanego okresu wystąpiły zwiększenia w kwocie 3.269,52 zł oraz zmniejszenia w kwocie 92.343,48 zł.

Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych została przeprowadzona w formie ich weryfikacji.

771.893,77 zł

A.II. Rzeczowe aktywa trwałe

obejmują:

369.022,13 zł

A.II. 1.Środki trwałe w wartości netto

Wyszczególnienie	Wartość brutto	umorzenie	wartość netto	Wskaźnik umorzenia
A.II. Środki trwałe				
a) grunty (w tym prawo użytkowania w ieczystego gruntu)	0,00		0,00	
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i w odnej	313 404,00	109 691,40	203 712,60	35,00%
c) urządzenia techniczne i maszyny	291 344,52	234 129,24	57 215,28	80,36%
d) środki transportu	150 016,00	61 972,84	88 043,16	41,31%
e) inne środki trwałe	201 649,11	181 598,02	20 051,09	90,06%
Razem	956 413,63	587 391,50	369 022,13	61,42%

Na dzień 31 grudnia 2016 roku przeprowadzono inwentaryzację środków trwałych w drodze spisu z natury, różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły.

Wskaźnik umorzenia środków trwałych ogółem wynosi 61,42 %.

Największe zużycie dotyczy grupy inne środki trwałe (90,06 %) oraz urządzenia techniczne i maszyny (80,36%).

Amortyzacja środków trwałych za rok 2016 wynosi 149.185,15 zł, w tym umorzenie wyposażenia (niskocennych środków trwałych) 23.018,77 zł , wykazane w rachunku zysków i strat w pozycji zużycie materiałów.

Przy ustaleniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego.

Ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja środków trwałych w sprawozdaniu finansowym nie nasuwa uwag.

Nabyte środki trwałe w roku badanym wynoszą 23.018,77 zł.

Saldo w bilansie prawidłowe.

A.II.2 środki trwałe w budowie

402.871,64 zł

Obejmują nakłady na prace projektowe dla 14 punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych, w roku badanym nakłady wyniosły 251.904,00 zł.

Saldo na koniec roku wynika z ewidencji. Realność salda została potwierdzona drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników.

Saldo prawidłowe.

B. AKTYWA OBROTOWE

3.688.978,86 zł

B.II. NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE

3.688.919,03 zł

II	Należności krótkoterminowe	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	2016 minus 2015
1	należności z tyt.dostaw i usług	0,00	0,00	105 000,00	105 000,00
2	należności od budżetów	0,00	0,00	0,00	
3	należności z tyt. ubezp.i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	
4	pozostałe należności	3 392 593,29	3 374 457,97	3 583 919,03	209 461,06
	razem	3 392 593,29	3 374 457,97	3 688 919,03	314 461,06

Należności z tytułu dostaw i usług na dzień 31.12.2016 roku wynoszą 105.000,00 zł.
Należności wynikają z prawidłowo prowadzonej ewidencji analitycznej kontrahentów,
wycenione zostały w kwotach wynikających z ksiąg, dotyczą należnych kar umownych.

Pozostałe należności na dzień 31.12.2016 roku wynoszą 3.583.919,03 zł.
Wynikające z ksiąg w kwocie brutto wynoszą 6.788.078,33 zł, do bilansu zmniejszone
o odpisy aktualizujące w kwocie 3.204.159,30 zł.
Należności wynikają z prawidłowo prowadzonej ewidencji analitycznej.
Wycenione zostały w kwotach wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności.
Inwentaryzację stanu należności na 31.12.2016 roku dokonano drogą weryfikacji sald.

Struktura czasowa należności pozostałych według daty zalegania z płatnością:

Wyszczególnienie	31.12.2015	%	31.12.2016	%
nieprzeterminowane	1 692 025,52	37,36%	1 743 897,36	25,69%
przeterminowane	2 836 344,67	62,64%	5 044 180,97	74,31%
do 1 miesiąca	924575,76	20,42%	1 738 976,71	25,62%
powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	349391,57	7,72%	457 945,21	6,75%
powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	400018,74	8,83%	591 842,60	8,72%
powyżej 6 miesięcy do 1 roku	173579,08	3,83%	631 836,47	9,31%
powyżej 1 roku	988779,52	21,84%	1 623 579,98	23,92%
A. Stan należności brutto	4 528 370,19	100,00%	6 788 078,33	100,00%
w tym dochodzone na drodze sądowej				x
B. Odpisy aktualizujące należności	1 153 912,22		3 204 159,30	x
C. Stan należności netto (A-B)	3 374 457,97		3 583 919,03	x

Należności, z których zapłatą dłużnik zalega, są objęte postępowaniem windykacyjnym
a część jest kierowana na drogę postępowania egzekucyjnego.
Na pozycje obciążone ryzykiem w kwocie 3.204.159,30 zł dokonano odpisów aktualizujących,
które uznaje się za wystarczające.
Saldo prawidłowe.

B.III. KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

59,83 zł

obejmują

środki pieniężne na rachunku bankowym stanowiące środki Zakładowego Funduszu Świadczeń
Socjalnych.

Saldo prawidłowe, potwierdzone przez bank.

PASYWA

A. FUNDUSZ

2.125.500,78 zł

A.I. Fundusz jednostki

964.494,64 zł

Stan funduszu jednostki na dzień 31.12.2016 r. wynosi 964.494,64 zł, jest zgodny ze
sprawozdaniem- zestawienie zmian w funduszu jednostki.

A.II. Wynik finansowy zysk netto

1.161.006,14 zł

stanowi wynik wykazany w rachunku zysków i strat.

Saldo prawidłowe.

C. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

2.336.717,38 zł

C.II. Zobowiązania krótkoterminowe

2.155.692,38 zł

C	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	2016-2015
I	zobowiązania długoterminowe				
II	zobowiązania krótkoterminowe	1 816 323,11	8 930 265,52	2 336 717,38	-6 593 548,14
1	zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 644 639,98	1 639 105,01	1 942 356,58	303 251,57
2	zobowiązania wobec budżetów	0,00	0,00		
3	zob. z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	15 143,70	15 627,51	16 260,55	633,04
4	zobow. z tytułu wynagrodzeń	78 241,51	81 531,17	84 513,99	2 982,82
5	pozostałe zobowiązania	72 197,13	86 722,71	112 561,26	25 838,55
6	sumy obce	6 100,79	7 003 405,12	0,00	-7 003 405,12
7	rozliczenia z tytułu Śr. Na wydatki budżet i z tytułu Dochodów budż.	0,00	0,00	0,00	0,00
III	rezerwy na zobowiązania	0,00	103 874,00	181 025,00	77 151,00
D	fundusze specjalne	6 473,57	240,48	59,83	-180,65
E	rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

1.942.356,58 zł

Saldo zobowiązań wykazane w bilansie stanowi zobowiązanie wobec operatora systemu firmy „Altwater”, wynika z prawidłowo prowadzonej ewidencji kontrahentów i zostało zweryfikowane przez badaną jednostkę.

Na dzień badania zobowiązanie uregulowane zostało w całości.

Saldo prawidłowe.

Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń

16.260,55 zł

Obejmują zobowiązania z tytułu składek ZUS od niewypłaconej nagrody rocznej za 2016 rok.

Saldo jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S jst.

Na dzień badania rozliczono.

Saldo prawidłowe.

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń

84.513,99 zł

Saldo wykazane w bilansie wynika z ewidencji i dotyczy wynagrodzenia z tytułu nagrody rocznej za 2016 rok z terminem wypłaty przypadającym na I kwartał 2017 roku.

Saldo prawidłowe, rozliczone do dnia badania.

Pozostałe zobowiązania

112.561,26 zł

Stanowią zobowiązania z tytułu nadpłaconych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Saldo prawidłowe.

Rezerwy na zobowiązania**181.025,00 zł**

Stanowią rezerwy utworzone na poczet nałożonych kar pieniężnych przez Wlkp. Woj. Inspektora Ochrony Środowiska w Poznaniu za naruszenie poziomu ograniczenia masy odpadów komunalnych ulegających biodegradacji oraz nieosiągnięcie poziomu recyklingu. Saldo prawidłowe.

Fundusze specjalne**59,83 zł**

Fundusz specjalny stanowi Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. Odpis podstawowy ustalony prawidłowo i przekazany terminowo na wyodrębniony rachunek bankowy. Zwiększenia i zmniejszenia ZFŚS są zgodne z regulaminem ZFSS. Saldo prawidłowe.

4. Rachunek zysków i strat**Przychody netto z i koszty podstawowej działalności operacyjnej****Przychody**

	Wyszczególnienie	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	różnica 2016-2015	wskaźnik dynamiki
A	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	27 389 000,72	27 042 927,67	27 585 914,04	542 986,37	102,01%
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów				0,00	
II	zmiana stanu produktów				0,00	
III	Koszt w ytw orzenia produktów na własne potrzeby					
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów				0,00	
V	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej					
VI	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	27 389 000,72	27 042 927,67	27 585 914,04	542 986,37	

Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej w kwocie

27.585.914,04 zł, zarejestrowane w ewidencji księgowej i ujęte w rachunku zysków i strat według zasad wariantu porównawczego za okres od 01.01.2016 roku do 31.12.2016 roku stanowią przychody z tytułu dochodów budżetowych.

Koszty działalności operacyjnej wynosiły:

	Wyszczególnienie	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	różnica 2016-2015	wskaźnik dynamiki
B	Koszty działalności operacyjnej	22 117 993,46	22 763 989,59	26 090 921,54	3 326 931,95	114,61%
I	Amortyzacja	195 091,39	200 366,31	129 710,96	-70 655,35	64,74%
II	Zużycie materiałów i energii	50 088,58	141 047,81	105 847,28	-35 200,53	75,04%
III	Usługi obce	20 431 141,48	20 796 947,44	24 285 300,96	3 488 353,52	116,77%
IV	Podatki i opłaty, w tym:	72,00	7 168,09	22 891,29	15 723,20	319,35%
	podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00	
V	Wynagrodzenia	1 133 688,56	1 299 994,70	1 257 016,09	-42 978,61	96,69%
VI	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	273 462,37	300 033,08	273 265,33	-26 767,75	91,08%
VII	pozostałe koszty rodzajowe	34 449,08	18 432,16	16 889,63	-1 542,53	91,63%
VIII	wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	
IX	Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	
X	Pozostałe obciążenia	0,00	0,00	0,00	0,00	
C	Zysk (strata) z działalności podstawowej	5 271 007,26	4 278 938,08	1 494 992,50	-2 783 945,58	34,94%

• Amortyzacja.....	129.710,96 zł
• Zużycie materiałów i energii.....	105.847,28 zł
• Usługi obce.....	24.285.300,96 zł
• Podatki i opłaty.....	22.891,29 zł
• Wynagrodzenia.....	1.257.016,09 zł
• Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	273.265,33 zł
• Pozostałe koszty rodzajowe.....	16.889,63 zł
• Wartość sprzedanych towarów i materiałów.....	0,00 zł
Razem.....	22.763.989,59 zł

Zysk z działalności podstawowej..... 1.494.992,50 zł

Poszczególne rodzaje przychodów i kosztów wykazane zostały zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości oraz ustaleniami zasad (polityki) rachunkowości.

Pozycje kosztów rodzajowych zostały właściwie zakwalifikowane i ujęte w prawidłowej wysokości.

Przypisanie przychodów i kosztów do badanego okresu na podstawie badanej próby uznano za kompletne.

Wynik z działalności podstawowej ustalono poprawnie.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne

	Wyszczególnienie	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	różnica 2016-2015	wskaźnik dynamiki
D	Pozostałe przychody operacyjne	16 406,00	116 678,38	1 553 287,90	1 436 609,52	1331,26%
I	Zysk ze zbycia niefinansow ych aktyw ów trw ałych					
II	Dotacje					
III	Inne przychody operacyjne	16 406,00	116 678,38	1 553 287,90	1 436 609,52	1331,26%
E	Pozostałe koszty operacyjne	298 475,36	970 168,84	2 219 993,06	1 249 824,22	228,83%
I	koszty inwestycji finansow anych ze środków w łasnych samorządow ych zakładów budżet. i dochodów j. budż. gromadzonych na wydzielonym rachunku					
II	Pozostałe koszty operacyjne	298 475,36	970 168,84	2 219 993,06	1 249 824,22	228,83%
F	zysk (strata) z działalności operacyjnej	-282 069,36	-853 490,46	-666 705,16	186 785,30	78,12%

Pozostałe przychody operacyjne:

• Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych.....	0,00 zł
• Dotacje.....	0,00 zł
• Inne przychody operacyjne.....	1.553.287,90 zł
Razem.....	1.553.287,90 zł

Pozostałe koszty operacyjne:

• Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku.....	0,00 zł
• Pozostałe koszty operacyjne.....	2.219.993,06 zł
Razem.....	2.219.993,06 zł

Strata z pozostałej działalności operacyjnej..... 666.705,16 zł

Poszczególne tytuły pozostałych przychodów operacyjnych oraz pozostałych kosztów operacyjnych zostały poprawnie udokumentowane, zakwalifikowane i wykazane we właściwej wysokości.

Przychody i koszty finansowe

	Wyszczególnienie	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	różnica 2016-2015	wskaźnik dynamiki
G	Przychody finansowe	220 224,60	373 974,54	436 804,97	62 830,43	116,80%
I	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,00	
II	Odsetki	220 224,60	371 561,54	427 237,76	55 676,22	114,98%
III	Inne	0,00	2 413,00	9 567,21	7 154,21	
H	Koszty finansowe	13 208,00	70 786,99	104 086,17	33 299,18	147,04%
I	Odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00	
II	Inne	13 208,00	70 786,99	104 086,17	33 299,18	147,04%
I	Zysk(strata) z działalności finansowej	207 016,60	303 187,55	332 718,80	29 531,25	109,74%

Przychody finansowe:

• Dywidendy i udziały w zyskach.....	0,00 zł
• Odsetki.....	427.237,76 zł
• Inne.....	9.567,21 zł
Razem.....	436.804,97 zł

Koszty finansowe

• Odsetki.....	0,00 zł
Inne.....	104.086,17 zł
Razem.....	104.086,97 zł
Zysk z działalności finansowej.....	332.718,80 zł

Przychody i koszty finansowe zostały prawidłowo udokumentowane, wynikają z ewidencji i są kompletne.

Zysk brutto.....	1.161.006,14 zł
Podatek dochodowy bieżący.....	0,00 zł

Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku/ zwiększenia straty oraz nadwyżki środków obrotowych..... 0,00 zł

Jednostka jest zwolniona przedmiotowo od podatku dochodowego od osób prawnych na podstawie art.17 ust.1 p.4g ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Zysk netto.....	1.161.006,14 zł
------------------------	------------------------

5. Zestawienie zmian w funduszu jednostki

Stan funduszu jednostki na dzień 31.12.2016 r. wynosi	964.494,64 zł
Fundusz (fundusz jednostki plus wynik finansowy netto) wynosi.....	2.125.500,78 zł

Zestawienie zmian w funduszu własnym zostało sporządzone zgodnie z załącznikiem nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące zmianę funduszu jednostki zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi.

6. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego

Zarząd badanej jednostki sporządził zgodnie z § 21 rozporz. M.F z dnia 5 lipca 2010 roku skonsolidowany bilans Związku JST Związek Międzygminny „PRGOK” w Pile. Skonsolidowany bilans zawiera informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 10 do rozporządzenia.

7. Zdarzenia podacie bilansu

Biegły rewident stwierdza, że między datą 31.12.2016 roku, a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansu, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd z datą sporządzenia opinii i raportu.



D. CZĘŚĆ KOŃCOWA

1. Ustalenia i informacje końcowe

Po zbadaniu sprawozdania finansowego za 2016 rok uznaje się je za sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami. W trakcie badania sprawozdania finansowego nie stwierdzono zjawisk i zdarzeń wskazujących na naruszenie prawa.

W badaniu sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych posłużono się próbkami rewizyjnymi, na podstawie, których wnioskowano o poprawności badanych pozycji lub zdarzeń gospodarczych. W związku z tym mogą wystąpić różnice pomiędzy ustaleniami zawartymi w niniejszym raporcie a wynikami ewentualnych kontroli przeprowadzonych metodą pełną.

Podsumowanie wyników badania zawiera opinia niezależnego biegłego rewidenta bez zastrzeżeń z uzupełniającym objaśnieniem i stanowi odrębny dokument.

Objaśnienie dotyczy ujęcia w sprawozdaniu finansowym należnych kar umownych związanych z reklamacją usług odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych.

Raport niniejszy zawiera 25 stron, kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez kluczowego biegłego rewidenta.

Kluczowy biegły rewident

Łucja Lipińska
nr rej. 9980

BIEGLY REWIDENT
Łucja Lipińska
nr 9980

Biuro Rachunkowości i Audytu
EURO-EKSPERT Łucja Lipińska
ul. Buczka 2/4 64-920 Piła

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań
finansowych, wpisany na listę podmiotów
uprawnionych do badania pod numerem 2845

Biuro Rachunkowości i Audytu
EURO - EKSPERT
Łucja Lipińska
ul. M. Buczka 2/4, tel. 0605899643
64-920 PIŁA
NIP 764-124-96-42, Regon 572129652

BIEGLY REWIDENT
Łucja Lipińska
nr 9980

Piła dnia, 07 kwietnia 2017 roku

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Związek Międzygminny "Piłski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi" ul. Dąbrowskiego 8 (p. 310) 64-920 Piła	BILANS z wykonania budżetu państwa, jednostki samorządu terytorialnego Związek JST Związek Międzygminny "Piłski Region Gos	Adresat: nr 9980 Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu
Numer identyfikacyjny REGON 302306805	sporzządzony na dzień 31-12-2016 r.	Wysłać bez pisma przewodniego 92AB0CC00B37B889 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniądze	12 567 179,65	13 679 764,90	I Zobowiązania	0,00	0,00
I.1 Środki pieniężne	12 567 179,65	13 679 764,90	I.1 Zobowiązania finansowe	0,00	0,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	12 567 179,65	13 679 764,90	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00
II Należności i rozliczenia	0,00	0,00	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	0,00	0,00
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	12 567 179,65	13 679 764,90
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	3 736 912,88	1 139 645,25
II.2 Należności od budżetów	0,00	0,00	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	3 763 972,88	1 139 645,25
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	0,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	0,00
III Inne aktywa	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	-27 060,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	27 060,00	0,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	8 803 206,77	12 540 119,65
			III Inne pasywa	0,00	0,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Elżbieta Hildebrandt

skarbnik

BeSTia

2017-03-31

rok, miesiąc, dzień

92AB0CC00B37B889

Przewodniczący Zarządu

CZŁONEK ZARZĄDU

Zygmunt Janicki

zarząd

Z-ca Przewodniczącego Zarządu

Małgorzata Sypuła

Strona 1 z 3

Suma aktywów	12 567 179,65	13 679 764,90	Suma pasywów	12 567 179,65	13 679 764,90

Informacje uzupełniające:

Symbol	Opis	Wartość
1	Udzielone gwarancje i poręczenia	0,00
2	Otrzymane gwarancje i poręczenia	7 004 468,82
3	Inne informacje istotne dla rzetelności i przejrzystości budżetu	0,00

GLÓWNY KSIĘGOWY

Elżbieta Hildebrandt

Przewodniczący Zarządu

Zygmunt Jasiński

2017-03-31

WZŁOŻEK ZARZĄDU

skarbnik

rok, miesiąc, dzień

zarząd

BeSTia

92AB0CC00B37B889

Jacek Bogusławski

Z-ca Przewodniczącego Zarządu

Strona 2 z 3

Małgorzata Sypuła

Wyjaśnienia do bilansu

Bilans z wykonania budżetu:

W aktywach bilansu pozycja "Środki pieniężne budżetu" kwota 13.679.764,90 zł stanowi stan środków pieniężnych na rachunku budżetu Związku Międzygminnego "Piłski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi" zgodne z sprawozdaniem budżetowym Rb-ST.

W informacji uzupełniającej w pozycji "Otrzymane gwarancje i poręczenia" kwota 7.004.468.82 zł stanowi:

6.992.483,70 zł - gwarancję bankową nr SLG34505IN16 wystawioną przez ING BANK Śląski S.A. Katowice, w wyniku rozstrzygnięcia zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego pomiędzy Związkiem Międzygminnym a firmą "Altvater" Piła Sp.z o.o. Warszawie - termin ważności gwarancji jest od dnia 03.02.2016 r. do 31.01.2019 r.

11.985,12 zł - dotyczy gwarancji ubezpieczeniowej wystawionej przez Sopockie Towarzystwo Ubezpieczeń Ergo Hestia S.A. Przedstawicielstwo w Toruniu, w wyniku rozstrzygnięcia zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego pomiędzy Związkiem Międzygminnym a firmą "Wojtasik Pracownia Architektoniczna Lech Wojtasik" Piła - termin ważności gwarancji jest od dnia 11.06.2013 r. do 30.05.2017 r.

GLÓWNY KSIĘGOWY

Elżbieta Hildebrandt

skarbnik

BeSTia

92AB0CC00B37B889

2017-03-31

rok, miesiąc, dzień

Przewodniczący Zarządu

CZŁONEK ZARZĄDU

Zysławina Isiecka

zarząd

Z-ca Przewodniczącego Zarządu

Małgorzata Sypuła

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Związek Międzygminny "Piłski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi" ul. Dąbrowskiego 8 (p. 310) 64-920 Piła	BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31-12-2016 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu
Numer identyfikacyjny REGON 302306805		Wysłać bez pisma przewodniego 763F97E62E4D75DD 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	739 490,73	773 299,13	A Fundusz	2 193 929,89	2 125 500,78
A.I Wartości niematerialne i prawne	93 984,59	0,00	A.I Fundusz jednostki	-1 534 705,28	964 494,64
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	645 506,14	771 893,77	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	3 728 635,17	1 161 006,14
A.II.1 Środki trwałe	494 538,50	369 022,13	A.II.1 Zysk netto (+)	3 728 635,17	1 161 006,14
A.II.1.1 Grunty	0,00	0,00	A.II.2 Strata netto (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	235 053,00	203 712,60	A.III Nadwyżka środków obrotowych (-)	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	115 764,09	57 215,28	A.IV Odpisy z wyniku finansowego (-)	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	117 391,08	88 043,16	A.V Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	26 330,33	20 051,09	B Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	150 967,64	402 871,64	C Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	8 930 265,52	2 336 717,38
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	0,00	1 405,36	C.II Zobowiązania krótkoterminowe	8 826 391,52	2 155 692,38
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	C.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 639 105,01	1 942 356,58
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	C.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	0,00	0,00
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	C.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	15 627,51	16 260,55
A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	C.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	81 531,17	84 513,99
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	C.II.5 Pozostałe zobowiązania	86 722,71	112 561,26
B Aktywa obrotowe	10 384 945,16	3 688 978,86	C.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	7 003 405,12	0,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY

(główny księgowy)

BeSTia

Elżbieta Hildebrandt

2017-03-31

(rok, miesiąc, dzień)

763F97E62E4D75DD

CZŁONEK ZARZĄDU

Józef Bogusławski

(kierownik jednostki)

Z-ca Przewodniczącego Zarządu

Małgorzata Sypuła

B.I Zapasy	0,00	0,00	C.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I.1 Materiały	0,00	0,00	C.III Rezerwy na zobowiązania	103 874,00	181 025,00
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D Fundusze specjalne	240,48	59,83
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	240,48	59,83
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	3 381 299,56	3 688 919,03	E Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	6 841,59	105 000,00	E.I Rozliczenia międzyokresowe przychodów	0,00	0,00
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	0,00	E.II Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	3 374 457,97	3 583 919,03			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	7 003 645,60	59,83			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	7 003 645,60	59,83			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
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	11 124 435,89	4 462 277,99	Suma pasywów	11 124 435,89	4 462 277,99

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:

GLÓWNY KSIĘGOWY

(główny księgowy)

BeSTia

Elżbieta Hildebrandt

2017-03-31

(rok, miesiąc, dzień)

763F97E62E4D75DD

CZŁONEK ZARZĄDU

Jacek Bogusławski

Zygmunt Jędrzejko

Przewodniczący Zarządu

(kierownik jednostki)

Z-ca Przewodniczącego Zarządu

Małgorzata Sypuła

Symbol	Opis	Wartość
1	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	207 374,51
2	Umorzenie środków trwałych	378 399,48
3	Umorzenie pozostałych środków trwałych	208 992,02
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	3 204 159,30

GLÓWNY KSIĘGOWY

Elżbieta Hildebrandt

(główny księgowy)

BeSTia

2017-03-31

(rok, miesiąc, dzień)

763F97E62E4D75DD

Przewodniczący Zarządu

CZŁONEK ZARZĄDU

Przewodniczący Zarządu

Zygmunt Jędrzej

(kierownik jednostki)

Z-ca Przewodniczącego Zarządu

Małgorzata Sypuła

Wyjaśnienia do bilansu

Bilans Jednostki

W aktywach bilansu:

- pozycja "Środki trwałe w budowie (inwestycje)" kwota 402.871,64 zł - stanowi zadanie inwestycyjne pn. "Budowa Punktów Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych" (tzw.PSZOK), w szczególności:
 - 150.967,64 zł - opracowanie koncepcji budowy i wyposażenia każdego z PSZOK-ów,
 - 153.504,00 zł - wykonanie dokumentacji projektowo - kosztorysowej,
 - 98.400,00 zł - opracowanie dokumentacji dotyczącej studium wykonalności na konkurs ogłoszony przez Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020;
- pozycja "Należności z tytułu dostaw i usług" kwota 105.000,00 zł - stanowi kary pieniężne naliczone wobec operatora systemu firmy "Altwater" Piła Sp. z o.o.;
- pozycja "Należności długoterminowe" kwota 1.405,36 zł - stanowi należności wymagalne w latach następnych z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na podstawie decyzji wydanych przez Zarząd Związku Międzygminnego z mocy prawa;
- pozycja "Pozostałe należności" kwota 3.583.919,03 zł - stanowi, w szczególności należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 3.525.940,44 zł netto tj. należności umniejszone o dokonane odpisy aktualizujące;
- pozycja "Pozostałe zobowiązania" kwota 112.561,26 zł - stanowi nadpłaty podatników z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

W pasywach bilansu:

- pozycja "Zobowiązanie z tytułu dostaw i usług" kwota 1.942.356,58 zł - stanowi zobowiązanie wobec operatora systemu firmy "Altwater" Piła Sp. z o.o. z tytułu odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych za grudzień 2016 r. z terminem płatności 03.02.2017 r.
- pozycja "Rezerwy na zobowiązania" kwota 181.025,00 zł stanowi:
 - 77.151,00 zł - nałożoną karę pieniężną przez Wielkopolski Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Poznaniu na podstawie decyzji z dnia 09.06.2016 r. za nieosiągnięcie poziomu recyklingu i przygotowania do ponownego użycia i odzysku innymi metodami frakcji: papieru, metali, tworzyw sztucznych i szkła w 2014 r.,
 - 103.874,00 zł - nałożoną karę pieniężną przez Wielkopolski Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Poznaniu na podstawie decyzji z dnia 18.01.2016 r. za nieosiągnięcie poziomu ograniczenia masy odpadów komunalnych ulegających biodegradacji przekazywanych do składowania w 2013 r.

GLÓWNY KSIĘGOWY

Elżbieta Hildebrandt

(główny księgowy)

BeSTia

CZŁONEK ZARZĄDU

2017-03-31

(rok, miesiąc, dzień)

763F97E62E4D75DD

Przewodniczący Zarządu

Zygmunt Jaszczycki

(kierownik jednostki)

Z-ca Przewodniczącego Zarządu

Małgorzata Sypuła

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Związek Międzygminny "Piłski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi" ul. Dąbrowskiego 8 (p. 310) 64-920 Piła Numer identyfikacyjny REGON 302306805		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na na dzień 31-12-2016 r.		Adresat: nr 9080 Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu Wysłać bez pisma przewodniego 5B0A75CB6C39BF87 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej			27 042 927,67	27 585 914,04	
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów			0,00	0,00	
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			27 042 927,67	27 585 914,04	
B. Koszty działalności operacyjnej			22 763 989,59	26 090 921,54	
B.I. Amortyzacja			200 366,31	129 710,96	
B.II. Zużycie materiałów i energii			141 047,81	105 847,28	
B.III. Usługi obce			20 796 947,44	24 285 300,96	
B.IV. Podatki i opłaty			7 168,09	22 891,29	
B.V. Wynagrodzenia			1 299 994,70	1 257 016,09	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników			300 033,08	273 265,33	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe			18 432,16	16 889,63	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów			0,00	0,00	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu			0,00	0,00	
B.X. Pozostałe obciążenia			0,00	0,00	
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)			4 278 938,08	1 494 992,50	
D. Pozostałe przychody operacyjne			116 678,38	1 553 287,90	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			0,00	0,00	
D.II. Dotacje			0,00	0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne			116 678,38	1 553 287,90	
E. Pozostałe koszty operacyjne			970 168,84	2 219 993,06	

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	970 168,84	2 219 993,06
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	3 425 447,62	828 287,34
G.	Przychody finansowe	373 974,54	436 804,97
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	371 561,54	427 237,76
G.III.	Inne	2 413,00	9 567,21
H.	Koszty finansowe	70 786,99	104 086,17
H.I.	Odsetki	0,00	0,00
H.II.	Inne	70 786,99	104 086,17
K.	K. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	3 728 635,17	1 161 006,14
L.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych	0,00	0,00
N.	Zysk (strata) netto (K - L - M)	3 728 635,17	1 161 006,14

Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej:

Symbol	Opis	Wartość
1	Informacje o kwocie i charakterze poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	0,00

GLÓWNY KSIĘGOWY

Elżbieta Hildebrandt

główny księgowy

BeSTia

2017-03-31

rok, miesiąc, dzień

5B0A75CB6C39BF87

Przewodniczący Zarządu

CZŁONEK ZARZĄDU

Zygmunt Jasiński

Jacek Bogusławski

kierownik jednostki

Z-ca Przewodniczącego Zarządu

Małgorzata Sypuła

Wyjaśnienia do sprawozdania

Rachunek Zysków i Strat (wariant porównawczy).

- I. W przychodach z tytułu dochodów budżetowych kwota 27.585.914,04 zł stanowi:
- 27.334.411,53 zł - przychody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
 - 161.150,73 zł - przychody z tytułu kosztów upomnień,
 - 44.361,10 zł - przychody z tytułu otrzymanej dotacji na kampanię edukacyjną,
 - 27.060,00 zł - przychody z tytułu niezrealizowanych wydatków niewygasających,
 - 10.800,00 zł - przychody z tytułu naliczenia kar pieniężnych z mocy Ustawy ucpq,
 - 8.130,68 zł - pozostałe przychody z tytułu dochodów budżetowych.
- II. W kosztach działalności operacyjnej kwota 26.090.921,54 zł stanowi:
- 129.710,96 zł - amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
 - 105.847,28 zł - zużycie materiałów,
 - 24.285.300,96 zł - usługi obce, w szczególności kwota 23.377.466,47 zł stanowi koszty usług zagospodarowania i odbioru odpadów komunalnych zmieszanych, selektywnie zbieranych oraz odpadów medycznych,
 - 22.891,29 zł - podatki i opłaty, w szczególności kwota 18.178,35 zł stanowi koszty opłaty komorniczej w zakresie realizacji tytułów wykonawczych,
 - 1.257.016,09 zł - wynagrodzenia,
 - 273.265,33 zł - ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników,
 - 16.889,63 zł - pozostałe koszty rodzajowe obejmują pracownicze podróże służbowe w kwocie 4.447,63 zł oraz koszty ubezpieczeń majątkowych w kwocie 12.442,00 zł.
- III. W pozostałych przychodach operacyjnych kwota 1.553.287,90 zł stanowi:
- 1.123.037,50 zł - suma opłat i kar należnych Gminie Szydłowo za składowanie i magazynowanie odpadów, które wpłynęły na konto Zarządu Województwa Wlkp. za okres od 23.01.2013 r. do 31.12.2013 r. Podstawą żądania dla Związku Międzygminnego jest art.402 ust.6 ustawy z dnia 27.04.2001 r. Prawo ochrony Środowiska w brzmieniu obowiązującym w okresie od 23.01.2013 r. do 24.01.2014 r.
 - 150.450,00 zł - naliczone kary umowne dla operatora systemu firmy "Altwater" Piła Sp. z o.o.,
 - 187.113,94 zł - rozwiązanie odpisu aktualizującego na należności przeterminowane z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.
 - 89.790,00 zł - zwrot poniesionych wydatków majątkowych z lat ubiegłych i stanowi porozumienie o rozwiązaniu umowy z dnia 10.10.2016 r. z firmą "LogicSynergy" Sp. z o.o. Kraków,
 - 2.896,46 zł - pozostałe przychody operacyjne.
- IV. W pozostałych kosztach operacyjnych kwota 2.219.993,06 zł stanowi:
- 1.166.337,50 zł - utworzenie odpisu aktualizującego na należności wątpliwe i sporne, w szczególności na należność z Gminy Szydłowo,
 - 976.504,56 zł - utworzenie odpisu aktualizującego na należności przeterminowane z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
 - 77.151,00 zł - naliczenie kary pieniężnej na podstawie decyzji z dnia 09.06.2016 r. wydanej przez Wielkopolski Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Poznaniu za nieosiągnięcie poziomu recyklingu i przygotowania do ponownego użycia i odzysku innymi metodami frakcji: papieru, metali, tworzyw sztucznych i szkła w 2014 r.
- V. W przychodach finansowych kwota 436.804,97 zł stanowi:
- w pozycji "Odsetki" kwota 427.237,76 zł - odsetki od lokat bankowych i środków na rachunku bankowym w kwocie 272.344,66 zł oraz stanowi kwota 154.893,10 zł z tytułu odsetek od przeterminowanych należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
 - w pozycji "Inne" kwota 9.567,21 zł - rozwiązanie odpisu aktualizującego na odsetki od należności przeterminowanych z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.
- VI. W kosztach finansowych kwota 104.086,17 zł stanowi:
- w pozycji "Inne" - utworzenie odpisu aktualizującego na odsetki od należności przeterminowanych z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

GLÓWNY KSIĘGOWY

Elżbieta Hilcebrandt

główny księgowy

Przewodniczący Zarządu

CZŁONEK ZARZĄDU

Janek Bogusławski

Zygmunt Jędrzejko

kierownik jednostki

Z-ca Przewodniczącego Zarządu

Małgorzata Sypuła

2017-03-31

rok, miesiąc, dzień

5B0A75CB6C39BF87

BeSTia

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Związek Międzygminny "Piłski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi" ul. Dąbrowskiego 8 (p. 310) 64-920 Piła	Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat: <i>Lucja Lipińska</i> nr 9980 Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu
Numer identyfikacyjny REGON 302306805	sporządzone na na dzień 31-12-2016 r.	Wysłać bez pisma przewodniego B4FFE8EE9E77BF62 

	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początku okresu (BO)	-2 966 686,90	-1 534 705,28
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	28 371 145,38	29 886 786,32
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	5 195 954,50	3 728 635,17
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	22 858 886,78	25 906 247,15
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje	316 304,10	251 904,00
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	0,00	0,00
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	0,00	0,00
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	26 939 163,76	27 387 586,40
I.2.1. Strata za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	26 622 859,66	27 045 892,40
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	316 304,10	251 904,00
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	0,00	0,00
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	0,00	89 790,00
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	-1 534 705,28	964 494,64
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	3 728 635,17	1 161 006,14

CZŁONEK ZARZĄDU

GŁÓWNY KSIĘGOWY

2017-03-31

rok, miesiąc, dzień

B4FFE8EE9E77BF62

*Janek Bogusławski**Zygmunt Jasiecki*

kierownik jednostki

Z-ca Przewodniczącego Zarządu

Małgorzata Syjula

Strona 1 z 3

 główny księgowy
Elżbieta Hildebrandt
 BeSTia

III.1.	zysk netto (+)	3 728 635,17	1 161 006,14
III.2.	strata netto (-)	0,00	0,00
IV.	Nadwyżka dochodów jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych	0,00	0,00
V.	Fundusz (II+,-III-IV)	2 193 929,89	2 125 500,78

Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej :

GLÓWNY KSIĘGOWY

Elżbieta Hildebrandt

główny księgowy

BeSTia

2017-03-31

rok, miesiąc, dzień

B4FFE8EE9E77BF62

CZŁONEK ZARZĄDU

Bogusławski

Przewodniczący Zarządu

Zygmunt Jasiński

kierownik jednostki

Z-ca Przewodniczącego Zarządu

Małgorzata Sypruta

Wyjaśnienia do sprawozdania

Zestawienie zmian w funduszu jednostki:

I. Zwiększenie funduszu w kwocie 29.886.786,32 zł stanowi:

3.728.635,17 zł - zysk bilansowy za 2015 r.

25.906.247,15 zł - zrealizowane wydatki budżetowe zgodne z sprawozdaniem budżetowym Rb-28S i Rb-NDS

251.904,00 zł - środki na inwestycje zgodne z sprawozdaniem budżetowym Rb-28S (dział 900 rozdział 90002 paragraf 6050) i Rb-NDS.

II. Zmniejszenie funduszu w kwocie 27.387.586,40 zł stanowi:

27.045.892,40 zł - zrealizowane dochody budżetowe zgodne ze sprawozdaniem budżetowym Rb-27S i Rb-NDS

251.904,00 zł - dotacje i środki na inwestycje

89.790,00 zł - zwrot poniesionych wydatków majątkowych z lat ubiegłych.

III. Fundusz jednostki jest zgodny z zaprezentowanym w pasywach sprawozdaniem finansowym Bilans Jednostki.

IV. Wynik finansowy netto za rok bieżący w kwocie 1.161.006,14 zł jest zgodny z zaprezentowanym sprawozdaniem finansowym Rachunek Zysków i Strat.

GLÓWNY KSIĘGOWY

Elżbieta Hildebrandt

główny księgowy

BeSTia

2017-03-31

rok, miesiąc, dzień

B4FFE8EE9E77BF62

CZŁONEK ZARZĄDU

Bogusławski

Przewodniczący Zarządu

Zygmunt Jasiński

kierownik jednostki

Z-ca Przewodniczącego Zarządu

Małgorzata Sypuła

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Związek Międzygminny "Piłski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi" ul. Dąbrowskiego 8 (p. 310) 64-920 Piła	SKONSOLIDOWANY BILANS jednostki samorządu terytorialnego Związek JST Związek Międzygminny "Piłski Region Gos sporządzony na na dzień 31-12-2016 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu
Numer identyfikacyjny REGON 302306805		Wysłać bez pisma przewodniego D8BA29D7B15DFE5E 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	739 490,73	773 299,13	A Fundusz	14 734 049,54	15 805 265,68
A.I Wartości niematerialne i prawne	93 984,59	0,00	A.I Fundusze jednostek	-1 534 705,28	964 494,64
A.II Wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00	A.II Skumulowany wynik budżetu (+,-)	8 803 206,77	12 540 119,65
A.III Rzeczowe aktywa trwałe	645 506,14	771 893,77	A.III Wynik budżetu (+,-)	3 736 912,88	1 139 645,25
A.III.1.1 Grunty	0,00	0,00	A.IV Wyniki finansowe roku bieżącego	3 728 635,17	1 161 006,14
A.III.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	235 053,00	203 712,60	A.IV.1.1 Zysk netto	3 728 635,17	1 161 006,14
A.III.1.3 Pozostały środki trwałe	259 485,50	165 309,53	A.IV.1.2 Strata netto (-)	0,00	0,00
A.III.1.4 Inwestycje (środki trwałe w budowie)	150 967,64	402 871,64	A.V Wyniki finansowe lat ubiegłych	0,00	0,00
A.III.1.5 Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)	0,00	0,00	A.V.1.1 Zysk netto	0,00	0,00
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	A.V.1.2 Strata netto (-)	0,00	0,00
A.IV.1.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	A.VI Kapitały mniejszości	0,00	0,00
A.IV.1.2 Papiery wartościowe długoterminowe	0,00	0,00	A.VII Pozostałe pozycje	0,00	0,00
A.IV.1.3 Inne	0,00	0,00	B Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.V Należności finansowe długoterminowe	0,00	1 405,36	B.I Zobowiązania finansowe długoterminowe	0,00	0,00
A.VI Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	B.II Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
B Aktywa obrotowe	22 952 124,81	17 368 743,76	C Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	8 957 566,00	2 336 777,21
B.I Zapasy	0,00	0,00	C.I Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	0,00	0,00
B.II Należności i roszczenia	3 381 299,56	3 688 919,03	C.II Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	8 826 391,52	2 155 692,38

GŁÓWNY KSIĘGOWY

skarbnik

BeSTia

Elżbieta Hildebrandt

2017-03-31

rok, miesiąc, dzień

D8BA29D7B15DFE5E

CZŁONEK ZARZĄDU

Jacek Bogusławski

Zygmunt Jankowski

zarząd

Z-ca Przewodniczącego Zarządu

Małgorzata Sypuła

B.III Należności finansowe krótkoterminowe	0,00	0,00	C.III Rezerwy na zobowiązania	130 934,00	181 025,00
B.IV Środki pieniężne	19 570 825,25	13 679 824,73	C.IV Fundusze specjalne	240,48	59,83
B.V Krótkoterminowe papiery wartościowe	0,00	0,00	D Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
C Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	E Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00
D Inne aktywa	0,00	0,00	F Inne pasywa	0,00	0,00
Suma aktywów	23 691 615,54	18 142 042,89	Suma pasywów	23 691 615,54	18 142 042,89

Jednostki samorządu terytorialnego, sporządzając bilans skonsolidowany, mogą rozszerzyć zakres pozycji.

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

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Elżbieta Hildebrandt

skarbnik

BeSTia

2017-03-31

rok, miesiąc, dzień

D8BA29D7B15DFE5E

CZŁONEK ZARZĄDU

Juliusz Bogusławski

Przewodniczący Zarządu

Zygmunt Msiński

zarząd

Z-ca Przewodniczącego Zarządu

Małgorzata Sypuła

Strona 2 z 3

Wyjaśnienia do bilansu

Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego:

W aktywach bilansu pozycja B.IV. "środki pieniężne" kwota 13 679 824,73 stanowi:

- stan środków pieniężnych w kwocie 13.679.764,90 zł na rachunku budżetu Związku Międzygminnego "Piłski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi",
- stan środków pieniężnych w kwocie 59,83 zł na rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

GLÓWNY KSIĘGOWY

Elżbieta Hildebrandt

skarbnik

BeSTia

CZŁONEK ZARZĄDU

2017-03-31

rok, miesiąc, dzień

D8BA29D7B15DFE5E

Przewodniczący Zarządu

Zygmunt Jasicki

zarząd

Z-ca Przewodniczącego Zarządu

Małgorzata Sypuła