



**DOKUMENTACJA**

**Z BADANIA**

**SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**ZA 2014 ROK**

**Związek Międzygminny**  
**„Pilski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi”**

**Ul. Dąbrowskiego 8**  
**64-920 Piła**

## SPIS TREŚCI

<b>OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA .....</b>	<b>str. 2</b>
<b>RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO .....</b>	<b>str. 5</b>
<b>A. CZĘŚĆ OGÓLNA .....</b>	<b>str. 5</b>
I. INFORMACJE O ZWIĄZKU MIĘDZYGMINNYM „PRGOK” .....	str. 5
II. SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZWIĄZKU ZA ROK POPRZEDNI .....	str. 8
III. INFORMACJE O PODMIOCIE UPRAWNIONYM DO BADANIA I KLUCZOWYM BIEGŁYM REWIDENCIE PRZEPROWADZAJĄCYM BADANIE W IMIENIU TEGO PODMIOTU .....	str. 8
IV. OGRANICZENIA ZAKRESU BADANIA ORAZ OTRZYMANE OŚWIADCZENIA .....	str. 9
<b>B. CZĘŚĆ ANALITYCZNA .....</b>	<b>str. 9</b>
V. SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZWIĄZKU MIĘDZYGMINNEGO „PRGOK’ W PILE NA DZIEŃ 31.12.2014 R .....	str. 9
<b>C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA .....</b>	<b>str. 12</b>
VI. SYSTEM RACHUNKOWOŚCI .....	str. 12
VII. INFORMACJE O NIEKTÓRYCH ISTOTNYCH POZYCJACH SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ..	str. 14
VIII. PRZESTRZEGANIE PRAWA .....	str. 19
IX. UWAGI KOŃCOWE .....	str. 19

**OPINIA**  
**NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**  
**dla Zgromadzenia Związku**

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

– bilans z wykonania budżetu sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą	8 803 206,77 zł,
– bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą	4 052 064,28 zł,
– rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku wykazujący zysk netto w kwocie	5 195 954,50 zł,
– zestawienie zmian w funduszu własnym za okres od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę	2 229 267,60 zł,

Za sporządzenie, zgodnego z obowiązującymi przepisami, sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Związku.

Zarząd Związku jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

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:

- rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013r., poz. 330 ze zm.),

---

**ZWIĄZEK MIĘDZYGMINNY „PRGOK”**

---

- krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.
- przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 885 ze zm.),
- przepisów ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013r., poz. 594 ze zm.),
- przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013r., poz. 289),
- przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014r., poz. 119),
- przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247),
- Statutu Związku Międzygminnego „Piłski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” w Pile (Dz. Urz. Woj. Wlkp. z 2012r., poz. 5969, z 2013 r., poz. 2804, poz. 6574, z 2014 r., poz. 4741).

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 dużej mierze w sposób wyrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe we wszystkich istotnych aspektach:

- przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31 grudnia 2014 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku oraz jej sytuacji budżetowej za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2014 roku,
- sporządzone zostało zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,

---

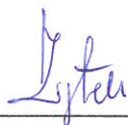
**ZWIĄZEK MIĘDZYGMINNY „PRGOK”**

---

- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami Statutu Związku.

Poznań, dnia 10 marca 2015 r.

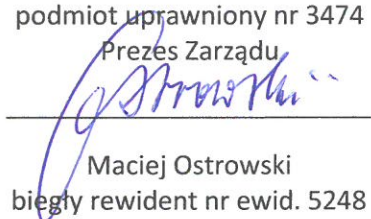
Kluczowy biegły rewident  
przeprowadzający badanie  
w imieniu IDEA AUDYT Sp. z o.o.



---

Teresa Ziętek  
(nr ewid. 10081)

IDEA AUDYT Spółka z o.o.  
ul. Unii Lubelskiej 3  
61-249 Poznań  
podmiot uprawniony nr 3474  
Prezes Zarządu



---

Maciej Ostrowski  
biegły rewident nr ewid. 5248

## RAPORT

uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego

Związku Międzygminnego

„Piłski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi”

za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2014 roku

## A. CZĘŚĆ OGÓLNA

## I. INFORMACJE O ZWIĄZKU MIĘDZYGMINNYM „PRGOK”

1. Związek Międzygminny „Piłski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” z siedzibą w Pile działa na mocy Statutu ogłoszonego w Dzienniku Urzędowym województwa wielkopolskiego z dnia 10 grudnia 2012 roku pod pozycją nr 5969 oraz zmianami z 2013 r., poz. 2804, poz. 6574, z 2014 r., poz. 4741.
2. Siedziba Związku Międzygminnego „PRGOK” znajduje się w Pile przy ul. Dąbrowskiego 8. Związek został utworzony na czas nieokreślony. Związek działa na podstawie przepisów ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013, poz. 594 ze zm.) w zakresie dotyczącym związków międzygminnych oraz na podstawie Statutu. Uczestnikami Związku na dzień 31 grudnia 2014 roku były Gminy:
  - a) Białośliwie
  - b) Czarnków
  - c) Drawsko
  - d) Jastrowie
  - e) Kaczory
  - f) Krajenka
  - g) Krzyż Wielkopolski
  - h) Miasteczko Krajeńskie
  - i) Okonek
  - j) Piła
  - k) Ujście
  - l) Wieleń
  - m) Wyrzysk
  - n) Wysoka.

Działalność Związek rozpoczął w 2013 roku i wykonuje zadania publiczne we własnym imieniu i na własną odpowiedzialność.

---

**ZWIĄZEK MIĘDZYGMINNY „PRGOK”**

---

Zadaniem Związku jest zaspokajanie potrzeb mieszkańców gmin (uczestników Związku) w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi oraz skorelowanych z nim innych usług publicznych, a w szczególności:

- a) tworzenie warunków do wykonywania prac związanych z utrzymaniem czystości i porządku na terenie Związku lub zapewnienie wykonania tych prac przez tworzenie odpowiednich jednostek organizacyjnych,
  - b) objęcie wszystkich właścicieli nieruchomości na terenie Związku systemem gospodarowania odpadami komunalnymi,
  - c) nadzorowanie gospodarowania odpadami komunalnymi, w tym nadzorowanie realizacji zadań powierzonych podmiotom odbierającym odpady komunalne od właścicieli nieruchomości,
  - d) ustanowienie selektywnego zbierania odpadów komunalnych obejmującego co najmniej następujące frakcje odpadów: papieru, metalu, tworzywa sztucznego, szkła i opakowań wielomateriałowych oraz odpadów komunalnych ulegających biodegradacji, w tym odpadów opakowaniowych ulegających biodegradacji,
  - e) tworzenie punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych w sposób zapewniający łatwy dostęp dla wszystkich mieszkańców Związku, w tym wskazanie miejsc, w których mogą być prowadzone zbiórki zużytego sprzętu elektrycznego i elektronicznego pochodzące z gospodarstw domowych,
  - f) zapewnienie osiągnięcia odpowiednich poziomów recyklingu i przygotowania do ponownego użycia następujących frakcji odpadów komunalnych: papieru, metali, tworzyw sztucznych i szkła,
  - g) zapewnienie osiągnięcia odpowiednich poziomów recyklingu, przygotowania do ponownego użycia i odzysku innymi metodami innych niż niebezpieczne odpadów budowlanych i rozbiórkowych,
  - h) zapewnienie odpowiedniego ograniczenia masy odpadów komunalnych ulegających biodegradacji przekazywanych do składowania,
  - i) prowadzenie działań informacyjnych i edukacyjnych w zakresie prawidłowego gospodarowania odpadami komunalnymi, w szczególności w zakresie selektywnego zbierania odpadów komunalnych.
3. Organem stanowiącym i kontrolnym Związku jest Zgromadzenie Związku, w skład którego wchodzi wójtowie (burmistrzowie, prezydenci miast) jako ustawowi przedstawiciele Związku. Poza ww. członkami Zgromadzenia Związku, prawo wyznaczania dodatkowych przedstawicieli Zgromadzenia przysługuje:
- a) Gminie Miejskiej Piła – 9 dodatkowych przedstawicieli,
  - b) Gminie Miejsko-Wiejskiej Wyrzysk – 1 dodatkowy przedstawiciel.

---

**ZWIĄZEK MIĘDZYGMINNY „PRGOK”**

---

4. Organem wykonawczym Związku jest Zarząd Związku. W okresie objętym sprawozdaniem finansowym funkcje Zarządu Związku pełnili:
- a) Pan Zygmunt Jasiołkowski – Przewodniczący Zarządu, Dyrektor Biura
  - b) Pan Andrzej Karol Gawłowski – Zastępca Przewodniczącego Zarządu
  - c) Jacek Bogusławski – Członek Zarządu
  - d) Bogusława Jagodzińska – Członek Zarządu
  - e) Elżbieta Rybarczyk – Członek Zarządu
  - f) Pan Piotr Wojtiuk – Członek Zarządu.
5. W jednostce powołana jest Komisja Rewizyjna, którą na dzień 31 grudnia 2014 roku reprezentowali:
- a) Marek Tchórzka – Przewodniczący Komisji Rewizyjnej
  - b) Elżbieta Sieg – Zastępca Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej
  - c) Marek Madej – Członek Komisji Rewizyjnej.

Funkcję Głównego Księgowego Związku Międzygminnego w analizowanym okresie pełniła Pani Elżbieta Hildebrandt.

Związek prowadzi gospodarkę finansową odpowiednio do przepisów o gospodarce gmin.

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pile w dniu 28 grudnia 2012 r. nadał Związkowi numer identyfikacji podatkowej NIP 7642663906. Związek Międzygminny „PRGOK” w Pile nie jest zarejestrowany jako podatnik VAT czynny.

Związek jest podmiotem podatku dochodowego od osób prawnych, przedmiotowo zwolnionym z podatku dochodowego ze względu na zakres usług.

Urząd Statystyczny w Poznaniu w dniu 28 grudnia 2012 roku nadał Związkowi numer identyfikacyjny REGON: 302306805.

6. Podstawą prawną działania Związku Międzygminnego „PRGOK” jest:
- a) Ustawa z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2012 r., poz. 594 ze zm.),
  - b) Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.),
  - c) Ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 roku, poz. 330 ze zm.),
  - d) 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 r., poz. 289),
  - e) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119),



---

**ZWIĄZEK MIĘDZYGMINNY „PRGOK”**

---

- f) Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247),
- g) Statutu Związku Międzygminnego „PRGOK” w Pile (Dz. Urz. Woj. Wlkp. z 2012 r., poz. 5969 ze zmianami).

**II. SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA ROK POPRZEDNI**

Sprawozdanie finansowe Związku Międzygminnego „PRGOK” w Pile za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2013 roku zostało zbadane przez IDEA AUDYT Spółka z o.o. z siedzibą w Poznaniu, ul. Unii Lubelskiej 3, w imieniu której działał kluczowy biegły rewident Teresa Ziętek nr ewidencyjny 10081. O zbadanym sprawozdaniu finansowym audytor wydał opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe Jednostki wraz ze sprawozdaniem z wykonania planu finansowego (budżetu) za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2013 roku zostało zatwierdzone Uchwałą Nr X/41/2014 Zgromadzenia Związku Międzygminnego „PRGOK” w dniu 17 kwietnia 2014 roku.

**III. INFORMACJE O PODMIOCIE UPRAWNIONYM DO BADANIA I KLUCZOWYM BIEGŁYM REWIDENCIE PRZEPROWADZAJĄCYM BADANIE W IMIENIU TEGO PODMIOTU**

IDEA AUDYT Spółka z o.o. z siedzibą w Poznaniu, ul. Unii Lubelskiej 3 jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, wpisanym pod numerem 3474 na listę Krajowej Rady Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdania finansowego Spółki przeprowadził kluczowy biegły rewident Teresa Ziętek nr ewidencyjny 10081.

IDEA AUDYT Spółka z o.o. została wybrana Uchwałą Zgromadzenia Związku Międzygminnego „PRGOK” w Pile Nr XII/48/2014 z dnia 29 września 2014 roku do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Związku za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2014 roku. Badanie tego sprawozdania finansowego przeprowadzono na podstawie umowy nr 9/BSF/2014 zawartej dnia 17 listopada 2014 roku z Zarządem Związku.

Badanie sprawozdania finansowego Związku Międzygminnego „PRGOK” w Pile za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2014 roku przeprowadzono w okresie od 30 listopada 2014 roku do 28 lutego 2015 roku z przerwami.

**ZWIĄZEK MIĘDZYGMINNY „PRGOK”**

IDEA AUDYT Spółka z o.o., w tym kluczowy biegły rewident spełnia warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o zbadanym sprawozdaniu finansowym Jednostki określone w art. 56 ust. 3 i 4 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

**IV. OGRANICZENIA ZAKRESU BADANIA ORAZ OTRZYMANE OŚWIADCZENIA**

Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.

Zarząd Związku Międzygminnego „PRGOK” w Pile przekazał pisemne oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości zbadanego sprawozdania finansowego oraz potwierdził, iż pomiędzy dniem bilansowym a dniem zakończenia badania nie wystąpiły zdarzenia, które mogłyby wpływać istotnie na sytuację finansową i majątkową Związku i wymagałyby ujęcia w zbadanym sprawozdaniu finansowym. W oświadczeniu tym Zarząd Związku potwierdził swoją odpowiedzialność za sporządzone sprawozdanie finansowe.

**B. CZĘŚĆ ANALITYCZNA****V. SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZWIĄZKU MIĘDZYGMINNEGO „PRGOK’ W PILE NA DZIEŃ 31.12.2014 ROKU**

Badaniem objęto:

1. Bilans z wykonania budżetu za 2014 rok.
2. Sprawozdanie finansowe Związku Międzygminnego „PRGOK” w Pile za 2014 rok wynikające z ksiąg rachunkowych prowadzonych przez Związek, na które składa się:
  - a) bilans sporządzony na dzień 31.12.2014 r.,
  - b) rachunek zysków i strat za okres od 1.01.2014 do 31.12.2014 r.,
  - c) zestawienie zmian w funduszu jednostki za okres 1.01.2014 do 31.12.2014 r.
3. Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2014 rok.

Ponadto badaniem objęto poniższe sprawozdania budżetowe z wykonania budżetu za 2014 rok:

- a) Rb-275 – roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,

---

**ZWIĄZEK MIĘDZYGMINNY „PRGOK”**

---

- b) Rb-28S – roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- c) Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- d) Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- e) Rb-NDS – kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- f) Rb-ST – roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunku bankowym jednostek samorządu terytorialnego,

Sprawozdaniem finansowym objęto okres od dnia 1 stycznia 2014 do dnia 31 grudnia 2014 roku.

Informacje charakteryzujące wykonanie budżetu Związku Międzygminnego za rok 2014 kształtowały się jak poniżej:

Plan finansowy (budżet) Związku Międzygminnego na 2014 rok został przyjęty Uchwałą Nr 32/2013 z dnia 4 grudnia 2013 roku przez Zgromadzenie Związku w wysokości:

- a) dochody 24 911 616,00 zł**
  - dochody bieżące w kwocie 24 911 616,00 zł
  
- b) wydatki 24 911 616,00 zł**
  - wydatki bieżące w kwocie 24 665 366,00 zł
  - wydatki majątkowe w kwocie 246 250,00 zł

W roku 2014 dokonane zostały poniższe zmiany w planie finansowym (budżecie) Związku:

- Uchwałą Zarządu Związku Międzygminnego nr 22/2014 z dnia 31 marca 2014 roku (przeniesienie wydatków w dziale między paragrafami),
- Uchwałą Zgromadzenia Związku Międzygminnego nr XII/47/2014 z dnia 29 września 2014 r (zwiększenie dochodów i wydatków),
- Uchwałą Zarządu Związku Międzygminnego nr 28/2014 z dnia 22 października 2014 roku (przeniesienie wydatków w dziale między paragrafami).

Plan finansowy (budżet) po zmianach na dzień 31 grudnia 2014 roku przedstawiał się następująco:

- a) dochody 25 016 116,00 zł**
  - dochody bieżące w kwocie 25 016 116,00 zł
  
- b) wydatki 25 016 116,00 zł**
  - wydatki bieżące w kwocie 24 769 866,00 zł
  - wydatki majątkowe w kwocie 246 250,00 zł

**ZWIĄZEK MIĘDZYGMINNY „PRGOK”**

Na dzień 31.12.2014 roku, zgodnie z danymi zawartymi w Sprawozdaniu z wykonania budżetu, Związek Międzygminny osiągnął:

- a) wykonanie dochodów Wykonanie/Plan tj. 26 873 748,26/25 016 116,00 = 107,43%,
- b) wykonanie wydatków Wykonanie/Plan tj. 21 997 663,55/25 016 116,00 = 87,93%,
- c) nadwyżka wyniosła 4 876 084,71 zł.

**W zakresie dochodów**

Dochody ogółem Związku za 2014 rok zostały zrealizowane w stopniu 107,43% w stosunku do planu.

Podstawowym źródłem zasilania budżetu Związku w środki pieniężne w roku obrotowym były:

- wpływy z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie	26 419 032,97 zł,
- wpływy z tytułu zapłaconych przez podatników kosztów upomnień wynikających z prowadzonego postępowania windykacyjnego w kwocie	133 892,63 zł,
- wpływy z tytułu naliczonych i pobranych odsetek od podatników, za nieterminowe wnoszenie opłat w kwocie	10 603,00 zł,
- wpływy z tytułu odsetek od środków na lokatach terminowych w kwocie	189 156,60 zł,
- wpływy z tytułu kar umownych w kwocie	4 070,00 zł,
- wpływy z tytułu zadań wykonanych z tytułu zadań określonych w ustawie Ordynacja podatkowa oraz opłaty w kwocie	12 493,06 zł,
- wpływy z tytułu otrzymanej dotacji od Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki wodnej na kampanię edukacyjną w kwocie	104 500,00 zł.

Należności do zapłaty na dzień 31.12.2014 r. wyniosły 3 704 276,65 zł.

Nadpłaty na poczet przyszłych należności na dzień 31.12.2014 r. wyniosły 72 197,13 zł.

**W zakresie wydatków**

Wydatki Związku zostały zrealizowane w 87,93% w stosunku do planu.

W kwocie zrealizowanych wydatków:

- a) wydatki bieżące wyniosły 21 811 530,22 zł. tj. 89,66% planu,
- b) wydatki majątkowe wyniosły 186 133,33 zł. tj. 75,59% planu.

Niewymagalne (niezapłacone) zobowiązania na dzień 31.12.2014 roku wyniosły 1 738 025,19 zł.

**Ocena wykonania budżetu**

Jednostkę obowiązują dwa zasadnicze limity ilościowe ograniczające poziom zadłużenia się:

- a) limit 15% relacji planowanych spłat kredytów, pożyczek i wykupu obligacji wraz z odsetkami i dyskontem w danym roku budżetowym do dochodów budżetowych,
- b) limit 60% relacji łącznej kwoty długu do dochodów budżetowych.

W przypadku Związku Międzygminnego „PRGOK” w Pile żaden ze wskaźników nie przekracza ustalonego poziomu.

**C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA****VI. SYSTEM RACHUNKOWOŚCI**

Zarządzeniem Nr 37/2013 Przewodniczącego Zarządu Związku Międzygminnego „PRGOK” w Pile z dnia 25 listopada 2013 roku, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2013 roku, wprowadzono w Jednostce do stosowania Politykę rachunkowości.

W dniu 3 stycznia 2014 roku, Zarządzeniem Nr 1/2014 Przewodniczącego Zarządu Związku Międzygminnego „PRGOK” dokonano aktualizacji powyższej Polityki rachunkowości Związku Międzygminnego, w wyniku której utraciło moc Zarządzenie Nr 37/2013 z 25 listopada 2013.

Obowiązujące Zarządzenie Nr 1/2014 reguluje:

1. Załącznik nr 1 – Rok obrotowy i okresy sprawozdawcze
2. Załącznik nr 2 – Zasady wyceny aktywów i pasywów w ciągu roku obrotowego i na dzień bilansowy oraz ustalania wyniku finansowego
3. Załącznik nr 3 - Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych i zakładowego planu kont
4. Załącznik nr 4 – Wykaz typowych księgowiń
5. Załącznik nr 5 – Instrukcja przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji
6. Załącznik nr 6 – Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych

Księgi rachunkowe Związek prowadzi przy wykorzystaniu komputerowego systemu finansowo-księgowego.

Związek korzysta z systemu ewidencji finansowo-księgowej w oparciu o system komputerowy o nazwie „BDFeFKa” v. 10.13.51, autorstwa Przedsiębiorstwa Techniczno-Handlowego BDF-ELIN Sp. z o.o. z siedzibą w Bełchatowie przy ul. Wyspiańskiego 4.

---

**ZWIĄZEK MIĘDZYGMINNY „PRGOK”**

---

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

Stosowane programy spełniają wymogi określone w art. 13-18 ustawy o rachunkowości.

Badanie nie ujawniło istotnych słabości, które mogłyby wpłynąć na dane finansowe i informacje zawarte w zbadanym sprawozdaniu finansowym, a dotyczących:

- dokumentacji operacji gospodarczych,
- rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności ksiąg rachunkowych,
- powiązania zapisów księgowych z dowodami księgowymi oraz zbadanym sprawozdaniem finansowym,
- metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- ochrony dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych.

Wyceny aktywów i pasywów Związku Międzygminnego dokonano zgodnie z postanowieniami art. 28 ustawy o rachunkowości.

Poszczególne składniki aktywów i pasywów wynikają z ewidencji księgowej.

Wykazane wartości w sprawozdaniu finansowym oraz sprawozdaniach budżetowych są wzajemnie ze sobą spójne i wykazane zostały w sposób wystarczający.

Organizacja i działanie systemu kontroli wewnętrznej rachunkowości w Związku Międzygminnym „PRGOK” w Pile:

- a) Kontrola funkcjonalna została unormowana w opracowanych procedurach jako załączniki 1-6 do Zarządzenia nr 1/2014 Przewodniczącego Zarządu Związku Międzygminnego „PRGOK” z dnia 03.01.2014 roku, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2014 roku.
- b) Podstawę ewidencji dokonywanych operacji gospodarczych w księgach rachunkowych Związku Międzygminnego stanowią dowody księgowe. Dowody księgowe posiadają ślady kontroli zgodności z zamówieniem, realizacji dostawy i usługi, adnotację o zgodności z planem finansowym oraz zatwierdzone przez osoby uprawnione. Dowody posiadają również wskazanie miesiąca oraz sposób ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

Stosowany system kontroli funkcjonalnej zapewnia kompletne udokumentowanie i ujęcie dokumentacji w przedmiocie:

- a) rzeczowych i finansowych przychodów i rozchodów, dostaw i usług oraz majątku rzeczowego,

**ZWIĄZEK MIĘDZYGMINNY „PRGOK”**

- b) poniesionych kosztów i opłat oraz dokonywanych wydatków wraz z ich kompletnym rozliczeniem,
- c) przebieg dokonywanych rozliczeń pieniężnych i stanów rozrachunków,
- d) stanu majątkowego i wyniku finansowego brutto.

**VII. INFORMACJE O NIEKTÓRYCH ISTOTNYCH POZYCZACH SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO JEDNOSTKI****AKTYWA BILANSU**

**Wartość majątku ogółem wyniosła** **4.052.064,28 zł**

w tym:

<b>a) Aktywa trwałe</b>	<b>623.552,94 zł</b>
- wartości niematerialne i prawne	86.111,66 zł
obejmują licencje na programy komputerowe	
- środki trwałe	537.441,28 zł

W wyniku odpowiednich powiązań danych kont analitycznych z kontami syntetycznymi, tabelami amortyzacyjnymi i umorzeniowymi oraz dowodami źródłowymi ruchu środków trwałych w okresie badanym w Związku Międzygminnym nie stwierdzono uchybień w tym zakresie, a dokonana wycena nie budzi zastrzeżeń.

Amortyzacja została odniesiona w koszty według właściwych stawek z zachowaniem przyjętej metody (liniowej).

Zakwalifikowanie środków trwałych do odpowiedniej kategorii środków trwałych nie budzi zastrzeżeń.

Związek Międzygminny „PRGOK” w Pile wywiązał się z obowiązku inwentaryzacji aktywów i pasywów zgodnie ze zaktualizowanym Załącznikiem nr 5 do Zarządzenia nr 1/2014 z dnia 3 stycznia 2014 r. oraz przepisami art. 26 ustawy o rachunkowości.

Na dzień 30 listopada 2014 roku w Związku Międzygminnym została przeprowadzona inwentaryzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. Biegły rewident uczestniczył w przedmiotowej inwentaryzacji. Ujawnione w trakcie inwentaryzacji różnice zostały poprawnie wyjaśnione i rozliczone w księgach Jednostki, w okresie objętym sprawozdaniem finansowym.

Pozycja bilansowa jest realna.

## ZWIĄZEK MIĘDZYGMINNY „PRGOK”

<b>b) Aktywa obrotowe</b>	<b>3.428.511,34 zł</b>
- zapasy	18.602,65 zł
- pozostałe należności	3.392.593,29 zł
- środki pieniężne	12.574,36 zł
Na podstawie potwierdzeń bankowych uwiarygodniono wartość środków pieniężnych.	
- rozliczenia międzyokresowe	4.741,04 zł
Pozycja bilansowa jest realna.	

## PASywa BILANSU

<b>a) Fundusz jednostki</b>	<b>2.229.267,60 zł</b>
Na fundusz składa się:	
- fundusz jednostki	- 2.966.686,90 zł
- wynik finansowy	5.195.954,50 zł
Pozycja bilansowa jest realna.	

<b>b) Zobowiązania</b>	<b>1.816.323,11 zł</b>
Na powyższe zobowiązania składają się :	
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1.644.639,98 zł
- zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	15.143,70 zł
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	78.241,51 zł
- pozostałe zobowiązania	72.197,13 zł
- sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	6.100,79 zł
Pozycja bilansu realna.	

<b>c) Fundusze specjalne</b>	<b>6.473,57 zł</b>
Obejmują wyłącznie Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. Wykorzystanie środków Funduszu nie budzi zastrzeżeń. Gospodarkę Funduszu reguluje ustawa z dnia 4.03.1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz Regulamin wykorzystania środków z ZFŚS.	
Pozycja bilansu realna.	

## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Związek Międzygminny „PRGOK” w Pile sporządza rachunek zysków i strat w wersji porównawczej.

Przychody netto i zrównane z nimi	27.389.000,72 zł
Pozostałe przychody operacyjne	16.406,00 zł



**ZWIĄZEK MIĘDZYGMINNY „PRGOK”**

Przychody finansowe	220.224,60 zł
Koszty operacyjne	22.117.993,46 zł
Pozostałe koszty operacyjne	298.475,36 zł
Koszty finansowe	13.208,00 zł
Wynik finansowy	5.195.954,50 zł

**ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTKI**

Zestawienie zmian w funduszu własnym jednostki sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku:

<b>Fundusz Związku na początek roku</b>	<b>- 3.927.122,06 zł</b>
<b>Zwiększenia</b>	<b>28.020.316,75 zł</b>
w tym:	
- zysk bilansowy za 2013 rok	5.836.519,87 zł
- środki na zrealizowane wydatki budżetowe	21.997.663,55 zł
- środki na inwestycje	186.133,33 zł
<b>Zmniejszenia</b>	<b>27.059.881,59 zł</b>
w tym:	
- zrealizowane dochody budżetowe	26.873.748,26 zł
- dotacje i środki na inwestycje	186.133,33 zł
<b>Fundusz jednostki</b>	<b>- 2.966.686,90 zł</b>
<b>Wynik finansowy</b>	<b>5.195.954,50 zł</b>
<b>Fundusz na 31.12.2014 roku</b>	<b>2.229.267,60 zł</b>

**BILANS Z WYKONANIA BUDŻETU**

Bilans sporządzono zgodnie z załącznikiem nr 1 do Rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.

**ZWIĄZEK MIĘDZYGMINNY „PRGOK”**

Bilans z wykonania budżetu, sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 roku zamykający się po stronie aktywów i pasywów sumą 8.803.206,77 zł obejmuje:

W Aktywach:

a) środki pieniężne	8.803.206,77 zł
- środki pieniężne budżetu	8.803.206,77 zł

W Pasywach:

a) Aktywa netto budżetu	8.803.206,77 zł
- nadwyżka budżetu (+)	4.876.084,71 zł
- skumulowany wynik budżetu (+)	3.927.122,06 zł

**SPRAWOZDANIA BUDŻETOWE Z WYKONANIA BUDŻETU**

W celu przedstawienia i oceny sytuacji budżetowej Związku Międzygminnego „PRGOK” za 2014 roku prezentuje się poniższe sprawozdania budżetowe:

1. Rb-27S Roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od 1.01.2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku obejmuje:
 

- plan dochodów (po zmianach)	25.016.116,00 zł
- dochody wykonane	26.873.748,26 zł

Niniejsze sprawozdanie sporządzone zostało zgodnie z Rozporządzeniem MF z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Na podstawie przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego potwierdzamy, że dane objęte sprawozdaniem Rb-27S wynikają z ewidencji księgowej Związku. Klasyfikacja dochodów jest prawidłowa i zgodna z przepisami ustawy o finansach publicznych oraz Rozporządzeniem MF w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków.

2. Rb-28S Roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku obejmuje:
 

- plan wydatków (po zmianach)	25.016.116,00 zł
- wydatki wykonane	21.997.663,55 zł

Przedłożone do badania sprawozdanie budżetowe z wykonania planu wydatków zostało sporządzone zgodnie z wymogami określonymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie

## ZWIĄZEK MIĘDZYGMINNY „PRGOK”

sprawozdawczości budżetowej. Poszczególne pozycje wydatków wynikają z ksiąg rachunkowych i są zgodne.

3. Rb-N Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za okres od 1 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 obejmuje:

- gotówka i depozyty	8.803.206,77 zł
- należności wymagalne	1.945.907,49 zł
- pozostałe należności	1.735.495,16 zł

Stan należności ujęty w sprawozdaniu finansowym wynika z wartości ujętych w ewidencji księgowej. Sprawozdanie to zostało sporządzone zgodnie z przepisami.

4. Rb-Z Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od 1 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku wykazujące stany zerowe

Sporządzone zostało zgodnie z wymogami przepisów prawa.

Dane o stanach zobowiązań wynikają z zapisów ewidencji księgowej.

5. Rb-NDS Kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie za okres od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku w wysokości:

- dochody wykonane	26.873.748,26 zł
- wydatki wykonane	21.997.663,55 zł
- nadwyżka budżetowa	4.876.084,71 zł

Sporządzone zostało na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych.

Dochody i wydatki wykonane za rok 2014 są zgodne z danymi zawartymi w rocznym sprawozdaniu Rb-27S i Rb-28S.

Wyżej wymienione sprawozdania przekazane zostały do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w dniu 18.02.2015 r., z zachowaniem ustawowego terminu przekazywania sprawozdań budżetowych.

### VIII. PRZESTRZEGANIE PRZEPISÓW PRAWA

Na dzień zakończenia badania sprawozdania finansowego nie wystąpiły okoliczności i zdarzenia mające wpływ na prezentowane sprawozdanie finansowe. W trakcie badania nie stwierdzono naruszeń przepisów prawa oraz postanowień Statutu.

W Związku Międzygminnym „PRGOK” nie wystąpiły istotne zdarzenia po dniu bilansowym, które miałyby wpływ na ocenę sprawozdania finansowego za rok 2014.

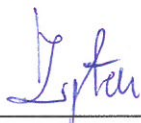
### IX. UWAGI KOŃCOWE

Niniejszy dokument zawiera 19 kolejno zaparafowanych i ponumerowanych stron.

Integralną część niniejszego raportu stanowi sprawozdanie finansowe Związku Międzygminnego „Piłski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” w Pile.

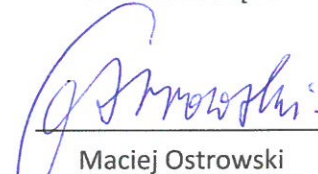
Poznań, dnia 10 marca 2015 r.

Kluczowy biegły rewident  
przeprowadzający badanie  
w imieniu IDEA AUDYT Spółka z o.o.



Teresa Ziętek  
nr ewid. 10081

IDEA AUDYT Sp. z o.o.  
ul. Unii Lubelskiej 3  
61-249 Poznań  
podmiot uprawniony nr 3474  
Prezesa Zarządu



Maciej Ostrowski  
Biegły rewident nr ewid. 5248