



**DOKUMENTACJA Z BADANIA
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA PODLASKIEGO**

z siedzibą w Białymstoku

Ul. Kardynała Stefana Wyszyńskiego 1

za rok obrotowy od 01.01.2016 do 31.12.2016

BIAŁYSTOK, MAJ 2017 r.

Raport

z badania sprawozdania finansowego

Urzędu Marszałkowskiego

Województwa Podlaskiego w Białymstoku

z siedzibą w 15-888 Białystok, ul. Stefana Kardynała

Wyszyńskiego 1

za rok obrotowy 01.01.2016 - 31.12.2016

A. Część ogólna

1. Organizacja, przedmiot i podstawa prawna funkcjonowania Jednostki

Urząd Marszałkowski Województwa Podlaskiego jest wojewódzką samorządową jednostką organizacyjną nie posiadającą osobowości prawnej, działającą w formie jednostki budżetowej w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870) . Siedzibą Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego jest Miasto Białystok. Urząd działa w szczególności na podstawie :

- ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie województwa (Dz.U. z 2016 r. poz. 486),
- Statutu Województwa Podlaskiego,
- Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego.

Ponadto Urząd posiada następujące dokumenty legalizujące jego działalność:

- a) numer identyfikacji podatkowej NIP 542-25-42-016 nadany Województwu Podlaskiemu przez Pierwszy Urząd Skarbowy w Białymstoku,
- b) numer identyfikacyjny Regon 050667685 nadany przez Urząd Statystyczny w Białymstoku.

Urząd Marszałkowski Województwa Podlaskiego stanowi aparat pomocniczy Zarządu Województwa przy wykonywaniu jego ustawowych zadań. Ponadto zapewnia obsługę merytoryczną , organizacyjną , prawną, techniczną, kancelaryjno-biurową Sejmiku Województwa Podlaskiego, komisji Sejmiku Województwa Podlaskiego, Zarządu Województwa Podlaskiego oraz Marszałka Województwa Podlaskiego.

Gospodarka finansowa Urzędu prowadzona jest w oparciu o przepisy ustawy o finansach publicznych w zakresie obowiązującym jednostki budżetowe, podstawą działalności jest roczny plan dochodów i wydatków.

Kierownikiem Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego jest Marszałek Województwa Podlaskiego Pan Jerzy Leszczyński, Skarbnikiem Województwa Podlaskiego Pan Henryk Gryko. Obowiązki Dyrektora Departamentu Finansów pełni Pani Łucja Jabłońska, a głównego księgowego Pani Agnieszka Dubicka-Hakało.

2. Podstawa prawna przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego.

Do obowiązkowego w świetle art.268 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych badania sprawozdania finansowego Województwa Podlaskiego za rok obrotowy wybrany został podmiot audytorski Kancelaria Księgowo-Audytorska „BUCHALTERIA” Spółka z o.o. Spółka Doradztwa Podatkowego , wpisany pod numerem 297 na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w formie elektronicznej i dostępną na jej stronie internetowej. Wybór został dokonany na zasadach określonych w uchwale 219/3365/10 Zarządu Województwa Podlaskiego z dnia 26.03.2010r. w

sprawie zasad i trybu udzielania oraz realizacji zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty określonej w art. 4 pkt. 8 ustawy z dnia 29.01. 2004r. Prawo Zamówień Publicznych.

Zgodnie z umową nr 450/12/2016 z dnia 9 grudnia 2016 r. zawartą w wykonaniu w/w uchwały badanie sprawozdania finansowego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego wchodzącego w skład łącznego sprawozdania finansowego Województwa Podlaskiego za 2016 r. przeprowadzono w siedzibie Urzędu w okresie od 11 stycznia do 19 maja 2017 z przerwami.

Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Eliza Oleksza (nr rej. 12 306) oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016r. poz. 1047 ze zm.); zwaną dalej ustawą o rachunkowości lub uor,
- rozdziału 5 ustawy z 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. 2016 poz. 1870 tekst jednolity),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013r. nr 289 tekst jednolity); zwane dalej rozporządzeniem z 5.07.2010r.,
- krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów W Polsce,
- wewnętrznych procedur badania sprawozdań zabezpieczających odpowiednią kontrolę i jakość badania



3. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, podpisane zgodnie z art. 52. ust. 2 ustawy o rachunkowości przez Marszałka Województwa Podlaskiego oraz przez osobę sporządzającą, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:
- a) bilansu na dzień 31.12.2016r. z sumą aktywów i pasywów
664 293 660,98 zł
 - b) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy wynik finansowy (+)
296 225 388,73 zł
 - c) zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy,
4. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości jednostka udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.
- Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.
5. Ponadto Marszałek Województwa Podlaskiego, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:
- a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz uzupełniającego sprawozdania z działalności,
 - b) ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
 - c) niezalstnienia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.
6. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez art. 65 ust. 6 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem:
- a) stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
 - b) poziomu istotności ustalonego przez biegłego dla sprawozdania finansowego,
 - c) zawodowego osądu biegłego co do zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
 - d) stanu rozrachunków z tytułów publicznoprawnych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.

B. Część szczegółowa

1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość jednostki.

Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych przez Marszałka Województwa Podlaskiego zasad rachunkowości wprowadzonych Zarządzeniem Nr 126/2016 Marszałka Województwa Podlaskiego z dnia 29 grudnia 2016 r. Zasady rachunkowości obejmują wybrane przez jednostkę alternatywne rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości, w tym reguły, metody i procedury dotyczące:

- a) wyceny aktywów i pasywów, ustalania wyniku finansowego oraz sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- b) zasad klasyfikacji zdarzeń, zasad prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,

Plan kont Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego jest zgodny z wzorem określonym w rozporządzeniu z dnia 05.07.2010r.

1.2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości biegły potwierdza, że:

- a) Urząd przestrzegał ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego,
- b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Urzędu, przy wykorzystaniu systemu księgowego „EUROBUDŻET” firmy Micomp Systemy Komputerowe
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości przyjętymi przez Urząd,
- d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

1.3. W zakresie zabezpieczenia dostępu do informacji wynikających z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych oraz za pomocą komputerów stwierdza się, że:

- a) Urząd przechowuje zbiory na wydrukach papierowych, ponadto dane te znajdują się na magnetycznych dyskach twardych. W celu zabezpieczenia przed utratą danych wykonuje się regularne kopie bezpieczeństwa. Dane chronione są przed dostępem osób nieupoważnionych,
- b) przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie Urzędu, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące,
- c) okresy przechowywania danych były zgodne z art. 74 ustawy o rachunkowości, tj.: sprawozdania finansowe – przechowywanie trwałe, a pozostałe zbiory 5 lat - liczone od początku roku następnego.

Rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym miesiąc.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona zgodnie z Zarządzeniem nr 103/2016 Marszałka Województwa Podlaskiego z dnia 6 października 2016 r. w sprawie inwentaryzacji rocznej oraz powołania zespołów spisowych, do bilansu rocznego zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości.

- a) aktywa pieniężne – drogą spisu z natury na 31.12.2016 r.,
- c) aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych lub przechowywane przez inne jednostki w drodze potwierdzenia sald na 31.12.2016 r.,
- d) należności od kontrahentów w drodze potwierdzenia sald na 31.10.2016 r.,
- e) pozostałe aktywa i pasywa, w tym środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony i grunty wchodzące w skład mienia województwa – drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i realnej weryfikacji wartości tych składników na 31.12.2016r.

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. AKTYWA

Aktywa zbadanego bilansu przedstawiają się następująco:

3.1. Aktywa trwałe**545 694 913,95 zł**

Stanowią one 82,2 % aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości**4 147 540,69 zł**

Stanowią one 0,6 % bilansowej sumy aktywów i spełniają:

- kryteria ustawy o rachunkowości (art. 28 ustawy o rachunkowości),
- wykazano w nich wyłącznie kontrolowane przez jednostkę, nabyte prawa majątkowe, przeznaczone dla statutowej działalności,
- były prawidłowo amortyzowane bilansowo i podatkowo,
- utrata zdolności do przynoszenia korzyści ekonomicznych nie wystąpiła,

3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości**454 370 639,00 zł**

Stanowią one 68,4 % bilansowej sumy aktywów.

Podział rzeczowego majątku trwałego według grup rodzajowych jest następujący (w zł):

a) Środki trwałe:

Treść	Grunty	Budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto						
Bilans otwarcia	119 220 368,19	78 047 965,06	20 980 026,91	140 695 793,46	6 274 201,15	365 218 354,77
Zwiększenia	9 529 959,74	80 053 269,38	108 577 785,84	146 150,00	2 650 653,77	200 957 818,73
Zmniejszenia	64 637,24	4 651 054,46	262 129,37	108 000,00	28 864,28	5 114 685,35
Bilans zamknięcia	128 685 690,69	153 450 179,98	129 295 683,38	140 733 943,46	8 895 990,64	561 061 488,15
Umorzenie						
Bilans otwarcia	9 115,83	14 793 705,18	13 423 145,13	51 598 726,34	5 987 616,44	85 812 308,92
Zwiększenia	13 141,63	6 852 728,74	8 110 735,02	9 934 537,30	2 699 475,12	27 610 617,81
Zmniejszenia	194,04	1 448 184,83	198 865,28	108 000,00	28 864,28	1 784 108,43
Bilans zamknięcia	22 063,42	20 198 249,09	21 335 014,87	61 425 263,64	8 658 227,28	111 638 818,30
Wartość netto na BO	119 211 252,36	63 254 259,88	7 556 881,78	89 097 067,12	286 584,71	279 406 045,85
Wartość netto na BZ	128 663 627,27	133 251 930,89	107 960 668,51	79 308 679,82	237 763,36	449 422 669,85

Środki trwałe w budowie:

Treść	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia
Środki trwałe w budowie	200 755 031,38	916 340,43	196 723 402,66	4 947 969,15
Zaliczki na środki trwałe w budowie				

Biegły stwierdza wiarygodność i zgodność pozycji bilansowej „Rzeczowe aktywa trwałe”, gdyż:

- środki trwałe były w 2016 r. inwentaryzowane ustawową metodą weryfikacji; wycena rzeczowego majątku trwałego jest zgodna z przyjętą „Polityką Rachunkowości” oraz art. 28 ustawy

o rachunkowości ; dokumentacja dotycząca przychodu i rozchodu środków trwałych jest kompletna i prawidłowa,

- środki trwale amortyzowane są metodą liniową według stawek określonych w przyjętych zasadach rachunkowości - metod amortyzacji w roku obrotowym nie zmieniono,
- ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja majątku w sprawozdaniu finansowym - nie nasuwa uwag.

Inwestycje rozpoczęte w kwocie 4 947 969,15 zł obejmowały:

- - nakłady na budowę lotniska regionalnego w kwocie 4 736 760,96 zł
- - budowa dodatkowych miejsc parkingowych przy Operze i Filharmonii Podlaskiej w kwocie 9 840,00 zł
- -modernizacja, przebudowa oraz zagospodarowanie budynku po oddziałach zakaźnych Szpitala Wojewódzkiego w Łomży w kwocie 26 997,52 zł
- -Przebudowa parkingu i renowacja budynku przy ul. Kilińskiego 16 w Białymstoku w kwocie 174 370,67 zł

3.1.3. Należności długoterminowe

10 897 889,26 zł

Stanowią one 1,6 % bilansowej sumy aktywów

Pozycja obejmuje :

- należności z przypisanych wymagalnych w latach 2016-2035 z tytułu długoterminowych dochodów budżetowych od kontrahentów: osób fizycznych i podmiotów gospodarczych z tytułu należnych opłat za wyłączenie gruntów rolnych z produkcji rolniczej 8 746 285,71 zł
- należności niewymagalne długoterminowe z tytułu dokonanych spłat kredytów wraz z odsetkami , zaciągniętych przez szpitale - wymagalne w roku 2018

2 151 603,55 zł

w tym od :

- o Samodzielnego Publicznego ZOZ Wojewódzki Szpital Zespolony im. J. Śniadeckiego w Białymstoku 1 463 758,32 zł
- o Samodzielnego Publicznego Szpitala Wojewódzkiego Suwałki 335 886,30 zł
- o Samodzielnego Publicznego Psychiatrycznego ZOZ im. ST. Deresza w Choroszczu 351 958,93 zł

3.1.4. Inwestycje długoterminowe**76 278 845,00 zł**

Stanowią one 11,5 % bilansowej sumy aktywów.

Inwestycje długoterminowe	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
Długoterminowe aktywa finansowe	48 313 300,00	1 600 000,00		49 913 300,00
Łomżyński Fundusz Poręczeń Kredytowych Sp. z o.o.	765 000,00			765 000,00
Agencja Rozwoju Regionalnego "ARES" S.A. w Suwałkach	646 000,00	1 300 000,00		1 946 000,00
Agencja Rozwoju Regionalnego S.A. w Łomży	594 800,00	300 000,00		894 800,00
Podlaskiej Fundacji Rozwoju Regionalnego w Białymstoku	6 000,00			6 000,00
Fundacji Zielone Płuca Polski w Białymstoku	30 000,00			30 000,00
PKP Przewozy Regionalne	29 271 500,00			29 271 500,00
PKS SA w Białymstoku	12 000 000,00			12 000 000,00
PKS SA w Suwałkach	5 000 000,00			5 000 000,00
PKS w Łomży spółka z o.o.	5 975 000,00	1 000 000,00		6 975 000,00
PKS w Siemiatyczach spółka z o.o.	6 076 500,00			6 076 500,00
PKS w Zambrowie spółka z o.o.	1 770 000,00			1 770 000,00
Wodociągi Podlaskie z siedzibą w Zaściankach	480 000,00			480 000,00
WOSIR Szelment sp. z o.o.	11 064 045,00			11 064 045,00
Razem	73 678 845,00	2 600 000,00		76 278 845,00

W roku badanym 2016 nastąpiło zwiększenie aktywów finansowych o kwotę 2 600 000,00 zł w wyniku :

- Podwyższenia kapitału zakładowego PKS w Łomży sp. z o.o. z kwoty 5 975 000,00 zł do kwoty 6 975 000,00 zł
- Zakupu 500 sztuk akcji od akcjonariusza Agencji Rozwoju Regionalnego „ARES” S.A. w Suwałkach za cenę 2600 zł za jedną akcję, tj. za łączną cenę 1 300 000,00 zł
- Podwyższenie kapitału zakładowego Agencji Rozwoju Regionalnego S.A. w Łomży o kwotę 300 000,00 zł.

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie 118 598 747,03 zł

Stanowią 17,9 % aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.2.1. Należności krótkoterminowe 114 206 390,49 zł

Stanowią 17,2% aktywów i dotyczą należności od:

Należności i roszczenia	Kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący	Kwota w bilansie
1. Należności z tyt. dostaw i usług	5 082,41		5 082,41
2. Należności od budżetów	14 519,00		14 519,00
3. Pozostałe należności	31 018 318,66	1 777 239,88	29 241 078,78
4. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	84 945 710,30		84 945 710,30
Razem	115 983 630,37	1 777 239,88	114 206 390,49

Ad.1. należności z tytułu dostaw i usług w kwocie	5 082,41 zł
obejmują powstałe przedpłaty z tytułu rozrachunków z kontrahentami,	
Ad. 2. należności od budżetów	14 519,00 zł
obejmuje saldo podatku VAT naliczonego , pozostającego do zwrotu z Urzędu Skarbowego , dotyczący Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego, Sieci Szerokopasmowej Polski Wschodniej.	
Ad. 3. pozostałe należności	29 241 078,78 zł
w tym	
a) z tytułu pozostałych rozrachunków z pracownikami	1 135 063,44 zł
- pożyczki z ZFŚS	1 134 426,35 zł
- pozostałe obciążenia	429,09 zł
- nierozliczona zaliczka	208,00 zł
b) z tytułu dochodów budżetowych	5 777 810,51 zł
c) inne	22 328 204,83 zł
- należności od podmiotów korzystających ze środowiska z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska , opłaty produktowej, opłaty depozytowej oraz kar za gospodarowanie odpadami	21 135 640,63 zł
- należności niewymagalne krótkoterminowe z tytułu dokonanych spłat kredytów wraz z odsetkami , zaciągniętych przez szpitale w roku- spłaty w 2017 roku (pkt. 3.1.3)	1.100 000,00 zł
- należność od podmiotu z tytułu niewykorzystanej dotacji ze środków PFRON na dofinansowanie zadania z zakresu rehabilitacji zawodowej i społecznej osób niepełnosprawnych	1 069,92 zł
- należność z tytułu roszczeń spornych	78 587,01 zł
- naliczone kary	8 000,00 zł
- wpłacone zaliczki na koszty komornicze	4 817,61 zł
- pozostałe	89,66 zł

Ad. 4. rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych w kwocie 84 945 710,30
wynikają z wypłaconych i nierozliczonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich.

3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe 4 392 356,54 zł

Stanowią 0,7 % aktywów i obejmują:

Stanowią:

- inne środki pieniężne 797 000,00 zł
- Środki pieniężne na rachunkach bankowych 3 595 356,54 zł

Wyszczególnienie		Stan na koniec roku bieżącego
Krótkoterminowe aktywa finansowe		4 392 356,54
a)	rachunek bieżący jednostki	1 401 299,97
b)	rachunek środków specjalnego przeznaczenia	333 149,66
c)	inne rachunki bankowe	1 860 906,91
d)	inne środki pieniężne	797 000,00
Razem		4 392 356,54

Środki pieniężne w kasie zostały zinwentaryzowane, a stany środków pieniężnych na rachunkach potwierdzone na dzień bilansowy przez bank obsługujący jednostkę (Bank Zachodni WBK S.A.).

3.5. Ogółem aktywa bilansu wynoszą 664 293 660,98 zł

z podkreśleniem, że przy wycenie bilansowej poszczególnych składników jednostka zastosowała się do nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia z dnia 5.07.2010 r. oraz zasad określonych w przyjętej polityce rachunkowości.

4. PASYWA zbadanego bilansu kształtują się następująco:

4.1. Fundusz	549 608 308,97 zł
---------------------	--------------------------

Stanowi 82,7 % pasywów bilansu, w tym:

4.1.1. Fundusz jednostki	253 382 920,24 zł
---------------------------------	--------------------------

Fundusz jednostki na początek okresu sprawozdawczego	(94 054 468, 16) zł
---	------------------------------

tworzony zgodnie z przepisami „ rozporządzenia „ i na dzień 01.01 2016 roku obejmował:

- | | |
|---------------------------------|-----------------------|
| - Fundusz w środkach trwałych | 380 394 595,81 zł |
| - fundusz inwestycyjny | 198 853 962,09 zł |
| - fundusz w środkach obrotowych | (-) 673 303 026,06 zł |

W okresie badanym fundusz jednostki zwiększył się o 347 437 388,40 zł w wyniku :

a) zwiększenia w kwocie	982 980 283,36 zł
--------------------------------	--------------------------

w tym z tytułu:

- | | |
|---|-------------------|
| ▪ rozliczenia zysku za rok ubiegły | 715 784 593,16 zł |
| ▪ zrealizowanych wydatków budżetowych | 253 836 324,76 zł |
| ▪ środków na inwestycje | 916 340,43 zł |
| ▪ nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych | 9 811 334,71 zł |
| ▪ inne zwiększenia | 2 631 690,30 zł |

b) zmniejszenia w kwocie	635 542 894,96 zł
---------------------------------	--------------------------

w tym z tytułu:

- | | |
|--|-------------------|
| ▪ zrealizowanych dochodów budżetowych | 420 137 168,54 zł |
| ▪ rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły | 209 141 831,40 zł |
| ▪ wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji | 3 842 300,01 zł |
| ▪ inne zmniejszenia | 2 421 595,01 zł |

Stan funduszu jednostki na dzień 31.12.2016 roku wyniósł 253 382 920,24 zł z tego,

- | | |
|---------------------------------|---------------------|
| - fundusz w środkach trwałych | 563 163 880,68 zł |
| - fundusz inwestycji | 4 947 969,15 zł |
| - fundusz w środkach obrotowych | - 314 728 929,59 zł |

4.1.6. Wynik finansowy netto roku obrotowego – zysk	296 225 388,73 zł
--	--------------------------

ustalony został na podstawie zdarzeń gospodarczych, ujętych w rzetelnych księgach rachunkowych i jest kwotowo zgodny z wynikiem finansowym figurującym w rachunku zysków i strat.

4.2. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne 114 685 352,01 zł

Stanowią one 17,3 % bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:

4.2.1. Zobowiązania krótkoterminowe 103 174 359,30 zł

Stanowią 15,8 % pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku bieżącego	Stan na koniec roku ubiegłego
Zobowiązania krótkoterminowe	103 174 359,30	541 938 715,90
1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	361 673,06	217 994,71
2. Zobowiązania wobec budżetów	8 899,00	34 592,38
3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	522 112,13	483 103,46
4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	2 723 553,21	2 535 919,24
5. Pozostałe zobowiązania	96 660 487,03	530 025 945,00
6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	1 496 376,90	1 329 136,54
7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	1 401 257,97	7 312 024,57

Ad 1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług 361 673,06 zł

Zostały wycenione w kwocie wymagającej zapłaty, nie stwierdzono sald przedawnionych kwalifikujących się do odpisania w pozostałe przychody operacyjne.

Ad 2. Zobowiązania wobec budżetów w kwocie 8 899,00 zł obejmują zobowiązanie wobec Urzędu Skarbowego z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych od wypłaconych świadczeń z ZFŚS

Ad.3. Są to zobowiązania wobec ZUS.

Ad.4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w kwocie 2 723 553,21 zł obejmują zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

Ad.5 Pozostałe zobowiązania 96 660 487,03 zł

obejmują :

- wypłacone i nierozliczone płatności dokonane na rzecz beneficjentów przez Bank Gospodarstwa Krajowego 74 287 253,78 zł
- zobowiązania wobec NFOŚ , WFOŚ oraz budżetów powiatów i gmin z tytułu rozliczenia opłat za korzystanie ze środowiska , opłaty produktowej, opłaty depozytywnej i środków dotyczących finansowania publicznych kampanii edukacyjnych oraz kar za gospodarowanie odpadami 22 109 647,18 zł
- zobowiązanie wobec PFRON w Warszawie z tytułu niewykorzystanych środków na dofinansowanie kosztów działania zakładów aktywizacji zawodowej oraz zadań z zakresu

rehabilitacji zawodowej i społecznej zleczanych fundacjom oraz organizacjom pozarządowym	66 942,32 zł
▪ staże i specjalizacje medyczne	119 912,42zł
▪ pozostałe	76 731,33 zł
Ad. 6. Sumy obce w kwocie	1 496 376,90 zł
obejmują: zobowiązania wobec 16 podmiotów, które wpłaciły wadła i zabezpieczenia należytego wykonania kontraktu na rachunek sum depozytowych. Wpłacone wadła przechowywane na pomocniczym rachunku bankowym; ewidencja analityczna zapewnia podział środków pieniężnych stanowiących sumy depozytowe w podziale na kontrahentów	
Ad.7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	1 401 257,97 zł
obejmują	
▪ środki do zwrotu na rachunek budżetu województwa z rozliczenia dochodów budżetowych zrealizowanych w 2016 r.	105 663,25 zł
▪ środki do zwrotu na rachunek budżetu województwa z tytułu przekazanych a niewykorzystanych środków na wydatki budżetowe roku 2016	1 295 594,72 zł

4.2.2. Fundusze specjalne **1 458 675,11 zł**
 Gospodarka środkami ZFŚS była zgodna z regulaminem opracowanym na podstawie ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Odpisy na fundusz socjalny jednostka przekazała na wyodrębniony rachunek bankowy.

4.2.4. Rozliczenia międzyokresowe **10 052 317,60 zł**
 Stanowią one 1,5 % bilansowej sumy pasywów.

Wynikają z zaewidencjonowanych dokumentów w księgach rachunkowych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego i obejmują wartości przychodów przyszłych okresów w latach 2017-2035 z tytułu opłat za wyłączenie gruntów rolnych z produkcji rolniczej, wynikających z 10- i 20-letnich decyzji wydanych przez Starostwa Powiatowe. Opłaty wymagane będą w latach przyszłych od osób fizycznych i podmiotów gospodarczych.

4.3. Ogółem pasywa bilansu **664 293 660,98 zł**
 Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości oraz zgodnie z przyjętą przez jednostkę polityką rachunkowości. Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony został w wariantcie porównawczym, zgodnie z par. 17 pkt. 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych oraz z przyjętymi w jednostce zasadami rachunkowości tzw. „ polityką rachunkowości”.

5.1. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą 402 870 490,72 zł

Z tego przypadku na:

5.1.1. Przychody z tytułu dochodów budżetowych 402 870 490,72 zł

Przychody z tytułu budżetowych	Kwota w zł
- Subwencje	126 838 610,00 zł
- dotacje celowe z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej	40 542 768,55 zł
- dotacje celowe z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej	22 344 594,37 zł
- dotacje na zadania realizowane na podstawie porozumień między jst	5 038 118,96 zł
- dotacje z funduszy celowych	8 954 253,89 zł
- Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt. 3 oraz ust. 3 pkt. 5 i 6 ustawy o finansach publicznych lub płatności w ramach budżetu środków europejskich	96 614 477,28 zł
- udziały w podatku dochodowym od osób prawnych	65 558 322,34 zł
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	30 456 376,00 zł
- dochody z tytułu niewykorzystanych środków na realizację wydatków niewygasających	3 180 451,50 zł
- Dochody województwa związane z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	43 471,59 zł
- najem i dzierżawa składników majątku , trwałe zarząd	511 433,24 zł
- opłaty w tym koncesje na obrót napojami alkoholowymi, zezwolenia na wykonywanie regularnych przewozów osób, opłaty produktowej, za udostępnienie informacji geologicznej, 3 % wpływów z opłat za korzystanie środowiska, opłaty za wpis do ewidencji uprawnionych lekarzy i psychologów oraz przedsiębiorców prowadzących pracownie psychologiczne, opłaty za wyłączenia gruntów z produkcji rolniczej	2 412 668,55 zł
- z tytułu udostępniania infrastruktury Sieci Szerokopasmowej Polski Wschodniej	131 619,10 zł
- zwrot do budżetu nadwyżki z rachunku dochodów własnych	110 062,59 zł
- inne (w tym m.in. zwroty wydatków z lat ubiegłych, zwroty wydatków z bieżącego roku wynikające z obciążenia wykonawców, zwroty kosztów upomnień, 2,5% prowizji na koszty obsługi zadań realizowanych ze środków PFRON)	133 262,06 zł
Przychody budżetowe	402 870 490,02 zł

5.2. Koszty działalności operacyjnej**110 177 720,70 zł**

Koszty te ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości.

Kwalifikacja kosztów do odpowiednich kont układu rodzajowego jest prawidłowa.

Koszty	Kwota w zł	%
Amortyzacja	33 311 314,74	30,2
Zużycie materiałów i energii	3 326 758,64	3,0
Usługi obce	17 763 179,38	16,1
Podatki i opłaty	3 487 667,95	3,2
Wynagrodzenia	41 298 731,53	37,5
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	8 704 897,35	7,9
Pozostałe koszty rodzajowe	1 111 927,67	1,0
Inne świadczenia finansowane z budżetu	1 173 243,44	1,1
Razem	110 177 720,70	100,0

5.3. Pozostałe przychody operacyjne**7 643 342,03 zł**

Pozostałe przychody operacyjne	Kwota w zł
Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	3 014 541,00
Inne przychody operacyjne	4 628 801,03
- wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	4 401 406,09
- wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	13 412,88
- wpływy z różnych dochodów	111 246,57
- pozostałe przychody operacyjne	102 735,49
-	
Razem	7 643 342,03

5.4. Pozostałe koszty operacyjne**1 621 233,00 zł**

Pozostałe koszty operacyjne	Kwota w zł
Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	
Inne koszty operacyjne	1 621 233,00
- kary i odszkodowania zapłacone osobom prawnym i fizycznym	1 326 820,50
- koszty postępowań sądowych i prokuratorskich	169 035,94

- różne opłaty	116 440,68
- pozostałe koszty operacyjne	8 935,88
-	
Razem	1 621 233,00

5.5. Przychody finansowe**1 815 110,99 zł**

obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez jednostkę z operacji finansowych w badanym roku, w tym głównie odsetki od należności.

Przychody finansowe	Kwota w zł
Odsetki	783 290,29
Inne	1 031 820,70
- zwroty dotacji oraz płatności z lat ubiegłych	1 031 820,70
-	
Razem	1 815 110,99

5.6. Koszty finansowe**4 304 601,31 zł**

obejmują następujące operacje finansowe:

Koszty finansowe	Kwota w zł
Odsetki	1 673 468,20
Inne	2 631 133,11
- zwroty z tytułu dotacji i płatności z lat ubiegłych	2 625 114,45
- nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	6 018,66
-	
Razem	4 304 601,31

5.7. Wynik finansowy

Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat wyniku z działalności – zysku netto w kwocie 296 225 388,73 zł. Z powyższych danych liczbowych i ustaleń biegłego wynika, że rachunek zysków i strat za rok obrotowy sporządzony został obowiązującą, prawidłową metodą, zgodnie z art. 47 ustawy o rachunkowości oraz rozporządzeniem z dnia 5.07.2010 r.

Na podstawie art. 6 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych Urząd Marszałkowski jako jednostka budżetowa jest zwolniona podmiotowo od podatku dochodowego.

6. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące zmniejszenie kapitału własnego o **72 121 816,03** zł, zgodnie z bilansem i księgami rachunkowymi oraz postanowieniami art. 48a ustawy o rachunkowości.

7. Naruszenie przepisów prawa.

W wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – nie ujawniono istotnego naruszenia przez jednostkę obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.

8. Dodatkowe zagadnienia.

Umowa o badanie nie przewidywała sprawdzenia dodatkowych zagadnień.

9. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły rewident stwierdza, że między dniem bilansowym, a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i wynik bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Marszałka w dniu 19.05.2017 r.

10. Podsumowanie.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Marszałek Województwa.

Naszym zadaniem było zbadanie tego sprawozdania finansowego, czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Urzędu oraz wyrażenie zdania o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

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

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Urzędu na dzień 31.12.2016r., jak też jego wynik finansowy za rok obrotowy od 01.01.2016r. do 31.12.2016r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Raport zawiera 19 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.
Integralną część raportu stanowią załączniki:

2. Bilans sporządzony na 31.12.2016 r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy.

Kluczowy biegły rewident:

Eliza Oleksa

Eliza Oleksa

nr rej 12306

Białystok, 2017-05-19

Nazwa i numer podmiotu

uprawnionego oraz podpis osoby

reprezentującej podmiot

Kancelaria Księgowo-Audytorska
„BUCHALTERIA” Spółka z o.o.
Spółka Doradztwa Podatkowego
15-077 Białystok, ul. Warszawska 34
T/F: 85 732 12 64, 85 732 12 74
NIP 542-030-13-89 REGON 002330517

CZŁONEK ZARZĄDU

Teresa Słobowska
Teresa Słobowska
biegły rewident nr 8356

PREZES ZARZĄDU

Edward Kosakowski
Edward Kosakowski
biegły rewident nr 1792