



OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla SEJMIKU WOJEWÓDZTWA PODLASKIEGO

Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego Województwa Podlaskiego z siedzibą w Białymstoku, ul. Stefana Kardynała Wyszyńskiego 1 obejmującego:

- 1) bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31.12.2011r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **137 756 050,49 zł;**
- 2) łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów jednostek budżetowych i zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31.12.2011r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **866 544 811,18 zł;**
- 3) łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat jednostek budżetowych i zakładu budżetowego sporządzony za okres od 01.01.2011r. do 31.12.2011r. wykazujący zysk netto w wysokości **283 104 408,80 zł;**
- 4) łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu jednostek budżetowych i zakładu budżetowego sporządzone na dzień 31.12.2011r. wykazujące wzrost wartości funduszu jednostki o **36 287 542,82 zł;**

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego odpowiedzialni są Członkowie Zarządu Województwa Podlaskiego.

Członkowie Zarządu Województwa Podlaskiego są zobowiązani również do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. 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 samorządu terytorialnego oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05.07.2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U z 2010r., Nr 128, poz.861 z późn. zm)
- 3) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,

Badanie sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego 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 samorządu terytorialnego Województwa Podlaskiego zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki samorządu terytorialnego,
- 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 obowiązującymi jednostkę samorządu terytorialnego.

Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie

Helena Kamińska

Nr w rejestrze 10531

Kancelaria Księgowo-Audytorska
„BUCHALTERIA” Sp. z o.o.
Spółka Doradztwa Podatkowego
15-077 Białystok, ul. Warszawska 34

Białystok, dnia 22.05.2012r.

W imieniu podmiotu Nr 297
uprawnionego do badania
sprawozdań finansowych

CZŁONEK ZARZĄDU

Teresa Sołowińska
biegły rewident nr 8356

PREZES ZARZĄDU

Edward Kosiński
biegły rewident nr 1792
doradca podatkowy nr 11410

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