



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
E: buchalteria@buchalteria.eu
NIP: 542-030-13-89, REGON: 002330517

DOKUMENTACJA Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

DOKUMENTACJA Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO WOJEWÓDZTWA PODLASKIEGO

za rok obrotowy 01.01.2011- 31.12.2011

-
1. Opinia
 2. Raport

BIAŁYSTOK, MAJ 2012r.



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
E: buchalteria@buchalteria.eu

Sąd Rejonowy XII Wydział Gospodarczy w Białymstoku Nr KRS 0000008530
Konto: PKO BP I O/Białystok 46 1020 1332 0000 1202 0341 1535
Kapitał zakładowy: 130 000 zł
NIP: 542-030-13-89, REGON: 002330517
www.buchalteria.eu
Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, nr ew. 297
Spółka Doradztwa Podatkowego nr ew. 423

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

W imieniu podmiotu Nr 297
uprawnionego do badania
sprawozdań finansowych

CZŁONEK ZARZĄDU

Teresa Solowińska
biegły rewident nr 8356

PREZES ZARZĄDU

Edward Kobylkowski
biegły rewident nr 1792
doradca podatkowy nr 11410

Białystok, dnia 22.05.2012r.

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

Raport

**uzupełniający opinię z badania sprawozdania
finansowego z wykonania budżetu Województwa
Podlaskiego oraz sprawozdania finansowego łącznego
sporządzonego dla jednostek budżetowych Województwa
Podlaskiego
za okres od 01.01.2011 do 31.12.2011**

A. Część ogólna

1. Informacje ogólne

- 1.1. Badana jednostka : Województwo Podlaskie
ul. Stefana Kardynała Wyszyńskiego 1, 15-888 Białystok
- 1.2. Forma prawna : Jednostka samorządu terytorialnego
- 1.3. Status prawny podmiotu:
Samorząd Województwa Podlaskiego działa na podstawie :
- Ustawy o samorządzie województwa z dnia 5 czerwca 1998r. (Dz.U.z 2001r. nr 142, poz. 1590 z późn. zm.),
 - Uchwały NR XIV/131/04 Sejmiku Województwa Podlaskiego z dnia 26 stycznia 2004r. w sprawie przyjęcia Statutu Województwa Podlaskiego
 - Uchwały Nr XL/519/06 Sejmiku Województwa Podlaskiego z dnia 11 września 2006r. w sprawie uchwalenia zmian w Statucie Województwa Podlaskiego
 - Uchwały Nr XXVI/321/09 Sejmiku Województwa Podlaskiego z dnia 15 kwietnia 2009r. w sprawie zmian w statucie Województwa Podlaskiego
- 1.4. Jednostki powiązane
Województwo Podlaskie na dzień 31 grudnia 2011r. sprawowało kontrolę nad:
- jednostkami budżetowymi
 - zakładem budżetowym
 - instytucjami kultury
 - spółkami w których Województwo Podlaskie posiada udziały i akcje
- 1.5. Zadania Województwa Podlaskiego
Do zakresu działania samorządu województwa należy wykonywanie zadań publicznych o charakterze wojewódzkim, niezastrzeżonych ustawami na rzecz organów administracji rządowej, jak również wykonywanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, bądź przekazanych do jego kompetencji na podstawie porozumień.
Samorząd Województwa (zgodnie ze Statutem Województwa Podlaskiego) wykonuje określone ustawami zadania publiczne w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność, w szczególności w zakresie:
- edukacji publicznej, w tym szkolnictwa wyższego,
 - promocji i ochrony zdrowia,
 - kultury i ochrony jej dóbr,
 - pomocy społecznej,
 - polityki prorodzinnej
 - modernizacji terenów wiejskich,
 - zagospodarowania przestrzennego,
 - ochrony środowiska,
 - gospodarki wodnej, w tym ochrony przeciwpowodziowej, a w szczególności wyposażenia i utrzymania wojewódzkich magazynów przeciwpowodziowych,
 - transportu zbiorowego i dróg publicznych,
 - kultury fizycznej i turystyki,

- ochrony praw konsumentów,
- obronności i bezpieczeństwa publicznego,
- przeciwdziałaniu bezrobociu i aktywizacji lokalnego rynku pracy.

Samorząd Województwa dysponuje mieniem wojewódzkim i prowadzi samodzielną gospodarkę finansową na podstawie budżetu.

1.6. Województwo wykonuje swoje zadania za pośrednictwem organów województwa:

- pochodzącym z wyborów Sejmikiem Województwa (organ stanowiący i kontrolny) oraz
- powołanym przez Sejmik zarządem Województwa (organ wykonawczy) z Marszałkiem Województwa Podlaskiego, jako jego przewodniczącym.

1.7. Skład Zarządu Województwa Podlaskiego:

- Pan Jarosław Zygmunt Dworzański- Marszałek Województwa Podlaskiego
- Pan Mieczysław Kazimierz Baszko- Wicemarszałek Województwa Podlaskiego
- Pan Walenty Korycki - Wicemarszałek Województwa Podlaskiego
- Pan Cezary Cieślukowski - Członek Zarządu Województwa Podlaskiego
- Pan Jacek Piorunek - Członek Zarządu Województwa Podlaskiego

1.8. Województwo Podlaskie jako osoba prawna posiada:

- numer identyfikacji podatkowej NIP 542-25-42-016 nadany przez Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Białymstoku,
- numer statystyczny Regon 050658404 nadany przez Urząd Statystyczny w Białymstoku

1.9. Podstawa przeprowadzenia badania

Badanie przeprowadzono na podstawie umowy zawartej w dniu 14 grudnia 2011r. pomiędzy Województwem Podlaskim z siedzibą w Białymstoku reprezentowanym na podstawie Uchwały Nr 106/1456/08 Zarządu Województwa Podlaskiego z dnia 29 lipca 2008r. przez Olgierda Koleśnika- Dyrektora Biura Obsługi Urzędu a Kancelarią Księgowo-Audytorską „BUCHALTERIA” Sp. z o.o. Spółką Doradztwa Podatkowego w Białymstoku.

2. Uwagi metodyczne do przedmiotu badania

2.1. Podstawy prawne wykorzystane w badaniu;

- Ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (*Dz.U. z 2009r. Nr 152, poz.1223 z późn. zm.*); zwanej dalej *ustawą o rachunkowości lub uor*,
- Ustawa z dnia 24.09.2009r. o finansach publicznych (*Dz.U. z 2009r. Nr 157, poz. 1240 z późniejszymi zmianami*),
- Rozporządzenie 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. zwane dalej rozporządzeniem z dnia 05.07.2010r.*)- w zakresie zasad sporządzania łącznego sprawozdania finansowego obejmującego dane wynikające ze sprawozdań samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych oraz w zakresie wzorów sprawozdania finansowego,

- Krajowe Standardy Rewizji Finansowej, wydane przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
- 2.2. Obowiązek badania rocznych sprawozdań finansowych jednostek samorządu terytorialnego przez biegłych rewidentów wprowadzony przez art.268 ustawy z 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych i po raz pierwszy dotyczył sprawozdań finansowych sporządzonych przez samorządy za 2010r.
- 2.3. Badanie łącznego bilansu , łącznego rachunku zysków i strat oraz łącznego zestawienia zmian w funduszu jednostki samorządu terytorialnego zostało poprzedzone badaniem jednostkowych sprawozdań finansowych dwóch wytypowanych do badania jednostek:
- Urzędu Marszałkowskiego w Białymstoku
 - Wojewódzkiego Zarządu Melioracji i Urządzeń Wodnych w Białymstoku
3. Informacje ogólne o sprawozdaniu finansowym
- 3.1. Badaniem objęto sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego składające się z :
- bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
 - łącznego bilansu obejmującego dane wynikające ze sprawozdań finansowych 19 jednostek budżetowych i zakładu budżetowego, tj. Wojewódzkiego Ośrodka Sportu i Rekreacji Szelment,
 - łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające ze sprawozdań finansowych 19 jednostek budżetowych i zakładu budżetowego, tj. Wojewódzkiego Ośrodka Sportu i Rekreacji Szelment,
 - łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające ze sprawozdań finansowych 19 jednostek budżetowych i zakładu budżetowego, tj. Wojewódzkiego Ośrodka Sportu i Rekreacji Szelment,
- sporządzone według stanu na dzień 31.12.2011r.
- Wykaz jednostek objętych łącznym sprawozdaniem finansowym stanowi załącznik nr 1 do raportu.
- 3.2. Przedstawione do badania łączne sprawozdanie finansowe za okres 01.01.2011r. – 31.12.2011r. zawiera między innymi następujące informacje:
- suma bilansowa **866 544 811,18 zł**
 - wynik finansowy
 - zysk brutto **283 105 577,80 zł**
 - zysk netto **283 104 408,80 zł**
 - zwiększenie funduszu jednostki **36 287 542,82 zł**
- Łączne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone poprzez zsumowanie danych wynikających ze sprawozdań finansowych Urzędu Marszałkowskiego w Białymstoku, wszystkich jednostek budżetowych oraz zakładu budżetowego wchodzących w skład Województwa Podlaskiego a następnie wyeliminowanie z zestawienia zbiorczego , zgodnie z art. 51 ust.1 ustawy o rachunkowości oraz § 20 pkt.2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05.07.2010r. :
- wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków jednostek objętych łącznym sprawozdaniem,

- przychodów i kosztów operacji gospodarczych dokonanych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem,
- zwiększenia i zmniejszenia funduszu wskutek przekazanych, otrzymanych składników majątkowych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem .



B. Część szczegółowa**I. Rzetelność i prawidłowość bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego.****AKTYWA**

1.	Środki pieniężne w kwocie	90 346 267,45 zł
	stanowią 65,6% udziału w sumie bilansowej i obejmują:	
	- środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych budżetu	86 402 459,63 zł
	- środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych funduszy pomocowych	3 943 807,82 zł
	Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych obejmują wyłącznie walutę krajową. Stan środków na rachunkach bankowych wykazany został w wartości nominalnej. Województwo Podlaskie na koniec badanego okresu posiadało:	
	- środki pieniężne na rachunku bieżącym w banku obsługującym budżet województwa, tj. w Kredyt Bank S.A.	13 035 099,44 zł
	- lokaty w różnych bankach	73 367 360,19 zł
	Wartość środków pieniężnych na rachunkach bankowych została potwierdzona przez Banki, w których Województwo posiada swoje rachunki bankowe.	
2.	Należności i rozliczenia	47 409 783,04 zł
	Stanowią one 34,4% udziału w sumie bilansowej i obejmują:	
	- należności finansowe w kwocie	37 467 973,34 zł
	- należności od budżetów w kwocie	1 480 329,01 zł
	- pozostałe należności i rozliczenia w kwocie	8 461 480,69 zł
2.1.	należności finansowe wykazane w bilansie w kwocie	37 467 973,34 zł
	w całości dotyczą udzielonych przez Województwo pożyczek dla Szpitali, w tym:	
a)	SP ZOZ Wojewódzki Szpital Zespolony Śniadecki w Białymstoku	20 821 390,25 zł
b)	SP Szpital Wojewódzki w Suwałkach	12 472 206,57 zł
c)	Szpital Wojewódzki w Łomży	409 343,45 zł
d)	SP ZOZ im. ST. Deresza w Choroszczu	3 315 033,07 zł
e)	Szpital Psychiatryczny SP ZOZ Suwałki	450 000,00 zł
	Należności do bilansu wyceniono z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny; na koniec okresu badanego nie wystąpiła konieczność tworzenia odpisów aktualizujących.	
	Udzielone pożyczki zostały wykazane w kwotach nominalnych (bez naliczonych odsetek) pozostających do spłaty na dzień bilansowy. W bilansie saldo niespłaconych pożyczek zostało wykazane w podziale na:	
	- należności długoterminowe, których termin zapłaty przypada po roku 2012 r.	36 103 392,34 zł

- należności krótkoterminowe z terminem spłaty w roku 2012	1 364 581,00 zł
2.2. należności od budżetów wykazane w bilansie w kwocie	1 480 329,01 zł
dotyczą :	
- należnych Województwu za 2011r. dochodów z tytułu udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych , które na podstawie ustawy z dnia 13.11.2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2010r., Nr 80, poz. 526 z późn. zm) są dochodami własnymi jednostek samorządu terytorialnego; przekazywane przez właściwe urzędy skarbowe bezpośrednio do budżetu Województwa Podlaskiego. Saldo rozliczone w całości do dnia 17.01.2012r.	743 949,01 zł
- należnych Województwu za 2011r. dochodów z tytułu udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, które na podstawie ustawy jak wyżej są dochodami własnymi jednostek samorządu terytorialnego; przekazywane z budżetu centralnego przez Ministerstwo Finansów. Saldo rozliczone w całości do dnia 27.01.2012r.	736 380,00 zł
2.3. pozostałe należności i rozliczenia wykazane w bilansie w kwocie	8 461 480,69 zł
obejmują następujące pozycje:	
- dochody własne jednostki samorządu terytorialnego zrealizowane w omawianym okresie sprawozdawczym przez poszczególne jednostki budżetowe Województwa Podlaskiego, przekazane na rachunek bankowy Województwa w kwocie	294 271,63 zł
- niewykorzystane środki pieniężne na wydatki przez jednostki budżetowe Województwa zaplanowane i przekazane im w 2011r, które zostały zwrócone na rachunek bankowy Województwa w kwocie	8 167 209,06 zł

PASYWA**1. Zobowiązania w kwocie 24 466 087,76 zł**

stanowią źródło sfinansowania aktywów Województwa Podlaskiego oraz skumulowanego niedoboru na zasobach budżetu i obejmują:

- zobowiązania finansowe w kwocie	16 624 000,00 zł
- zobowiązania wobec budżetów w kwocie	7 841 461,81 zł
- pozostałe zobowiązania w kwocie	625,95 zł
1.1. zobowiązania finansowe wykazane w bilansie w kwocie	16 624 000,00 zł
w całości dotyczą zaciągniętych kredytów i zobowiązań z tytułu emisji obligacji komunalnych :	
a) Województwo posiada zaciągnięte kredyty bankowe w Kredyt Bank S.A. oraz PKO BP S.A. w walucie polskiej- przeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego Województwa z lat poprzednich . Kwoty zostały wykazane w wartości nominalnej. Łączna wartość zaciągniętych i nie spłaconych kredytów na dzień bilansowy wynosi	12 624 000,00 zł
z tego:	
- kredyty krótkoterminowe-	2 911 500,00 zł
- kredyty długoterminowe –	9 712 500,00 zł

- b) środki otrzymane z Banku Gospodarstwa Krajowego tytułem niepublicznej emisji obligacji, które zostały przeznaczone na pokrycie wydatków związanych z planowanymi inwestycjami w jednostkach służby zdrowia w województwie podlaskim w roku 2002 w łącznej kwocie 20 000 000 zł. Na dzień 31.12.2011r. wartość nie wykupionych obligacji wynosi
- | | |
|-----------------------------|-----------------|
| | 4 000 000,00 zł |
| z tego wykup długoterminowy | 4 000 000,00 zł |

Saldo łączne prawidłowe- potwierdzone przez Banki w których Województwo Podlaskie zaciągnęło kredyty oraz na rzecz których wyemitowało obligacje komunalne.

1.2. zobowiązania wobec budżetów wykazane w bilansie w kwocie **7 841 461,81 zł**

dotyczą :

- niewykorzystanych dotacji otrzymanych na realizację zadań, które zostały zakończone i rozliczone 7 841 401,47 zł
- nadpłaconych przez Urzędy Skarbowe udziałów w podatkach należnych za 2011r. 60,34 zł

1.3. pozostałe zobowiązania wykazane w bilansie w kwocie **625,95 zł**

obejmują:

- kwoty omyłkowo wpłacone na rachunki bankowe Województwa Podlaskiego w kwocie 579,15 zł
- odsetki w ramach projektów unijnych 46,80 zł

2. Aktywa netto budżetu wykazane w kwocie **111 738 344,73 zł**

obejmują następujące pozycje:

- niedobór wykonania budżetu w 2011r. w kwocie (32 298 558,39) zł
- rezerwa na niewygasające wydatki w kwocie 22 747 738,00 zł
- skumulowany nadwyżka zasobów budżetu z lat poprzednich w kwocie 121 289 165,12 zł

2.1. na niedobór wykonania budżetu w 2011r. w kwocie (32 298 558,39)zł

składają się :

- niedobór budżetu Województwa w kwocie (9 550 820,39) zł
- niewykonane wydatki w kwocie (22 747 738,00)zł

2.1.1. niedobór budżetu Województwa w 2011r. wynika z następujących parametrów:

- zrealizowane dochody budżetu w kwocie 485 926 410,14zł
- zrealizowane wydatki budżetu Województwa w kwocie 495 477 230,53zł
- niedobór budżetu w kwocie 9 550 820,39 zł

2.1.2. niewykonane wydatki w 2011r w kwocie (22 747 738,00) zł dotyczą planowanych wydatków budżetu Województwa Podlaskiego, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2011- obejmujących nakłady na :

- Operę i Filharmonię Podlaską- Europejskie Centrum Sztuki	19 692 166,00 zł
- budowę i modernizację dróg	2 288 471,00 zł
- wymianę windy w budynku Urzędu Marszałkowskiego	353 871,00 zł
- Książnicę Podlaską im. Łukasza Górnickiego	353 800,00 zł
- druk publikacji promocyjnych	59 430,00 zł

Wykaz wydatków został ustalony uchwałą nr XIV/143/11 z dnia 19 grudnia 2011r. , która to uchwała określa ostateczny termin dokonania tych wydatków na dzień 30 czerwca 2012r.

2.5. skumulowany wynik budżetu w kwocie 121 289 165,12 zł

to nadwyżka budżetu z lat poprzednich w wysokości 92 619 614,19 zł, powiększona w roku 2011r. o kwotę 28 669 550,93 zł w wyniku przeniesienia na konto nadwyżki następujących pozycji:

- nadwyżka budżetu roku poprzedniego (bez wyniku na funduszach pomocowych) w kwocie	33 012 061,67 zł
- wyniku na funduszach pomocowych- zakończonych i ostatecznie rozliczonych	(4 341 563,08)zł
- rozliczenie środków dotacji pomniejszającej wynik roku poprzedniego	<u>(947,66) zł</u>
Razem	28 669 550,93 zł

3. Inne pasywa w kwocie 1 551 618,00 zł

obejmują w całości subwencje oświatowe otrzymane z budżetu centralnego Ministerstwa Finansów na sfinansowanie wydatków roku następnego w podległych jednostkach- placówkach oświatowych (wynagrodzenia pracowników oświaty płatne z góry w pierwszych dniach 2012r.)

II. Rzetelność i prawidłowość ujęcia aktywów i pasywów w bilansie łącznym

Aktywa

1. Aktywa trwałe w kwocie **774 574 246,84 zł**

Stanowią 89,4% udziału w sumie bilansowej i obejmują:

- wartości niematerialne i prawne	403 173,59 zł
- rzeczowe aktywa trwałe	680 260 663,54 zł
- należności długoterminowe	4 081 109,71 zł
- długoterminowe aktywa finansowe	89 829 300,00 zł

1.1. Wykazane w łącznym bilansie **wartości niematerialne i prawne** w kwocie 403 173,59 zł, co stanowi 0,1% aktywów trwałych, obejmują wartość netto licencji i oprogramowania komputerowego użytkowanego przez:

- Urząd Marszałkowski w Białymstoku	138 671,34 zł	34,4%
- pozostałe jednostki budżetowe	264 502,25 zł	65,6%

1.2. **Rzeczowe aktywa trwałe** w wysokości 680 260 663,54 zł stanowią 87,8% aktywów trwałych i obejmują:

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość ze zbiorczego zestawienia bilansów	% udziału
1.	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	48 781 349,30	7,2%
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	307 836 993,88	45,3%
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	3 636 935,69	0,5%
4.	Środki transportu	74 841 920,92	11,0%
5.	Inne środki trwałe	1 114 535,47	0,2%
6.	Razem środki trwałe o wartości netto (1-5)	436 211 735,26	
7.	Środki trwałe w budowie	244 048 928,28	35,9%
Razem rzeczowe aktywa trwałe (6-7)		680 260 663,54	100,0%

1.2.1. Środki trwałe

Z ogólnej wartości netto środków trwałych w wysokości **436 211 735,26 zł** przypada na:

- Urząd Marszałkowski w Białymstoku	164 797 352,58 zł	37,7%
- pozostałe jednostki budżetowe	269 348 422,46 zł	61,8%
- zakład budżetowy	2 065 960,22 zł	0,5%

1.2.2. **Środki trwałe w budowie (inwestycje rozpoczęte)** wykazane w bilansie łącznym w kwocie 244 048 928,28 zł to poniesione nakłady na różnorodne zadania inwestycyjne, z tego nakłady poniesione przez:

- Urząd Marszałkowski w Białymstoku	196 195 278,99 zł	80,4%
- pozostałe jednostki budżetowe	47 598 059,29 zł	19,5%

- zakład budżetowy 255 590,00 zł 0,1%
- 1.3. **Należności długoterminowe** wykazane w bilansie w kwocie **4 081 109,71 zł**
co stanowi 0,5% majątku trwałego, to w całości należności niewymagalne długoterminowe Urzędu Marszałkowskiego z tytułu dokonanych spłat kredytów wraz z odsetkami, zaciągniętymi przez szpitale z terminami spłat w roku 2013 i 2018.
- 1.4. **Długoterminowe aktywa finansowe** wykazane w kwocie **89 829 300,00 zł**
stanowią 11,6% aktywów trwałych i obejmują udziały i akcje posiadane w całości przez Urząd Marszałkowski Województwa Podlaskiego. Zmiana stanu posiadanych udziałów i akcji na przestrzeni 2011r. w cenie nabycia przedstawia się następująco:
 - stan na 01.01.2011r. 60 527 800,00 zł
 - zwiększenia (objęcie udziałów w spółkach komunikacyjnych PKS i w Wodociągach Podlaskich w Zaściankach 29 301 500,00 zł
 - stan na 31.12.2011r. 89 829 300,00 zł
- 2. **Aktywa obrotowe** o wartości **91 970 564,34 zł**
stanowią 10,6% sumy bilansowej
stan wykazanych aktywów obrotowych ustalony został przez wyeliminowanie ze zbiorczego zestawienia bilansów wzajemnych należności jednostek objętych łącznym sprawozdaniem w wysokości 119 581,28 zł. Wyłączenie dotyczy rozrachunków pomiędzy Urzędem Marszałkowskim a :
 - Wojewódzkim Zarządem Melioracji i Urządzeń Wodnych w Białymstoku 4,18 zł
 - zakładem budżetowym 119 540,10 zł

Wyszczególnienie	wartość przed wyłączeniami	wyłączenia	wartość po wyłączeniu
I. Zapasy	509 772,76		509 772,76
1.1. Materiały	509 751,50		509 751,50
1.4. Towary	21,26		21,26
II. Należności krótkoterminowe	68 607 084,83	(119 581,28)	68 487 503,55
1.1. Należności z tytułu dostaw i usług	33 604,86		33 604,86
1.2. Należności od budżetów	108 365,83		108 365,83
1.3. Należności z tytułu ubezpieczeń Społecznych	0,00		0,00
1.4. Pozostałe należności	2 733 084,25	(119 581,28)	2 613 502,97
1.5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	65 732 029,89		65 732 029,89
III. Środki pieniężne	22 959 767,57		22 959 767,57
1.1. Środki pieniężne w kasie	1 369,79		1 369,79
1.2. Środki pieniężne w banku	22 821 118,19		22 821 118,19
1.3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	137 279,59		137 279,59
IV. Krótkoterminowe papiery wartościowe	0,00		0,00
V. Rozliczenia międzyokresowe	13 520,46		13 520,46
B. AKTYWA OBROTOWE	92 090 145,62	(119 581,28)	91 970 564,34

PASYWA

3. **Fundusze własne** w kwocie **769 586 177,13 zł**
stanowią 88,8% pasywów

Na wartość funduszy własnych składają się:

- a) fundusz jednostki 486 601 308,43 zł
b) wynik finansowy za 2011r. 283 104 408,80 zł
a) **Fundusz jednostki** w kwocie **486 601 308,43 zł**

Na przestrzeni roku 2011 fundusz uległ zwiększeniu o kwotę 36 287 542,82 zł, co wynika ze sporządzonego łącznego zestawienia zmian w funduszu.

- b) **wynik finansowy roku obrotowego**- zysk netto **283 104 408,80 zł**
wykazany wynik netto jest zgodny z łącznym rachunkiem zysków i strat sporządzonym za 2011r.

4. **Na fundusze celowe** wykazane w bilansie w kwocie **137 279,59 zł**
składa się Fundusz Pracy będący w dyspozycji Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Białymstoku
Dysponentem tego funduszu jest Minister Pracy i Polityki Socjalnej.

5. **Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne** **96 821 354,46 zł**

Wykazane w bilansie łącznym w kwocie 96 940 894,56 zł, stanowią 11,2% pasywów i obejmują następujące tytuły:

Wyszczególnienie	wartość przed wyłączeniami	wyłączenia	wartość po wyłączeniu
I. Zobowiązania krótkoterminowe	95 336 029,22	(119 581,28)	95 216 447,94
1.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	11 095 117,45		11 095 117,45
1.2. Zobowiązania wobec budżetów	191 450,69	(119 540,10)	71 910,59
1.3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	1 082 367,57		1 082 367,57
1.4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	5 176 589,72		5 176 589,72
1.5. Pozostałe zobowiązania	66 354 204,47	41,18	66 354 163,29
1.6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	2 974 818,63		2 974 818,63
1.7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	8 461 480,69		8 461 480,69
II. Fundusze specjalne	1 604 906,52		1 604 906,52
1.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	1 604 906,52		1 604 906,52
D. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	96 940 935,74	(119 581,28)	96 821 354,46

Zobowiązania krótkoterminowe wynikające ze zbiorczego zestawienia bilansów, podobnie jak należności krótkoterminowe, zostały pomniejszone o wzajemne rozrachunki pomiędzy jednostkami w wysokości 19 581,28 zł.

- 5.1. Na wykazane w bilansie łącznym **fundusze specjalne** w kwocie **1 604 906,52 zł** składa się w całości Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, tworzony przez jednostki budżetowe i zakład budżetowy, , niewykorzystany na dzień 31.12.2011r.

III. Rzetelność i poprawność ujęcia pozycji w łącznym rachunku zysków i strat

Łączny rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2011- 31.12.2011 wykazuje **zysk netto** w kwocie **283 104 408,80 zł**.

Wartość przychodów i kosztów w łącznym rachunku zysków i strat ustalono bez dokonania wyłączeń z tytułu wzajemnych obrotów z przeprowadzonych operacji gospodarczych pomiędzy poszczególnymi jednostkami budżetowymi i zakładem budżetowym.

- | | | |
|-------------|--|--------------------------|
| 1. | Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi w kwocie | 472 677 599,95 zł |
| | Obejmują: | |
| | - przychody netto ze sprzedaży produktów | 2 927 252,06 zł |
| | - koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki | 13 068,90 zł |
| | - przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 1 575 184,27 zł |
| | - przychody z tytułu dochodów budżetowych | 468 162 094,72 zł |
| 1.1. | przychody netto ze sprzedaży produktów w kwocie 2 927 252,06 zł (w tym dotacje zaliczane do przychodów) dotyczą : | |
| | - zakładu budżetowego | 2 215 978,02 zł |
| | - 4 jednostek budżetowych | 711 274,04 zł |
| 1.2. | Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki w kwocie | 13 068,90 zł |
| | został wykazany w celu ustalenia prawidłowego wyniku finansowego netto jednostki za rok obrotowy i dotyczy w całości Centrum Edukacji Nauczycieli w Białymstoku. | |
| 1.3. | przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów w kwocie 1 575 184,27 zł obejmują przychody uzyskane w : | |
| | - Wojewódzkim Biurze Geodezji w Białymstoku | 1 574 800,00 zł |
| | - Wojewódzkim Ośrodki Sportu i Rekreacji Szelmont | 384,27 zł |
| 1.4. | przychody z tytułu dochodów budżetowych w kwocie | 468 162 094,72 zł |
| | dotyczą: | |
| | - Urzędu Marszałkowskiego | 465 146 088,27 zł |
| | - pozostałych jednostek budżetowych | 3 016 006,45 zł |
| 2. | Koszty działalności operacyjnej w kwocie | 198 067 989,33 zł |
| | obejmują: | |

Koszty	Kwota w zł	kosztów w %
Amortyzacja	21 341 742,02	10,8
Zużycie materiałów i energii	9 627 366,24	4,9
Usługi obce	71 188 421,25	35,9
Podatki i opłaty	1 487 839,11	0,8
Wynagrodzenia	74 619 389,48	37,7
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	15 984 109,08	8,1
Pozostałe koszty rodzajowe	2 482 912,15	1,3
Inne świadczenia finansowane z budżetu	1 336 210,00	0,7
Razem	198 067 989,33	100,0

3. Na wykazane w łącznym rachunku zysków i strat **pozostałe przychody operacyjne** kwocie **4 603 285,27 zł** składają się :
- | | | |
|----|---|------------------------|
| a) | zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | 3 739 389,87 zł |
|----|---|------------------------|
- obejmuje dodatni wynik na sprzedaży i likwidacji środków trwałych uzyskany przez:
- | | | |
|---|---|-----------------|
| - | Urząd Marszałkowski | 3 683 436,00 zł |
| - | Wojewódzki Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych | 55 953,87 zł |
- | | | |
|----|----------------|--------------------|
| b) | dotacje | 3 500,00 zł |
|----|----------------|--------------------|
- w całości dotyczące Łomżyńskiego Parku Krajobrazowego Dolina Narwi
- | | | |
|----|----------------------------------|----------------------|
| c) | inne przychody operacyjne | 860 395,40 zł |
|----|----------------------------------|----------------------|
- obejmują występujące powtarzalnie przychody, związane pośrednio z podstawową działalnością statutową jednostek, w tym
- | | | |
|---|---------------------|---------------|
| - | Urząd Marszałkowski | 25 686,73 zł |
| - | pozostałe jednostki | 664 691,61 zł |
| - | zakład budżetowy | 170 017,06 zł |
4. **Pozostałe koszty operacyjne** w kwocie **1 029 278,64 zł** obejmują głównie kary i odszkodowanie, koszty postępowań sądowych, zwrot dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości, odpisy aktualizujące należności itp., w tym :
- | | | |
|---|---------------------|---------------|
| - | Urząd Marszałkowski | 477 657,40 zł |
| - | pozostałe jednostki | 317 675,51 zł |
| - | zakład budżetowy | 233 945,73 zł |
5. Na **przychody finansowe** wykazane w łącznym rachunku zysków i strat za 2011r. w wysokości **9 894 109,52 zł** składają się:
- | | | |
|----|--------------------------------------|-----------------|
| a) | dywidendy i udziały w zyskach | 10,43 zł |
|----|--------------------------------------|-----------------|
- otrzymane przez Wojewódzkie Biuro Geodezji w Białymstoku
- | | | |
|----|----------------|------------------------|
| b) | odsetki | 6 276 493,55 zł |
|----|----------------|------------------------|
- obejmujące otrzymane i naliczone odsetki od środków na rachunkach bankowych. odsetki od nieterminowych wpłat należności przez kontrahentów oraz odsetki od dotacji wykorzystywanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości, z tego odsetki wykazane przez :
- | | | |
|---|-------------------------------|-----------------|
| - | Urząd Marszałkowski | 6 169 919,55 zł |
| - | pozostałe jednostki budżetowe | 78 317,35 zł |
| - | zakład budżetowy | 28 256,65 zł |
- | | | |
|----|---------------------------------|------------------------|
| c) | inne przychody finansowe | 3 617 605,54 zł |
|----|---------------------------------|------------------------|
- na które składają się głównie rozwiązane odpisy aktualizujące na naliczone odsetki od należności oraz dodatnie różnice kursowe, z tego wykazane przez:
- | | | |
|---|---------------------|-----------------|
| - | Urząd Marszałkowski | 3 526 551,69 zł |
| - | pozostałe jednostki | 91 053,85 zł |
6. **Koszty finansowe** w 2011r. w kwocie **4 976 179,56 zł** wynikają z następujących tytułów:

- | | |
|-------------------|------------------------|
| a) odsetki | 1 168 258,55 zł |
|-------------------|------------------------|
- obejmujące zapłacone i naliczone odsetki od zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek, wyemitowanych obligacji samorządowych i innych zobowiązań. Z ogólnej kwoty wykazanych odsetek przypada na :
- | | |
|-----------------------|-----------------|
| - Urząd Marszałkowski | 1 154 161,45 zł |
| - pozostałe jednostki | 7 892,29 zł |
| - zakład budżetowy | 6 204,81 zł |
- | | |
|---------------------------------|------------------------|
| b) inne koszty finansowe | 3 807 921,01 zł |
|---------------------------------|------------------------|
- na które składają się głównie zwrócone przez Urząd Marszałkowski dotacje z lat ubiegłych przekazane do Ministerstwa Rozwoju Regionalnego i Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego
7. Na **wynik zdarzeń nadzwyczajnych** wykazany w łącznym rachunku zysków i strat za rok 2011 w kwocie **4 030,59 zł**, składa się otrzymane odszkodowanie z tytułu szkód w majątku zakładu budżetowego spowodowanych zjawiskami atmosferycznymi.
8. **Podatek dochodowy** wykazany w łącznym rachunku zysków i strat w wysokości **1 169,00 zł** obejmuje podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu finansowym jednostkowym zakładu budżetowego.

III. Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki

Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki wykazuje w 2011r. **zwiększenie** ogólne tego funduszu o kwotę **36 287 542,82 zł**, na które składa się:

▪ zwiększenia	1 093 042 299,35 zł
z tego:	
a) zysk bilansowy za rok ubiegły	378 774 440,60 zł
b) zrealizowane wydatki budżetowe	500 039 447,56 zł
c) środki na inwestycje	159 442 920,27 zł
d) aktualizacja środków trwałych	44 804,13 zł
e) nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i inwestycje	7 957 293,90 zł
e) aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek	21 503,92 zł
f) inne zwiększenia w kwocie	46 761 888,97 zł
▪ zmniejszenia	1 056 754 756,53 zł
z tego:	
a) strata za rok ubiegły	87 124 084,37 zł
b) zrealizowane dochody budżetowe	486 736 687,71 zł
c) dotacje i środki na inwestycje	460 698 034,82 zł
d) aktualizacja środków trwałych	32 991,21 zł
e) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji	18 980 839,19 zł
f) pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek	13 427,87 zł
g) inne zmniejszenia	3 168 691,36 zł
Na dzień 31.12.2011r. fundusz jednostki wynosi	486 601 308,43 zł

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości.

Niniejszy raport zawiera 16. stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Bilans z wykonania budżetu Województwa Podlaskiego sporządzony dzień na 31.12.2011r.
2. Łączny bilans jednostek Województwa Podlaskiego sporządzony na dzień 31.12.2011r.
3. Łączny rachunek zysków i strat z jednostek Województwa Podlaskiego za okres od 01.01.2011r. do 31.12.2011r.
4. Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostek Województwa Podlaskiego za rok obrotowy.

Kluczowy biegły rewident:
Helena Kamińska nr rej 10531



Asystent biegłego rewidenta
Beata Sapieżyńska



Białystok, dn. 22.05.2012 r.

W imieniu podmiotu nr 297
uprawnionego do badania
sprawozdań finansowych

CZŁONEK ZARZĄDU

Teresa Sotowińska
biegły rewident nr 8356



PREZES ZARZĄDU

Edward Kosakowski
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

Załącznik nr 1

Wykaz jednostek wchodzących w skład łącznego sprawozdania finansowego za 2011r.

- 1 Wojewódzkie Biuro Geodezji w Białymstoku
- 2 Wojewódzki Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Białymstoku
- 3 Podlaski Zarząd Dróg Wojewódzkich w Białymstoku
- 4 Podlaskie Biuro Planowania Przestrzennego
- 5 Szkoła Policealna Nr 1 Ochrony Zdrowia
- 6 Szkoła Policealna Nr 2 Pracowników Medycznych i Społecznych w Białymstoku
- 7 Nauczycielskie Kolegium Języków Obcych w Łomży
- 8 Zespół Kolegiów Nauczycielskich w Suwałkach
- 9 Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli w Łomży
- 10 Centrum Edukacji Nauczycieli w Białymstoku
- 11 Centrum Edukacji Nauczycieli w Suwałkach
- 12 Biblioteka Pedagogiczna w Łomży
- 13 Park Krajobrazowy Puszczy Knyszyńskiej
- 14 Łomżyński Park Krajobrazowy Doliny Narwi
- 15 Suwalski Park Krajobrazowy
- 16 Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej w Białymstoku
- 17 Wojewódzki Urząd Pracy w Białymstoku
- 18 Urząd Marszałkowski Województwa Podlaskiego Białymstoku
- 19 Policealna Szkoła Medyczna w Suwałkach (zamknięta 31.08.2011r.)

Zakład budżetowy

1. Wojewódzki Ośrodek Sportu i Rekreacji Szelment