

# **Raport**

**z badania sprawozdania finansowego**

**Wojewódzkiego Zarządu Melioracji i Urządzeń Wodnych w  
Białymstoku**

**z siedzibą w 15-399 Białystok, ul. Handlowa 6**

**za rok obrotowy od 01.01.2011 do 31.12.2011**

## A. Część ogólna

1. Wojewódzki Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Białymstoku zwany dalej „Zarządem Melioracji” jest wojewódzką samorządową jednostką organizacyjną realizującą ustawowe zadania własne samorządu województwa oraz zadania z zakresu administracji rządowej.
2. Zarząd Melioracji działa na podstawie :
  - ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie województwa ( Dz.U z 2001r. Nr 142, poz. 1590. z późn zm)
  - ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U z 2009 nr 157, poz.1240 z późn.zm),
  - ustawy z dnia 18 lipca 2001r. –Prawo wodne ( Dz.U z 2005r. Nr 239, poz. 2019 z późn. zm),
  - statutu nadanego Uchwałą Nr XXXVIII/501/06 Sejmiku Województwa Podlaskiego z dnia 5 czerwca 2006r.
3. Terenem działania Zarządu Melioracji jest obszar województwa podlaskiego.
4. Siedzibą Zarządu Melioracji jest miasto Białystok.
5. Zarząd Melioracji jako jednostka budżetowa Samorządu Województwa Podlaskiego finansowana ze środków budżetu województwa prowadzi gospodarkę finansową według zasad określonych w ustawie o finansach publicznych. W celu realizacji statutowej działalności gospodaruje powierzonym mu mieniem oraz mieniem nabytym w toku działalności.  
Zarząd Melioracji może pozyskiwać fundusze celowe, unijne i dodatkowe środki od instytucji krajowych i zagranicznych na realizację zadań statutowych, przyjęte zgodnie z obowiązującymi przepisami.
6. Do zadań Zarządu Melioracji należy:
  - wykonywanie praw i obowiązków właścicielskich w stosunku do wód publicznych stanowiących własność Skarbu Państwa przekazanych do kompetencji Marszałka,
  - gospodarowanie gruntami stanowiącymi własność Skarbu Państwa pokrytymi płynącymi wodami powierzchniowymi,
  - gospodarowanie innym mieniem związanym z gospodarką wodną należącą do kompetencji Marszałka, stanowiącym własność Skarbu Państwa,
  - oddawanie w odpłatne użytkowanie gruntów pokrytych wodami, niezbędnych do realizacji przedsięwzięć określonych w art. 20 ust.1 ustawy Prawo wodne,
  - oddawanie w użyczenie gruntów pokrytych wodami, niezbędnych do realizacji przedsięwzięć określonych w art. 20 ust.6a ustawy – Prawo wodne,
  - prowadzenie ewidencji wód istotnych dla regulacji stosunków wodnych na potrzeby rolnictwa, urzędzeń melioracji wodnych i zmeliorowanych gruntów oraz nieodpłatne udostępnianie tej ewidencji organom administracji publicznej,
  - przygotowywanie dokumentacji niezbędnej do orzekania o wykonywaniu na koszt Skarb Państwa urzędzeń melioracji wodnych szczegółowych oraz ustalania wysokości opłaty melioracyjnej z tego tytułu,
  - programowanie, planowanie, nadzorowanie wykonywania urzędzeń melioracji wodnych szczegółowych, urzędzeń melioracji wodnych podstawowych oraz utrzymywanie melioracji wodnych podstawowych,

- udzielanie zwolnień od niektórych zakazów obowiązujących na wałach przeciwpowodziowych,
- wypłata orzeczonych decyzją starosty lub wojewody odszkodowań z tytułu cofnięcia lub ograniczenia pozwolenia wodnoprawnego,
- obsługa inwestorska melioracji wodnych,
- współpraca z jednostkami samorządu terytorialnego i spółkami wodnymi w zakresie utrzymania i konserwacji urządzeń melioracji szczegółowych,
- prowadzenie spraw z zakresu urządzania i melioracji terenów wiejskich, poprzez scalanie i wymianę gruntów,
- eksploatacja, konserwacja i renowacja urządzeń zaopatrzenia w wodę oraz oczyszczalni ścieków i kanalizacji sanitarnej,
- budowa i remonty kapitalne stacji uzdatniania wody, oczyszczalni ścieków, sieci wodociągowych i kanalizacyjnych.

7. Zarząd Melioracji może pełnić funkcję inwestora zastępczego dla jednostek samorządu terytorialnego i innych inwestorów na zasadach z nimi uzgodnionych w szczególności w zakresie technicznego uzbrojenia terenów rolnych. W zakresie swojej działalności może wykonywać również inne zadania powierzone przez podmioty i jednostki organizacyjne na podstawie umów i porozumień.

8. Organizację wewnętrzną, szczegółowy zakres zadań oraz tryb działania Zarządu Melioracji określa regulamin organizacyjny nadany przez Dyrektora w uzgodnieniu z Zarządem Województwa Podlaskiego.

9. Dyrektorem Wojewódzkiego Zarządu od dnia 2 sierpnia 2011r., zgodnie z Uchwałą nr 43/560/2011 Zarządu Województwa Podlaskiego jest Pan Zbigniew Zalewski.

10. Głównym księgowym jednostki jest Pan Iwona Simakowicz.

11. Zarząd Melioracji posiada:

- numer identyfikacji podatkowej NIP 542-10-25-796 nadany w dniu 12.09.1995r. przez Urząd Skarbowy w Białymstoku,
- numer identyfikacyjny Regon 000579750 nadany przez Urząd Statystyczny w Białymstoku w dniu 30.03.2009r.

12. Fundusze Zarządu Melioracji kształtują się następująco:

| Wyszczególnienie                       | Stan na dzień bilansowy br. | Stan na dzień bilansowy pr. |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>A. Fundusz</b>                      | <b>97 724 691,70</b>        | <b>92 538 787,77</b>        |
| <b>I. Fundusz jednostki</b>            | 122 447 498,65              | 105 163 199,95              |
| <b>II. Wynik finansowy netto (+/-)</b> | ( 24 722 806,95)            | (12 624 412,18)             |
| <b>1.1. Zysk (strata) netto</b>        | (24 722 806,95)             | (12 624 412,18)             |

Fundusz Zarządu Melioracji na dzień bilansowy, tj. 31.12.2011r. był wyższy o 5 185 903,93 zł w porównaniu ze stanem z okresu poprzedniego i stanowił 97 724 691,70 zł. Szczegółowy opis zmian w funduszu Zarządu Melioracji przedstawiony jest w dalszej części raportu.

13. Zarząd Melioracji zatrudniał średnio w badanym roku obrotowym 118 osób, a w roku poprzednim osób 88 (po przeliczeniu na pełne etaty).
14. Badanie sprawozdania finansowego za rok 2011 przeprowadzono na podstawie umowy z dnia 14 grudnia 2011r. zawartej pomiędzy Województwem Podlaskim z siedzibą w Białymstoku przy ul. Wyszyńskiego 1, reprezentowanym na podstawie Uchwały nr 106/1456/08 Zarządu Podlaskiego przez Olgierda Koleśnika- Dyrektora Biura Obsługi Urzędu oraz Kancelarią Księgowo-Audytorską „BUCHALTERIA” Sp. z o.o. Spółką Doradztwa Podatkowego w Białymstoku -podmiotem audytorskim wpisanym pod numerem 297 na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
15. Niniejsze badanie przeprowadzono w siedzibie jednostki w kwietniu 2012r.
16. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Helena Kamińska nr rej.10531 oraz biorąca udział w badaniu asystentka biegłego rewidenta Beata Sapiieżyńska oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 ustawy z dnia 07 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.
17. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, zgodnie z rozdziałem 5 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 2010r. nr 128, poz. 861 z późn. zm.) – zwane dalej „rozporządzeniem”, składa się z :
  - a) bilansu na dzień 31.12.2011r., z sumą aktywów i pasywów 98 905 429,56 zł
  - b) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy wynik finansowy- stratę netto ( 24 722 806,95) zł
  - c) zestawienia zmian w funduszu za rok obrotowy,
18. Zarząd Melioracji, zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości udostępnił biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzielił informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym. Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.
19. Ponadto kierownik jednostki, 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) niezajścia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe

i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

20. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, z uwzględnieniem:

- a) rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. nr 152, poz.1223 z póź.zm),
- b) rozdziału 5 ustawy z 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych ( Dz. U. Nr 157, poz.1240 z 2010r z póź. zm ),
- c) 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 2010r. nr 128, poz. 861 z późn. zm.),
- d) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów W Polsce,
- e) wewnętrznych procedur badania sprawozdań zabezpieczających odpowiednią kontrolę i jakość badania.

**B. Kluczowe wielkości bezwzględne i wskaźniki względne charakteryzujące wynik bilansowy jednostki oraz jej sytuację majątkową i finansową za rok obrotowy i dwa lata poprzedzające.**

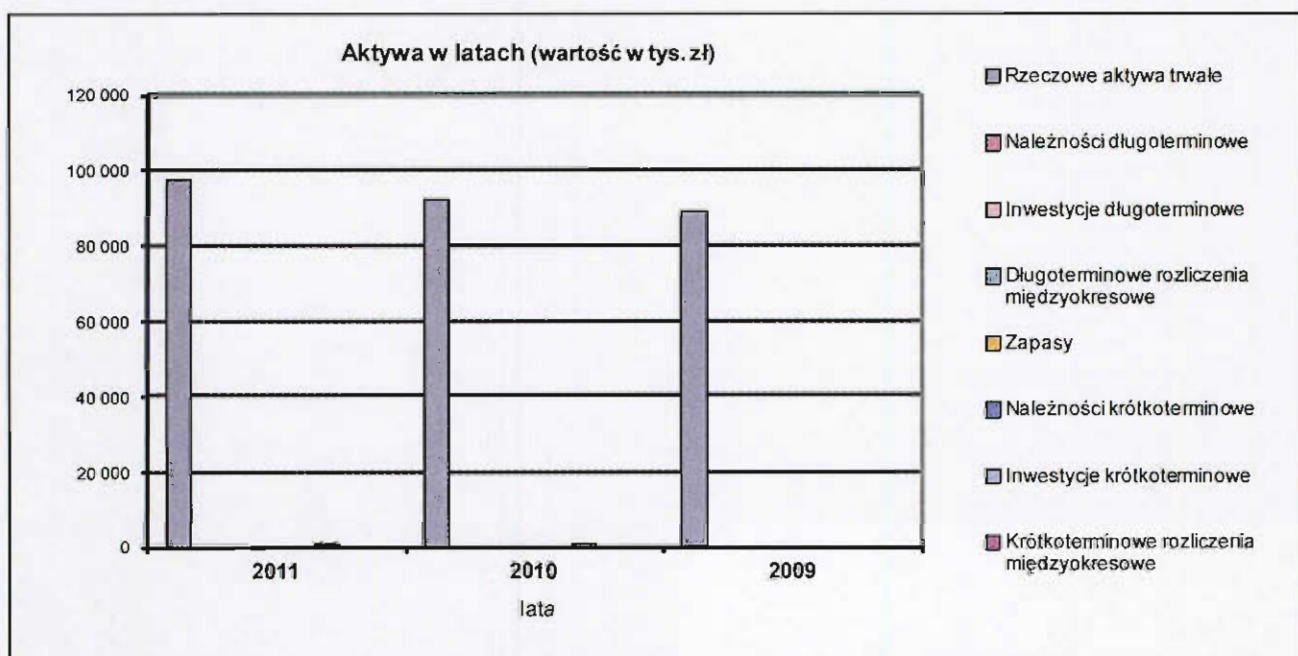
Wynik działalności gospodarczej, zmiany rachunku zysków i strat, bilansu oraz wskaźników finansowych charakteryzują tabele i wykresy podane niżej:

**1. Bilans porównawczy**

**Aktywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:**

| Lp   | Wyszczególnienie                | 2011            |              | 2010            |              | 2009            |              | Zmiana stanu   |              |                |              |
|------|---------------------------------|-----------------|--------------|-----------------|--------------|-----------------|--------------|----------------|--------------|----------------|--------------|
|      |                                 | kwota           | % udziału    | kwota           | % udziału    | kwota           | % udziału    | 2011/2010      |              | 2011/2009      |              |
|      |                                 |                 |              |                 |              |                 |              |                | %            |                | %            |
| 1    | 2                               | 3               | 4            | 5               | 6            | 7               | 8            | 9              | 10           | 11             | 12           |
| A.   | Aktywa trwałe                   | 97 915,2        | 99,0         | 92 639,1        | 99,1         | 89 482,7        | 99,2         | 5 276,2        | 105,7        | 8 432,5        | 109,4        |
| I.   | Wartości niematerialne i prawne | 210,2           | 0,2          | 283,3           | 0,3          | 360,6           | 0,4          | (73,1)         | 74,2         | (150,5)        | 58,3         |
| II.  | Rzeczowe aktywa trwałe          | 97 705,1        | 98,8         | 92 355,8        | 98,8         | 89 122,1        | 98,8         | 6 349,3        | 105,8        | 8 583,0        | 109,6        |
| B.   | Aktywa obrotowe                 | 990,2           | 1,0          | 872,0           | 0,9          | 733,2           | 0,8          | 118,2          | 113,6        | 257,0          | 135,1        |
| I.   | Zapasy                          | 204,1           | 0,2          | 200,6           | 0,2          | 195,1           | 0,2          | 3,5            | 101,7        | 8,9            | 104,6        |
| II.  | Należności krótkoterminowe      | 78,8            | 0,1          | 76,7            | 0,1          | 121,0           | 0,1          | 2,1            | 102,7        | (42,2)         | 65,1         |
| III. | Środki pieniężne                | 707,3           | 0,7          | 594,7           | 0,6          | 417,1           | 0,5          | 112,6          | 118,9        | 290,2          | 169,6        |
|      | <b>Aktywa razem</b>             | <b>98 905,4</b> | <b>100,0</b> | <b>93 511,1</b> | <b>100,0</b> | <b>90 215,9</b> | <b>100,0</b> | <b>5 394,4</b> | <b>105,8</b> | <b>8 689,5</b> | <b>109,6</b> |

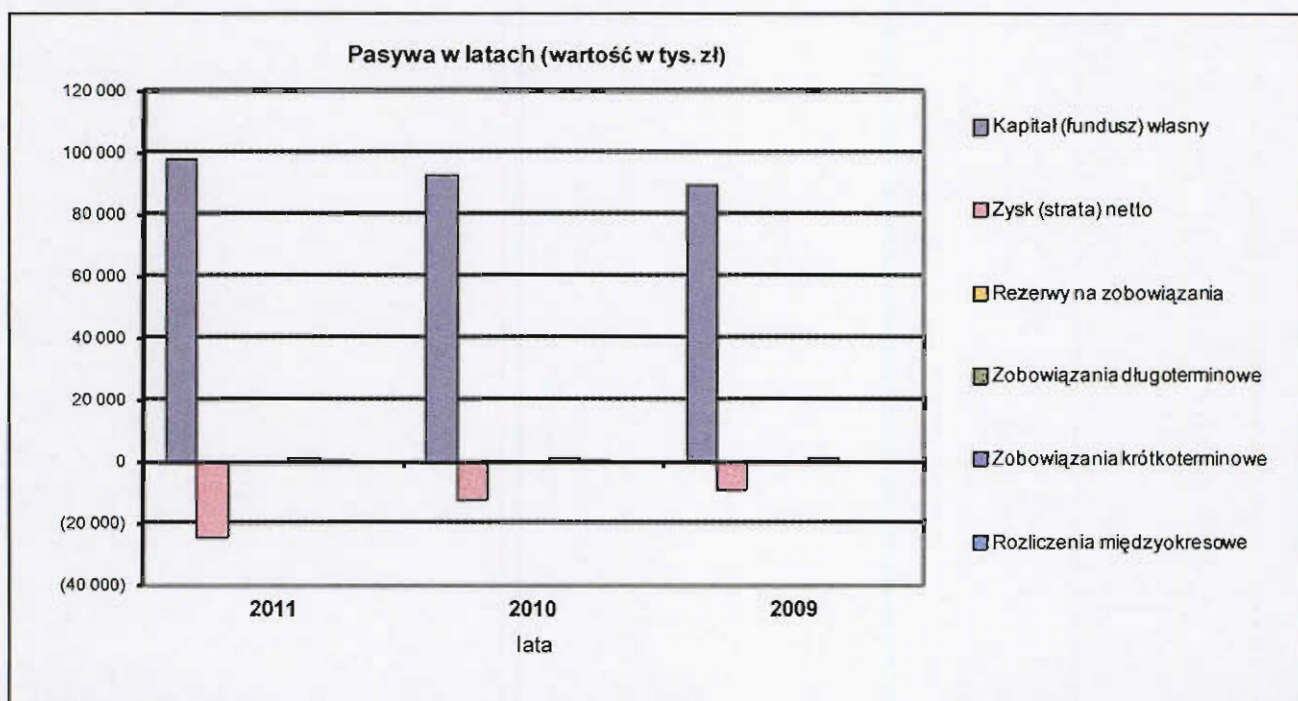
Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



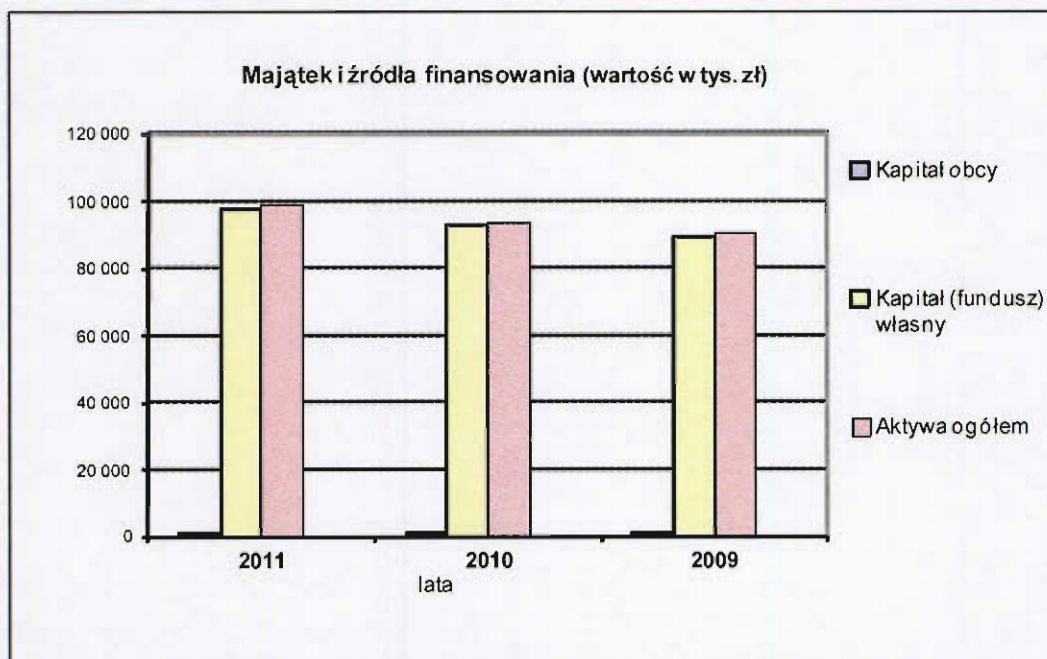
## Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

| Lp  | Wyszczególnienie                                  | 2011            |              | 2010            |              | 2009            |              | Zmiana stanu   |              |                |              |
|-----|---|-----------------|--------------|-----------------|--------------|-----------------|--------------|----------------|--------------|----------------|--------------|
|     |   | kwota           | % udziału    | kwota           | % udziału    | kwota           | % udziału    | 2011/2010      |              | 2011/2009      |              |
|     |   |                 |              |                 |              |                 |              |                | %            |                | %            |
| 1   | 2   | 3               | 4            | 3               | 4            | 5               | 6            | 9              | 10           | 11             | 12           |
| A.  | Fundusz   | 97 724,7        | 98,8         | 92 538,8        | 99,0         | 89 397,8        | 99,1         | 5 185,9        | 105,6        | 8 326,9        | 109,3        |
| I.  | Fundusz jednostki                                 | 122 447,5       | 123,8        | 105 163,2       | 112,5        | 98 851,9        | 109,6        | 17 284,3       | 116,4        | 23 595,6       | 123,9        |
| II. | Zysk (strata) netto                               | (24 722,8)      | (25,0)       | (12 624,4)      | (13,5)       | (9 454,1)       | (10,5)       | (12 098,4)     | 195,8        | (15268,7)      | 261,5        |
| B.  | Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne | 1 180,7         | 1,2          | 972,3           | 1,0          | 818,1           | 0,9          | 208,6          | 121,4        | 362,6          | 144,3        |
| I.  | Zobowiązania krótkoterminowe                      | 1 113,8         | 1,1          | 908,9           | 1,0          | 753,8           | 0,8          | 204,8          | 122,5        | 360,0          | 147,8        |
| II. | Rozliczenia międzyokresowe                        | 67,0            | 0,1          | 63,3            | 0,1          | 64,4            | 0,1          | 3,7            | 105,8        | 2,6            | 104,1        |
|     | <b>Pasywa razem</b>                               | <b>98 905,4</b> | <b>100,0</b> | <b>93 511,1</b> | <b>100,0</b> | <b>90 215,9</b> | <b>100,0</b> | <b>5 394,4</b> | <b>105,8</b> | <b>8 689,5</b> | <b>109,6</b> |

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



## 2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł) z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

| Lp   | Wyszczególnienie                               | 2011 rok   |           | 2010 rok   |           | 2009 rok   |           | Zmiana stanu |       |            |       |
|--|--|------------|-----------|------------|-----------|------------|-----------|--------------|-------|------------|-------|
|  |  | kwota      | % udziału | kwota      | % udziału | kwota      | % udziału | 2011/2010    |       | 2011/2009  |       |
|  |  |            |           |            |           |            |           |              | %     |            | %     |
| 1  | 2  | 3          | 4         | 5          | 6         | 7          | 8         | 9            | 10    | 11         | 12    |
| <b>A. Działalność podstawowa</b>           |  |            |           |            |           |            |           |              |       |            |       |
| 1.   | Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi | 1 256,2    | 90,7      | 760,2      | 14,0      | 725,1      | 14,0      | 496,0        | 165,2 | 531,2      | 173,3 |
| 2.   | Koszt własny sprzedaży                         | 26 102,4   | 100,0     | 18 063,6   | 100,0     | 14 619,6   | 100,0     | 8 038,8      | 144,5 | 11 482,6   | 178,5 |
| 3.   | Wynik na sprzedaży                             | (24 846,2) |           | (17 303,3) |           | (13 894,8) |           | (7 542,9)    | 143,8 | (10 951,5) | 178,8 |
| <b>B. Pozostała działalność operacyjna</b> |  |            |           |            |           |            |           |              |       |            |       |
| 1.   | Pozostałe przychody operacyjne                 | 117,8      | 8,5       | 4 609,2    | 84,7      | 4 403,9    | 85,2      | (4 491,4)    | 2,6   | (4 286,2)  | 2,7   |
| 2.   | Pozostałe koszty operacyjne                    | 4,7        | 0,0       | 1,7        | 0,0       | 5,9        | 0,0       | 3,0          | 274,5 | (1,3)      | 76,9  |
| 3.   | Wynik na działalności operacyjnej              | 113,1      |           | 4 607,5    |           | 4 398,0    |           | (4 494,4)    | 2,6   | (4 284,9)  | 2,6   |
| C.   | Wynik operacyjny (A3+B3)                       | (24 733,2) |           | (12 695,9) |           | (9 496,8)  |           | (12 037,3)   | 194,8 | (15 236,4) | 260,4 |
| <b>D. Działalność finansowa</b>            |  |            |           |            |           |            |           |              |       |            |       |
| 1.   | Przychody finansowe                            | 11,6       | 0,8       | 71,5       | 1,3       | 42,6       | 0,8       | (59,9)       | 16,2  | (31,1)     | 27,1  |
| 2.   | Koszty finansowe                               | 1,2        | 0,0       |            |           |            |           | 1,2          |       | 1,2        |       |
| 3.   | Wynik na działalności finansowej               | 10,3       |           | 71,5       |           | 42,6       |           | (61,1)       | 14,5  | (32,3)     | 24,3  |
| F.   | Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)                 | (24 722,8) |           | (12 624,4) |           | (9 454,1)  |           | (12 098,4)   | 195,8 | (15 268,7) | 261,5 |
|  | Zysk (strata) netto (F-G)                      | (24 722,8) |           | (12 624,4) |           | (9 454,1)  |           | (12 098,4)   | 195,8 | (15 268,7) | 261,5 |

|                  |         |       |         |       |         |       |           |      |           |      |
|------------------|---------|-------|---------|-------|---------|-------|-----------|------|-----------|------|
| Przychody ogółem | 1 385,5 | 100,0 | 5 440,9 | 100,0 | 5 171,6 | 100,0 | (4 055,3) | 25,5 | (3 786,1) | 26,8 |
|------------------|---------|-------|---------|-------|---------|-------|-----------|------|-----------|------|

|               |          |       |          |       |          |       |         |       |          |       |
|---------------|----------|-------|----------|-------|----------|-------|---------|-------|----------|-------|
| Koszty ogółem | 26 108,3 | 100,0 | 18 065,3 | 100,0 | 14 626,8 | 100,0 | 8 043,1 | 144,5 | 11 482,6 | 178,5 |
|---------------|----------|-------|----------|-------|----------|-------|---------|-------|----------|-------|



## C. Część szczegółowa

### 1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości.

#### 1.1. Księgowość jednostki.

Zarząd Melioracji prowadzi rachunkowość zgodnie z planem kont i zasadami funkcjonowania tych kont ustalonymi w załączniku nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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. Nr 128, poz. 861). Zasady rachunkowości wprowadzone zostały Zarządzeniem Nr 29/2009 z dnia 01.12.2009r. Dyrektora ( ostatnia zmiana 22.11.2011r.- Zarządzenie Dyrektora Nr 177/20110) i obejmują ;

- zakładowy plan kont oraz określenie miejsca i zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych i okresów sprawozdawczych,
- opis zasad ewidencji zdarzeń i operacji gospodarczych,
- instrukcje obiegu i kontroli dokumentów księgowych i instrukcje kasową,
- wykaz programów wraz z opisem wersji oprogramowania i opisem metod służących ochronie danych i ich zbiorów,
- procedury kontroli wewnętrznej, instrukcje inwentaryzacyjną, zasady gromadzenia i przechowywania dokumentacji księgowej.

Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ona ze sprawozdaniem finansowym. Nie miało ono na celu wyrażenie kompleksowej opinii na temat jej funkcjonowania. Za opracowanie i funkcjonowanie systemu kontroli wewnętrznej Zarządu Melioracji oraz zapobieganie i wykrywanie nieprawidłowości odpowiedzialny jest Kierownik Jednostki. Przeprowadzone badanie nie ujawniło znaczących niedociągnięć w działaniu systemu kontroli wewnętrznej.

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

- a) jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego,
- b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki, przy wykorzystaniu systemu komputerowego w oparciu o program finansowo-księgowy RAKS SQL Finanse i księgowość wprowadzony do użytkowania 03.07.2006r.

System ten zapewnia kompleksową obsługę w zakresie rachunkowości umożliwiając :

- przeglądanie i drukowanie obrotów na wybranym z planu kont koncie analitycznym lub syntetycznym w podanym czasie,
- przeglądanie i drukowanie stanów kont w zadany czasie – w ujęciu analitycznym lub syntetycznym oraz prowadzenie kartoteki dowodów księgowych z możliwością ich przeglądania.

Jako programy uzupełniające w księgowości stosuje się :

- program Softlab służący do obsługi kadr i płac wprowadzony do stosowania od 15.02.2010r.,
  - program Płatnik - do obsługi dokumentów ubezpieczeniowych
  - program VideoTEL używany do obsługi transakcji elektronicznych z bankami
  - program obsługi środków trwałych QEST
  - program Agua-Control – służy do prowadzenia ewidencji opłat melioracyjnych.
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- 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) przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie zarządu jednostki, 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 trwale, 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 do bilansu rocznego zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości oraz Zarządzeniem Nr 182/2011 Dyrektora Wojewódzkiego Zarządu Melioracji i Urządzeń Wodnych w Białymstoku z dnia 1 grudnia 2011r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji oraz powołania zespołów spisowych.

- a) w drodze spisu z natury na dzień 31.12.2011r.: aktywa pieniężne w kasie, paliwo w zbiornikach samochodowych,
- b) w drodze uzgodnienia sald na dzień 31.12.2011r.:
- należności i zobowiązania, oprócz należności spornych, wątpliwych od kontrahentów nie prowadzących ksiąg rachunkowych oraz sald zerowych ,
- c) w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów na dzień 31.12.2011r.- pozostałe składniki aktywów i pasywów .

Biegły nie obserwował inwentaryzacji z natury jednakże przedłożona dokumentacja potwierdza prawidłowość i rzetelność jej przeprowadzenia. 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.

**AKTYWA**

Aktywa zbadanego bilansu przedstawiają się następująco:

**3.1. Aktywa trwałe****97 915 224,17 zł**

Stanowią one 99,0% aktywów ogółem, z tego przypada na:

**3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości****210 157,20 zł**

Stanowią one 0,2% bilansowej sumy aktywów

| Treść                      | Koszty zakończonych prac rozwojowych | Wartość firmy | Inne wartości niematerialne i prawne | Razem      |
|----------------------------|--------------------------------------|---------------|--------------------------------------|------------|
| <b>Wartość brutto</b>      |                                      |               |                                      |            |
| Bilans otwarcia            |                                      |               | 413 652,92                           | 413 652,92 |
| Zwiększenia                |                                      |               | 34 368,05                            | 34 368,05  |
| Zmniejszenia               |                                      |               | 4 196,87                             | 4 196,87   |
| Bilans zamknięcia          |                                      |               | 443 824,10                           | 443 824,10 |
| <b>Umorzenie</b>           |                                      |               |                                      |            |
| Bilans otwarcia            |                                      |               | 130 393,32                           | 130 393,32 |
| Zwiększenia                |                                      |               | 107 470,45                           | 107 470,45 |
| Zmniejszenia               |                                      |               | 4 196,87                             | 4 196,87   |
| Bilans zamknięcia          |                                      |               | 233 666,90                           | 233 666,90 |
| <b>Wartość netto na BO</b> |                                      |               | 283 259,60                           | 283 259,60 |
| <b>Wartość netto na BZ</b> |                                      |               | 210 157,20                           | 210 157,20 |

Za wartości niematerialne i prawne uznaje się nabyte przez Jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok.

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadzane są do ewidencji w cenie zakupu, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji.

Dla każdego składnika wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest odrębna ręczna karta bez względu na jego wartość.

▪ wartości niematerialne i prawne ewidencjonowane są z podziałem na :

- umarzone jednorazowo (w wartości do 3 500,00 zł),
  - oraz amortyzowane metodą liniową (powyżej 3 500,00 zł)
- z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się jednorazowo na koniec każdego roku obrotowego, od miesiąca stycznia do grudnia danego roku z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. W przypadku nabycia wartości niematerialnych i prawnych w ciągu roku naliczenie odpisów amortyzacyjnych dokonuje się począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten składnik wprowadzono do ewidencji.

Zwiększenie wartości niematerialnych i prawnych w kwocie 34 368,05 zł dotyczy w całości nabytych w okresie badanym licencji.

Zmniejszenie wartości niematerialnych i prawnych w kwocie 4 196,87 zł obejmuje wartość nie wykorzystywanych programów i licencji.

Zaliczki na wartości niematerialne i prawne nie wystąpiły na dzień bilansowy.

### 3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości

**97 705 066,97 zł**

Stanowią one 98,8% bilansowej sumy aktywów.

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

#### a) Środki trwałe

| Treść                      | Grunty | Budynki, lokale i obiek.inż.ląd.i wod. | Maszyny i urządz. | Środki transp. | Inne środki trw | Razem          |
|----------------------------|--------|--|-------------------|----------------|-----------------|----------------|
| <b>Wartość brutto</b>      |        |  |                   |                |                 |                |
| Bilans otwarcia            |        | 213 306 835,93                         | 2 004 438,50      | 1 511 222,35   | 1 483 624,62    | 218 306 121,40 |
| Zwiększenia                |        | 14 695 651,25                          | 26 093,58         | 133 277,60     | 381 598,07      | 15 236 620,50  |
| Zmniejszenia               |        | 1 825 175,80                           | 25 591,08         | 189 626,75     | 15 656,43       | 2 056 050,06   |
| Bilans zamknięcia          |        | 226 177 311,38                         | 2 004 941,00      | 1 454 873,20   | 1 849 566,26    | 231 486 691,84 |
| <b>Umorzenie</b>           |        |  |                   |                |                 |                |
| Bilans otwarcia            |        | 130 602 618,02                         | 1 347 174,82      | 458 575,51     | 1 424 592,25    | 133 832 960,60 |
| Zwiększenia                |        | 4 146 439,19                           | 196 427,89        | 453 823,55     | 395 674,83      | 5 192 365,46   |
| Zmniejszenia               |        | 1 380 827,88                           | 25 591,08         | 189 626,75     | 15 656,43       | 1 611 702,14   |
| Bilans zamknięcia          |        | 133 368 229,33                         | 1 518 011,63      | 722 772,31     | 1 804 610,65    | 137 413 623,92 |
| <b>Wartość netto na BO</b> |        | 82 704 217,91                          | 657 263,68        | 1 052 646,84   | 59 032,37       | 84 473 160,80  |
| <b>Wartość netto na BZ</b> |        | 92 809 082,05                          | 486 929,37        | 732 100,89     | 44 955,61       | 94 073 067,92  |

| Treść                   | Bilans otwarcia | Zwiększenia   | Zmniejszenia  | Bilans zamknięcia |
|-------------------------|-----------------|---------------|---------------|-------------------|
| Środki trwałe w budowie | 7 882 648,10    | 13 706 705,78 | 17 957 354,83 | 3 631 999,05      |

Wykazane w sprawozdaniu finansowym środki trwałe, to składniki majątku o przewidywanym okresie użyteczności powyżej jednego roku, kompletne, zdadne do użytku i przeznaczone na potrzeby Jednostki.

Środki trwałe w Zarządzie wyceniane są w dniu ich przyjęcia do ewidencji w wartości początkowej ustalonej odpowiednio na poziomie :

- ceny zakupu – w przypadku zakupu (z uwzględnieniem kosztów zakupu tj.: kosztów transportu, załadunku, wyładunku, ubezpieczenia, opłat notarialnych oraz koszty związane z przystosowaniem danego składnika majątku do użytkowania.)
- według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej - w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji,
- wartości określonej w decyzji właściwego organu – w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego,
- wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu – w przypadku spadku lub darowizny,

Środki trwałe ewidencjonowane są w podziale na :

- podstawowe środki trwałe – finansowane ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz.207). Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Środki trwałe o wartości nieprzekraczającej wartości 3 500,00 zł zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych amortyzowane są w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania.
- pozostałe środki trwałe- wymienione w § 6 ust.3 Rozporządzenie 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 funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861), Pozostałe środki trwałe o wartości początkowej od 1000,00 zł do 3500,00 zł umarżane są 100% w momencie oddania do użytkowania w korespondencji z kontem umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Ich wartość bilansowa wynosi zero. Dla tych środków trwałych prowadzona jest ewidencja ilościowo-wartościowa. Ewidencja pozostałych środków trwałych o wartości poniżej 1000 zł prowadzona jest ilościowo.

Wszystkie środki trwałe amortyzowane są metodą liniową. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się jednorazowo na koniec każdego roku obrotowego, od miesiąca stycznia do grudnia danego roku z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. W przypadku nabycia środków trwałych w ciągu roku naliczenie odpisów amortyzacyjnych dokonuje się począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten składnik wprowadzono do ewidencji. Amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych za rok badany wynosi 4 724 498,61 zł. W trakcie badania stwierdzono nieprawidłowo ujętą w koszty amortyzacji roku 2011r. kwotę 162 932,71 zł, dotyczącą nieumarżanego w latach 2005-2010 środka trwałego.

Amortyzacja za ten okres winna być ujęta jako korekta wyniku finansowego lat ubiegłych.

W roku badanym rzeczowy majątek trwały uległ zwiększeniu o 15 236 620,50 zł, w tym:

- podstawowe środki trwałe 14 868 137,43 zł, w tym:
  - przyjęcie z inwestycji własnych 14 695 651,25 zł,
  - przyjęcie nieodpłatnie 172 486,18 zł.
- pozostałe środki trwałe umorzone w 100% 368 483,07 zł, w tym:
  - z zakupu 20 001,70 zł,
  - przyjęcie nieodpłatnie 348 481,37 zł.

Zmniejszenia w kwocie 2 056 050,06 zł dotyczyły natomiast:

- podstawowych środków trwałych 2 040 393,63 zł, w tym:
  - z tytułu likwidacji 213 309,57 zł,

-z tytułu nieodpłatnego przekazania 1 827 084,06 zł.

- pozostałych środków trwałych umorzonych w 100% 15 656,43 zł, w tym:
  - z tytułu likwidacji 15 656,43 zł.

Środki trwale w budowie w kwocie 3 631 999,05 zł dotyczą rozpoczętych i kontynuowanych przez Jednostkę prac inwestycyjnych.

Na dzień bilansowy zaliczki na środki trwale w budowie nie wystąpiły.

### 3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie 990 205,39 zł

stanowią 1,0% aktywów ogółem, z tego przypada na:

#### 3.2.1. Zapasy, które czynią w bilansie sumę 204 073,64 zł

Stanowią one 0,2% bilansowej sumy aktywów i dotyczą w całości posiadanych przez Jednostkę materiałów.

Materiały zostały zinwentaryzowane drogą spisów z natury oraz ustawową metodą weryfikacji ich wartości i dokumentów. Wycena materiałów następuje po rzeczywistych cenach nabycia. Gospodarką magazynową nie obejmuje się drobnych materiałów biurowych, których wartość w momencie zakupu odnosi się bezpośrednio w koszty.

Według Jednostki nie zaistniała potrzeba dokonania odpisu aktualizującego wykazanych na dzień bilansowy zapasów.

#### 3.2.2. Należności krótkoterminowe 78 814,12 zł

stanowią 0,1% aktywów i dotyczą należności od:

| Należności krótkoterminowe | kwota wg ksiąg   | Odpis aktualizujący (+/-) | Kwota w bilansie |
|----------------------------|------------------|---------------------------|------------------|
| Należności od budżetów     | 1 079,39         |                           | 1 079,39         |
| Pozostałe należności       | 87 727,12        | 9 992,39                  | 77 734,73        |
| <b>Razem</b>               | <b>88 806,51</b> | <b>9 992,39</b>           | <b>78 814,12</b> |

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności (art. 28.1.7 i 7<sup>a</sup> uor). Stosowny odpis aktualizujący w łącznej kwocie 9 992,39 zł dotyczy należności z tytułu dochodów budżetowych. Na dzień 01.01.2011r. odpisy aktualizujące wynosiły 6 440,39 zł. W badanym okresie utworzono odpis aktualizujący w łącznej kwocie 4 603,09 zł, w tym

- w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych 3 380,09 zł
- w ciężar kosztów finansowych 1 223,00 zł

Rozwiązano natomiast odpisy aktualizujące w kwocie 1 051,09 zł, w tym w powiązaniu z

- pozostałymi przychodami operacyjnymi 678,09 zł
- przychodami finansowymi 23,00 zł
- w ciężar spisanej należności 350,00 zł

Wykazane na dzień bilansowy należności od budżetów w kwocie 1 079,39 zł obejmują podatek VAT naliczony do rozliczenia w następnym okresie.

Pozostałe należności w wysokości 77 734,73 zł dotyczą:

- należności z tytułu dochodów budżetowych 43 617,73 zł,
- należności z tytułu udzielonych pożyczek z ZFŚS 34 117,00 zł.

**3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe****707 317,63 zł**

stanowią 0,7% aktywów i obejmują w całości środki pieniężne zgromadzone na :

- rachunku bieżącym 147 456,99 zł
- rachunkach pomocniczych 526 998,71 zł
- rachunku ZFŚS 32 861,93 zł

Środki pieniężne w kasie zostały zinwentaryzowane, a stany środków pieniężnych na rachunkach bankowych potwierdzone na dzień bilansowy przez bank obsługujący jednostkę.

**3.3. Ogółem aktywa bilansu wynoszą****98 905 429,56 zł**

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

**4. PASYWA zbadanego bilansu kształtują się następująco:****4.1. Fundusz zgodnie z aktywami netto ogółem****97 724 691,70 zł**

Stanowi on 98 8% pasywów bilansu, w tym mieszczą się:

**4.1.1. Fundusz jednostki****122 447 498,65 zł**

Wykazany w sprawozdaniu finansowym fundusz, stanowiący równowartość majątku trwałego i obrotowego jednostki sfinansowanego własnymi środkami i środkami Skarbu Państwa pokrywał na dzień bilansowy w całości wartość aktywów.

W roku badanym fundusz jednostki wykazuje stan wyższy w porównaniu z rokiem ubiegłym o kwotę 17 284 298,70 zł. Zmiana funduszu Jednostki jest wynikiem :

- zwiększeń w wysokości 63 439 280,77 zł z tytułu:
  - zrealizowanych wydatków majątkowych 13 706 705,78 zł
  - przyjętych inwestycji 14 695 651,25 zł
  - zrealizowanych wydatków budżetowych 35 015 419,82 zł
  - przejęcie należności zlikwidowanego gospodarstwa pomocniczego 21 503,92 zł.
- zmniejszeń w wysokości 46 154 982,07 zł z tytułu:
  - przekazanych nieodpłatnie inwestycji 18 401 702,75 zł
  - wyniku finansowego- strata bilansowa za 2010 rok 12 624 412,18 zł
  - zrealizowanych dochodów budżetowych 598 455,92 zł
  - zrealizowanych dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego 810 277,57 zł
  - zrealizowanych wydatków majątkowych 13 706 705,78 zł
  - przejęcia zobowiązań zlikwidowanego gospodarstwa pomocniczego 13 427,87 zł

**4.1.2. Wynik finansowy netto roku obrotowego – strata netto****(24 722 806,95) zł**

Na wynik finansowy netto, zgodnie z rachunkiem zysków i strat składa się:

- wynik na sprzedaży (24 846 219,32) zł
- wynik na pozostałej działalności operacyjnej 113 064,86 zł

- wynik na działalności finansowej 10 347,51 zł

Wynik finansowy ustalony został w wariantcie porównawczym na podstawie prawidłowych 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 1 180 737,86 zł

Stanowią one 1,2% bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:

| Wyszczególnienie                                  | Stan na dzień<br>bilansowy br. | Stan na dzień<br>bilansowy pr. |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne | 1 180 737,86                   | 972 271,41                     |
| 1. Zobowiązania krótkoterminowe                   | 1 113 758,93                   | 908 946,75                     |
| 2. Fundusze specjalne                             | 66 978,93                      | 63 324,66                      |

#### 4.2.1. Zobowiązania krótkoterminowe 1 113 758,93 zł

stanowią 1,1% pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

| Wyszczególnienie   | Stan na dzień<br>bilansowy br. | Stan na dzień<br>bilansowy pr. |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| Zobowiązania krótkoterminowe   | 1 113 758,93                   | 908 946,75                     |
| 1) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług  | 2 330,07                       | 3,40                           |
| 2) Zobowiązania wobec budżetów   | 180,91                         | 156,00                         |
| 3) Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń                              | 64 850,98                      | 52 242,08                      |
| 4) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń   | 371 715,89                     | 299 968,37                     |
| 5) Pozostałe zobowiązania  | 40 580,33                      | 35 135,55                      |
| 6) sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)                             | 437 352,90                     | 293 175,18                     |
| 7) rozliczenie z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych | 196 747,85                     | 228 266,17                     |

Ad 1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenione zgodnie z art. 28 ust. 1 uor. stanowiły na dzień bilansowy 2 330,07 zł i do dnia zakończenia badania zostały terminowo uregulowane.

Ad 2. Zobowiązania wobec budżetów w kwocie 180,91 zł dotyczą zobowiązania z tytułu podatku od towarów i usług za XII/2011r.

Ad 3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń obejmują rozrachunki z następujących tytułów:

| Wyszczególnienie       | Stan na dzień<br>bilansowy br. |
|------------------------|--------------------------------|
| - Składki ZUS          | 57 467,25                      |
| - Składki na FP i FGŚP | 7 383,73                       |
| <b>Razem</b>           | <b>64 850,98</b>               |

Powyższe zobowiązania są zgodne z deklaracjami DRA złożonymi do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych i zostały terminowo uregulowane w styczniu i lutym 2012r.



Ad 4.

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w kwocie 371 715,89 zł dotyczą tzw. „trzynastek” za 2011r. i w całości rozliczone zostały w styczniu 2012r.

Ad 5.

Pozostałe zobowiązania w kwocie 40 580,33 zł w całości obejmują zobowiązania z tytułu dochodów budżetowych.

Ad 6.

Sumy obce w kwocie 437 352,90 zł wykazane na dzień bilansowy dotyczą zobowiązań z tytułu wpłaconych depozytów i zabezpieczeń.

Ad.7

Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych wyniosły łącznie na dzień bilansowy 196 747,85 zł

#### 4.2.2. Fundusze specjalne- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 66 978,93 zł

| Wyszczególnienie                          | Stan na dzień<br>bilansowy br. | Stan na dzień<br>bilansowy pr. |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| 2. Fundusze specjalne                     | 66 978,93                      | 63 324,66                      |
| a) Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych | 66 978,93                      | 63 324,66                      |

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.

#### 4.3. Ogółem pasywa bilansu 98 905 429,56 zł

Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości i przyjętej przez jednostkę polityce rachunkowości.

#### 5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT za okres 01.01.2011- 31.12.2011r.

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 ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą 1 256 212,85 zł z tego przypada na:

##### 5.1.1. Przychody z tytułu dochodów budżetowych 1 256 212,85 zł

Przychody z tytułu dochodów budżetowych są rezultatem realizowanych zadań statutowych i obejmują:

| Przychody z tytułu dochodów budżetowych   | Kwota w zł          |
|---|---------------------|
| Wpływy z tytułu opłat za użytkowanie gruntów  | 36 816,43           |
| Wpływy z tytułu opłat melioracyjnych  | 307 104,28          |
| Dochody z tytułu najmu i dzierżawy  | 409 563,24          |
| Wpływy ze sprzedaży usług w tym: administrowanie pomieszczeniami i terenami; konserwacja rzek, uzgodnienia dokumentacji w zakresie projektów min. :wodociągów zasilających w wodę, projektów oczyszczalni, remontów rowów melioracyjnych, operatów wodnoprawnych, jak również wpływy z tytułu zużycia energii elektrycznej, ciepłej, usług sprzętu technicznego tj. koparko-ładowarki itp | 193 746,58          |
| Wpływy ze sprzedaży wyrobów tj. praw majątkowych wynikające ze Świadectw Pochodzenia  | 308 982,32          |
| <b>Razem</b>  | <b>1 256 212,85</b> |

**5.2. Koszty działalności operacyjnej za rok obrotowy****26 102 432,17 zł**

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

| Koszty                                     | Kwota w zł           | kosztów w %  |
|--|----------------------|--------------|
| Amortyzacja                                | 4 724 498,61         | 18,1         |
| Zużycie materiałów i energii               | 937 964,95           | 3,6          |
| Usługi obce                                | 13 936 819,02        | 53,4         |
| Podatki i opłaty                           | 112 574,38           | 0,4          |
| Wynagrodzenia                              | 5 152 562,83         | 19,7         |
| Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 1 165 420,53         | 4,5          |
| Pozostałe koszty rodzajowe                 | 72 591,85            | 0,3          |
| <b>Razem</b>                               | <b>26 102 432,17</b> | <b>100,0</b> |

**5.3. Pozostałe przychody operacyjne****117 759,60 zł**

obejmują występujące powtarzalnie przychody, związane pośrednio z podstawową działalnością jednostki.

| Pozostałe przychody operacyjne                 | Kwota w zł |
|--|------------|
| Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | 55 953,87  |
| Inne przychody operacyjne                      | 61 805,73  |
| zwrot niesłusznie pobranej odpłaty             | 26 118,12  |
| zwrot za szkolenie                             | 2 110,06   |
| zwrot składki ubezpieczeniowej                 | 637,00     |
| wynagrodzenie płatnika                         | 1 334,88   |

|   |                   |
|---|-------------------|
| zwrot kosztów zastępstwa procesowego  | 510,00            |
| zwrot od pracownika za zużycie paliwa   | 300,45            |
| przychody z tytułu sprzedaży drzew pozyskanych w trakcie realizacji prowadzonych prac             | 523,90            |
| grzywny, kary i inne mandaty od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych                  | 29 538,59         |
| rozwiązanie odpisu aktualizującego należności w związku ze splatą należności-opłat melioracyjnych | 678,09            |
| pozostałe   | 54,64             |
| <b>Razem</b>  | <b>117 759,60</b> |

Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych w kwocie 55 953,87 zł w całości stanowi przychody ze sprzedaży w pełni umorzonych środków trwałych.

#### 5.4. Pozostałe koszty działalności operacyjnej czynią kwotę

**4 694,74 zł**

| Pozostałe koszty operacyjne   | Kwota w zł      |
|---|-----------------|
| <b>Inne koszty operacyjne</b>   | <b>4 380,51</b> |
| opłaty komornicze i egzekucyjne   | 1 000,42        |
| utworzenie odpisu aktualizującego dotyczącego należności –opłata melioracyjna | 3 380,09        |
| wartość zlikwidowanych zapasów materiałów                                     | 314,23          |
| <b>Razem</b>  | <b>4 694,74</b> |

Powyższe kwoty zostały rzeczowo należycie i memoriałowo udokumentowane, jako koszty pośrednio związane z podstawową działalnością jednostki.

#### 5.5. Przychody finansowe zamykają się kwotą

**11 570,51 zł**

i obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez jednostkę z operacji finansowych roku 2011, w tym głównie odsetki od należności.

| Przychody finansowe                           | Kwota w zł       |
|---|------------------|
| <b>Przychody finansowe</b>                    | <b>11 570,51</b> |
| odsetki bankowe                               | 8 034,86         |
| odsetki od nieterminowo opłacanych należności | 3 512,65         |
| rozwiązanie odpisu aktualizującego odsetki    | 23,00            |
| <b>Razem</b>                                  | <b>11 570,51</b> |

#### 5.6. Koszty finansowe

**1 223,00 zł**

obejmują w całości dokonany odpis aktualizujący odsetek od należności.

## 5.7. Wynik finansowy

Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat wyniku z działalności – straty netto w kwocie 24 722 806,95 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 Rozporządzenie 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 funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861),

Na podstawie art.6 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U z 2000r. Nr 54 poz. 654 z późn. zm) Zarząd Melioracji jako jednostka budżetowa nie podlega opodatkowaniu podatkiem dochodowym.

## 6. Zestawienie zmian w funduszu własnym w roku obrotowym.

Jednostka w sposób kompletny i wiarygodny ujęła pozycje kształtujące zwiększenie funduszu o kwotę 5 185 903,93 zł, zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi.

## 7. Sprawozdanie z wykonania planów finansowych za 2011 rok

### 7.1. Wykonanie planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego

Plan i wykonanie wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2011r. przedstawiono w sprawozdaniu Rb-28S. Wydatki na rok 2011 zaplanowano w łącznej wysokości 35 171 584,00 zł. W badanym okresie zrealizowano wydatki na łączną kwotę 35 015 419,82 zł, co stanowi 99,6 % wydatków planowanych.

### 7.2. Wykonanie planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego

Plan i wykonanie dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2011r. przedstawiono w sprawozdaniu Rb-27S. Zaplanowane dochody budżetowe na rok 2011 wynosiły 519 800,00 zł. W roku 2011 zrealizowano dochody na kwotę 598 455,92 zł, co stanowi 115,13 % dochodów planowanych.

### 7.3. Wykonanie planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

Plan i wykonanie dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do dnia 31.12.2011r. przedstawiono w sprawozdaniu Rb-27ZZ. Zaplanowane dochody na rok 2011 wynosiły 532 000,00 zł. W roku 2011 zrealizowano dochody na kwotę 810 277,57 zł, co stanowi 152,31 % dochodów planowanych.

## 8. Podsumowanie.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Kierownik Jednostki.

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

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe Zarządu Melioracji i Urządzeń Wodnych w Białymstoku, we wszystkich istotnych aspektach:

- przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2011r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2011r. do 31.12.2011r.
- zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa.

Niniejszy raport zawiera 21 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

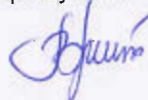
1. Bilans sporządzony na 31.12.2011r.
2. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2011r. do 31.12.2011r.
3. Zestawienie zmian w funduszu.
4. Roczne Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S.
5. Roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetowych Rb-28S.
6. Roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami Rb-27ZZ.

Kluczowy biegły rewident:  
Helena Kamińska nr rej. 10531



W imieniu podmiotu 297  
uprawnionego do badania sprawozdań  
finansowych

Beata Sapieżyńska- asystentka biegłego rewidenta



CZŁONEK ZARZĄDU

Teresa Sadowska  
biegły rewident nr 6356

PREZES ZARZĄDU

Edward Kosakowski  
biegły rewident nr 1792  
doradca podatkowy nr 11416

Białystok, dnia 27.04.2012r.

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

|  |  |  |
|--|--|--|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej<br><b>Wojewódzki Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Białymstoku</b><br>Handlowa 6<br>15-399 Białystok | <b>BILANS</b><br>jednostki budżetowej        | Adresat:<br>Województwo Podlaskie  |
|  |  | Wysłać bez pisma przewodniego<br>952E3F85C8D67EB4<br> |
| Numer identyfikacyjny REGON<br><b>000579750</b>  | sporządzony<br>na dzień <b>31-12-2011 r.</b> |  |

| AKTYWA   | Stan na początek roku | Stan na koniec roku | PASYWA  | Stan na początek roku | Stan na koniec roku |
|--|-----------------------|---------------------|---|-----------------------|---------------------|
| A Aktywa trwałe  | 92 639 068,50         | 97 915 224,17       | A Fundusz   | 92 538 787,77         | 97 724 691,70       |
| A.I Wartości niematerialne i prawne                            | 283 259,60            | 210 157,20          | A.I Fundusz jednostki   | 105 163 199,95        | 122 447 498,65      |
| A.II Rzeczowe aktywa trwałe                                    | 92 355 808,90         | 97 705 066,97       | A.II Wynik finansowy netto (+,-)                              | -12 624 412,18        | -24 722 806,95      |
| A.II.1 Środki trwałe   | 84 473 160,80         | 94 073 067,92       | A.II.1.1 Zysk netto (+)                                       | 0,00                  | 0,00                |
| A.II.1.1 Grunty  | 0,00                  | 0,00                | A.II.1.2 Strata netto (-)                                     | -12 624 412,18        | -24 722 806,95      |
| A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 82 704 217,91         | 92 809 082,05       | A.III Nadwyżka środków obrotowych (-)                         | 0,00                  | 0,00                |
| A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny                       | 657 263,68            | 486 929,37          | A.IV Odpisy z wyniku finansowego (-)                          | 0,00                  | 0,00                |
| A.II.1.4 Środki transportu                                     | 1 052 646,84          | 732 100,89          | A.V Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek                   | 0,00                  | 0,00                |
| A.II.1.5 Inne środki trwałe                                    | 59 032,37             | 44 955,61           | B Państwowy fundusz celowy                                    | 0,00                  | 0,00                |
| A.II.2 Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)         | 7 882 648,10          | 3 631 999,05        | C Zobowiązania długoterminowe                                 | 0,00                  | 0,00                |
| A.II.3 Środki przekazane na poczet inwestycji                  | 0,00                  | 0,00                | D Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne           | 972 271,41            | 1 180 737,86        |
| A.III Należności długoterminowe                                | 0,00                  | 0,00                | D.I Zobowiązania krótkoterminowe                              | 908 946,75            | 1 113 758,93        |
| A.IV Długoterminowe aktywa finansowe                           | 0,00                  | 0,00                | D.I.1.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług                  | 3,40                  | 2 330,07            |
| A.IV.1.1 Akcje i udziały                                       | 0,00                  | 0,00                | D.I.1.2 Zobowiązania wobec budżetów                           | 156,00                | 180,91              |
| A.IV.1.2 Papiery wartościowe długoterminowe                    | 0,00                  | 0,00                | D.I.1.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń  | 52 242,08             | 64 850,98           |
| A.IV.1.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe                  | 0,00                  | 0,00                | D.I.1.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń                     | 299 968,37            | 371 715,89          |
| A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek                    | 0,00                  | 0,00                | D.I.1.5 Pozostałe zobowiązania                                | 35 135,55             | 40 580,33           |
| B Aktywa obrotowe  | 871 990,68            | 990 205,39          | D.I.1.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów) | 293 175,18            | 437 352,90          |

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*Iwona Simakowicz*

(główny księgowy)

SJO BeSTia

2012-03-26

(rok, miesiąc, dzień)

952E3F85C8D67EB4

DYREKTOR

*inż. Zbigniew Zalewski*

(kierownik jednostki)

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*Iwona Simakowicz*

Za zgodność  
z oryginałem

|  |                      |                      |   |                      |                      |
|--|----------------------|----------------------|---|----------------------|----------------------|
| B.I Zapasy   | 200 594,71           | 204 073,64           | D.I.1.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych | 228 266,17           | 196 747,85           |
| B.I.1.1 Materiały  | 200 594,71           | 204 073,64           | D.I.1.8 Rezerwy na zobowiązania   | 0,00                 | 0,00                 |
| B.I.1.2 Półprodukty i produkty w toku  | 0,00                 | 0,00                 | D.II Fundusze specjalne   | 63 324,66            | 66 978,93            |
| B.I.1.3 Produkty gotowe  | 0,00                 | 0,00                 | D.II.1.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych   | 63 324,66            | 66 978,93            |
| B.I.1.4 Towary   | 0,00                 | 0,00                 | D.II.1.2 Inne fundusze  | 0,00                 | 0,00                 |
| B.II Należności krótkoterminowe  | 76 723,97            | 78 814,12            | E Rozliczenia międzyokresowe  | 0,00                 | 0,00                 |
| B.II.1.1 Należności z tytułu dostaw i usług  | 0,54                 | 0,00                 | E.I Rozliczenia międzyokresowe przychodów   | 0,00                 | 0,00                 |
| B.II.1.2 Należności od budżetów  | 7,00                 | 1 079,39             | E.II Inne rozliczenia międzyokresowe  | 0,00                 | 0,00                 |
| B.II.1.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń                                | 0,00                 | 0,00                 | F Inne pasywa   | 0,00                 | 0,00                 |
| B.II.1.4 Pozostałe należności  | 76 716,43            | 77 734,73            |   |                      |                      |
| B.II.1.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych | 0,00                 | 0,00                 |   |                      |                      |
| B.III Środki pieniężne   | 594 672,00           | 707 317,63           |   |                      |                      |
| B.III.1.1 Środki pieniężne w kasie   | 0,00                 | 0,00                 |   |                      |                      |
| B.III.1.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych   | 594 672,00           | 707 317,63           |   |                      |                      |
| B.III.1.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego                                   | 0,00                 | 0,00                 |   |                      |                      |
| B.III.1.4 Inne środki pieniężne  | 0,00                 | 0,00                 |   |                      |                      |
| B.IV Krótkoterminowe papiery wartościowe   | 0,00                 | 0,00                 |   |                      |                      |
| B.V Rozliczenia międzyokresowe   | 0,00                 | 0,00                 |   |                      |                      |
| C Inne aktywa  | 0,00                 | 0,00                 |   |                      |                      |
|  |                      |                      |   |                      |                      |
| <b>Suma aktywów</b>  | <b>93 511 059,18</b> | <b>98 905 429,56</b> | <b>Suma pasywów</b>   | <b>93 511 059,18</b> | <b>98 905 429,56</b> |

A. Objaśnienie - wykazane w bilansie wartości aktywów trwałych i obrotowych są pomniejszone odpowiednio o umorzenie i odpisy aktualizujące.

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

| Symbol | Opis | Wartość |
|--------|------|---------|
|--------|------|---------|

Iwona Szmakowicz

(główny księgowy)

SJO BeSTia

2012-03-26

(rok, miesiąc, dzień)

952E3F85C8D67EB4

zgodność  
z oryginałem

inż. Zbigniew Zalewski

(kierownik jednostki)

Iwona Szmakowicz

|   |   |                |
|---|---|----------------|
| 1 | Umorzenie środków trwałych                    | 136 960 266,80 |
| 2 | Umorzenie pozostałych środków trwałych        | 453 357,12     |
| 3 | Odpisy aktualizujące należności               | 9 992,39       |
| 4 | Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych | 233 666,90     |

Za zgodność  
z oryginałem

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Iwona Śmakowicz

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Iwona Śmakowicz

DYREKTOR

inż. Zbigniew Zalewski

2012-03-26

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)



GLÓWNY KSIĘGOWY

Iwona Simakowicz

(główny księgowy)

SJO BeSTia

2012-03-26

(rok, miesiąc, dzień)

952E3F85C8D67EB4

Za zgodność  
z oryginałem


GLÓWNY KSIĘGOWY

Iwona Simakowicz

DYREKTOR

inż. Zbigniew Zalewski

(kierownik jednostki)

|  |   |  |   |
|--|---|--|---|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej<br>Wojewódzki Zarząd Melioracji i Urządzeń<br>Wodnych w Białymstoku<br>Handlowa 6<br>15-399 Białystok | <b>Rachunek zysków i strat jednostki<br/>         (wariant porównawczy)</b> | Adresat:<br>Województwo Podlaskie  |   |
| Numer identyfikacyjny REGON<br><b>000579750</b>  | sporządzony na<br>na dzień 31-12-2011 r.                                    | Wysłać bez pisma przewodniego<br>87E7ACAD0CE111CD<br> |   |
|  |   | <b>Stan na koniec<br/>         roku poprzedniego</b>   | <b>Stan na koniec roku<br/>         bieżącego</b> |
| <b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>   | 760 248,12  | 1 256 212,85   |   |
| A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów  | 319 730,29  | 0,00   |   |
| A.I.1. w tym: dotacje zaliczane do przychodów (podmiotowe, przedmiotowe, na pierwsze wyposażenie w środki obrotowe)                          | 0,00  | 0,00   |   |
| A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenia - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)   | 0,00  | 0,00   |   |
| A.III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki  | 0,00  | 0,00   |   |
| A.IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów  | 0,00  | 0,00   |   |
| A.V. Przychody z tytułu dochodów budżetowych   | 440 517,83  | 1 256 212,85   |   |
| <b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>  | 18 063 582,25   | 26 102 432,17  |   |
| B.I. Amortyzacja   | 4 536 743,51  | 4 724 498,61   |   |
| B.II. Zużycie materiałów i energii   | 251 368,26  | 937 964,95   |   |
| B.III. Usługi obce   | 7 754 492,16  | 13 936 819,02  |   |
| B.IV. Podatki i opłaty   | 161 579,83  | 112 574,38   |   |
| B.V. Wynagrodzenia   | 4 289 359,91  | 5 152 562,83   |   |
| B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników   | 834 181,39  | 1 165 420,53   |   |
| B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe  | 235 857,19  | 72 591,85  |   |
| B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów   | 0,00  | 0,00   |   |
| B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu   | 0,00  | 0,00   |   |
| B.X. Pozostałe obciążenia  | 0,00  | 0,00   |   |
| <b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)</b>   | -17 303 334,13  | -24 846 219,32   |   |
| <b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>   | 4 609 170,95  | 117 759,60   |   |
| D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych  | 0,00  | 55 953,87  |   |
| D.II. Dotacje  | 0,00  | 0,00   |   |
| D.III. Inne przychody operacyjne   | 4 609 170,95  | 61 805,73  |   |
| <b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>  | 1 710,16  | 4 694,74   |   |
| E.I. Pozostałe koszty operacyjne   | 1 710,16  | 4 694,74   |   |

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Iwona Simakowicz

główny księgowy

2012-03-26

rok, miesiąc, dzień

87E7ACAD0CE111CD

inż. Zbigniew Zalewski

kierownik jednostki

GŁÓWNY KSIĘGOWY

SJO BeSTia

Za zgodność  
z oryginałem

Iwona Simakowicz

|        |  |                |                |
|--------|--|----------------|----------------|
| F.     | Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)   | -12 695 873,34 | -24 733 154,46 |
| G.     | Przychody finansowe  | 71 461,16      | 11 570,51      |
| G.I.   | Dywidendy i udziały w zyskach  | 0,00           | 0,00           |
| G.II.  | Odsetki  | 13 937,09      | 11 570,51      |
| G.III. | Inne   | 57 524,07      | 0,00           |
| H.     | Koszty finansowe   | 0,00           | 1 223,00       |
| H.I.   | Odsetki  | 0,00           | 1 223,00       |
| H.II.  | Inne   | 0,00           | 0,00           |
| I.     | Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)  | -12 624 412,18 | -24 722 806,95 |
| J.     | Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)  | 0,00           | 0,00           |
| J.I.   | Zyski nadzwyczajne   | 0,00           | 0,00           |
| J.II.  | Straty nadzwyczajne  | 0,00           | 0,00           |
| K.     | Zysk (strata) brutto (I +- J)  | -12 624 412,18 | -24 722 806,95 |
| L.     | Podatek dochodowy  | 0,00           | 0,00           |
| M.     | Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych | 0,00           | 0,00           |
| N.     | Zysk (strata) netto (K - L - M)  | -12 624 412,18 | -24 722 806,95 |
|        |  |                |                |

Za zgodność  
z oryginałem

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
Iwona Simakowicz

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Iwona Simakowicz

główny księgowy

2012-03-26

rok, miesiąc, dzień

87E7ACAD0CE111CD

DYREKTOR

inż. Zbigniew Zalewski

kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Uwagi

| Symbol | Wyszczególnienie          | UwagaJST   |
|--------|---------------------------|--|
| D.III  | Inne przychody operacyjne | Stan na koniec roku poprzedniego zawiera dodatkowo pozycję "Pokrycie amortyzacji" - kwota 4 536 743,51 |

Za zgodność  
z oryginałem

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
Iwona Simakowicz

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Iwona Simakowicz

główny księgowy

SJO BeSTia

2012-03-26


rok, miesiąc, dzień

87E7ACAD0CE111CD

DYREKTOR

inż. Zbigniew Zalewski

kierownik jednostki

|  |  |  |                                  |
|--|--|--|----------------------------------|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej<br>Wojewódzki Zarząd Melioracji i Urządzeń<br>Wodnych w Białymstoku<br>Handlowa 6<br>15-399 Białystok | Zestawienie zmian w funduszu jednostki<br><br>sporządzone na<br>na dzień 31-12-2011 r. | Adresat:<br>Województwo Podlaskie  |                                  |
| Numer identyfikacyjny REGON<br><br><b>000579750</b>  |  | Wysłać bez pisma przewodniego<br>8E1417CE863E8175<br> |                                  |
|  |  | Stan na koniec<br>roku poprzedniego  | Stan na koniec roku<br>bieżącego |
| <b>I. Fundusz jednostki na początku okresu (BO)</b>  | 98 851 866,49  | 105 163 199,95   |                                  |
| I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)   | 37 657 964,05  | 63 439 280,77  |                                  |
| I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły   | 0,00   | 0,00   |                                  |
| I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe  | 25 508 974,14  | 35 015 419,82  |                                  |
| I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich na rzecz jednostki budżetowej  | 0,00   | 0,00   |                                  |
| I.1.4. Środki na inwestycje  | 11 966 410,60  | 13 706 705,78  |                                  |
| I.1.5. Aktualizacja środków trwałych   | 0,00   | 0,00   |                                  |
| I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i inwestycje   | 0,00   | 0,00   |                                  |
| I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek   | 182 579,31   | 21 503,92  |                                  |
| I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia  | 0,00   | 0,00   |                                  |
| I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący  | 0,00   | 0,00   |                                  |
| I.1.10. Inne zwiększenia   | 0,00   | 14 695 651,25  |                                  |
| <b>I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki</b>  | 31 346 630,59  | 46 154 982,07  |                                  |
| I.2.1. Strata za rok ubiegły   | 9 454 108,00   | 12 624 412,18  |                                  |
| I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe  | 403 224,54   | 1 408 733,49   |                                  |
| I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły  | 0,00   | 0,00   |                                  |
| I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje  | 11 966 410,60  | 13 706 705,78  |                                  |
| I.2.5. Aktualizacja środków trwałych   | 0,00   | 0,00   |                                  |
| I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji   | 4 273 289,25   | 18 401 702,75  |                                  |
| I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek   | 0,00   | 13 427,87  |                                  |
| I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia   | 0,00   | 0,00   |                                  |
| I.2.9. Inne zmniejszenia   | 5 249 598,20   | 0,00   |                                  |
| <b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>   | 105 163 199,95   | 122 447 498,65   |                                  |
| <b>III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>   | -12 624 412,18   | -24 722 806,95   |                                  |
| III.1. zysk netto (+)  | 0,00   | 0,00   |                                  |

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Iwona Simakowicz

główny księgowy

2012-03-26

rok, miesiąc, dzień

8E1417CE863E8175

DYREKTOR

inż. Zbigniew Zalewski

kierownik jednostki

SJO BeSTia

Za zgodność  
z oryginałem

Iwona Simakowicz

|        |   |                |                |
|--------|---|----------------|----------------|
| III.2. | strata netto (-)  | -12 624 412,18 | -24 722 806,95 |
| IV.    | Nadwyżka dochodów samorządowych jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych | 0,00           | 0,00           |
| V.     | Fundusz (II+,-III-IV)   | 92 538 787,77  | 97 724 691,70  |
|        |   |                |                |

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*Iwona Szmakowicz*

główny księgowy

SJO BeSTia

2012-03-26

rok, miesiąc, dzień

8E1417CE863E8175

Za zgodność  
z oryginałem

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
*Iwona Szmakowicz*

DYREKTOR

*inż. Zbigniew Zalewski*

kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Uwagi

| Symbol | Wyszczególnienie  | UwagaJST   |
|--------|-------------------|--|
| 1.2.9  | Inne zmniejszenia | Stan na koniec roku poprzedniego zawiera dodatkowo pozycję "Pokrycie amortyzacji" - kwota 4 536 743,51 |

Za zgodność  
z oryginałem

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Iwona Simakowicz

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Iwona Simakowicz

główny księgowy

2012-03-26

rok, miesiąc, dzień

8E1417CE863E8175

DYREKTOR

inż. Zbigniew Zalewski

kierownik jednostki