

**OPINIA I RAPORT
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA ŁĄCZNEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
WOJEWÓDZTWA PODLASKIEGO
Z SIEDZIBĄ
W BIAŁYMSTOKU
ZA OKRES OD 01.01.2012R. DO 31.12.2012R.**

Łódź, dnia 17.05.2013r.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla Sejmiku Województwa Podlaskiego w Białymstoku
z badania łącznego sprawozdania finansowego
Województwa Podlaskiego
za okres od 01.01.2012r. do 31.12.2012r.

Przeprowadziliśmy badanie łącznego sprawozdania finansowego za 2012r. Województwa Podlaskiego z siedzibą w 15-888 Białystok, ul. Kard. S. Wyszyńskiego 1, na które składa się:

- 1/ Bilans z wykonania budżetu Województwa Podlaskiego sporządzony na dzień 31 grudnia 2012r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **131 498 420,00 zł.**
- 2/ Łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych wojewódzkich jednostek budżetowych sporządzony na dzień 31.12.2012 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **1 274 795 049,36 zł.**
- 3/ Łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych wojewódzkich jednostek budżetowych za rok obrotowy od 01.01.2012 roku do 31.12.2012 roku wykazujący zysk netto w wysokości **260 087 864,02 zł.**
- 4/ Łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawienia zmian w funduszu samorządowych wojewódzkich jednostek budżetowych sporządzone na dzień 31.12.2012r. wykazujące wzrost funduszu o kwotę **184 983 526,41 zł.**

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiada Zarząd Województwa.

Zarząd Województwa jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności tego sprawozdania finansowego oraz prawidłowość ksiąg rachunkowych jednostek budżetowych Województwa stanowiących podstawę ich sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1/ art. 65 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 z późn.zm.),

- 2/ krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
- 3/ przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn.zm.),
- 4/ przepisów ustawy z dnia 05 czerwca 1998r. o samorządzie województwa (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1590 z późn.zm.),
- 5/ przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861).

Badanie sprawozdań finansowych zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Województwo Podlaskie oraz jego jednostki organizacyjne 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 sprawozdaniach finansowych samorządowych wojewódzkich jednostek budżetowych, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego Województwa.

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

Naszym zdaniem zbadane sprawozdanie finansowe Województwa Podlaskiego:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Województwa Podlaskiego na dzień 31.12.2012 roku oraz jego sytuacji budżetowej za rok 2012,
- b) zostało sporządzone, zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych w samorządowych jednostkach budżetowych Województwa Podlaskiego,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami Statutu Województwa.

Edward Indraszczyk

Nr ewid. 1278

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający
badanie w imieniu

Biura Biegłych Rewidentów

„EKO-BILANS” Sp. z o.o.

90-248 Łódź, ul. P.O.W. 29/3

Wpis na listę podmiotów uprawnionych pod
nr 64, Uchwałą KRBR nr 94/50/95 z dnia
07.02.1995r.

Łódź, dnia 17.05.2013r.

RAPORT

**niezależnego biegłego rewidenta
z badania łącznego sprawozdania finansowego
Województwa Podlaskiego
za rok 2012**

INFORMACJA OGÓLNA RAPORTU

1. Dane identyfikujące badaną jednostkę

- 1.1. Nazwa badanej jednostki i jej siedziba:
**Województwo Podlaskie z siedzibą w Białymstoku,
15-888 Białystok, ul. Kard. S. Wyszyńskiego 1**
- 1.2. Kierownik jednostki i zmiany, jakie nastąpiły w tym zakresie w badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania.

W badanym roku obrotowym w skład Zarządu Województwa Podlaskiego wchodził:

Jarosław Zygmunt Dworzański	- Marszałek Województwa Podlaskiego
Mieczysław Kazimierz Baszko	- Wicemarszałek Województwa Podlaskiego
Walery Korycki	- Wicemarszałek Województwa Podlaskiego
Jacek Piorunek	- Członek Zarządu
Cezary Cieślukowski	- Członek Zarządu do dnia 22 lutego 2013r.
Karol Pilecki	- Członek Zarządu od dnia 22 marca 2013r.

Skarbnikiem Województwa Podlaskiego w badanym okresie był Henryk Gryko.

1.3. Podstawa prawna działania:

Województwo Podlaskie jest jednostką samorządu terytorialnego, która zgodnie z ustawami „ustrojowymi” samodzielnie prowadzi gospodarkę finansową w ramach budżetu.

Postawą prawną działania Województwa Podlaskiego jest:

- ustawa z dnia 05 czerwca 1998 roku o samorządzie województwa (Dz.U. z 2001 roku Nr 142, poz. 1590 ze zmianami);
- ustawa z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz.U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.);
- Statut Województwa Podlaskiego przyjęty Uchwałą Nr XIV/131/04 z dnia 26 stycznia 2004 r. z późn. zmianami;
- Regulamin Organizacyjny Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego;
- Regulamin Pracy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego;
- inne własne akty normatywne.

Województwo Podlaskie posiada:

- | | | |
|-----------------------------|-------|---------------|
| - rejestrację podatkową: | NIP | 542-25-42-016 |
| - rejestrację statystyczną: | REGON | 050658404 |

1.4. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedzający badanie to jest za 2011r.

Sprawozdanie za 2011r. było badane przez:

**Kancelaria Księgowo-Audytorska "BUCHALTERIA" Sp. z o.o.,
15-077 Białystok, ul. Warszawska 34.**

Rodzaj wydanej opinii:	bez zastrzeżeń
Data zatwierdzenia sprawozdania:	21.06.2012r.

Sprawozdanie za rok poprzedzający badanie zamyka się po

stronie aktywów i pasywów sumą	866 544 811,18 zł.
oraz wynikiem finansowym - zyskiem brutto w kwocie	283 105 577,80 zł.

2. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta przeprowadzającego w jego imieniu badanie sprawozdania finansowego jednostki

2.1. Nazwa, adres siedziby:

**Biuro Biegłych Rewidentów „EKO-BILANS” Sp. z o.o.
90-248 Łódź, ul. P.O.W. 29/3**

Podmiot wpisany na prowadzoną przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 64.

2.2. Rejestracja podmiotu uprawnionego;

Organ **Krajowy Rejestr Sądowy**
rejestrowy:

Siedziba sądu: **Sąd Rejonowy dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi,
XX Wydział Gospodarczy**

Data wpisu: **19.04.2004r.**

Nr wpisu **0000203963**

- 2.3. Imię i nazwisko i numer ewidencyjny kluczowego biegłego rewidenta:
Edward Indraszczyk, nr w rejestrze 1278.
- 2.4. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono na podstawie umowy nr 480/11/2012 zawartej w dniu 14.12.2012r. pomiędzy Województwem Podlaskim z siedzibą w Białymstoku, a Biurem Biegłych Rewidentów „EKO-BILANS” w Łodzi.
- 2.5. Badanie przeprowadzono w siedzibie Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego w Białymstoku, Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Białymstoku oraz podmiotu badającego, w dniach od 07.01.2013r. do 17.05.2013r. z przerwami.
- 2.6. Deklaracja niezależności.
Niniejszym oświadczamy, że zarówno podmiot uprawniony to jest: Biuro Biegłych Rewidentów "EKO-BILANS" Sp. z o.o., z którym jednostka zawarła umowę o badanie sprawozdania finansowego, jak i przeprowadzający z jego ramienia kluczowy biegły rewident Edward Indraszczyk oraz asystent Elżbieta Wroniecka są niezależni od badanej jednostki w rozumieniu art. 56 ust. 3 oraz ust. 4 ustawy z dnia 7 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77 poz. 649 z 2009r.). W szczególności potwierdzamy, niezależność wymienioną w kodeksie etyki IFAC stanowiącym zasady etyki zawodowej biegłych rewidentów.
- 2.7. Oświadczenia jednostki badanej i dostępność danych.
Stwierdza się, że nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania, zaś Zarząd Województwa oraz kierownicy badanych jednostek złożyli wszystkie żądane przez biegłego rewidenta oświadczenia, wyjaśnienia i informacje.

3. Informacja szczegółowa o przebiegu i wynikach badania sprawozdania finansowego

3.1. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzone zostało z uwzględnieniem wymogów zawartych w aktach normatywnych, takich jak:

- ustawa z dnia 07.05.2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77, poz. 649);
- ustawa z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.);
- krajowe standardy rewizji finansowej, wydane przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów;

*Audytor: Biuro Biegłych Rewidentów "EKO-BILANS" Sp. z o.o.
Ul. P.O.W. 29/3; 90-248 Łódź*

- ustawa z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.);
- 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. Nr 128, poz. 861);
- inne akty normujące omawiane zagadnienia, do których będą odwołania w przypadkach uznanych za niezbędne, w zależności od przedmiotu sprawy.

3.2. Ocena wykonania obowiązku przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej

Urząd Marszałkowski Województwa Podlaskiego w Białymstoku przeprowadził w 2012 roku inwentaryzację roczną aktywów i pasywów zgodnie z Zarządzeniem Nr 78/2012 Marszałka Województwa Podlaskiego z dnia 27 grudnia 2012r.

Drogą spisu z natury przeprowadzono inwentaryzację aktywów pieniężnych oraz środków trwałych obcych według stanu na dzień 31.12.2012r.

Pozostałe aktywa i pasywa objęto weryfikacją na dzień 31.12.2012 roku.

Termin i częstotliwość inwentaryzacji składników majątkowych w rozumieniu art. 26 ustawy o rachunkowości zostały zachowane.

3.3. Ocena i opis polityki (zasad) rachunkowości obowiązujących w badanej jednostce

3.3.1. I. Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości

1. Zarządzeniem Nr 81/2012 Marszałka Województwa Podlaskiego z dnia 31 grudnia 2012r. w sprawie zasad rachunkowości i zakładowego planu kont Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego w Białymstoku wprowadzona została polityka rachunkowości z mocą obowiązującą od 01 stycznia 2012 roku.
2. W okresie poprzednim politykę rachunkowości dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego stanowiły dokumenty będące załącznikami do Zarządzenia Nr 126/2011 Marszałka Województwa Podlaskiego z dnia 30 grudnia 2011 roku w sprawie zasad rachunkowości i zakładowego planu kont Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego.

3. Stosowana polityka rachunkowości zawiera:
 - zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - zakładowy plan kont,
 - zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - metody wyceny aktywów i pasywów, ustalania wyniku finansowego oraz sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - opis systemu komputerowego rachunkowości,
 - wykaz księgowych programów komputerowych dopuszczonych do stosowania w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Podlaskiego,
 - opis systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera,
 - opis systemu ochrony danych.
4. Księgi rachunkowe prowadzone były przy wykorzystaniu komputerowego systemu finansowo-księgowego EUROBUDŻET firmy Micomp Systemy Komputerowe. Stosowany program spełnia wymogi określone w art. 13-18 ustawy o rachunkowości.
Ewidencja analityczna środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych prowadzona była ręcznie.
Ewidencja księgowa opłat za korzystanie ze środowiska oraz opłaty produktowej prowadzona była przy użyciu programu FUNDUSZ firmy Atmoterm w Opolu.
Ponadto stosowano program komputerowy KOMAX firmy DataComp Sp. z o.o. w Szczecinie w zakresie ewidencji kadrowo-płacowej.
5. Nie stwierdzono niezgodności zapisów operacji gospodarczych w dzienniku i na kontach księgi głównej z ustaleniami art. 14 i 15 ustawy o rachunkowości.
6. Konta ksiąg pomocniczych, służące uszczegółowieniu i uzupełnieniu zapisów kont księgi głównej, prowadzone były według zasad określonych w zakładowym planie kont i są zgodne z art. 17 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
7. Prawidłowość otwarcia ksiąg rachunkowych oraz kompletność i poprawność dokonanych zapisów, a także ich powiązania z dokumentami oraz sprawozdaniem finansowym nie budzą zastrzeżeń.
8. Stwierdzono, że jednostka sporządzała na koniec każdego miesiąca zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej, zawierające dane wymienione w art. 18 ust 1 w/w ustawy.
9. Księgi rachunkowe prowadzone były zgodnie z wymogami określonymi w art. 24-25 ustawy o rachunkowości.

10. Narastające od początku roku obroty zestawienia obrotów i sald są zgodne z narastającymi od początku roku obrotami dziennika.
11. W trakcie badania prawidłowości udokumentowania operacji gospodarczych stwierdzono, że dowody księgowe spełniają wymogi określone w art. 21-23 ustawy o rachunkowości.
12. Księgi rachunkowe prowadzone były zgodnie z wymogami określonymi w art. 24-25 ustawy o rachunkowości.
13. Dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości, księgi rachunkowe, o których mowa w art. 10 i 13 ustawy o rachunkowości oraz dowody księgowe, dokumenty inwentaryzacyjne i sprawozdania finansowe przechowywane są w sposób należyty i chronione przed niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem.
14. Otwarcia ksiąg dokonano w sposób prawidłowy, z zachowaniem zasady ciągłości bilansowej.
15. Jednostka nie dokonywała zmian zasad rachunkowości w trakcie roku obrotowego.

II. Ocena prawidłowości wyceny aktywów oraz pasywów

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

III. Kompletność i prawidłowość ujęcia składników aktywów i pasywów

Poszczególne składniki aktywów i pasywów wynikają z ewidencji księgowej.

- 3.3.2. Ustalono, że zgodność sald analitycznych z saldami kont syntetycznych była zachowana w sposób poprawny.
- 3.3.3. Przeksięgowania sald końcowych kont wynikowych dokonano na koniec okresu obrotowego z zachowaniem poprawności technicznej. Salda kont zespołu 4-go i 7-go przeniesiono na konto „Wynik Finansowy”.
- 3.3.4. Podstawę otwarcia ksiąg rachunkowych na 2012r. stanowiły dane zatwierdzonego bilansu za 2011r. Ciągłość bilansowa została zachowana.

- 3.3.5. Księgi rachunkowe, dyskietki, dyski i inne nośniki zapisów, dokumenty źródłowe oraz pozostałe urządzenia księgowo są przechowywane w siedzibie jednostki w taki sposób, aby osoby nieuprawnione nie miały do nich dostępu. Wymogi określone w rozdziale 8 „Ochrona danych” ustawy o rachunkowości można uznać za spełnione.
- 3.3.6. Do sporządzenia zbiorczej sprawozdawczości w Urzędzie Marszałkowskim wykorzystywany jest arkusz kalkulacyjny programu Microsoft Office firmy Microsoft.

4. Organizacja i działanie systemu kontroli wewnętrznej rachunkowości

1) Kontrola funkcjonalna została unormowana w opracowanych procedurach w formie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Podlaskiego ustalonej Zarządzeniem Nr 18/2001 Marszałka Województwa Podlaskiego z dnia 14 sierpnia 2001r. z późniejszymi zmianami. Ostatnie zmiany zostały dokonane Zarządzeniem Nr 125/2011 z dnia 30.12.2011r., Nr 59/2012 z dnia 29.08.2012r. i 66/2012 z dnia 18.09.2012r. Marszałka Województwa Podlaskiego.

2) Podstawę ewidencji dokonywanych operacji gospodarczych w księgach rachunkowych Urzędu i samorządowych jednostek budżetowych stanowią dowody księgowo. Dowody księgowo posiadają ślad kontroli zgodności z zamówieniem, oraz realizacji dostawy lub usługi, posiadają adnotację, iż mieszczą się w planie finansowym Urzędu i jego jednostek oraz zatwierdzone są przez osoby upoważnione przez kierownika jednostki. Dowody te posiadają wskazanie miesiąca oraz sposób ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania, w formie zbiorczego zestawienia zgodnie z art. 21 ust. 1a ustawy o rachunkowości.

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

- rzeczowych i finansowych przychodów i rozchodów materiałów, dostaw i usług oraz majątku trwałego,
- poniesionych kosztów i opłat oraz dokonywanych wydatków wraz z ich kompletnym rozliczeniem nie wyłączając rozliczeń z budżetami,
- przebiegu dokonywanych rozliczeń pieniężnych i stanów rozrachunków,
- stanu majątkowego i wyniku finansowego brutto i netto.

A. Bilans z wykonania budżetu Województwa Podlaskiego

1. Informacje ogólne o badanym bilansie z wykonania budżetu Województwa Podlaskiego

1.1. Badaniem objęto roczny bilans z wykonania budżetu sporządzony na dzień 31.12.2012r. obejmujący wyniki działalności za okres od 01.01.2012r. do 31.12.2012r.

1.2. Bilans z wykonania budżetu Województwa Podlaskiego sporządzony na dzień 31 grudnia 2012., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **131 498 420,00 zł.**

i wykazuje wynik z wykonania budżetu w wysokości **-23 864 094,36 zł.**

1.3. Badana jednostka udostępniła żądane przez badających dane, a także wgląd do wszelkiej dokumentacji i urzędzeń księgowych. Udzieliła żądanych informacji, wyjaśnień i oświadczeń.

1.4. Bilans z wykonania budżetu za rok poprzedzający badanie, to jest za 2011r. został zatwierdzony przez Sejmik Województwa Podlaskiego Uchwałą Nr XX/213/12 z dnia 21 czerwca 2012r.

1.5. Sprawozdanie finansowe z wykonania budżetu Województwa Podlaskiego za 2012r. zostało złożone w dniu 26.03.2013r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej i zgodnie z przepisami Rozdziału 5 ustawy o rachunkowości nie podlega zatwierdzeniu.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku Uchwałą nr II-00321-81/13/ w dniu 25 kwietnia 2013 roku wyraził opinię pozytywną o przedłożonym przez Zarząd Województwa Podlaskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Województwa Podlaskiego za 2012 rok.

1.6. Badanie bilansu z wykonania budżetu Województwa Podlaskiego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o tym sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Urząd i jej jednostki organizacyjne zasad (polityki) rachunkowości, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w bilansie, jak i całościową ocenę sprawozdania z wykonania budżetu Województwa za 2012 rok.

Dział I. BILANS Z WYKONANIA BUDŻETU WOJEWÓDZTWA PODLASKIEGO NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2012 R.

Bilans sporządzono w terminie zgodnie z obowiązującymi przepisami i przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Bilans sporządzono zgodnie z załącznikiem nr 9 do Rozporządzenia Ministra Finansów z 05 lipca 2010 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu 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.

Bilans z wykonania budżetu Województwa Podlaskiego sporządzony na dzień 31 grudnia 2012r. zamykający się po stronie aktywów i pasywów sumą 131 498 420,00 zł obejmuje:

W AKTYWACH:

- **Środki pieniężne** 55 761 627,68 zł.
 - ✓ Środki pieniężne budżetu 55 761 627,68 zł.
 - ✓ Pozostałe środki pieniężne 0,00 zł.

Wartość środków pieniężnych budżetu na rachunkach bankowych została potwierdzona przez banki, w których Województwo posiada swoje rachunki bankowe. Pozycja prawidłowa i realna

- **Należności i rozliczenia** 75 736 792,32 zł.
 - ✓ Należności finansowe 37 427 538,91 zł.

Należności finansowe dotyczą udzielonych przez Województwo pożyczek dla SP ZOZ. Zostały wykazane w bilansie w kwotach kapitału pozostającego do spłaty na dzień bilansowy wraz z naliczonymi odsetkami do końca daty umowy. Saldo należności finansowych zostało zaprezentowane prawidłowo z podziałem na należności długoterminowe, których termin zapłaty przypada po roku 2013 i należności krótkoterminowe z terminem spłaty w roku 2013. Pozycja prawidłowa i realna.

- ✓ Należności od budżetów 1 250 926,96 zł.

*Raport niezależnego biegłego rewidenta z badania łącznego sprawozdania finansowego
Województwa Podlaskiego z siedzibą w Białymstoku za okres od 01.01.2012r. do 31.12.2012r.*

Dotyczą:

- należnych Województwu za 2012 rok dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych w kwocie 663 526,96 zł.
- z tytułu udziału we wpływach podatku od osób fizycznych w kwocie 587 400,00 zł.

Salda zostały w całości rozliczone w miesiącu styczniu 2013r.

Pozycja zgodna.

- ✓ Pozostałe należności i rozliczenia 37 058 326,45 zł.

Dotyczą:

- rozliczenia dochodów wykonanych przez jednostki budżetowe Województwa Podlaskiego oraz dochody urzędu wykonane w formie bezpośrednich wpłat na rachunek budżetu w kwocie 355 382,53 zł.

Pozycja zgodna.

- niewykorzystanych środków pieniężnych na wydatki przez jednostki budżetowe Województwa zaplanowane i przekazane im w 2012 roku, które zostały zwrócone na rachunek bankowy województwa w kwocie 23 210 563,55 zł.

Pozycja zgodna.

- należności z tytułu poniesionych wydatków z własnych środków w 2012r. na projekty, a podlegające refundacji ze środków budżetu Unii Europejskiej w kwocie 13 492 380,37 zł.

Pozycja zgodna.

- Inne aktywa 0,00 zł.

Suma aktywów 131 498 420,00 zł.

Dane zawarte w aktywach są zgodne z urządzeniami księgowymi i nie budzą zastrzeżeń.

W PASYWACH:

Pasywa bilansu z wykonania budżetu obejmują zobowiązania, aktywa netto budżetu i inne pasywa.

Pasywa bilansu kształtowały się następująco:

• Zobowiązania	49 104 996,69 zł.
✓ Zobowiązania finansowe	29 712 500,00 zł.
- Zobowiązania finansowe krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	8 996 500,00 zł.
- Zobowiązania finansowe długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	20 716 000,00 zł.
✓ Zobowiązania wobec budżetów	19 392 394,90 zł.
✓ Pozostałe zobowiązania	101,79 zł.
• Aktywa netto budżetu	67 049 360,37 zł.
✓ Wynik wykonania budżetu (+,-)	- 23 864 094,36 zł.
- Deficyt budżetu	- 21 941 246,36 zł.
- Niewykonane wydatki	- 1 922 848,00 zł.
-	
✓ Wynik na operacjach niekasowych	0,00 zł.
✓ Rezerwa na niewygasające wydatki	1 922 848,00 zł.
✓ Środki z prywatyzacji	0,00 zł.
✓ Skumulowany wynik budżetu (+,-)	88 990 606,73 zł.
• Inne pasywa	15 344 062,94 zł.
Suma pasywów	131 498 420,00 zł.

W pozycji „zobowiązania” dane wynikające z bilansu są zgodne z urzędzeniami księgowymi.

W celu ustalenia wartości bilansowej aktywów netto budżetu wzięto pod uwagę dane wynikające z kont:

- Wynik wykonania budżetu	-23 864 094,36 zł.
- rezerwę na wydatki niewygasające	+ 1 922 848,00 zł.
- środki z prywatyzacji	0,00 zł.
- skumulowany wynik budżetu (+, -)	+88 990 606,73 zł.

Bilans ten został sporządzony poprawnie na podstawie zestawienia obrotów i sald i jest bilansem jednostkowym organu tj. Województwa Podlaskiego.

Dane zawarte w tym bilansie wykazują salda kont bilansowych na dzień 31.12.2012r., a każda pozycja aktywów ma swe źródło pochodzenia w pasywach bilansu.

Jest opracowany zgodnie z obowiązującym wzorem bilansu określonym rozporządzeniem Ministra Finansów, zachowuje odpowiednią szczegółowość, dane porównawcze na początek okresu.

Stwierdzamy jego rzetelność, zgodną z rzeczywistością, a ujęte w nim dane wynikają z zamkniętych trwale ksiąg rachunkowych budżetu Jednostki.

Uważamy zatem, że bilans z wykonania budżetu Województwa Podlaskiego za 2012r. w sposób jasny i zrozumiały przedstawia stan budżetu Województwa na dzień 31.12.2012r.

DZIAŁ II. SPRAWOZDANIA BUDŻETOWE Z WYKONANIA BUDŻETU WOJEWÓDZTWA PODLASKIEGO ZA 2012 ROK

W celu przedstawienia i oceny sytuacji budżetowej Województwa za 2012 rok przedstawiamy poniżej uzupełniające sprawozdania budżetowe z wykonania budżetu Województwa Podlaskiego.

1. Rb-27S Roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012r. obejmuje:

- Plan dochodów (po zmianach)	550 278 746,00 zł.
- Dochody wykonane	468 290 100,48 zł.

Zostało sporządzone zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 03.02.2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 20, poz. 103).

Sprawozdanie to obejmuje dochody budżetowe jednostek budżetowych Województwa Podlaskiego.

Podstawę sporządzenia tego sprawozdania stanowiły sprawozdania jednostkowe jednostek budżetowych scalone w systemie komputerowym.

Na podstawie przeprowadzonego badania sprawozdań w siedzibie Jednostki stwierdzamy, że dane objęte sprawozdaniem RB-27S wynikają z ewidencji księgowej. Jest zgodne z urzędzeniami księgowymi, syntetycznie i analitycznie. Klasyfikacja dochodów jest prawidłowa i zgodna z przepisami ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków.

2. *Rb-28S Roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012r. obejmuje:*

- plan wydatków (po zmianach)	664 794 986,00 zł.
- zaangażowanie	492 327 337,68 zł.
- wydatki wykonane	492 154 194,84 zł.
- zobowiązania na dzień bilansowy	18 358 342,07 zł.

Przedłożone do badania sprawozdanie budżetowe z wykonania planu wydatków zostało sporządzone zgodnie z wymogami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Sprawozdanie to obejmuje wydatki budżetowe jednostek budżetowych Województwa Podlaskiego.

Poszczególne pozycje wydatków wynikają z ksiąg rachunkowych i są zgodne.

3. *Rb -NDS - Kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012r. wykazujące deficyt w wysokości 21 941 246,36 zł.*

- dochody wykonane	468 290 100,48 zł.
- wydatki wykonane	492 154 194,84 zł.
- deficyt budżetowy	23 864 094,36 zł.

Sporządzone zbiorcze sprawozdanie wykazuje zgodność z księgami rachunkowymi Województwa Podlaskiego.

Dochody i wydatki wykonane za rok 2012 są zgodne z danymi zawartymi w rocznym sprawozdaniu Rb-27S i Rb-28S.

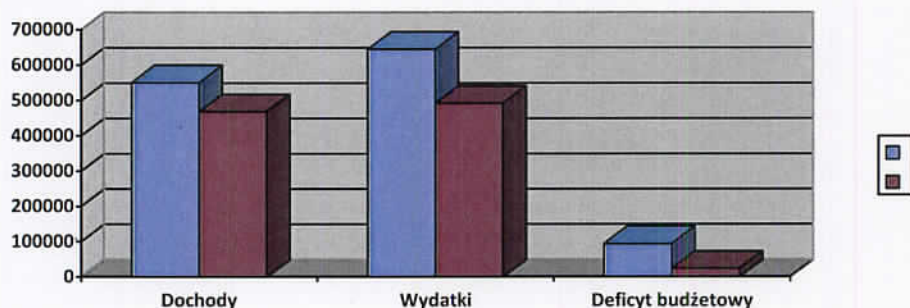
Wskaźniki charakteryzujące wykonanie budżetu Województwa Podlaskiego za rok 2012

- Budżet Województwa Podlaskiego na 2012r. został przyjęty Uchwałą Sejmiku Województwa Podlaskiego Nr XIV/145/2011 z dnia 19.12.2011r. W trakcie roku budżetowego, budżet Województwa Podlaskiego był 37 -krotnie zmieniany, w tym 8 - krotnie uchwałami Sejmiku Wojewódzkiego i 29 -krotnie uchwałami Zarządu Województwa.

W 2012r. w ramach budżetu realizowane były zadania własne, zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, zadania przyjęte do wykonania na podstawie zawartych porozumień z organami administracji rządowej i innymi jednostkami samorządu terytorialnego oraz zadania Województwa, które zostały powierzone do realizacji podmiotom niezaliczonym do sektora finansów publicznych.

Na dzień 31.12.2012r. budżet zamknął się deficytem budżetowym w wysokości 23 864 094,36 zł.

Realizacja budżetu Województwa za 2012r. (w tys. zł.)



Dochody (w tys. zł.)

Plan	550 278,7
Wykonanie	468 290,1

Wydatki

Plan	644 795,0
Wykonanie	492 154,2

Deficyt

Plan	94 516,3
Wykonanie	23 864,1

W zakresie dochodów

- Dochody ogółem budżetu Województwa za 2012 zostały zrealizowane w stopniu odpowiadającym 85,1% planu. Oznacza to, że wpływy były nominalnie niższe o 81 989 tys. zł. od planowanych. Stopień wykonania założeń planu jest w 2012r. niższy od uzyskanego w 2011r. w którym wyniósł 96,4%

W zakresie wydatków

Wskaźnik realizacji wydatków ogółem za 2012r. w stosunku do planu wyniósł 76,3% i ukształtował się na poziomie o 0,8 pkt. procentowego wyższym niż w 2011r.

Nominalnie wykonanie wydatków ogółem w 2012r. jest niższe o 26 070,8 tys. zł. w stosunku do roku 2011.

Ocena wykonania budżetu Województwa Podlaskiego za 2012r.

w tys. zł.

Wskaźniki	Plan	Wykonanie
Limit ustawowy poziomu długu (60% dochodów budżetowych własnych) w zł.	51 955,57	29 712,5
Wskaźnik poziomu długu w %	60,00%	32,6

- Wskaźnik obsługi zadłużenia za 2012r. - (7,58%) . Wobec ustawowego limitu obsługi zadłużenia (15% dochodów budżetowych własnych) oceniamy jako dobry.
- Oceniane wielkości wskaźników są znacznie niższe od dopuszczalnych limitów zadłużenia i wskaźników długu określonych w ustawie o finansach publicznych dla jednostek samorządu terytorialnego.
- Również poziom deficytu budżetowego w stosunku do wykazanych dochodów ogółem danego roku sprawozdawczego oceniamy jako umiarkowany i wynosi on za rok 2012 - 5,09%, gdy za rok ubiegły wynosił on 6,64 pkt. procentowego.

Wskaźniki zadłużenia Województwa Podlaskiego w latach 2010 – 2012 na tle innych Województw.

Nazwa JST	Ludność 2011	W _{Z1}			W _{Z3}		
		2010	2011	2012	2010	2011	2012
dolnośląskie	2 916 577	24,0%	43,1%	b/d	0,6%	1,7%	b/d
kujawsko-pomorskie	2 098 370	38,4%	50,5%	b/d	4,7%	6,7%	b/d
lubelskie	2 171 857	31,9%	37,4%	b/d	7,6%	3,1%	b/d
lubuskie	1 023 158	36,5%	40,9%	b/d	2,7%	2,6%	b/d
łódzkie	2 533 681	31,3%	46,9%	b/d	1,3%	14,2%	b/d
małopolskie	3 346 796	33,5%	35,5%	b/d	5,9%	3,9%	b/d
mazowieckie	5 285 604	57,0%	56,9%	b/d	6,4%	10,4%	b/d
opolskie	1 013 950	47,8%	55,6%	b/d	4,8%	7,2%	b/d
podkarpackie	2 128 687	26,3%	32,1%	b/d	1,3%	2,4%	b/d
podlaskie	1 200 982	3,5%	3,4%	6,3	3,5%	1,9%	1,7%
pomorskie	2 283 500	37,1%	43,3%	b/d	1,8%	10,0%	b/d
śląskie	4 626 357	13,0%	25,5%	b/d	0,8%	2,4%	b/d
świętokrzyskie	1 278 116	0,0%	0,0%	b/d	0,0%	0,0%	b/d
warmińsko-mazurskie	1 452 596	30,2%	32,3%	b/d	2,8%	3,4%	b/d
wielkopolskie	3 455 477	7,2%	12,8%	b/d	1,1%	1,7%	b/d
zachodniopomorskie	1 722 739	20,9%	33,7%	b/d	1,2%	2,0%	b/d

b/d – brak danych

Źródło: www.mf.gov.pl

Wskaźnik W_{Z1} – Udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem

$$W_{Z1} = \frac{\text{Zobowiązania wg tyt. dłużnych}}{\text{Dochody ogółem}}$$

Wskaźnik W_{Z3} – Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia

$$W_{Z3} = \frac{\text{Odsetki od kredytów i pożyczek + spłata rat kapitałowych od zaciągniętych kredytów i pożyczek}}{\text{Dochody ogółem}}$$

**Prezentacja innych wskaźników budżetowych charakteryzująca Województwo Podlaskie w latach 2010-2012
na tle innych Województw.**

Nazwa JST	W _{B1}			W _{B2}			W _{B3}			W _{B4}			W _{B7}		
	2010	2011	2012	2010	2011	2012	2010	2011	2012	2010	2011	2012	2010	2011	2012
dolnośląskie	83,9%	80,6%	b/d	52,4%	52,0%	b/d	2,5%	9,2%	b/d	36,7%	41,9%	b/d	39,3%	55,6%	b/d
kujawsko-pomorskie	70,7%	81,7%	b/d	23,0%	30,0%	b/d	6,2%	9,8%	b/d	37,7%	31,7%	b/d	90,9%	84,4%	b/d
lubelskie	79,8%	71,8%	b/d	21,0%	22,6%	b/d	13,9%	10,7%	b/d	35,3%	42,0%	b/d	94,6%	87,9%	b/d
lubuskie	68,1%	71,1%	b/d	26,4%	30,6%	b/d	8,3%	7,3%	b/d	44,6%	36,7%	b/d	83,4%	98,0%	b/d
łódzkie	79,1%	75,0%	b/d	43,0%	44,3%	b/d	15,3%	7,9%	b/d	42,0%	43,2%	b/d	78,3%	64,7%	b/d
małopolskie	60,9%	60,7%	b/d	32,9%	40,1%	b/d	3,2%	9,5%	b/d	48,2%	52,1%	b/d	79,0%	87,8%	b/d
mazowieckie	85,8%	84,8%	b/d	69,3%	72,6%	b/d	2,8%	5,4%	b/d	18,8%	24,8%	b/d	88,2%	78,6%	b/d
opolskie	61,9%	63,3%	b/d	21,8%	28,7%	b/d	1,8%	1,0%	b/d	46,6%	41,2%	b/d	76,1%	86,6%	b/d
podkarpackie	76,3%	72,8%	b/d	19,5%	25,9%	b/d	15,2%	13,9%	b/d	44,6%	43,1%	b/d	78,8%	92,1%	b/d
podlaskie	77,9%	70,7%	72,0%	21,9%	22,1%	19,5%	19,7%	12,9%	9,7%	37,5%	45,8%	40,8%	119,8%	86,4%	88,1%
pomorskie	77,6%	73,3%	b/d	45,3%	46,7%	b/d	10,1%	13,2%	b/d	43,9%	44,7%	b/d	61,5%	82,2%	b/d
śląskie	70,7%	82,1%	b/d	48,9%	55,3%	b/d	15,4%	18,5%	b/d	47,4%	41,3%	b/d	89,4%	81,5%	b/d
świętokrzyskie	70,5%	70,8%	b/d	26,4%	31,5%	b/d	10,8%	13,1%	b/d	44,6%	43,7%	b/d	83,9%	94,1%	b/d
warmińsko-mazurskie	85,2%	75,1%	b/d	22,6%	24,3%	b/d	16,9%	8,7%	b/d	34,4%	36,2%	b/d	88,7%	89,4%	b/d
wielkopolskie	72,4%	68,8%	b/d	49,4%	52,6%	b/d	13,9%	10,9%	b/d	44,6%	46,6%	b/d	88,2%	83,4%	b/d
zachodniopomorskie	63,0%	65,2%	b/d	22,6%	27,7%	b/d	9,3%	8,5%	b/d	49,7%	50,5%	b/d	87,1%	74,7%	b/d

b/d - brak danych.

Audytory: Biuro Biegłych Rewidentów "EKO-BILANS" Sp. z o.o.
Ul. P.O.W. 29/3; 90-248 Łódź

Źródło: www.mf.gov.pl

$$W_{B1} = \frac{\text{Dochody bieżące}}{\text{Dochody ogółem}}$$

$$W_{B2} = \frac{\text{Dochody własne}}{\text{Dochody ogółem}}$$

$$W_{B3} = \frac{\text{Nadwyżka operacyjna}}{\text{Dochody ogółem}}$$

$$W_{B4} = \frac{\text{Wydatki majątkowe}}{\text{Wydatki ogółem}}$$

$$W_{B7} = \frac{\text{Nadwyżka operacyjna} + \text{Dochody majątkowe}}{\text{Wydatki majątkowe}}$$

Wskaźnik W_{B1} - Udział dochodów bieżących w dochodach ogółem. Wskaźnik W_{B1} wskazuje jaką część dochodów ogółem stanowią dochody bieżące.

Wskaźnik W_{B2} - Udział dochodów własnych w dochodach ogółem. Wskaźnik W_{B2} wskazuje jaką część dochodów ogółem stanowią dochody własne.

Wskaźnik W_{B3} - Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem. Dodatnia wartość wyniku bieżącego (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) określona jako nadwyżka operacyjna wskazuje na potencjalne zdolności i możliwości jednostki samorządu terytorialnego do spłaty zobowiązań oraz do finansowania wydatków o charakterze inwestycyjnym.

Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem (W_{B3}) określa stopień, w jakim jednostka mogłaby zaciągnąć nowe zobowiązania, w stosunku do osiągniętych dochodów. Im wyższa jest wartość tego wskaźnika tym większe są możliwości inwestycyjne lub większa możliwość zwiększenia wydatków bieżących. Ujemna wartość wskaźnika wskazuje na to, że jednostka samorządu terytorialnego nie wypracowuje nadwyżki operacyjnej, tj. dochody bieżące nie wystarczają na pokrycie wydatków bieżących.

Wskaźnik W_{B4} - Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem. Wskaźnik W_{B4} wskazuje jaką część wydatków ogółem stanowią wydatki majątkowe.

Wskaźnik W_{B7} - Wskaźnik samofinansowania. Wartość wskaźnika W_{B7} obrazuje stopień w jakim jednostka samorządu terytorialnego finansuje inwestycje środkami własnymi, czyli zdolność do samofinansowania. Im wyższa jest ta relacja tym mniejsze ryzyko utraty płynności finansowej w związku z nadmiernymi kosztami obsługi zadłużenia, jednak jego wysoka wartość może również świadczyć o niskim poziomie realizowanych inwestycji w stosunku do własnych możliwości.

Z powyższych prezentowanych wskaźników wynika, że udział dochodów bieżących Województwa w dochodach ogółem (72%), ukształtował się na poziomie średnim, co jest pozytywnym.

Dochody własne stanowią 19,5% dochodów ogółem oceniamy jako niski udział.

Udział nadwyżki operacyjnej (9,7%) w stosunku do dochodów ogółem Województwa, oceniamy, że jednostka posiada możliwości inwestycyjne, lub możliwość zwiększenia wydatków bieżących.

Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem Województwa wynoszący 40,8%, w porównaniu do innych województw ukształtował się na dobrym poziomie.

Wskaźnik samofinansowania wynoszący 88,1% w roku 2012, który uległ zwiększeniu w stosunku do roku 2011r. Należy ocenić, że jednostka finansuje inwestycje własnymi środkami w ponad 88%.

B. Pozostałe części łącznego sprawozdania finansowego Województwa Podlaskiego

1. Informacje ogólne o łącznym sprawozdaniu finansowym Województwa Podlaskiego

1.1. Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2012r. obejmuje wyniki działalności za okres od 01.01.2012r. do 31.12.2012r. Sporządzone zostało na prawidłowym wzorze zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów.

1.2. Sprawozdanie finansowe za okres badany obejmuje:

- 1) Łączny bilans obejmujący dane wynikające z 19 jednostek budżetowych po dokonaniu wyłączeń sporządzony na dzień 31 grudnia 2012r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **1 274 795 049,36 zł.**
- 2) Łączny rachunek zysków i strat - wariant porównawczy za rok obrotowy 2012 wykazujący zysk netto w kwocie **260 087 864,02 zł.**
- 3) Łączne zestawienie zmian z funduszu wojewódzkich jednostek budżetowych wykazujące wartość Funduszu:
 - na dzień 31.12.2012r. **954 569 703,54 zł.**
 - i jego wzrost o **184 983 526,41 zł.**Wartość funduszu na dzień 31.12.2012r. obejmuje:
 - Fundusz jednostki **694 782 024,72 zł.**
 - zysk netto **260 087 864,02 zł.**

Sprawozdanie łączne obejmuje 19 jednostek budżetowych, w tym Urząd Marszałkowski.

Zgodnie z harmonogramem - planem realizacji badania sprawozdania finansowego Województwa Podlaskiego w miesiącach kwiecień i maj 2013r. przeprowadzono badanie istotnych pozycji i obszarów sprawozdań finansowych samorządowych wojewódzkich jednostek budżetowych takich jak:

- Urząd Marszałkowski,
- Wojewódzki Urząd Pracy w Białymstoku.

- 1.3. Badanie przeprowadził kluczowy biegły rewident Edward Indraszczyk nr ewid. 1278 wraz z asystentem Elżbietą Wroniecką.
- 1.4. Badanie sprawozdań finansowych zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostki budżetowe zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie - w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

DZIAŁ I. ŁĄCZNY BILANS WOJEWÓDZTWA PODLASKIEGO

I. AKTYWA BILANSU

1. Ocena rzetelności i poprawności aktywów wykazanych w bilansie

1.1. Stan i struktura aktywów

1. Wartość majątku ogółem wzrosła z 866 544 811,18 zł. w roku poprzednim do 1 274 795 049,36 zł w badanym roku obrotowym, tj. o 47,11%.

Aktywa trwałe uległy wzrostowi o kwotę 124 620 424,81 zł., tj. o 16,09%.

Wpływ na zmiany w aktywach trwałych miały:

- wzrost wartości niematerialnych i prawnych o kwotę 227 609,11 zł., tj. o 56,45%
- wzrost rzeczowych aktywów trwałych o 125 372 779,37 zł., czyli o 18,43%,
- zmniejszenie należności długoterminowych o kwotę 979 963,67 zł., tj. o 24,01%

Aktywa obrotowe istotnie wzrosły w stosunku do roku poprzedniego o 283 629 813,37 zł., tj. o 308,39 %.

Wpływ na zmiany w aktywach obrotowych miały:

- wzrost zapasów o kwotę 130 260,17 zł., czyli o 25,55%,
- istotne zwiększenie należności krótkoterminowych o kwotę 271 852 558,19 zł., tj. aż o 396,94%

- zwiększenie inwestycji krótkoterminowych o 11 624 239,84 zł., tj. o 50,63%
- wzrost wartości krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych o kwotę 22 755,17 zł., tj. o 168,30 % w stosunku do roku poprzedniego.

2. Ogólny opis wyników badania poszczególnych grup – pozycji aktywów bilansu przedstawiono według systematyki objętej rozporządzeniem Ministra Finansów.

Zawarte w niniejszym raporcie stwierdzenia wynikają z ustaleń dokonanych w uprzednio wymienionych jednostkach budżetowych.

A. Aktywa trwałe 899 194 671,65 zł.

A.I. Wartości niematerialne i prawne 630 782,70 zł.

Obejmują licencje i prawa użytkowania programów komputerowych.

A.II. Rzeczowe aktywa trwałe 805 633 442,91 zł.

1.1. W wyniku odpowiedniego sprawdzenia powiązań danych kont analitycznych z kontami syntetycznymi, tabelami amortyzacyjnymi i umorzeniowymi, oraz z dowodami źródłowymi ruchu środków trwałych w okresie badanym, przeprowadzonych w jednostkach budżetowych Województwa nie stwierdzono uchybień w tym zakresie, a dokonana wycena nie budzi zastrzeżeń.

1.2. Amortyzacja została odniesiona w koszty wg właściwych stawek z zachowaniem przyjętych metod (liniowej).

1.3. Inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono w roku 2012 drogą spisów z natury oraz metodą weryfikacji.

1.4. Jednostki organizacyjne Urzędu dokonują amortyzacji jednorazowo dla środków trwałych o wartości do 3.500 zł jednostkowej ceny nabycia lub kosztów wytworzenia. Pozostałe środki trwałe amortyzuje się zgodnie z tabelą stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych art. 16a – 16 m. Występuje ciągłość stosowania metod amortyzacji.

1.5. Wyceny środków trwałych objętych inwentaryzacją dokonano zgodnie z ewidencją analityczną wg wartości brutto. Wyceny dla środków trwałych wprowadzonych na stan w okresie obrotowym dokonywano zgodnie z wartością nabycia (kosztem wytworzenia) z uwzględnieniem podatku VAT niepodlegającego odliczeniu.

1.6.	Zakwalifikowania środków trwałych do odpowiedniego symbolu grupy rodzajowej dokonywano zgodnie z K.Ś.T. GUS.	
2.	Środki trwałe w budowie- poz. A.II.2 bilansu, kwota w analizowanym okresie uległy zwiększeniu. Pozycja obejmuje środki trwałe w trakcie montażu lub nowobudowane w okresie ich realizacji. Najwyższe wartości środków trwałych w budowie wystąpiły w: - Urzędzie Marszałkowskim - Podlaskim Zarządzie Dróg Wojewódzkich w Białymstoku - Wojewódzkim Zarządzie Melioracji i Urządzeń Wodnych w Białymstoku	282 707 879,96 zł. 211 003 tys. zł. 60 964 tys. zł. 10 473 tys. zł.
A.III.	Należności długoterminowe	3 101 146,04 zł.
	Pozycja ta występuje w Urzędzie Marszałkowskim i obejmuje należności niewymagalne długoterminowe z tytułu dokonanych spłat kredytów, zaciągniętych przez SP ZOZ, z terminami spłat w roku 2014 i następnym.	
A.IV.	Długoterminowe aktywa finansowe	89 829 300,00 zł.
A.IV.1	Akcje i udziały w spółkach Pozycja ta występuje w Urzędzie Marszałkowskim i obejmuje wartość udziałów i akcji w spółkach i innych jednostkach.	89 829 300,00 zł.
B.	Aktywa obrotowe	375 600 377,71 zł.
B.I.	Zapasy	640 032,93 zł.
B.I.1.	Materiały Na wartość tej pozycji składają się materiały, a największy udział w tej pozycji występuje w: - Podlaskim Zarządzie Dróg Wojewódzkich w Białymstoku - Wojewódzkim Zarządzie Melioracji i Urządzeń Wodnych w Białymstoku	640 032,93 zł. 395 043,62 zł. 201 906,62 zł.
B.II.	Należności krótkoterminowe	340 340 061,74 zł.
1.	Na stan należności krótkoterminowych składają się salda należności z następujących tytułów:	
B.II.1.	Należności z tytułu dostaw i usług Pozycja ta obejmuje należności z tytułu dostaw i wykonanych usług.	42 618,71 zł. 34 807,75 zł.

- B.II.2. Należności od budżetów
Pozycja ta obejmuje saldo rozliczeń zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz podatek VAT naliczony, pozostający do rozliczenia w następnym okresie.
- B.II.3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń 31,85 zł.
- B.II.4. Pozostałe należności 39 168 133,99 zł.
Pozycja ta obejmuje między innymi należności z tytułu dochodów budżetowych, od pracowników z tytułu udzielonych pożyczek z ZFŚS i inne oraz odpisy aktualizujące te należności.
- B.II.5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych 301 094 469,44 zł.
Pozycja obejmuje nierozliczone dotacje budżetowe oraz płatności z budżetu środków europejskich.
- B.III. Krótkoterminowe aktywa finansowe 34 584 007,41 zł.**
- Na pozycję powyższą składają się:
- B.III.1. Środki pieniężne w kasie 13 377,74 zł.
- B.III.2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych 34 219 877,74 zł.
- B.III.4. Inne środki pieniężne 350 751,93 zł.
Na podstawie potwierdzeń bankowych w jednostkach badanych stwierdza się wiarygodność pozycji.
- B.IV. Rozliczenia międzyokresowe 36 275,63 zł.**
- Obejmuje poniesione wydatki na koszty przyszłych okresów.
Pozycja wiarygodna.

II. PASYWA BILANSU

1. **Ocena rzetelności i poprawności pasywów wykazanych w bilansie**
- 1.1. **Stan i struktura pasywów.**
Ogólny opis wyników badania poszczególnych grup - pozycji pasywów bilansu przedstawiono wg systematyki objętej rozporządzeniem Ministra Finansów.
- W opisach pominięto pozycje bilansu, które wyrażają wartości zerowe tam, gdzie nie występują na początek i na koniec okresu obrotowego, a także nie wykazywały danych w księgach rachunkowych.

A. Fundusz	954 569 703,54 zł.
Na fundusz własny składa się:	
A.I. Fundusz jednostki	694 782 024,72 zł.
A.II. Wynik finansowy	260 087 864,02 zł.
A.II.1. zysk netto	392 407 820,85 zł.
A.II.2. strata netto	- 132 319 956,83 zł.
A.III. Nadwyżka środków obrotowych	- 300 185,20 zł.
Pozycja poprawna.	
B. Państwowe fundusze celowe	
W badanym roku obrotowym pozycja nie wystąpiła.	
C. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	317 640 538,27 zł.
C.II. Zobowiązania krótkoterminowe	317 640 538,27 zł.
C.II.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	11 537 407,24 zł.
C.II.2. Zobowiązania wobec budżetów	389 476,00 zł.
C.II.3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	1 257 679,32 zł.
C.II.4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	5 623 066,96 zł.
C.II.5. Pozostałe zobowiązania	273 013 058,74 zł.
C.II.6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenia wykonania umów)	2 253 903,93 zł.
C.II.7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	23 565 946,08 zł.
Salda zobowiązań z tytułu dostaw i usług nie budzą zastrzeżeń. Wycena zobowiązań i ich prezentacja poprawna. Stwierdzenia powyższe wynikają z ustaleń dokonanych w badanych jednostkach, z uwzględnieniem wyłączeń wzajemnych rozliczeń.	
D. Fundusze specjalne	1 783 265,79 zł.
obejmują:	
D.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	1 783 265,79 zł.
Wykorzystanie środków funduszu socjalnego nie budzi zastrzeżeń. Badane jednostki posiadają regulaminy wykorzystywania środków ZFŚS. Pozycja prawidłowa.	
E. Rozliczenia międzyokresowe	801 541,76 zł.
obejmują:	
E.I. Rozliczenia międzyokresowe przychodów	801 541,76 zł.

Pozycja wystąpiła w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Podlaskiego w związku z utworzeniem rozliczeń międzyokresowych z tytułu ochrony gruntów rolnych.

Sporządzony Łączny bilans Województwa Podlaskiego na dzień 31.12.2012r. obejmuje w sposób prawidłowy dane wynikające ze sprawozdań z 19 wojewódzkich jednostek budżetowych z dokonaniem wyłączeń wzajemnych rozrachunków.

DZIAŁ II. ŁĄCZNY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT WOJEWÓDZTWA PODLASKIEGO

1. *Koszty działalności operacyjnej* 201 882 946,14 zł.

W skład kosztów działalności operacyjnej wchodzi
- inne świadczenia finansowane z budżetu w kwocie 1 538 220,00 zł.
oraz

Koszty w układzie rodzajowym

Na koszty te składają się następujące pozycje kosztów rodzajowych

I. Amortyzacja	25 694 239,16 zł.
II. Zużycie materiałów i energii	9 950 858,41 zł.
III. Usługi obce	62 793 012,42 zł.
IV. Podatki i opłaty	1 690 303,23 zł.
V. Wynagrodzenia	79 525 042,75 zł.
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	18 184 168,65 zł.
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	2 507 101,52 zł.

Badaniem objęto wybrane w poszczególnych jednostkach rodzaje kosztów oprócz wynagrodzeń i ubezpieczeń społecznych.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

2. *Pozostałe koszty operacyjne* 20 007 511,82 zł.

W omawianej pozycji zaprezentowano:

- Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych	22 050,00 zł.
- Pozostałe koszty operacyjne	19 985 461,82 zł.

W badanych transakcjach oraz dowodach finansowych (metoda wrywkowa) nie ujawniono nieprawidłowości.

3.	Koszty finansowe	3 564 173,76 zł
	Na zarachowane koszty składają się :	
	- odsetki	1 621 416,20 zł.
	- inne	1 942 757,56 zł.
	Badane wyrywkowo operacje nie ujawniły nieprawidłowości.	
4.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	463 156 398,41 zł.
	W omawianej pozycji zaprezentowano:	
	I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 312 249,98 zł.
	II. Zmiana stanu produktów	24 400,84 zł.
	III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	12 205,00 zł.
	IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	4 909 390,57 zł.
	V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	850 988,86 zł.
	VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	455 047 163,16 zł.
5.	Pozostałe przychody operacyjne	13 329 149,52 zł.
	Do pozostałych przychodów operacyjnych zarachowano wartości, w tym::	
	- Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	1 503 387,22 zł.
	- Inne przychody operacyjne	11 825 762,30 zł.
	Badane wyrywkowo transakcje i dowody nie ujawniły nieprawidłowości.	
6.	Przychody finansowe	9 055 865,12 zł.
	Wartość pozycji tworzą:	
	- odsetki	7 112 397,91 zł.
	- inne	1 943 467,21 zł.
7.	Zysk netto z działalności i jego rozliczenie	260 087 864,02 zł.
7.1.	Przychody ogółem	485 543 783,74 zł.
	- przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	463 156 398,41 zł.
	- pozostałe przychody operacyjne	13 329 149,52 zł.
	- przychody finansowe	9 055 865,12 zł.
	- zyski nadzwyczajne	2 370,69 zł.
7.2.	Koszty ogółem	225 454 631,72 zł.
	- koszty działalności operacyjnej	201 882 946,14 zł.
	- pozostałe koszty operacyjne	20 007 511,82 zł.
	- koszty finansowe	3 564 173,76 zł.

7.3.	Wynik finansowy – zysk brutto	260 089 152,02 zł.
7.4.	Podatek dochodowy	1 288,00 zł
7.5.	Wynik finansowy – zysk netto	260 087 864,02 zł

Wynik finansowy ustalony został poprawnie w łącznym rachunku zysków i strat sporządzonym w wariantcie porównawczym obejmującym dane wszystkich jednostek budżetowych Województwa.

DZIAŁ III. ŁĄCZNE ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU WOJEWÓDZTWA PODLASKIEGO

Zestawienie zmian w funduszu własnym wykazujące stan 954 569 703,54 zł. na koniec roku 2012 i jego wzrost w roku obrotowym o kwotę 184 983 526,41 zł. sporządzono zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów. Obrazuje ono dokonane zmiany w funduszach własnych w roku 2012.

Zestawienie zmian w funduszu jednostki budżetowej wykazuje:

1.	Fundusz jednostki na początek 2012 r.	485 002 797,27 zł.
2.	Zwiększenia funduszu z tytułu:	1 110 905 352,89 zł.
	- zysk bilansowy za rok ubiegły	401 817 925,44 zł.
	- zrealizowane wydatki budżetowe	510 598 434,49 zł.
	- środki na inwestycje	152 669 141,59 zł.
	- nieodpłatnie otrzymane środki trwałe, środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	10 366 907,81 zł.
	- aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	33 148 602,92 zł.
	- inne zwiększenia	2 304 340,64 zł.
3.	Zmniejszenia funduszu jednostki z tytułu:	- 901 126 125,44 zł.
	- strata za rok ubiegły	117 117 882,04 zł.
	- zrealizowane dochody budżetowe	469 251 187,45 zł.
	- rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	119 540,10 zł.
	- dotacje i środki na inwestycje	300 523 254,00 zł.
	- aktualizacja wyceny środków trwałych	31 892,29 zł.
	- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	5 412 615,15 zł.
	- pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	45 903,36 zł.
	- inne zmniejszenia	8 623 851,05 zł.

- | | |
|--|--------------------|
| 4. Wynik finansowy netto za rok 2012 | 260 087 864,02 zł. |
| 5. Nadwyżka dochodów jednostek budżetowych, nadwyżka
środków obrotowych samorządowych zakładów
budżetowych | 300 185,20 zł. |
| 6. Fundusz na koniec 2012 roku | 954 569 703,54 zł. |

Sporządzone zestawienie zmian w funduszu Województwa Podlaskiego obejmuje dane wynikające z ksiąg rachunkowych Urzędu Marszałkowskiego oraz obejmuje dane z 19 zestawień zmian funduszy wojewódzkich jednostek budżetowych.

Wybrane wielkości obrazujące sytuację majątkową oraz dynamikę zmian bilansu Województwa Podlaskiego.

	2011	2012	przyrost (+) / spadek (-)	dynamika zmian w %
AKTYWA				
Aktywa trwałe	774 574 246,84	899 194 671,65	124 620 424,81	16,09%
WNiP	403 173,59	630 782,70	227 609,11	56,45%
Rzeczowe aktywa trwałe	680 260 663,54	805 633 442,91	125 372 779,37	18,43%
Należności długoterminowe	4 081 109,71	3 101 146,04	-979 963,67	-24,01%
Długoterminowe aktywa finansowe	89 829 300,00	89 829 300,00	0,00	0,00%
Aktywa obrotowe	91 970 564,34	375 600 377,71	283 629 813,37	308,39%
Zapasy	509 772,76	640 032,93	130 260,17	25,55%
Należności krótkoterminowe	68 487 503,55	340 340 061,74	271 852 558,19	396,94%
Środki pieniężne	22 959 767,57	34 584 007,41	11 624 239,84	50,63%
Rozliczenia międzyokresowe	13 520,46	36 275,63	22 755,17	168,30%
AKTYWA RAZEM	866 544 811,18	1 274 795 049,36	408 250 238,18	47,11%
PASYWA				
Fundusz	769 586 177,13	954 569 703,54	184 983 526,41	24,04%
Fundusz jednostki	486 601 308,43	694 782 024,72	208 180 716,29	42,78%
Wynik finansowy netto	283 104 408,80	260 087 864,02	-23 016 544,78	-8,13%
Nadwyżka Środków obrotowych	-119 540,10	-300 185,20	-180 645,10	151,12%
Fundusze celowe	137 279,59	0,00	-137 279,59	-100,00%
Zobowiązania krótkoterminowe	95 216 447,94	317 640 538,27	222 424 090,33	233,60%
Fundusze specjalne	1 604 906,52	1 783 265,79	178 359,27	11,11%
Rozliczenia międzyokresowe	0,00	801 541,76	801 541,76	100,00%
PASYWA RAZEM	866 544 811,18	1 274 795 049,36	408 250 238,18	47,11%



Analizując wybrane wielkości i dynamikę zmian bilansu w roku 2012 należy podkreślić znaczny wzrost majątku Województwa w odniesieniu do stanu bilansowego roku poprzedniego. Przyrost majątku wyraża się kwotą 408 250 238,18 zł., co stanowi wzrost o 47,11% w stosunku do stanu na dzień 31.12.2011r. Najwyższy wzrost wystąpił w aktywach obrotowych, które wzrosły aż o 283 629 813,37 zł., co stanowi wzrost o 308,39% w stosunku do roku poprzedniego, w tym najwięcej wzrosły należności krótkoterminowe, bo o 396,94% w stosunku do poprzedniego okresu. W pasywach bilansu najbardziej wzrosły zobowiązania krótkoterminowe - o 233,60% w stosunku do roku poprzedniego.

Zdarzenia po dacie bilansu

W Urzędzie Marszałkowskim oraz w badanych wojewódzkich jednostkach budżetowych nie wystąpiły zdarzenia po dniu bilansowym, które miałyby wpływ na ocenę sprawozdania finansowego Województwa Podlaskiego za 2012 rok.

Dział IV. PODSUMOWANIE WYNIKÓW BADANIA

W wyniku przeprowadzonego badania, oceniamy, że:

1. **Sprawozdanie finansowe Województwa Podlaskiego**
 - a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Województwa Podlaskiego na dzień 31.12.2012 roku oraz jego sytuacji budżetowej za rok obrotowy 2012,
 - b) sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanych wyżej aktach prawnych, zasadami rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych w samorządowych jednostkach budżetowych Województwa,
 - c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami Statutu Województwa.

2. **Niedobór z wykonania budżetu Województwa Podlaskiego za 2012 roku wynosi** - 23 864 094,36 zł.

3. **Zysk netto za rok obrotowy 2012 wynosi** 260 087 864,02 zł.

4. **Stan funduszu Województwa Podlaskiego wykazuje jego zwiększenie w roku 2012 o kwotę** 184 983 526,41 zł.

Dział V. UWAGI KOŃCOWE

1. Niniejszy raport zawiera 30 stron kolejno ponumerowanych. Każda ze stron została oznaczona parafą biegłego przy numerze strony.
2. Integralną część raportu stanowi sprawozdanie finansowe Województwa Podlaskiego w Białymstoku.

Edward Indraszczyk

Nr ewid. 1278

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający
badanie w imieniu

Biura Biegłych Rewidentów

„EKO-BILANS” Sp. z o.o.

90-248 Łódź, ul. P.O.W. 29/3

Wpis na listę podmiotów uprawnionych pod
nr 64, Uchwałą KRBR nr 94/50/95 z dnia
07.02.1995r.

Łódź, dnia 17.05.2013r.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Województwo Podlaskie ul.Kard.S.Wyszyńskiego 1 15-888 Białystok	BILANS z wykonania budżetu państwa, jednostki samorządu terytorialnego Województwo podlaskie sporządzony na dzień 31-12-2012 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
		Wysłać bez pisma przewodniego 296A5A854A3BE403 
Numer identyfikacyjny REGON 050658404		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	90 346 267,45	55 761 627,68	I Zobowiązania	24 466 087,76	49 104 996,69
I.1 Środki pieniężne	90 346 267,45	55 761 627,68	I.1 Zobowiązania finansowe	16 624 000,00	29 712 500,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	90 346 267,45	55 761 627,68	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	6 911 500,00	8 996 500,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	9 712 500,00	20 716 000,00
II Należności i rozliczenia	47 409 783,04	75 736 792,32	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	7 841 461,81	19 392 394,90
II.1 Należności finansowe	37 467 973,34	37 427 538,91	I.3 Pozostałe zobowiązania	625,95	101,79
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	1 364 581,00	4 498 618,19	II Aktywa netto budżetu	111 738 344,73	67 049 360,37
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	36 103 392,34	32 928 920,72	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-32 298 558,39	-23 864 094,36
II.2 Należności od budżetów	1 480 329,01	1 250 926,96	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	8 461 480,69	37 058 326,45	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-9 550 820,39	-21 941 246,36
III Inne aktywa	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	-22 747 738,00	-1 922 848,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	22 747 738,00	1 922 848,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	121 289 165,12	88 990 606,73
			III Inne pasywa	1 551 618,00	15 344 062,94
Suma aktywów	137 756 050,49	131 498 420,00	Suma pasywów	137 756 050,49	131 498 420,00

Informacje uzupełniające:

SKARBNIK
IZBY OBRACHUNKOWEJ WOJEWÓDZTWA PODLASKIEGO

skarbnik z up. MARSZAŁKA WOJEWÓDZTWA
BeS/114
Stwierdzam zgodność z oryginałem

WICEMARSZAŁEK

Mieczysław Kazimierz Baszko
2013-04-16

WICEMARSZAŁEK

Karol Pięcki
CZŁONEK ZARZĄDU

WICEMARSZAŁEK

Walenty Korzyński
CZŁONEK ZARZĄDU

296A5A854A3BE403 Korekta nr 1
Lucja Jabłońska
Dyrektor Departamentu Finansów

Województwo Podlaskie
31-12-2012 r.
Data 2013-05-17
Podpis biegłego rewidenta

Symbol	Opis	Wartość
1	Udzielone gwarancje i poręczenia	89 624 115,99
2	Otrzymane gwarancje i poręczenia	0,00
3	Inne informacje istotne dla rzetelności i przejrzystości budżetu	0,00
01	Subwencja oświatowa na miesiąc styczeń 2013 r.	1 527 536,00
03	Należności z tytułu poniesionych wydatków ze środków UE	13 492 380,37
04	naliczone dosetki od pożyczek	324 146,57
05	Wydatki budżetu które nie wygasają z upływem roku budżetowego w 2012 r.	1 922 848,00
06	Należności z tytułu udzielonych pożyczek	37 103 392,34

Stwierdzam zgodność
z oryginałem

z up. MARSZAŁKA WOJEWÓDZTWA

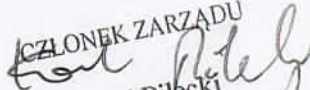


Eucja Jabłońska
Dyrektor Departamentu Finansów


SKARBNIK
WOJEWÓDZTWA PODLASKIEGO
Henryk Gryko

skarbnik


WICEMARSZAŁEK
Mieczysław Kazimierz Baszko
2013-04-16

rok, miesiąc, dzień


CZŁONEK ZARZĄDU
Karol Pilecki
WICEMARSZAŁEK

CZŁONEK ZARZĄDU
Walenty Korycki

zarząd

BeSTia

296A5A854A3BE403 Korekta nr 1

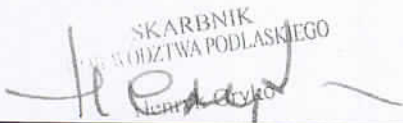

Jacek Piorek
Badano Sprawozdanie
Data: 2013-05-17
/pis biurowego rewidenta

Stwierdzam zgodność
z oryginałem

z up. MARSZAŁKA WOJEWÓDZTWA



Lucja Jabłońska
Dyrektor Departamentu Finansów



skarbnik

WICEMARSZAŁEK

Mieczysław Kazimierz Baszko

2013-04-16

rok, miesiąc, dzień

CZŁONEK ZARZĄDU

Karol Pięcki

WICEMARSZAŁEK

Walenty Kotycki
zarząd

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Województwo Podlaskie ul.Kard.S.Wyszyńskiego 1 15-888 Białystok	BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
		Wysłać bez pisma przewodniego C4FC7E77C571CE17 
Numer identyfikacyjny REGON 050658404	sporządzony na dzień 31-12-2012 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	774 574 246,84	899 194 671,65	A Fundusz	769 586 177,13	954 569 703,54
A.I Wartości niematerialne i prawne	403 173,59	630 782,70	A.I Fundusz jednostki	486 601 308,43	694 782 024,72
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	680 260 663,54	805 633 442,91	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	283 104 408,80	260 087 864,02
A.II.1 Środki trwałe	436 211 735,26	522 925 562,95	A.II.1 Zysk netto (+)	401 817 925,44	392 407 820,85
A.II.1.1 Grunty	48 781 349,30	56 269 582,44	A.II.2 Strata netto (-)	-118 713 516,64	-132 319 956,83
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	307 836 993,88	353 218 377,83	A.III Nadwyżka środków obrotowych (-)	-119 540,10	-300 185,20
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	3 636 935,69	12 978 161,44	A.IV Odpisy z wyniku finansowego (-)	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	74 841 920,92	90 395 743,76	A.V Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	1 114 535,47	10 063 697,48	B Państwowe fundusze celowe	137 279,59	0,00
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	244 048 928,28	282 707 879,96	C Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	95 216 447,94	317 640 538,27
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	C.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.III Należności długoterminowe	4 081 109,71	3 101 146,04	C.II Zobowiązania krótkoterminowe	95 216 447,94	317 640 538,27
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	89 829 300,00	89 829 300,00	C.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	11 095 117,45	11 537 407,24
A.IV.1 Akcje i udziały	89 829 300,00	89 829 300,00	C.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	71 910,59	389 476,00
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	C.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	1 082 367,57	1 257 679,32
A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	C.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	5 176 589,72	5 623 066,96
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	C.II.5 Pozostałe zobowiązania	66 354 163,29	273 013 058,74
B Aktywa obrotowe	91 970 564,34	375 600 377,71	C.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	2 974 818,63	2 253 903,93

Z up. SKARBNIKA

WOJEWÓDZTWA PODLASKIEGO

Lucja Jabłońska

Dyrektor (główny księgowy)

Jack Piorunek

2013-04-30

IZBA OBRACHUNKOWA WOJEWÓDZTWA (rok, miesiąc, dzień)

C4FC7E77C571CE17

Walenty Korycki

CZŁONEK ZARZĄDU

Karol Pulecki

WICEMARSZAŁEK

Włodzisław Kazimierz Pasz

(kierownik jednostki)

Data 2013-05-17

Podpis biegłego rewidenta

Stwierdzam zgodność z oryginałem

Dyrektor Departamentu Finansów

E. Laban

B.I Zapasy	509 772,76	640 032,93	C.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	8 461 480,69	23 565 946,08
B.I.1 Materiały	509 751,50	640 032,93	C.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D Fundusze specjalne	1 604 906,52	1 783 265,79
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	1 604 906,52	1 783 265,79
B.I.4 Towary	21,26	0,00	D.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	68 487 503,55	340 340 061,74	E Rozliczenia międzyokresowe	0,00	801 541,76
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	33 604,86	42 618,71	E.I Rozliczenia międzyokresowe przychodów	0,00	801 541,76
B.II.2 Należności od budżetów	108 365,83	34 807,75	E.II Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	31,85			
B.II.4 Pozostałe należności	2 613 502,97	39 168 133,99			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	65 732 029,89	301 094 469,44			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	22 959 767,57	34 584 007,41			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	1 369,79	13 377,74			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	22 821 118,19	34 219 877,74			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	137 279,59	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	350 751,93			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
B.IV Rozliczenia międzyokresowe	13 520,46	36 275,63			
Suma aktywów	866 544 811,18	1 274 795 049,36	Suma pasywów	866 544 811,18	1 274 795 049,36

A. Objasnienie - 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:

2013-04-30

CZŁONEK ZARZĄDU WICEMARSZAŁEK
Karol Płedki
Mieczysław Kazimierz Buszko

WICEMARSZAŁEK
Walenty Korycki
Eduarda Sprawozdanie
Data: 2013-05-17
Podpis biegłego rewidenta

(główny księgowy)
Stwierdzam zgodność z oryginałem

(rok, miesiąc, dzień)
C4FC7E77C571CE17
Eduarda
Dyrektor Departamentu Finansów

Symbol	Opis	Wartość
1	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	4 082 689,16
2	Umorzenie środków trwałych	243 691 616,53
3	Umorzenie pozostałych środków trwałych	16 016 036,57
4	Odpisy aktualizujące środki trwałe	0,00
5	Odpisy aktualizujące środki trwałe w budowie	0,00
6	Odpisy aktualizujące wartości niematerialne i prawne	11 103,98
7	Odpisy aktualizujące należności	15 252 332,78

Stwierdzam zgodność
z oryginałem

up. MARSZAŁKA WOJEWÓDZTWA



Lucja Jabłońska

Dyrektor Departamentu Finansów

Z up. SKARBNIKA



(główny księgowy)

BeSTia

CZŁONEK ZARZĄDU

Jack Piorunek

2013-04-30

(rok, miesiąc, dzień)

C4FC7E77C571CE17

MARSZAŁEK

Walenty Korycki

CZŁONEK

Karol

WICEMARSZAŁEK

Mieczysław Kazimierz B...

(kierownik jednostki)

Stwierdzam zgodność
z oryginałem

z up. MARSZAŁKA WOJEWÓDZTWA



Lucja Jabłońska
Dyrektor Departamentu Finansów


Z up. SKARBNIKA
WOJEWÓDZTWA KRAKOWSKIEGO



(główny księgowy)

BeSTia Dyrektor Departamentu Finansów

CZŁONEK ZARZĄDU



Jacek Piorunek

2013-04-30


(rok, miesiąc, dzień)

C4FC7E77C571CE17

WICEMARSZAŁEK

Walenty Korycki

CZŁONEK ZARZĄDU




Karol Pilecki

WICEMARSZAŁEK



Wiesław Kazimierz Baszko

(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Województwo Podlaskie ul. Kard. S. Wyszyńskiego 1 15-888 Białystok	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku	
Numer identyfikacyjny REGON 050658404	sporządzony na na dzień 31-12-2012 r.	Wysłać bez pisma przewodniego C903447ABE891644 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	472 677 599,95	463 156 398,41	
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 927 252,06	2 312 249,98	
A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenia - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	24 400,84	
A.III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	13 068,90	12 205,00	
A.IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	1 575 184,27	4 909 390,57	
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	850 988,86	
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	468 162 094,72	455 047 163,16	
B. Koszty działalności operacyjnej	198 067 989,33	201 882 946,14	
B.I. Amortyzacja	21 341 742,02	25 694 239,16	
B.II. Zużycie materiałów i energii	9 627 366,24	9 950 858,41	
B.III. Usługi obce	71 188 421,25	62 793 012,42	
B.IV. Podatki i opłaty	1 487 839,11	1 690 303,23	
B.V. Wynagrodzenia	74 619 389,48	79 525 042,75	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	15 984 109,08	18 184 168,65	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	2 482 912,15	2 507 101,52	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	1 336 210,00	1 538 220,00	
B.X. Pozostałe obciążenia	0,00	0,00	
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	274 609 610,62	261 273 452,27	
D. Pozostałe przychody operacyjne	4 603 285,27	13 329 149,52	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	3 739 389,87	1 503 387,22	
D.II. Dotacje	3 500,00	0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne	860 395,40	11 825 762,30	
E. Pozostałe koszty operacyjne	1 029 278,64	20 007 511,82	
E.I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	146 153,29	22 050,00	

WOJEWÓDZTWO PODLASKIEGO

Mieczysław Kazimierz Baszko

2013-05-13

główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

Jacek Piłonek

Jarosław Zygmunt Dworzanski

Stwierdzam zgodność z oryginałem

C903447ABE891644 Korekta nr 1

Biuro Sprawozdań

Data 2013-05-13 Karol Piłecki

Lucja Jabłońska
Dyrektor Departamentu Finansów

Podpis byłego rawidenta

E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	883 125,35	19 985 461,82
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	278 183 617,25	254 595 089,97
G.	Przychody finansowe	9 894 109,52	9 055 865,12
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	10,43	0,00
G.II.	Odsetki	6 276 493,55	7 112 397,91
G.III.	Inne	3 617 605,54	1 943 467,21
H.	Koszty finansowe	4 976 179,56	3 564 173,76
H.I.	Odsetki	1 168 258,55	1 621 416,20
H.II.	Inne	3 807 921,01	1 942 757,56
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)	283 101 547,21	260 086 781,33
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)	4 030,59	2 370,69
J.I.	Zyski nadzwyczajne	4 030,59	2 370,69
J.II.	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
K.	Zysk (strata) brutto (I +- J)	283 105 577,80	260 089 152,02
L.	Podatek dochodowy	1 169,00	1 288,00
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych	0,00	0,00
N.	Zysk (strata) netto (K - L - M)	283 104 408,80	260 087 864,02

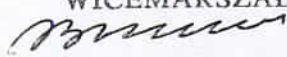
Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej :

Stwierdzam zgodność
z oryginałem

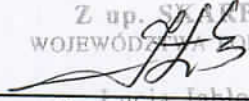
z up. MARSZAŁKA WOJEWÓDZTWA


Lucja Jabłońska
Dyrektor Departamentu Finansów

WICEMARSZAŁEK


Mieczysław Kazimierz Baszko

Z up. SKAŁBNIKA
WOJEWÓDZTWA ŁÓDZKIEGO


Lucja Jabłońska
Dyrektor Departamentu Finansów

2013-05-13

rok, miesiąc, dzień

BeSTia


C903447ABE891644 Korekta nr 1

CZŁONEK ZARZĄDU


Jacek Piorek

kierownik jednostki

CZŁONEK ZARZĄDU

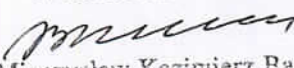

Karol Piłecki
Data: 2013-05-13
płis biegłego rewidenta

Stwierdzam zgodność
z oryginałem

z up. MARSZAŁKA WOJEWÓDZTWA


Lucja Jabłońska
Dyrektor Departamentu Finansów

WICEMARSZAŁEK


Mieczysław Kazimierz Baszko

Z up. SKARBNIKA
WOJEWÓDZTWA PODLASKIEGO


Lucja Jabłońska
główny księgowy Departamentu Finansów

2013-05-13

rok, miesiąc, dzień

BeSTia

C903447ABE891644 Korekta nr 1

MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA


Jarosław Zygmunt Dworżański

CZŁONEK ZARZĄDU

Jacek Fioruszek

Kierownik jednostki

Karol Pilecki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Województwo Podlaskie ul. Kard. S. Wyszyńskiego 1 15-888 Białystok	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na na dzień 31-12-2012 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
Numer identyfikacyjny REGON 050658404		Wysłać bez pisma przewodniego 3A094C6030B460C4 

	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początku okresu (BO)	450 313 765,61	485 002 797,27
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	1 093 042 299,35	1 110 905 352,89
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	378 774 440,60	401 817 925,44
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	500 039 447,56	510 598 434,49
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje	159 442 920,27	152 669 141,59
I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	44 804,13	0,00
I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	7 957 293,90	10 366 907,81
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	21 503,92	33 148 602,92
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	46 761 888,97	2 304 340,64
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	1 056 754 756,53	901 126 125,44
I.2.1. Strata za rok ubiegły	87 124 084,37	117 117 882,04
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	486 736 687,71	469 251 187,45
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	119 540,10
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	460 698 034,82	300 523 254,00
I.2.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	32 991,21	31 892,29
I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	18 980 839,19	5 412 615,15
I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	13 427,87	45 903,36
I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.2.9. Inne zmniejszenia	3 168 691,36	8 623 851,05
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	486 601 308,43	694 782 024,72
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	283 104 408,80	260 087 864,02
III.1. zysk netto (+)	401 817 925,44	392 407 820,85

Stwierdzam zgodność z oryginałem
 główny księgowy
 rok, miesiąc, dzień
 kierownik jednostki
 Data: 2013-05-19
 Podpis biegłego rewidenta

Lucja Jabłońska
 Dyrektor Departamentu Finansów

Karol Pędzi
 WICEMARSZAŁEK

Mieczysław Kazimierz Paszko
 WICEMARSZAŁEK

2013-04-30

3A094C6030B460C4

III.2.	strata netto (-)	-118 713 516,64	-132 319 956,83
IV.	Nadwyżka dochodów jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych	119 540,10	300 185,20
V.	Fundusz (II+,-III-IV)	769 586 177,13	954 569 703,54

Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej :

Stwierdzam zgodność
z oryginałem

z up. MARSZAŁKA WOJEWÓDZTWA


Lucja Jabłońska
dyrektor Departamentu Finansów

Z up. SKARBNIKA
WOJEWÓDZTWA ŁÓDZKIEGO


Lucja Jabłońska
główny księgowy

BeSTia

CZŁONEK ZARZĄDU


Marek Fiorunek

2013-04-30

rok, miesiąc, dzień

3A094C6030B460C4

CZŁONEK ZARZĄDU


Karol Piłkiewicz

WICEMARSZAŁEK

WICEMARSZAŁEK


Mieczysław Kazimierz Baszko

kierownik jednostki

Walenty Korycki

2013-05-17

Data: 2013-05-17

jego rewidenta

Stwierdzam zgodność
z oryginałem

z up. MARSZAŁKA WOJEWÓDZTWA



Lucja Jabłońska
Dyrektor Departamentu Finansów

Z up. SKARBNIKA
WOJEWÓDZTWA POMORSKIEGO

Lucja Jabłońska
Dyrektor Departamentu Finansów

główny księgowy

BeSTia

CZŁONEK ZARZĄDU

Jack Piórkowski

2013-04-30

rok, miesiąc, dzień

3A094C6030B460C4

CZŁONEK ZARZĄDU

Karol Piórkowski

WICEMARSZAŁEK

Walentyna Korycki

WICEMARSZAŁEK

Mieczysław Kazimierz Bas...

kierownik jednostki