



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

DOKUMENTACJA Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

WOJEWÓDZTWO PODLASKIE

**z siedzibą
15-888 Białystok, ul. Kard. S. Wyszyńskiego 1**

**za rok obrotowy
01.01.2013-31.12.2013**

1. Opinia
2. Raport



Kancelaria Księgowo - Audytorska „BUCHALTERIA” Spółka z o.o.
Spółka Doradztwa Podatkowego
15-077 Białystok, ul. Warszawska 34, T/F: 85 732 12 64, 85 732 12 74
E: buchalteria@buchalteria.eu

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

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Dla SEJMIKU WOJEWÓDZTWA PODLASKIEGO

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

- 1) bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31.12.2013r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **115 821 569,02 zł;**
- 2) łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów jednostek budżetowych i zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31.12.2013r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **1 412 202 397,95 zł;**
- 3) łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat jednostek budżetowych i zakładu budżetowego sporządzony za okres od 01.01.2013r. do 31.12.2013r. wykazujący zysk netto w wysokości **371 342 912,43 zł;**
- 4) łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu jednostek budżetowych i zakładu budżetowego sporządzone na dzień 31.12.2013r. wykazujące zmniejszenie wartości funduszu jednostki o **18 504 410,79 zł;**

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

Członkowie Zarządu Województwa Podlaskiego są zobowiązani również do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U z 2013r., poz. 330), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości” lub „uor”

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki samorządu terytorialnego oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

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

Badanie sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego Województwa Podlaskiego zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

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

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki samorządu terytorialnego,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa obowiązującymi jednostkę samorządu terytorialnego.

Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie

Helena Kamińska
Nr w rejestrze 10531

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

Białystok, dnia 19.05.2014r.

W imieniu podmiotu Nr 297
uprawnionego do badania
sprawozdań finansowych

CZŁONEK ZARZĄDU

Teresa Solowińska
biegły rewident nr 8358

PREZES ZARZĄDU

Edward Kubiński
biegły rewident nr 1792
doradca podatkowy nr 11410

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

Raport

**uzupełniający opinię z badania łącznego sprawozdania
finansowego Województwa Podlaskiego z siedzibą w**

Białymstoku

za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013

A. Część ogólna

1. Informacje ogólne

- 1.1. Badana jednostka : Województwo Podlaskie
ul. Stefana Kardynała Wyszyńskiego 1, 15-888 Białystok
- 1.2. Forma prawna : Jednostka samorządu terytorialnego
- 1.3. Status prawny podmiotu:
Samorząd Województwa Podlaskiego działa na podstawie :
- Ustawy o samorządzie województwa z dnia 5 czerwca 1998r. (Dz. U. z 2001r. nr 142, poz. 1590 z późn. zm.),
 - Ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. nr 223, poz. 1458 z późn. zm.),
 - Uchwały NR XIV/131/04 Sejmiku Województwa Podlaskiego z dnia 26 stycznia 2004r. w sprawie przyjęcia Statutu Województwa Podlaskiego,
 - Uchwały Nr XL/519/06 Sejmiku Województwa Podlaskiego z dnia 11 września 2006r. w sprawie uchwalenia zmian w Statucie Województwa Podlaskiego
 - Uchwały Nr XXVI/321/09 Sejmiku Województwa Podlaskiego z dnia 15 kwietnia 2009r. w sprawie zmian w statucie Województwa Podlaskiego
 - Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego
 - Regulaminu Pracy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego
 - Inne własne akty normatywne.
- 1.4. Jednostki powiązane
Województwo Podlaskie na dzień 31 grudnia 2013r. sprawowało kontrolę nad:
- jednostkami budżetowymi
 - zakładem budżetowym
 - instytucjami kultury
 - spółkami w których Województwo Podlaskie posiada udziały i akcje
 - samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej
 - osobami prawnymi utworzonymi na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych
- 1.5. Zadania Województwa Podlaskiego
Do zakresu działania samorządu województwa należy wykonywanie zadań publicznych o charakterze wojewódzkim, niezastrzeżonych ustawami na rzecz organów administracji rządowej, jak również wykonywanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, bądź przekazanych do jego kompetencji na podstawie porozumień. Samorząd Województwa (zgodnie ze Statutem Województwa Podlaskiego) wykonuje określone ustawami zadania publiczne w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność, w szczególności w zakresie:
- edukacji publicznej, w tym szkolnictwa wyższego,
 - promocji i ochrony zdrowia,
 - kultury i ochrony jej dóbr,
 - pomocy społecznej,
 - polityki prorodzinnej

- modernizacji terenów wiejskich,
- zagospodarowania przestrzennego,
- ochrony środowiska,
- gospodarki wodnej, w tym ochrony przeciwpowodziowej, a w szczególności wyposażenia i utrzymania wojewódzkich magazynów przeciwpowodziowych,
- transportu zbiorowego i dróg publicznych,
- kultury fizycznej i turystyki,
- ochrony praw konsumentów,
- obronności i bezpieczeństwa publicznego,
- przeciwdziałaniu bezrobociu i aktywizacji lokalnego rynku pracy.

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

- 1.6. Województwo wykonuje swoje zadania za pośrednictwem organów województwa:
- pochodzącym z wyborów Sejmikiem Województwa (organ stanowiący i kontrolny) oraz
 - powołanym przez Sejmik zarządem Województwa (organ wykonawczy) z Marszałkiem Województwa Podlaskiego, jako jego przewodniczącym.
- 1.7. W badanym roku obrotowym w skład Zarządu Województwa Podlaskiego wchodziłi:
- Pan Jarosław Zygmunt Dworzański- Marszałek Województwa Podlaskiego
 - Pan Mieczysław Kazimierz Baszko- Wicemarszałek Województwa Podlaskiego
 - Pan Walenty Korycki - Wicemarszałek Województwa Podlaskiego
 - Pan Jacek Piorunek - Członek Zarządu Województwa Podlaskiego
 - Pan Cezary Cieślukowski - Członek Zarządu Województwa Podlaskiego do dnia 22 lutego 2013r.
 - Pan Karol Pilecki - Członek Zarządu Województwa Podlaskiego od dnia 22 marca 2013r.

Skarbnikiem Województwa Podlaskiego w badanym okresie był Pan Henryk Gryko.

- 1.8. Województwo Podlaskie jako osoba prawna posiada:
- numer identyfikacji podatkowej NIP 542-25-42-016 nadany przez Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Białymstoku,
 - numer statystyczny Regon 050658404 nadany przez Urząd Statystyczny w Białymstoku

1.9. Podstawa przeprowadzenia badania

Badanie przeprowadzono na podstawie umowy nr 46/B/2013 zawartej w dniu 10 grudnia 2013r. pomiędzy Województwem Podlaskim z siedzibą w Białymstoku reprezentowanym na podstawie Uchwały Nr 106/1456/08 Zarządu Województwa Podlaskiego z dnia 29 lipca 2008r. przez Olgierda Koleśnika- Dyrektora Biura Obsługi Urzędu a Kancelarią Księgowo-Audytorską „BUCHALTERIA” Sp. z o.o. Spółką Doradztwa Podatkowego w Białymstoku.

2. Uwagi metodyczne do przedmiotu badania

2.1. Podstawy prawne wykorzystane w badaniu;

- Ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013r. poz.330.); zwanej dalej ustawą o rachunkowości lub „uor” ,

- Ustawa z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2009r. Nr 157, poz. 1240 z późniejszymi zmianami),
 - Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 05.07.2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2013r. poz.289. zwane dalej rozporządzeniem z dnia 05.07.2010r.)- w zakresie zasad sporządzania łącznego sprawozdania finansowego obejmującego dane wynikające ze sprawozdań samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych oraz w zakresie wzorów sprawozdania finansowego,
 - Ustawa z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie , podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009r. Nr 77, poz.649)
 - Krajowe Standardy Rewizji Finansowej, wydane przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.
- 2.2. Obowiązek badania rocznych sprawozdań finansowych jednostek samorządu terytorialnego przez biegłych rewidentów wprowadzony przez art.268 ustawy z 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych i po raz pierwszy dotyczył sprawozdań finansowych sporządzonych przez samorządy za 2010r.
- 2.3. Badanie łącznego bilansu , łącznego rachunku zysków i strat oraz łącznego zestawienia zmian w funduszu jednostki samorządu terytorialnego zostało poprzedzone badaniem dwóch wytypowanych do badania jednostek:
- Urzędu Marszałkowskiego w Białymstoku
 - Regionalnego Ośrodka Polityki Społecznej w Białymstoku
3. Informacje ogólne o sprawozdaniu finansowym
- 3.1. Badaniem objęto sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego składające się z :
- bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
 - łącznego bilansu obejmującego dane wynikające ze sprawozdań finansowych 18 jednostek budżetowych i zakładu budżetowego, tj. Wojewódzkiego Ośrodka Sportu i Rekreacji Szelment,
 - łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające ze sprawozdań finansowych 18 jednostek budżetowych i zakładu budżetowego, tj. Wojewódzkiego Ośrodka Sportu i Rekreacji Szelment,
 - łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające ze sprawozdań finansowych 18 jednostek budżetowych i zakładu budżetowego, tj. Wojewódzkiego Ośrodka Sportu i Rekreacji Szelment,
- sporządzone według stanu na dzień 31.12.2013r.
- Wykaz jednostek objętych łącznym sprawozdaniem finansowym stanowi załącznik nr 1 do raportu.

3.2. Przedstawione do badania łączne sprawozdanie finansowe za okres 01.01.2013r. – 31.12.2013r. zawiera między innymi następujące informacje:

▪ suma bilansowa	1 412 202 397,95 zł
▪ wynik finansowy	
zysk brutto	371 390 659,83 zł
zysk netto	371 342 912,43 zł
▪ zmniejszenie funduszu jednostki	18 504 410,79 zł

Łączne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone poprzez zsumowanie danych wynikających ze sprawozdań finansowych Urzędu Marszałkowskiego w Białymstoku, wszystkich jednostek budżetowych oraz zakładu budżetowego wchodzących w skład Województwa Podlaskiego a następnie wyeliminowanie z zestawienia zbiorczego, zgodnie z art. 51 ust.1 ustawy o rachunkowości oraz § 20 pkt.2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05.07.2010r. :

- wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków jednostek objętych łącznym sprawozdaniem,
- przychodów i kosztów operacji gospodarczych dokonanych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem,
- zwiększenia i zmniejszenia funduszu wskutek przekazanych, otrzymanych składników majątkowych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem .

B. Część szczegółowa

I. Rzetelność i prawidłowość bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

I.1. Badaniem objęto roczny bilans z wykonania budżetu sporządzony na dzień 31.12.2013r. obejmujący wyniki działalności za okres od 01.01.2013r. do 31.12.2013r

I.2. Bilans z wykonania budżetu Województwa Podlaskiego sporządzony na dzień 31.12.2013r. po stronie aktywów i pasywów zamyka się kwotą 115 821 569,02 zł i wykazuje wynik z wykonania budżetu w wysokości 11 833 921,29 zł

I.3. Badana jednostka udostępniła żądane przez badających dane, a także wgląd do wszelkiej dokumentacji i urzędzeń księgowych. Udzieliła żądanych informacji, wyjaśnień i oświadczeń.

I.4. Bilans z wykonania budżetu za rok poprzedzający badanie, tj. za 2012 został zatwierdzony przez Sejmik Województwa Podlaskiego Uchwałą Nr XXIX/354/13 z dnia 14.06.2013r.

I.5. Sprawozdanie finansowe z wykonania budżetu Województwa Podlaskiego za rok 2013 zostało złożone w dniu 30.04.2014r. 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-00321-89/14 w dniu 29.04.2014r. 2014r. wyraził opinię pozytywną o przedłożonym przez Zarząd Województwa Podlaskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Województwa Podlaskiego za rok 2013r.

I.6. Bilans z wykonania budżetu Województwa Podlaskiego sporządzony na dzień 31 grudnia 2013r. obejmuje:

AKTYWA

1. **Środki pieniężne w kwocie 49 177 831,23 zł**

stanowią 42,5% udziału w sumie bilansowej i obejmują:

- środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych budżetu	42 177 831,23 zł
- środki pieniężne zgromadzone na lokatach bankowych	7 000 000,00 zł

Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych obejmują wyłącznie walutę krajową.

Stan środków na rachunkach bankowych wykazany został w wartości nominalnej.

Wartość środków pieniężnych na rachunkach bankowych została potwierdzona przez Banki, w których Województwo posiada swoje rachunki bankowe.

2. **Należności i rozliczenia 66 643 737,79 zł**

stanowią one 57,5% udziału w sumie bilansowej i obejmują:

- należności finansowe w kwocie	50 250 226,34 zł
- należności od budżetów w kwocie	1 033 884,29 zł
- pozostałe należności i rozliczenia w kwocie	15 359 627,16 zł

6

2.1. należności finansowe wykazane w bilansie w kwocie	50 250 226,34 zł
w całości dotyczą udzielonych przez Województwo pożyczek dla Szpitali, w tym:	
a) SP ZOZ Wojewódzki Szpital Zespolony Śniadecki w Białymstoku	25 072 390,25 zł
b) SP Szpital Wojewódzki w Suwałkach	21 472 206,57 zł
c) Szpital Wojewódzki w Łomży	409 343,45 zł
d) SP ZOZ im. ST. Deresza w Choroszczu	2 846 286,07 zł
e) Szpital Psychiatryczny SP ZOZ Suwałki	450 000,00 zł
Należności do bilansu wyceniono z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny; na koniec okresu badanego nie wystąpiła konieczność tworzenia odpisów aktualizujących .	
Udzielone pożyczki zostały wykazane w kwotach nominalnych (bez naliczonych odsetek w łącznej wysokości 299639,43 zł) pozostających do spłaty na dzień bilansowy. W bilansie saldo niespłaconych pożyczek zostało wykazane w podziale na:	
- należności długoterminowe , których termin zapłaty przypada po roku 2014 r.	40 896 860,34 zł
- należności krótkoterminowe z terminem spłaty w roku 2014	9 353 366,00 zł
2.2. należności od budżetów wykazane w bilansie w kwocie	1 033 884,29 zł
dotyczą :	
-należnych Województwu za 2013r. dochodów z tytułu udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych , które na podstawie ustawy z dnia 13.11.2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010r., Nr 80, poz. 526 z późn. zm) są dochodami własnymi jednostek samorządu terytorialnego; przekazywane przez właściwe urzędy skarbowe bezpośrednio do budżetu Województwa Podlaskiego. Saldo rozliczone w całości do dnia 16.01.2014r.	
	356 576,29 zł
-należnych Województwu za 2013r. dochodów z tytułu udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, które na podstawie ustawy jak wyżej są dochodami własnymi jednostek samorządu terytorialnego; przekazywane z budżetu centralnego przez Ministerstwo Finansów. Saldo rozliczone w całości do dnia 30.01.2014r.	
	677 308,00 zł
2.3. pozostałe należności i rozliczenia wykazane w bilansie w kwocie	15 359 627,16 zł
obejmują następujące pozycje:	
-dochody własne jednostki samorządu terytorialnego zrealizowane w omawianym okresie sprawozdawczym przez poszczególne jednostki budżetowe Województwa Podlaskiego, przekazane na rachunek bankowy Województwa w kwocie	
	1 344 529,67 zł
-niewykorzystane środki pieniężne na wydatki przez jednostki budżetowe Województwa zaplanowane i przekazane im w 2013r, które zostały zwrócone na rachunek bankowy Województwa w kwocie	
	5 530 068,75 zł
- pozostałe rozrachunki , w tym	
▪ należności z tytułu refundacji UE i BP	8 485 028,61 zł
▪ mylnie pobrana kwota przez Bank	0,13 zł

PASYWA**1. Zobowiązania w kwocie 28 468 784,72 zł**

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

- | | |
|----------------------------------------|------------------|
| - zobowiązania finansowe w kwocie | 20 716 000,00 zł |
| - zobowiązania wobec budżetów w kwocie | 7 752 456,72 zł |
| - pozostałe zobowiązania w kwocie | 328,00 zł |

1.1. zobowiązania finansowe wykazane w bilansie w kwocie **20 716 000,00 zł**

w całości dotyczą zaciągniętych kredytów i zobowiązań z tytułu emisji obligacji komunalnych :

a) Województwo posiada zaciągnięte kredyty bankowe w Kredyt Bank S.A. oraz PKO BP S.A. w walucie polskiej- przeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego Województwa z lat poprzednich . Kwoty zostały wykazane w wartości nominalnej. Łączna wartość zaciągniętych i nie spłaconych kredytów na dzień bilansowy wynosi

z tego:

- | | |
|----------------------------|------------------|
| - kredyty krótkoterminowe- | 11 085 000,00 zł |
| - kredyty długoterminowe – | 9 631 000,00 zł |

Saldo łączne prawidłowe- potwierdzone przez Banki w których Województwo Podlaskie zaciągnęło kredyty.

1.2. zobowiązania wobec budżetów wykazane w bilansie w kwocie **7 752 456,72 zł**

dotyczą w całości niewykorzystanych dotacji otrzymanych na realizację zadań, które zostały zakończone i rozliczone .

1.3. pozostałe zobowiązania wykazane w bilansie w kwocie **328,00 zł**

Obejmują w całości odsetki w ramach projektów unijnych .

2. Aktywa netto budżetu wykazane w kwocie **77 380 688,69 zł**

obejmują następujące pozycje:

- | | |
|-------------------------------------------------------------------|------------------|
| - nadwyżka wykonania budżetu w 2013r. w kwocie | 11 833 921,29 zł |
| - rezerwa na niewygasające wydatki w kwocie | 420 421,00 zł |
| - wynik na operacjach niekasowych | (165,97) zł |
| - skumulowany nadwyżka zasobów budżetu z lat poprzednich w kwocie | 65 126 512,37 zł |

2.1. Nadwyżka budżetu Województwa w 2013r. wynika z następujących parametrów:

- | | |
|-----------------------------------------------------|-------------------|
| - zrealizowane dochody budżetu w kwocie | 572 815 256,81 zł |
| - zrealizowane wydatki budżetu Województwa w kwocie | 560 981 335,52 zł |

2.2. niewykonane wydatki w 2013r w kwocie (420 421,00) zł dotyczą planowanych wydatków budżetu Województwa Podlaskiego, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2013- obejmujących nakłady na :

- Obwodnica Księżyna – budowa drogi wojewódzkiej Nr 678	265 293,00 zł
- rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 686 na odcinku Michałowo-Juszkowy Gród	115 128,00 zł
-druk książki poświęconej Województwu Podlaskiemu zgodnie z gotowym projektem wraz z dostawą do miejsca wskazanego przez zamawiającego.	40 000,00 zł

Wykaz wydatków został ustalony uchwałą nr XXXIV z dnia 20 grudnia 2013r., która to uchwała określa ostateczny termin dokonania tych wydatków na dzień 30 czerwca 2014r.

2.3. skumulowany wynik budżetu w kwocie 65 126 512,37 zł
to nadwyżka budżetu z lat poprzednich w wysokości 88 990 606,73 zł, pomniejszona w roku 2013r. o kwotę 23 864 094,36 zł w wyniku przeniesienia na konto deficytu budżetu za rok 2012 w kwocie 23 864 094,36 zł.

3. Inne pasywa w kwocie 9 972 095,61 zł

Obejmują:

- subwencje oświatowe otrzymane z budżetu centralnego Ministerstwa Finansów na sfinansowanie wydatków roku następnego w podległych jednostkach- placówkach oświatowych (wynagrodzenia pracowników oświaty płatne z góry w pierwszych dniach 2014r.)	1 487 067,00 zł
- należności z tytułu poniesionych wydatków	8 485 028,61 zł

Bilans z wykonania budżetu Województwa Podlaskiego został sporządzony poprawnie na podstawie zestawienia obrotów i sald i jest bilansem jednostkowym organu, tj. Województwa Podlaskiego.

Dane zawarte w bilansie wykazują salda kont bilansowych na dzień 31.12.2013r., a każda pozycja aktywów ma swoje źródło pochodzenia w pasywach bilansu.

Bilans opracowany został 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 2013 rok w sposób jasny i zrozumiały przedstawia stan budżetu Województwa na dzień 31.12.2013r.

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

Aktywa

1. Aktywa trwałe w kwocie **834 641 208,76 zł**

Stanowią 59,1% udziału w sumie bilansowej i obejmują:

- wartości niematerialne i prawne	612 212,37 zł
- rzeczowe aktywa trwałe	736 600 435,24 zł
- należności długoterminowe	7 557 261,15 zł
- długoterminowe aktywa finansowe	89 871 300,00 zł

1.1. Wykazane w łącznym bilansie **wartości niematerialne i prawne** w kwocie 612 212,37 zł, co stanowi 0,1% aktywów trwałych, obejmują wartość netto licencji i oprogramowania komputerowego użytkowanego przez :

- Urząd Marszałkowski w Białymstoku	92 908,61 zł	15,2%
- pozostałe jednostki budżetowe	519 303,76 zł	84,8%

1.2. **Rzeczowe aktywa trwałe** w wysokości 736 600 435,24 zł stanowią 88,3% aktywów trwałych i obejmują:

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość ze zbiorczego zestawienia bilansów	% udziału
1.	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	98 672 346,41	13,4%
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	417 395 169,21	56,7%
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	4 136 135,69	0,6%
4.	Środki transportu	81 532 038,72	11,1%
5.	Inne środki trwałe	679 564,72	0,1%
6.	Razem środki trwałe o wartości netto (1-5)	602 415 254,75	81,8%
7.	Środki trwałe w budowie	134 185 180,49	18,2%
Razem rzeczowe aktywa trwałe (6-7)		736 600 435,24	100,0%

1.2.1. Środki trwałe

Z ogólnej wartości netto środków trwałych w wysokości **602 415 254,75 zł**

przypada na:

- Urząd Marszałkowski w Białymstoku	209 842 313,36 zł	34,8%
- pozostałe jednostki budżetowe	376 504 373,05 zł	62,5%
- zakład budżetowy	16 068 568,34 zł	2,7%

1.2.2. **Środki trwałe w budowie (inwestycje rozpoczęte)** wykazane w bilansie łącznym w kwocie 134 185 180,49 zł to poniesione nakłady na różnorodne zadania inwestycyjne, z tego nakłady poniesione przez :

- Urząd Marszałkowski w Białymstoku	12 027 944,57 zł	9,0%
- pozostałe jednostki budżetowe	121 901 645,92 zł	90,8%

- zakład budżetowy 255 590,00 zł 0,2%
- 1.3. **Należności długoterminowe** wykazane w bilansie w kwocie **7 557 261,15 zł**
- co stanowi 0,9% majątku trwałego, to w całości należności niewymagalne długoterminowe Urzędu Marszałkowskiego z tytułu dokonanych spłat kredytów wraz z odsetkami, zaciągniętymi przez szpitale z terminami spłat po roku 2014.
- 1.4. **Długoterminowe aktywa finansowe** wykazane w kwocie **89 871 300,00 zł**
- stanowią 10,8% aktywów trwałych i obejmują udziały i akcje posiadane w całości przez Urząd Marszałkowski Województwa Podlaskiego. Zmiana stanu posiadanych udziałów i akcji na przestrzeni 2013r. w cenie nabycia przedstawia się następująco:
- stan na 01.01.2013r. 89 829 300,00 zł
 - zwiększenia w roku obrotowym
 - (Agencja Rozwoju Regionalnego S.A. w Łomży 42 000,00 zł
 - stan na 31.12.2013r. 89 871 300,00 zł
2. **Aktywa obrotowe** o wartości **577 561 189,19 zł**
- stanowią 40,9% sumy bilansowej
- stan wykazanych aktywów obrotowych ustalony został przez wyeliminowanie ze zbiorczego zestawienia bilansów wzajemnych należności jednostek objętych łącznym sprawozdaniem w wysokości 4 021,40 zł. Wyłączenie dotyczy rozrachunków pomiędzy Urzędem Marszałkowskim a
- Wojewódzkim Zarządem Melioracji i Urządzeń Wodnych w Białymstoku 1 155,81 zł
 - Podlaskim Zarządem Dróg Wojewódzkich 119 540,10 zł

Wyszczególnienie	wartość przed wyłączeniami	wyłączenia	wartość po wyłączeniu
I. Zapasy	593 544,56		593 544,56
1.1. Materiały	593 530,87		593 530,87
1.4. Towary	13,69		13,69
II. Należności krótkoterminowe	550 536 857,01	4 021,40	550 532 835,61
1.1. Należności z tytułu dostaw i usług	29 513,07		29 513,07
1.2. Należności od budżetów	400 772,33		400 772,33
1.3. Należności z tytułu ubezpieczeń Społecznych	1 263,42		1 263,42
1.4. Pozostałe należności	42 370 438,56	4 021,40	42 366 417,16
1.5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	507 734 869,63		507 734 869,63
III. Środki pieniężne	26 405 734,91	0,00	26 405 734,91
1.1. Środki pieniężne w kasie	782,29		782,29
1.2. Środki pieniężne w banku	25 954 009,18		25 954 009,18
1.4. Inne środki pieniężne	450 943,44		450 943,44
IV. Krótkoterminowe papiery wartościowe	0,00		0,00
V. Rozliczenia międzyokresowe	29 074,11		29 074,11
B. AKTYWA OBROTOWE	577 565 210,59	4 021,40	577 561 189,19

PASYWA

1. **Fundusze własne w kwocie** **936 065 292,75 zł**
stanowią 66,3% pasywów

Na wartość funduszy własnych składają się:

a) fundusz jednostki 564 739 865,20 zł
b) wynik finansowy za 2013r. 371 388 266,83 zł
a) **Fundusz jednostki w kwocie** **564 739 865,20 zł**

Na przestrzeni roku 2013 fundusz uległ zmniejszeniu o kwotę 18 504 410,79 zł, co wynika ze sporządzonego łącznego zestawienia zmian w funduszu.

b) **wynik finansowy roku obrotowego- zysk netto** **371 388 266,83 zł**
wykazany wynik netto jest zgodny z łącznym rachunkiem zysków i strat sporządzonym za 2013r.

2. **Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne** **468 317 129,71 zł**

Wykazane w bilansie łącznym w kwocie 468 321 151,11 zł, stanowią 33,2% pasywów i obejmują następujące tytuły:

Wyszczególnienie	wartość przed wyłączeniami	wyłączenia	wartość po wyłączeniu
I. Zobowiązania krótkoterminowe	468 321 151,11	4 021,40	468 317 129,71
1.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	4 383 593,60	4 021,40	4 379 572,20
1.2. Zobowiązania wobec budżetów	85 115,78		85 115,78
1.3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	1 205 814,80		1 205 814,80
1.4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	5 445 718,42		5 445 718,42
1.5. Pozostałe zobowiązania	446 428 332,37		446 428 332,37
1.6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	3 897 977,72		3 897 977,72
1.7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	6 874 598,42		6 874 598,42
1.8. Rezerwy na zobowiązania			
II. Fundusze specjalne	12 022 097,60		3 562 038,33
1.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	2 079 067,29		2 079 067,29
1.2. Inne fundusze	0,00		1482971,04
D. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	480 343 248,71		471 879 168,04

Zobowiązania krótkoterminowe wynikające ze zbiorczego zestawienia bilansów, podobnie jak należności krótkoterminowe, zostały pomniejszone o wzajemne rozrachunki pomiędzy jednostkami w wysokości 4 021,40 zł.

5.1. Na wykazane w bilansie łącznym **fundusze specjalne w kwocie** **2 079 067,29 zł** składa się w całości Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, tworzony przez jednostki budżetowe i zakład budżetowy, niewykorzystany na dzień 31.12.2013r.

Sporządzony łączny bilans Województwa Podlaskiego na dzień 31.12.2013r. obejmuje w sposób prawidłowy dane wynikające ze sprawozdań 19 wojewódzkich jednostek z dokonaniem wyłączeń wzajemnych rozrachunków.

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

Łączny rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2013- 31.12.2013 wykazuje

zysk netto w kwocie 371 342 912,43 zł

Wartość przychodów i kosztów w łącznym rachunku zysków i strat ustalono po dokonaniu wyłączeń z tytułu wzajemnych obrotów z przeprowadzonych operacji gospodarczych pomiędzy poszczególnymi jednostkami budżetowymi i zakładem budżetowym w łącznej kwocie 201 174,25 zł.

1. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi w kwocie	565 122 800,65 zł
obejmują:	
- przychody netto ze sprzedaży produktów	2 665 079,68 zł
- zmianę stanu produktów	(8 858,13) zł
- koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	11 194,50 zł
- przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	5 702 152,33 zł
- dotacje na finansowanie działalności podstawowej	832 339,66 zł
- przychody z tytułu dochodów budżetowych	555 920 892,61 zł
1.1. przychody netto ze sprzedaży produktów w kwocie 2 665 079,68 zł dotyczą :	
- zakładu budżetowego	1 522 826,87 zł
- 4 jednostek budżetowych	1 142 252,81 zł
1.2. zmiana stanu produktów	(8 858,13) zł
poprawnie wykazana w celu zapewnienia porównywalności przychodów ze sprzedaży z kosztami poniesionymi przez jednostkę budżetową – Centrum Edukacji Nauczycieli w Białymstoku	
1.3. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki w kwocie	11 194,50 zł
został wykazany w celu ustalenia prawidłowego wyniku finansowego netto jednostki za rok obrotowy i dotyczy w całości Centrum Edukacji Nauczycieli w Białymstoku.	
1.3. przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów w kwocie 5 702 152,33 zł obejmują przychody uzyskane w :	
- Wojewódzkim Biurze Geodezji w Białymstoku	5 701 600,00 zł
- Wojewódzkim Ośrodki Sportu i Rekreacji Szelment	852,33 zł
1.4. dotacje na finansowanie działalności podstawowej	832 339,66 zł
w całości obejmują dotacje udzielone do zakładu budżetowego - Wojewódzkiego Ośrodka Sportu i Rekreacji Szelment	
1,5. przychody z tytułu dochodów budżetowych w kwocie	555 920 892,61 zł
dotyczą:	
- Urzędu Marszałkowskiego	553 953 153,24 zł
- pozostałych jednostek budżetowych	1 967 739,37 zł
2. Koszty działalności operacyjnej w kwocie	207 333 489,14 zł
obejmują:	

Koszty	Kwota w zł	kosztów w %
Amortyzacja	29 576 690,11	14,3
Zużycie materiałów i energii	9 956 661,68	4,8
Usługi obce	64 857 482,34	31,3
Podatki i opłaty	1 706 513,81	0,8
Wynagrodzenia	79 280 608,62	38,2
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	18 064 213,07	8,7
Pozostałe koszty rodzajowe	2 311 499,51	1,1
Inne świadczenia finansowane z budżetu	1 579 820,00	0,8
Razem	207 333 489,14	100,0

3. Na wykazane w łącznym rachunku zysków i strat **pozostałe przychody operacyjne** kwocie **15 560 204,73 zł** składają się :

a) **zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych** **4 353 209,27 zł**

obejmuje dodatni wynik na sprzedaży i likwidacji środków trwałych uzyskany przez:

- Urząd Marszałkowski 4 250 989,89 zł
- Wojewódzki Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych 48 668,38 zł
- Podlaski Zarząd Dróg Wojewódzkich 53 551,00 zł

b) **inne przychody operacyjne** **11 206 995,46 zł**

obejmują występujące powtarzalnie przychody, związane pośrednio z podstawową działalnością statutową jednostek, w tym

- Urząd Marszałkowski 198 833,35 zł
- pozostałe jednostki 9 495 879,78 zł
- zakład budżetowy 1 512 282,33 zł

4. **Pozostałe koszty operacyjne** w kwocie **5 227 310,33 zł**

obejmują głównie kary i odszkodowanie, koszty postępowań sądowych, zwrot dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości, odpisy aktualizujące należności itp., w tym :

- Urząd Marszałkowski 692 967,24 zł
- pozostałe jednostki 4 533 432,82 zł
- zakład budżetowy 910,27 zł

5. Na **przychody finansowe** wykazane w łącznym rachunku zysków i strat za 2013r. w wysokości **7 047 337,93 zł**

składają się:

- a) **odsetki** **6 068 130,63 zł**

obejmujące otrzymane i naliczone odsetki od środków na rachunkach bankowych. odsetki od nieterminowych wpłat należności przez kontrahentów oraz odsetki od dotacji

wykorzystywanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości, z tego odsetki wykazane przez :	
- Urząd Marszałkowski	3 768 293,50 zł
- pozostałe jednostki budżetowe	2 290 408,44 zł
- zakład budżetowy	9 428,69 zł
c) inne przychody finansowe	979 207,30 zł
na które składają się głównie rozwiązane odpisy aktualizujące na naliczone odsetki od należności oraz dodatnie różnice kursowe, z tego wykazane przez:	
- Urząd Marszałkowski	939 203,85 zł
- pozostałe jednostki	40 003,45 zł
6. Koszty finansowe w 2013r. w kwocie	3 785 082,30 zł
wynikają z następujących tytułów:	
a) odsetki	2 590 339,95 zł
obejmujące zapłacone i naliczone odsetki od zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek, i innych zobowiązań. Z ogólnej kwoty wykazanych odsetek przypada na :	
- Urząd Marszałkowski	1 636 673,17 zł
- pozostałe jednostki	953 666,78 zł
b) inne koszty finansowe	1 194 742,35 zł
na które składają się głównie zwrócone przez Urząd Marszałkowski dotacje z lat ubiegłych przekazane do Ministerstwa Rozwoju Regionalnego i Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego	
7. Na wynik zdarzeń nadzwyczajnych wykazany w łącznym rachunku zysków i strat za rok 2013 w kwocie 6 198,29 zł , składa się otrzymane odszkodowanie z tytułu szkód w majątku Centrum Edukacji Nauczycieli w Białymstoku.	
8. Podatek dochodowy wykazany w łącznym rachunku zysków i strat w wysokości 2 393,00 zł obejmuje podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu finansowym jednostkowym zakładu budżetowego.	
9. Wynik finansowy – zysk netto	371 342 912,43 zł

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

III. Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki

Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki wykazuje w 2013r. **zmniejszenie** ogólne tego funduszu o kwotę **18 504 410,79 zł**, na które składa się:

▪ zwiększenia	1 173 496 628,52 zł
z tego:	
a) zysk bilansowy za rok ubiegły	392 407 820,85 zł
b) zrealizowane wydatki budżetowe	562 225 841,97 zł
c) środki na inwestycje	167 807 446,50 zł
d) aktualizacja wyceny środków trwałych	9 482,07 zł
e) nieodpłatnie otrzymane środki trwale i inwestycje	50 751 673,21 zł
f) inne zwiększenia w kwocie	294 363,92 zł
▪ zmniejszenia	1 303 538 788,04 zł
z tego:	
a) strata za rok ubiegły	132 319 956,83 zł
b) zrealizowane dochody budżetowe	573 991 860,37 zł
c) rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	300 185,20 zł
d) dotacje i środki na inwestycje	343 159 470,87 zł
e) aktualizacja wyceny środków trwałych	57 013,81 zł
f) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji	248 350 546,58 zł
g) inne zmniejszenia	5 359 754,38 zł
 Na dzień 31.12.2013r. fundusz jednostki wynosi	 936 065 292,75 zł

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

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

Niniejszy raport zawiera 17 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Bilans z wykonania budżetu Województwa Podlaskiego sporządzony dzień na 31.12.2013r.
2. Łączny bilans jednostek Województwa Podlaskiego sporządzony na dzień 31.12.2013r.

3. Łączny rachunek zysków i strat z jednostek Województwa Podlaskiego za okres od 01.01.2013r. do 31.12.2013r.
4. Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostek Województwa Podlaskiego za rok obrotowy.

Kluczowy biegły rewident:
Helena Kamińska nr rej 10531



W imieniu podmiotu nr 297
uprawnionego do badania
sprawozdań finansowych

CZŁONEK ZARZĄDU

Teresa Słowińska
biegły rewident nr 8395

PREZES ZARZĄDU

Edward Kwakowski
biegły rewident nr 1792
doradca podatkowy nr 11410

Białystok, dn. 19.05.2014 r.

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

Załącznik nr 1

Wykaz jednostek wchodzących w skład łącznego sprawozdania finansowego za 2013r.

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

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