



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

URZĄD MARSZAŁKOWSKI WOJEWÓDZTWA PODLASKIEGO

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

**za rok obrotowy
01.01.2013-31.12.2013**

- 1. ~~Opinia~~
- 2. Raport

Raport

**z badania sprawozdania finansowego
jednostki Urzędu Marszałkowskiego Województwa
Podlaskiego w Białymstoku
z siedzibą w 15-888 Białystok, Stefana Kardynała
Wyszyńskiego 1
za rok obrotowy 01.01.2013 - 31.12.2013**

A. Część ogólna

1. Organizacja, przedmiot i podstawa prawna funkcjonowania Jednostki

Urząd Marszałkowski Województwa Podlaskiego jest wojewódzką samorządową jednostką organizacyjną nie posiadającą osobowości prawnej, działającą w formie jednostki budżetowej w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych. Siedzibą Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego jest Miasto Białystok. Urząd działa w szczególności na podstawie :

- ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie województwa (Dz.U. Nr 142, poz. 1590 ze zm.),
- Statutu Województwa Podlaskiego,
- Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego.

Ponadto Jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:

- a) numer identyfikacji podatkowej NIP 542-25-42-016 nadany Województwu Podlaskiemu przez Pierwszy Urząd Skarbowy w Białymstoku,
- b) numer identyfikacyjny Regon 050667685 nadany przez Urząd Statystyczny w Białymstoku.

Urząd Marszałkowski Województwa Podlaskiego stanowi aparat pomocniczy Zarządu Województwa przy wykonywaniu jego ustawowych zadań. Ponadto zapewnia obsługę merytoryczną, organizacyjną, prawną, techniczną, kancelaryjno-biurową Sejmiku Województwa Podlaskiego, komisji Sejmiku Województwa Podlaskiego, Zarządu Województwa Podlaskiego oraz Marszałka Województwa Podlaskiego.

Gospodarka finansowa Urzędu prowadzona jest w oparciu o przepisy ustawy o finansach publicznych w zakresie obowiązującym jednostki budżetowej, podstawą działalności jest roczny plan dochodów i wydatków.

Kierownikiem Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego jest Marszałek Województwa Podlaskiego Pan Jarosław Zygmunt Dworzański, Skarbnikiem Województwa Podlaskiego Pan Henryk Gryko. Obowiązki Dyrektora Departamentu Finansów pełni Pani Łucja Jabłońska, a głównego księgowego Pani Agnieszka Dubicka-Hakało.

2. Podstawa prawna przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego.

Do obowiązkowego w świetle art.268 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013 poz. 885 tekst jednolity) badania sprawozdania finansowego Województwa Podlaskiego za rok obrotowy wybrany został podmiot audytorski Kancelaria Księgowo-Audytorska „BUCHALTERIA” Spółka z o.o. Spółka Doradztwa Podatkowego, wpisany pod numerem 297 na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w formie elektronicznej i dostępną na jej stronie internetowej. Wybór został dokonany na zasadach określonych w uchwale 219/265/10 Zarządu Województwa Podlaskiego z

dnia 26.03.2010r. w sprawie zasad i trybu udzielania oraz realizacji zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty określonej w art. 4 pkt. 8 ustawy z dnia 29.01. 2004r. Prawo Zamówień Publicznych.

Zgodnie z umową z dnia 10 grudnia 2013r. zawartą w wykonaniu w/w uchwały badanie sprawozdania finansowego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego wchodzącego w skład łącznego sprawozdania finansowego Województwa Podlaskiego za 2013r. przeprowadzono w okresie od 7 maja do 19 maja 2014r.

Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Helena Kamińska (nr rej. 10531) oraz biorący udział w badaniu asystent biegłego rewidenta Urszula Baker oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013r. nr 330, tekst jednolity); zwaną dalej ustawą o rachunkowości lub uor,
- rozdziału 5 ustawy z 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013 poz. 885 tekst jednolity),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U z 2013r. nr 289 tekst jednolity); zwane dalej rozporządzeniem z 5.07.2010r.,
- krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów W Polsce,
- wewnętrznych procedur badania sprawozdań zabezpieczających odpowiednią kontrolę i jakość badania

Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, zgodnie z rozdziałem 5 rozporządzenia z dnia 5.07.2010r. składa się z :

- | | |
|---|--------------------------|
| a) bilansu na dzień 31.12.2013r., z sumą aktywów i pasywów | 852 057 220,54 zł |
| b) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy wynik finansowy- zysk netto | 489 870 237,83 zł |
| c) zestawienia zmian w funduszu jednostki wykazujące zmniejszenie funduszu o kwotę | 141 894 661,58 zł |

Urząd Marszałkowski Województwa Podlaskiego, zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości, udostępnił biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzielił informacji niezbędnych do oceny sprawozdania finansowego.

Ponadto Marszałek Województwa Podlaskiego, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:

- a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania ,
- b) ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
- c) niezajścia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez art. 65 ust. 6 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem:

- a) stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
- b) poziomu istotności ustalonego przez biegłego dla sprawozdania finansowego,
- c) zawodowego osądu przez biegłego zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
- d) stanu rozrachunków z tytułów podatkowych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.

B. Część szczegółowa

1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość jednostki.

Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych przez Marszałka Województwa Podlaskiego zasad rachunkowości wprowadzonych Zarządzeniem Nr 57/2013 Marszałka Województwa Podlaskiego z dnia 31 grudnia 2013r. Zasady rachunkowości obejmują wybrane przez Jednostkę alternatywne rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości, w tym reguły, metody i procedury dotyczące:

- a) wyceny aktywów i pasywów, ustalania wyniku finansowego oraz sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- b) zasad klasyfikacji zdarzeń, zasad prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,

Plan kont Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego jest zgodny z wzorem określonym w rozporządzeniu z dnia 05.07.2010r.

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

- a) jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego,
- b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Urzędu, przy wykorzystaniu systemu komputerowego Eurobudżet firmy Micomp Systemy Komputerowe.
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości przyjętymi przez Urząd,
- d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

1.3. W zakresie zabezpieczenia dostępu do informacji wynikających z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych oraz za pomocą komputerów stwierdza się, że:

- a) księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu programu komputerowego Eurobudżet firmy Micomp Systemy Komputerowe, w tym do prowadzenia ewidencji księgowej ksiąg programów, działań i projektów realizowanych z udziałem środków funduszy pomocowych
- b) Urząd przechowuje zbiory na wydrukach papierowych, ponadto dane te znajdują się na magnetycznych dyskach twardych. W celu zabezpieczenia przed utratą danych wykonuje się regularne kopie bezpieczeństwa. Dane chronione są przed dostępem osób nieupoważnionych,

- c) przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie Urzędu, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące,
- d) okresy przechowywania danych były zgodne z art. 74 ustawy o rachunkowości, tj.: sprawozdania finansowe – przechowywanie trwałe, a pozostałe zbiory 5 lat - liczone od początku roku następnego.

Rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym miesiąc.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego Zarządzeniem nr 45/2013 Marszałka Województwa Podlaskiego z dnia 15 listopada 2013r. w sprawie inwentaryzacji rocznej oraz powołania zespołów spisowych do bilansu rocznego zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości.

- a) aktywa pieniężne – drogą spisu z natury na 31.12.2013r,
- b) środki trwałe – drogą spisu z natury na 31.10.2013r.
- c) budynki i budowle – drogą spisu z natury na 31.10.2013r.,
- d) aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych lub przechowywane przez inne jednostki w drodze potwierdzenia sald na 31.12.2013r.,
- e) należności od kontrahentów w drodze potwierdzenia sald na 30.11.2013r.,
- f) pozostałe aktywa i pasywa, w tym środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony i grunty wchodzące w skład mienia województwa – drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i realnej weryfikacji wartości tych składników na 31.12.2013r.
- g) obce środki trwałe – drogą spisu z natury na 31.12.2013r.
- h) środki trwałe w budowie – drogą weryfikacji na 31.12.2013r.

Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę do ewidencji księgowej operacji gospodarczych – są prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości i stanowią podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

3. AKTYWA

Aktywa zbadanego bilansu przedstawiają się następująco:

3.1. Aktywa trwałe**319 391 727,69 zł**

Stanowią one 37,5% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości**92 908,61 zł**

a) Wartości niematerialne i prawne:

	bilans otwarcia	zwiększenia	zmniejszenia	bilans zamknięcia
wartości niematerialne i prawne	2 881 123,74	145 427,50	118 765,02	2 907 786,22
niskocenne wartości niematerialne i prawne	1 035 554,61	188 692,00	48 463,23	1 175 783,38
Razem wartość brutto	3 916 678,35	334 119,50	167 228,25	4 083 569,60
umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	2 734 721,05	119 153,51	38 996,95	2 814 877,61
umorzenie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych	1 035 554,61	188 692,00	48 463,23	1 175 783,38
Razem umorzenie	3 770 275,66	307 845,51	87 460,18	3 990 660,99
wartość netto wartości niematerialnych i prawnych	146 402,69			92 908,61

Wartości niematerialne i prawne spełniają:

- kryteria ustawy o rachunkowości (art. 28 uor),
- wykazano w nich wyłącznie kontrolowane przez jednostkę, nabyte prawa majątkowe, przeznaczone dla statutowej działalności,
- były prawidłowo amortyzowane,
- inwentaryzacja WNiP została przeprowadzona w formie ich weryfikacji.

3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości**221 870 257,93 zł**

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

a) Środki trwałe:

Treść	Grunty	Budynki, lokale i obiek.inż.ład.i wod.	Maszyny i urząd.	Środki transp.	Inne środki trw	Razem
Wartość brutto						
Bilans otwarcia	56 266 415,81	39 643 048,95	20 625 445,96	114 230 499,94	17 136 560,13	247 901 970,79
Zwiększenia	44 960 376,33	10 716 880,68	367 307,50	98 769,00	624 864,76	56 768 198,27
Zmniejszenia	2 554 445,73	9 167 155,72	10 593 210,65	313 399,71	12 554 629,41	35 182 841,22
Bilans zamknięcia	98 672 346,41	41 192 773,91	10 399 542,81	114 015 869,23	5 206 795,48	269 487 327,84
Umorzenie						
Bilans otwarcia		9 078 048,67	11 907 163,08	26 667 405,16	7 546 311,80	55 198 928,71
Zwiększenia		5 082 318,79	848 131,06	8 159 259,29	972 517,09	15 062 226,23
Zmniejszenia		3 909 452,68	2 967 572,80	128 755,32	3 610 359,66	10 616 140,46
Bilans zamknięcia		10 250 914,78	9 787 721,34	34 697 909,13	4 908 469,23	59 645 014,48
Wartość netto na BO	56 266 415,81	30 565 000,28	8 718 282,88	87 563 094,78	9 590 248,33	192 703 042,08
Wartość netto na BZ	98 672 346,41	30 941 859,13	611 821,47	79 317 960,10	298 326,25	209 842 313,36

Środki trwale w budowie:

Treść	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia
Środki trwale w budowie	211 003 309,45	7 803 706,37	206 779 071,25	12 027 944,57

- Biegły stwierdza wiarygodność i zgodność pozycji bilansowej „Rzeczowe aktywa trwałe”, gdyż:
- środki trwale były w 2013r r. inwentaryzowane drogą spisu z natury i ustawową metodą weryfikacji,
 - wycena rzeczowego majątku trwałego jest zgodna z przyjętą „Polityką Rachunkowości” oraz art. 28 ustawy o rachunkowości,
 - dokumentacja dotycząca przychodu i rozchodu środków trwałych jest kompletna i prawidłowa,
 - środki trwale amortyzowane są metodą liniową według stawek określonych w przyjętych zasadach rachunkowości - metod amortyzacji w roku obrotowym nie zmieniono,
 - właściwa jest wycena środków trwałych, w tym umorzenia środków i ich amortyzacji,
 - ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja majątku w sprawozdaniu finansowym - nie nasuwa uwag.

Investycje rozpoczęte w kwocie 12 027 944,57 zł obejmowały głównie poniesione nakłady na:

- budowę elektrycznego wyciągu nart wodnych wraz z urządzeniami towarzyszącymi i zapleczowymi oraz budowę parku linowego i ścianki wspinaczkowej w rejonie jeziora *Szelment Wielki* **5 031 140,38 zł,**
- budowę lotniska regionalnego do użytku publicznego w województwie podlaskim o wartości **4 575 623,46 zł,**
- opracowanie wizualizacji i makiety do projektu Książnicy Podlaskiej o wartości **1 403 440,06 zł.**

3.1.3. Należności długoterminowe**7 557 261,15 zł**

W tym:

- należności z przypisanych wymagalnych w latach 2015-2033 długoterminowych dochodów budżetowych od kontrahentów; osób fizycznych i podmiotów gospodarczych z tytułu należnych opłat za wyłączenie gruntów rolnych z produkcji rolniczej na łączną kwotę 5 258 741,06 zł
- należności w kwocie 2 298 520,09 zł niewymagalne długoterminowe z tytułu dokonanych spłat kredytów wraz z odsetkami, zaciągniętych przez szpitale, z terminami spłat po roku 2014, w tym od:
 - Samodzielnego Publicznego ZOZ Wojewódzki Szpital Zespolony im. J. Śniadeckiego w Białymstoku **1 463 758,32 zł**
 - Szpitala Wojewódzkiego im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Łomży **146 916,54 zł**
 - Samodzielnego Publicznego Szpitala Wojewódzkiego Suwałki **335 886,30 zł**

- o Samodzielnego Publicznego Psychiatrycznego ZOZ im. ST. Deresza
w Choroszczu 351 958,93 zł

Należności długoterminowe spełniają wymagania ustawy o rachunkowości, w tym w zakresie:

- prawidłowości kwalifikacji i prezentacji z terminem spłaty w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego,
- przyszłego wpływu korzyści ekonomicznych,
- prawidłowości inwentaryzacji i rozliczenia sald tych należności w formie zapłaty,
- bilansowej wyceny w kwotach wymagających zapłaty, z uwzględnieniem zasady ostrożności oraz przedawnienia i ściągalności.

3.1.4. Inwestycje długoterminowe

89 871 300,00 zł

Urząd Marszałkowski posiada inwestycje długoterminowe w postaci udziałów i akcji w niżej wymienionych jednostkach:

Inwestycje długoterminowe	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
PKP Przewozy Regionalne Sp. z o.o.	58 543 000,00			58 543 000,00
Łomżyński Fundusz Poręczeń Kredytowych Sp. z o.o.	765 000,00			765 000,00
Agencja Rozwoju Regionalnego "ARES" S.A. w Suwałkach	646 000,00			646 000,00
Agencja Rozwoju Regionalnego S.A. w Łomży	537 800,00	42 000,00		579 800,00
Fundacja Zielone Płuca Polski	30 000,00			30 000,00
Podlaska Fundacja Rozwoju Regionalnego	6 000,00			6 000,00
PKS S.A. w Białymstoku	10 000 000,00			10 000 000,00
PKS S.A. w Łomży	5 975 000,00			5 975 000,00
PKS S.A. w Siemiatyczach	6 076 500,00			6 076 500,00
PKS S.A. w Suwałkach	5 000 000,00			5 000 000,00
PKS S.A. w Zambrowie	1 770 000,00			1 770 000,00
Wodociąg Podlaskie w Zaściankach	480 000,00			480 000,00
Razem	89 829 300,00			89 871 300,00

Zwiększenie dotyczy objęcia akcji na podstawie umowy darowizny akcji Agencji Rozwoju Regionalnego w Łomży S.A. - 420 akcji o łącznej wartości nominalnej 42 000,00 zł,

Zmiany w majątku finansowym Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego zostały prawidłowo rozliczone z funduszem jednostki.

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie**532 665 492,85 zł**

z tego przypada na:

3.2.2. Należności krótkoterminowe**508 098 884,17 zł**

dotyczą :

Należności i roszczenia	kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący (+/-)	Kwota w bilansie
1.1.Należności z tyt. dostaw i usług	9 114,31		9 114,31
1.2. Należności od budżetów	376 436,84		376 436,87
1.4. Pozostałe należności, w tym	14 997 151,86	1 242 185,14	13 754 966,72
a) rozrachunki z pracownikami	961 066,70		961 066,70
b) dochody budżetowe	5 925 625,50	1 163 605,13	4 762 020,37
c) inne	8 110 459,66	78 580,01	8 031 879,65
1.5. rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	493 958 366,27		493 958 366,27
Razem	509 341 069,31	1 242 185,14	508 098 884,17

- Ad.1.1. należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 9 114,31 zł
obejmują należności z tytułu rozrachunków z kontrahentami,
- Ad. 1.2. należności od budżetów 376 436,87 zł
obejmuje saldo rozliczeń zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz podatek VAT naliczony, pozostający do rozliczenia w następnym okresie dotyczący Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego, Sieci Szerokopasmowej Polski Wschodniej oraz Budowy elektrycznego wyciągu nart wodnych na jeziorze Szelment Wielki.
- Ad.1.4. pozostałe należności 13 754 966,72 zł
w tym
- a) z tytułu pozostałych rozrachunków z pracownikami 961 066,70 zł
- pożyczki z ZFŚS 960 839,90 zł
- obciążenia opłat za parking 226,80 zł
- b) z tytułu dochodów budżetowych 4 762 020,37 zł
- c) inne (opłaty, kary , PFRON) 8 031 879,65 zł
- Ad.1.5. rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych w kwocie 493 958 366,27 zł
wynikają z wypłaconych i nierozliczonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich.

3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe**24 566 608,68 zł**

Stanowią:

- Inne środki pieniężne 446 000,00 zł
- Środki pieniężne na rachunkach bankowych 24 120 608,68 zł

w tym:

Wyszczególnienie		Stan na dzień bilansowy br.
środki pieniężne, w tym		24 120 608,68
-	rachunek bieżący jednostki	6 902 229,05
-	rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia	196 173,48
-	inne rachunki bankowe	17 022 206,15
Razem		24 120 608,68

Stany środków pieniężnych na rachunkach bankowych zostały potwierdzone na dzień bilansowy przez Bank Zachodni WBK. - bank obsługujący jednostkę.

3.3. Ogółem aktywa bilansu wynoszą**852 057 220,54 zł**

z podkreśleniem, że przy wycenie bilansowej poszczególnych składników Urząd Marszałkowski Województwa Podlaskiego zastosował się do nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia z dnia 5.07.2010r. oraz zasad określonych w przyjętej polityce rachunkowości.

4. PASYWA zbadanego bilansu kształtują się następująco:**4.1. Fundusz****398 618 784,61 zł**

w tym

4.1.1. Fundusz jednostki**(91 251 453,22) zł**

tworzony zgodnie z przepisami „ rozporządzenia „ w roku badanym zmniejszył się o 240 558 097,61 zł w wyniku :

a) **zwiększenia** w kwocie **725 419 093,43 zł**

w tym z tytułu:

- rozliczenia zysku za rok ubiegły 391 206 801,80 zł
- zrealizowanych wydatków budżetowych 275 596 639,05 zł
- środków na inwestycje 7 693 496,13 zł
- nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych 50 627 792,53 zł
- inne zwiększenia 294 363,92 zł

b) **zmniejszenia** w kwocie **965 977 191,04 zł**

w tym z tytułu:

- zrealizowanych dochodów budżetowych 565 313 708,77 zł
- dotacji i środków na inwestycje 170 603 442,50 zł

- wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych
środków trwałych i inwestycji 229 740 832,68 zł
- inne zmniejszenia 319 207,09 zł

4.1.2. Wynik finansowy netto roku obrotowego – zysk netto 489 870 237,83 zł

ustalony został na podstawie zdarzeń gospodarczych, ujętych w rzetelnych księgach rachunkowych i jest kwotowo zgodny z wynikiem finansowym figurującym w rachunku zysków i strat.

4.2. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne 446 560 755,22 zł

w tym:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.
I. Zobowiązania krótkoterminowe	446 560 755,22
1.1. z tytułu dostaw i usług	552 756,08
1.3. z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	417 545,71
1.4. z tytułu wynagrodzeń	2 196 457,46
1.5. pozostałe zobowiązania	434 148 064,20
1.6. sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	2 909 288,39
1.7. rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	6 336 643,38
II. Fundusze specjalne	1 136 772,51

Ad 1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług 552 756,08 zł

Zostały wycenione w kwocie wymagającej zapłaty, nie stwierdzono sald przedawnionych kwalifikujących się do odpisania w pozostałe przychody operacyjne.

Ad.3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych w wysokości 417 545,71 zł obejmują składki na ubezpieczenia ZUS od dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

Ad.4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w kwocie 2 196 457,46 zł obejmują zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

Ad.5. Pozostałe zobowiązania 434 148 064,20 zł obejmują :

- wypłacone i nierozliczone środki europejskie 412 382 176,37 zł
- środki otrzymane z Banku Gospodarstwa Krajowego (Fundusz Kolejowy) do rozliczenia w 2014r. 13 726 622,50 zł
- zobowiązania wobec NFOŚ, WFOŚ oraz budżetów powiatów i gmin z tytułu rozliczenia opłat za korzystanie ze środowiska, opłaty produktowej, opłaty depozytowej i środków dotyczących finansowania publicznych kampanii edukacyjnych oraz kar za gospodarowanie odpadami 6 965 264,30 zł
- staże i specjalizacje medyczne 66 588,08 zł

- środki do przekazania na rzecz podmiotów realizujących projekty ze środków PFRON w ramach „Programu wyrównywania różnic między regionami II” 197 210,69 zł
- środki do rozliczenia z PFRON z tytułu zwrotu niewykorzystanych kwot przez podmioty, którym zostało przyznane dofinansowanie 97 558,29 zł
- pozostałe rozrachunki z tytułu zwrotu środków funduszy pomocowych 650 249,91 zł
- nadpłaty z tytułu opłat rocznych za wyłączenie gruntów rolnych z produkcji 36 067,02 zł
- pozostałe 26.327,04 zł

Ad. 6. Sumy obce w kwocie 2 909 288,39 zł
obejmują: sumy depozytowe - wpłacone wadła przechowywane na pomocniczym rachunku bankowym 2 895 821,22 zł oraz naliczone od tych kwot odsetki w wysokości 13 467,17 zł. Ewidencja analityczna zapewnia podział środków pieniężnych stanowiących sumy depozytowe w podziale na kontrahentów

Ad.7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych 6 336 643,38 zł
obejmują :

- środki do zwrotu na rachunek budżetu województwa z rozliczenia dochodów budżetowych zrealizowanych w 2013r. 1 248 198,14 zł
- środki do zwrotu na rachunek budżetu województwa z tytułu przekazanych a niewykorzystanych środków na wydatki budżetowe roku 2013 5 088 445,24 zł

4.2.2. Fundusze specjalne (ZFŚS) 1 136 772,51 zł
Gospodarka środkami ZFŚS była zgodna z regulaminem opracowanym na podstawie ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Odpisy na fundusz socjalny Jednostka przekazała na wyodrębniony rachunek bankowy.

4.2.3. Rozliczenia międzyokresowe przychodów 5 740 908,20 zł
Obejmują wartości długoterminowych przychodów przyszłych okresów w latach 2015-2033 roku z tytułu opłat za wyłączenie gruntów rolnych z produkcji rolniczej wynikających z 20-letnich decyzji wydanych przez Starostwa Powiatowe. Opłaty wymagalne będą w latach przyszłych od osób fizycznych i podmiotów gospodarczych.

4.3. Ogółem pasywa bilansu 852 057 220,54 zł
Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem przyjętej przez Urząd polityki rachunkowości.

5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT za okres 01.01.2013- 31.12.2013r.

sporządzony został w wariacie porównawczym, zgodnie z par.17 pkt.4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych oraz z przyjętymi w jednostce zasadami rachunkowości tzw. „polityką rachunkowości”.

5.1.Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą 554 083 141,33 zł
z tego przypada na :

5.1.1.Przychody z tytułu dochodów budżetowych 554 083 141,33 zł
obejmują one następujące tytuły:

Przychody z tytułów budżetowych		Kwota w zł
-	subwencje	163 896 142,00
-	udziały w podatku dochodowym od osób prawnych	65 770 774,05
-	udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	24 240 900,00
-	dochody z tytułu niewykorzystanych środków na realizację wydatków niewygasających	119 834,54
-	dotacje z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych	59 150 686,81
-	dotacje na zadania powierzone dla samorządu województwa	3 400 013,38
	środki pozyskane z innych źródeł	27 790 420,53
-	Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich	206 572 005,95
-	opłaty w tym koncesje na obrót napojami alkoholowymi, zezwolenia na wykonywanie regularnych przewozów osób, 2% opłaty produktowej za udostępnianie informacji geologicznej i o środowisku naturalnym, opłaty za wyłączenia gruntów z produkcji rolniczej, opłaty za trwałe zarząd	2 390 633,38
-	najem i dzierżawa składników majątku	429 734,79
-	inne (w tym m.in. refundacje wydatków z PUP, zwroty wydatków z lat ubiegłych, zwroty wydatków z bieżącego roku wynikające z obciążenia wykonawców)	321 995,90
Razem		554 083 141,33

5.2.Koszty działalności operacyjnej za rok obrotowy 69 953 596,30 zł

Koszty działalności operacyjnej przedstawiają się następująco:

Koszty	Kwota w zł	kosztów w %
Amortyzacja	10 511 202,77	15,0
Zużycie materiałów i energii	3 352 457,07	4,8
Usługi obce	12 326 570,42	17,6
Podatki i opłaty	1 130 030,66	1,6
Wynagrodzenia	32 645 492,26	46,7
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	7 127 430,13	10,2
Pozostałe koszty rodzajowe	1 280 592,99	1,8
Inne świadczenia finansowane z budżetu	1 579 820,00	2,3
Razem	69 953 596,30	100,0

5.3. Pozostałe przychody operacyjne**4 449 823,24 zł**

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

Pozostałe przychody operacyjne	Kwota w zł
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	4 250 989,89
Inne przychody operacyjne	198 833,35
- rozwiązanie odpisu aktualizującego należności w związku ze spłatą	12 242,36
- otrzymane odszkodowania	96 444,34
- otrzymane kary umowne	68 810,83
- zwrot kosztów postępowania sądowego, egzekucyjnego, zwrot z lat ubiegłych, różnice z zaokrążeń, wynagrodzenie płatnika podatku	21 335,82
Razem	4 449 823,24

5.4. Pozostałe koszty działalności operacyjnej czynią kwotę**692 967,24 zł**

Pozostałe koszty operacyjne	Kwota w zł
Inne koszty operacyjne	692 967,24
- odpis aktualizujący należności	102 385,55
- opłaty sądowe i komornicze	132 401,50
- kary, grzywny, odszkodowania	442 614,00
- podatek VAT nie podlegający odliczeniu	3 161,94
- umorzenie należności	11 615,60
- pozostałe	788,65
Razem	692 967,24

5.5. Przychody finansowe zamykają się kwotą**4 707 497,35 zł**

i obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez jednostkę z operacji finansowych roku 2013, w tym głównie odsetki od należności.

Przychody finansowe		Kwota w zł
Odsetki		3 768 293,50
Inne		939 203,85
-	zwroty dotacji z lat ubiegłych otrzymane od beneficjentów	939 203,85
Razem		4 707 497,35

5.6. Koszty finansowe**2 723 660,55 zł**

obejmują następujące operacje finansowe.

Koszty finansowe		Kwota w zł
Odsetki		1 636 673,17
Inne		1 086 987,38
-	zwroty dotacji z lat ubiegłych otrzymane od beneficjentów i przekazane do Ministerstwa Rozwoju Regionalnego, Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego	1 086 987,38
-	umorzenie należności z tytułu dotacji lat ubiegłych podlegającej zwrotowi	2 443,45
-	ujemne różnice kursowe	1 980,22
Razem		2 723 660,55

5.7. Wynik finansowy

Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat wyniku z działalności – zysku netto w kwocie 489 870 237,83 zł.

Z powyższych danych liczbowych i ustaleń biegłego wynika, że rachunek zysków i strat za rok obrotowy sporządzony został obowiązującą, prawidłową metodą, zgodnie z art. 47 ustawy o rachunkowości oraz rozporządzeniem z dnia 5.07.2010r.

Na podstawie art.6 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U z 2011r. Nr 74 poz. 391 z późn. zm) Urząd Marszałkowski jako jednostka budżetowa jest zwolniona podmiotowo od podatku dochodowego.

6. Zestawienie zmian w funduszu jednostki.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące zmniejszenie funduszu o kwotę 141 894 661,58 zł, zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi.

7. Podsumowanie.

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

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

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2013r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2013r. do 31.12.2013r.,
- 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 i postanowieniami statutu jednostki.

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

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Bilans sporządzony na 31.12.2013r.
2. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2013r. do 31.12.2013r.
3. Zestawienie zmian w funduszu.

Kluczowy biegły rewident:
Helena Kamińska nr rej. 10531



W imieniu podmiotu 297
uprawnionego do badania
sprawozdań finansowych

Białystok, dnia 16.05.2014 r.

CZŁONEK ZARZĄDU

Teresa Słowińska
biegły rewident nr 8356

PREZES ZARZĄDU

Edward Kozłowski
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