



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](mailto:buchalteria@buchalteria.eu)  
NIP: 542-030-13-89, REGON: 002330517

# DOKUMENTACJA Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Województwo Podlaskie

15-888 Białystok, ul. Kard. St. Wyszyńskiego 1  
za rok obrotowy od 01.01.2015 do 31.12.2015

---

BIAŁYSTOK, MAJ 2016 r.

- 1. Opinia
- 2. Raport



## OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Dla SEJMIKU WOJEWÓDZTWA PODLASKIEGO

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Województwa Podlaskiego z siedzibą w Białymstoku ul. Stefana Kardynała Wyszyńskiego 1 obejmującego:

- 1) bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31.12.2015r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **117 157 046,53 zł;**
- 2) łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów jednostek budżetowych sporządzony na dzień 31.12.2015r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **2 183 364 154,85 zł;**
- 3) łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat jednostek budżetowych sporządzony za okres 01.01.2015r. do 31.12.2015r. wykazujący zysk netto **572 645 146,97 zł;**
- 4) łączne zestawienie zmian w funduszu obejmującym dane wynikające z zestawień zmian w funduszu jednostek budżetowych sporządzone na dzień 31.12.2015r. wykazujące zwiększenie wartości funduszu o: **353 004 243,88 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 (tekst jednolity: Dz.U z 2013r., poz. 330 z późn. zm.), 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 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 szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. 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 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, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Województwa Podlaskiego,
- 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 Województwo Podlaskie.

**Kluczowy biegły rewident:**

*Eliza Oleksza*

**Eliza Oleksza**

**nr rej 12306**

**W imieniu podmiotu nr 297  
uprawnionego do badania  
sprawozdań finansowych**

**CZŁONEK ZARZĄDU**


*Teresa Sowińska*  
biegły rewident nr 8356

**PREZES ZARZĄDU**

*Edward Kusakowski*  
biegły rewident nr 1792  
doradca podatkowy nr 11410

**Białystok, dn. 20.05.2016 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



**Raport**  
**uzupełniający opinię z badania**  
**łącznego sprawozdania finansowego**  
**Województwa Podlaskiego**  
**z siedzibą w Białymstoku**  
**za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015**

## 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 2015r. sprawowało kontrolę nad:
- jednostkami budżetowymi
  - 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 wchodzili:

- Pan Mieczysław Kazimierz Baszko – Marszałek Województwa Podlaskiego do dnia 08.11.2015r.,
- Pan Jerzy Leszczyński - Marszałek Województwa Podlaskiego od dnia 09.11.2015r., Członek Zarządu Województwa Podlaskiego do dnia 08.11.2015r.,
- Pan Maciej Zenon Żywno - Wicemarszałek Województwa Podlaskiego
- Pani Anna Naszkiewicz - Wicemarszałek Województwa Podlaskiego
- Pan Bogdan Dyjuk - Członek Zarządu Województwa Podlaskiego
- Pan Stefan Krajewski - Członek Zarządu Województwa Podlaskiego od dnia 09.11.2015r.

Uchwałą Nr XVIII/127/2015 Sejmiku Wojewódzkiego Podlaskiego z dnia 9 listopada 2015r. Marszałkiem Województwa Podlaskiego wybrany został Jerzy Leszczyński.

Wicemarszałkami Województwa Podlaskiego Uchwałą Nr XVIII/130/2015 z dnia 9 listopada 2015r. wybrani zostali:

- Anna Naszkiewicz
  - Maciej Zenon Żywno
- Członkami Zarządu Województwa Podlaskiego Uchwałą Nr XVIII/131/2015 z dnia 9 listopada 2015r. wybrano:
- Bogdan Dyjuk
  - Stefan Krajewski
- 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 454/11/2015 zawartej w dniu 10 grudnia 2015r. pomiędzy Województwem Podlaskim z siedzibą w Białymstoku, w imieniu którego działa Zarząd Województwa Podlaskiego reprezentowany przez Jerzego Leszczyńskiego – Marszałka Województwa i Macieja Zenona Żywno – Wicemarszałka Województwa, a Kancelarią Księgowo-Audytorską „BUCHALTERIA” Sp. z o.o. Spółką Doradztwa Podatkowego w Białymstoku.

- 1.10. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Eliza Oleksza (nr rej. 12306) oraz asystent biegłego rewidenta Urszula Baker, oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki w rozumieniu art. 56 ust. 3i 4 ustawy z dnia 07 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

## 2. Uwagi metodyczne do przedmiotu badania

### 2.1. Podstawy prawne wykorzystane w badaniu;

- Ustawa z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych (*Dz.U. z 2013r. poz. 885 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 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
- Podlaskiego Biura Planowania Przestrzennego 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 15 jednostek budżetowych,
- łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające ze sprawozdań finansowych 15 jednostek budżetowych,
- łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające ze sprawozdań finansowych 15 jednostek budżetowych  
sporządzone według stanu na dzień 31.12.2015r.

Wykaz jednostek objętych łącznym sprawozdaniem finansowym stanowi załącznik nr 1 do raportu.

3.2. Przedstawione do badania łączne sprawozdanie finansowe za okres

01.01.2015r. – 31.12.2015r. zawiera między innymi następujące informacje:

▪ suma bilansowa	<b>2 182 364 154,85 zł</b>
▪ wynik finansowy zysk netto	<b>572 645 146,97 zł</b>
▪ zwiększenie funduszu własnego	<b>353 004 243,88 zł</b>

Łączne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone poprzez zsumowanie danych wynikających ze sprawozdań finansowych Urzędu Marszałkowskiego w Białymstoku, wszystkich jednostek budżetowych 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 – Województwo Podlaskie**

I.1. Badaniem objęto roczny bilans z wykonania budżetu sporządzony na dzień 31.12.2015r. obejmujący wyniki działalności za okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r

I.2. Bilans z wykonania budżetu Województwa Podlaskiego sporządzony na dzień 31.12.2015r. po stronie aktywów i pasywów zamyka się kwotą **117 157 046,53 zł**  
i wykazuje wynik z wykonania budżetu w wysokości **(83 129 191,76) zł**

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

I.4. Bilans z wykonania budżetu za rok poprzedzający badanie, tj. za 2014 został zatwierdzony przez Sejmik Województwa Podlaskiego Uchwałą Nr XII/83/15 z dnia 22.06.2015r.

I.5. Sprawozdanie finansowe z wykonania budżetu Województwa Podlaskiego za rok 2015 zostało złożone w dniu 31.03.2016r. 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-00321-81/16 w dniu 25.04.2016r. wyraził opinię pozytywną o przedłożonym przez Zarząd Województwa Podlaskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Województwa Podlaskiego za rok 2015r.

I.6. Bilans z wykonania budżetu Województwa Podlaskiego sporządzony na dzień 31 grudnia 2015r. obejmuje:

**AKTYWA**

**1. Środki pieniężne w kwocie 48 630 247,22 zł**

stanowią 41,5% udziału w sumie bilansowej i obejmują:

- środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych budżetu 48 630 247,22 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 Bank, w którym Województwo posiada swoje rachunki bankowe.

**2. Należności i rozliczenia 68 526 799,31 zł**

stanowią one 58,5% udziału w sumie bilansowej i obejmują:

- należności finansowe w kwocie 41 399 226,34 zł

- należności od budżetów w kwocie 1 320 835,07 zł

- pozostałe należności i rozliczenia w kwocie 25 806 737,90 zł

**2.1. należności finansowe wykazane w bilansie w kwocie 41 399 226,34 zł**

w całości dotyczą udzielonych przez Województwo pożyczek dla Szpitali, w tym:

a) SP ZOZ Wojewódzki Szpital Zespolony Śniadecki w Białymstoku 20 821 390,25 zł

b) SP Szpital Wojewódzki w Suwałkach 12 272 206,57 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
f)	Białostockie Centrum Onkologii im. M. Skłodowskiej-Curie	4 000 000,00 zł
	oraz Urzędu Gminy Nowy Dwór	600 000,00 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 pozostających do spłaty na dzień bilansowy kwotach nominalnych w podziale na:

- należności długoterminowe, których termin zapłaty przypada po roku 2016 r.	30 877 514,75 zł
- należności krótkoterminowe z terminem spłaty w roku 2016	10 521 711,59 zł

**2.2. należności od budżetów** wykazane w bilansie w kwocie **1 320 835,07 zł** dotyczą:

a) należnych Województwu za 2015r. 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 15.01.2016r.

529 968,07 zł

b) należnych Województwu za 2015r. 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 28.01.2016r.

790 867,00 zł

**2.3. pozostałe należności i rozliczenia** wykazane w bilansie w kwocie **25 806 737,90 zł** obejmują następujące pozycje:

a) dochody własne jednostki samorządu terytorialnego zrealizowane w omawianym okresie sprawozdawczym przez poszczególne jednostki budżetowe Województwa Podlaskiego, przekazane na rachunek bankowy Województwa w kwocie

593 009,60 zł

w tym:

• Wojewódzki Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Białymstoku	32 565,81 zł
• Podlaski Zarząd Dróg Wojewódzkich w Białymstoku	46 993,09 zł
• Podlaskie Biuro Planowania Przestrzennego w Białymstoku	190,55 zł
• Szkoła Policealna Nr 1 Pracowników Medycznych i Społecznych w Białymstoku	324,20 zł
• Centrum Edukacji Nauczycieli w Białymstoku	206,14 zł
• Centrum Edukacji Nauczycieli w Suwałkach	776,60 zł
• Urząd Marszałkowski Województwa Podlaskiego	511 001,79 zł
• Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej w Białymstoku	385,83 zł
• Suwalski Park Krajobrazowy w Malesowiznie	42,02 zł
• Łomżyński Park Krajobrazowy Doliny Narwi w Drozdowie	0,01 zł
• Wojewódzkie Biuro Geodezji w Białymstoku	397,05 zł

• Biblioteka Pedagogiczna w Łomży	29,38 zł
b) niewykorzystane środki pieniężne na wydatki przez jednostki budżetowe Województwa zaplanowane i przekazane im w 2015r, które zostały zwrócone na rachunek bankowy Województwa w kwocie	7 400 223,12 zł
c) pozostałe rozrachunki z tytułu refundacji UE i BP	17 813 505,18 zł

**PASYWA****1. Zobowiązania w kwocie 78 039 494,76 zł**

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

- zobowiązania finansowe w kwocie	66 643 490,00 zł
- zobowiązania wobec budżetów w kwocie	11 396 004,76 zł

**1.1. zobowiązania finansowe** wykazane w bilansie w kwocie **66 643 490,00 zł**

w całości dotyczą zaciągniętych kredytów w Banku PKO BP S.A. w walucie polskiej z okresem kredytowania :

• 18.12.2012-31.01.2016r.	488 500,00 zł
• 08.12.2014-30.04.2019r.	16 154 990,00 zł
• 20.11.2015-31.12.2021r.	50 000 000,00 zł

Kredyty bankowe wykazane zostały w wartości nominalnej. Łączna wartość zaciągniętych i nie spłaconych kredytów na dzień bilansowy w kwocie 66 643 490,00 zł w podziale na termin spłaty przedstawia się następująco:

• kredyty krótkoterminowe	12 988 500,00 zł
• kredyty długoterminowe	53 654 990,00 zł

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

**1.2. zobowiązania wobec budżetów** wykazane w bilansie w kwocie **11 396 004,76 zł**

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

**2. Aktywa netto budżetu** wykazane w kwocie **20 023 978,59 zł**

obejmują następujące pozycje:

- wynik wykonania budżetu w 2015r. w kwocie	(83 129 191,76) zł
- rezerwa na niewygasające wydatki w kwocie	3 608 957,00 zł
- skumulowany nadwyżka zasobów budżetu z lat poprzednich w kwocie	99 544 213,35 zł

**2.1. Deficyt budżetu Województwa w 2015r. wynika z następujących parametrów:**

- zrealizowane dochody budżetu w kwocie	870 148 579,80 zł
- zrealizowane wydatki budżetu Województwa w kwocie	953 277 771,56 zł

**2.2. niewykonane wydatki w 2015r w kwocie 3 608 957,00 zł** dotyczą planowanych wydatków budżetu Województwa Podlaskiego, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2015-obejmujących nakłady na:

- przebudowę drogi wojewódzkiej nr 687 Juszkowy Gród – Zwodzieckie	695 565,00 zł
- obwodnicę Księżyna – budowa drogi wojewódzkiej nr 678	176 567,00 zł
- przebudowę drogi wojewódzkiej nr 676 Białystok – Supraśl	857 877,00 zł
- przebudowę drogi wojewódzkiej nr 685 Zabłudów - Nowosady	1 185 672,00 zł
- przebudowę pozostałych dróg wojewódzkich nr 645, nr 677, nr 673	598 900,00 zł
- pozostałe (koncesja, materiały promocyjne)	94 376,00 zł

Wykaz wydatków został ustalony uchwałą nr XX/147/15 z dnia 21 grudnia 2015r., która to uchwała określa ostateczny termin dokonania tych wydatków na dzień 30 czerwca 2016r.

**2.3. skumulowany wynik budżetu w kwocie 99 544 213,35 zł**  
to nadwyżka budżetu z lat poprzednich w wysokości 76 960 267,69 zł, powiększona w roku 2015r. o kwotę 22 582 345,66 zł i pomniejszona w wyniku przeniesienia na konto wyniku na pozostałych operacjach 1 600 zł.

**3. Inne pasywa w kwocie 19 093 573,18 zł**

Obejmują:

a) 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 2016r.)

1 280 068,00 zł

b) należności z tytułu poniesionych wydatków (refundacja z UE i BP)

17 813 505,18 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 31.12.2015r., 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 2015 rok w sposób jasny i zrozumiały przedstawia stan budżetu Województwa na dzień 31.12.2015r.

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

### Aktywa

1. **Aktywa trwałe** w kwocie **1 551 772 385,62 zł**

Stanowią 71,1% udziału w sumie bilansowej i obejmują:

- wartości niematerialne i prawne	7 390 721,51 zł
- rzeczowe aktywa trwałe	1 460 761 348,15 zł
- należności długoterminowe	9 941 470,96 zł
- długoterminowe aktywa finansowe	73 678 845,00 zł

1.1. Wykazane w łącznym bilansie **wartości niematerialne i prawne** w kwocie 7 390 721,51 zł, co stanowi znikomą część aktywów trwałych, obejmują wartość netto licencji i oprogramowania komputerowego użytkowanego przez :

- Urząd Marszałkowski w Białymstoku	7 176 409,51 zł	97,1%
- pozostałe jednostki budżetowe	214 312,00 zł	2,9%

1.2. **Rzeczowe aktywa trwałe** w wysokości 1 460 761 348,15 zł stanowią 94,1% aktywów trwałych i obejmują:

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość ze zbiorczego zestawienia bilansów	% udziału
1.	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	119 211 252,36	8,2%
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 028 027 828,54	70,4%
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	8 745 364,79	0,6%
4.	Środki transportu	90 786 872,28	6,1%
5.	Inne środki trwałe	644 454,10	0,1%
6.	<b>Razem środki trwałe o wartości netto (1-5)</b>	<b>1 247 415 772,07</b>	<b>85,4%</b>
7.	Środki trwałe w budowie	213 345 576,08	14,6%
<b>Razem rzeczowe aktywa trwałe (6-7)</b>		<b>1 460 761 348,15</b>	<b>100,0%</b>

#### 1.2.1. Środki trwałe

Z ogólnej wartości netto środków trwałych w wysokości **1 247 415 772,07 zł**

przypada na:

- Urząd Marszałkowski w Białymstoku	279 406 045,85 zł	22,4%
- Podlaski Zarząd Dróg Wojewódzkich	849 023 222,35 zł	68,1
- pozostałe jednostki budżetowe	118 986 512,07 zł	9,5%

1.2.2. **Środki trwałe w budowie ( inwestycje rozpoczęte)** wykazane w bilansie łącznym w kwocie 213 345 576,08 zł to poniesione nakłady na różnorodne zadania inwestycyjne, z tego nakłady poniesione przez:

- Urząd Marszałkowski w Białymstoku	200 755 031,38 zł	94,1%
- pozostałe jednostki budżetowe	12 590 544,70 zł	5,9%

**1.3. Należności długoterminowe** wykazane w bilansie w kwocie **9 941 470,96 zł**  
co stanowi znikomą część 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 2016.

**1.4. Długoterminowe aktywa finansowe** wykazane w kwocie **73 678 845,00 zł**  
stanowią 4,7% aktywów trwałych i obejmują udziały i akcje posiadane w całości przez Urząd Marszałkowski Województwa Podlaskiego. Zmiana stanu posiadanych udziałów i akcji na przestrzeni 2015r. w cenie nabycia przedstawia się następująco:

-stan na 01.01.2015r.	100 036 800,00 zł
-zwiększenia w roku obrotowym:	
PKS w Białymstoku S.A.	2 000 000,00 zł
WOSiR Szelment Sp. z o.o.	913 545,00 zł
- zmniejszenia w roku obrotowym:	
Przewozy Regionalne Sp. z o.o.	(29 271 500,00) zł
-stan na 31.12.2015r.	73 678 845,00 zł

**2. Aktywa obrotowe o wartości** **631 591 769,23 zł**

stanowią 28,9% sumy bilansowej

stan wykazanych aktywów obrotowych ustalony został przez wyeliminowanie ze zbiorczego zestawienia bilansów wzajemnych należności jednostek objętych łącznym sprawozdaniem w wysokości 5 478,23 zł. Wyłączenie dotyczy rozrachunków pomiędzy Urzędem Marszałkowskim a

-Wojewódzkim Zarządem Melioracji i Urządzeń Wodnych w Białymstoku	3 101,03 zł
- Podlaskim Zarządem Dróg Wojewódzkich	2 377,20 zł

Wyszczególnienie	wartość przed wyłączeniami	wyłączenia	wartość po wyłączeniu
<b>I. Zapasy</b>	<b>458 542,31</b>		<b>458 542,31</b>
1.1. Materiały	458 542,31		458 542,31
1.2. Półprodukty i produkty w toku	0,00		0,00
1.3. Produkty gotowe	0,00		0,00
1.4. Towary	0,00		0,00
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	<b>617 309 777,66</b>	5 478,23	<b>617 304 299,43</b>
1.1. Należności z tytułu dostaw i usług	23 340,18		23 340,18
1.2. Należności od budżetów	12 322 241,73		12 322 241,73
1.3. Należności z tytułu ubezpieczeń Społecznych	11 217,66		11 217,66
1.4. Pozostałe należności	37 425 452,69	5 478,23	37 419 974,46
1.5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	567 527 525,40		567 527 525,40
<b>III. Środki pieniężne</b>	<b>13 813 063,80</b>	0,00	<b>13 813 063,80</b>
1.1. Środki pieniężne w kasie	0,00		0,00
1.2. Środki pieniężne w banku	13 394 063,80		13 394 063,80
1.3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00		0,00

1.4. Inne środki pieniężne	419 000,00		419 000,00
IV. Krótkoterminowe papiery wartościowe	0,00		0,00
V. Rozliczenia międzyokresowe	15 863,69		15 863,69
<b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>631 597 247,46</b>	<b>5 478,23</b>	<b>631 591 769,23</b>

**PASYWA**

**1. Fundusze własne w kwocie 1 621 207 542,15 zł**  
stanowią 74,3% pasywów

Na wartość funduszy własnych składają się:

a) fundusz jednostki	1 048 638 075,89 zł
b) wynik finansowy za 2015r.	576 645 146,97 zł
c) nadwyżka środków obrotowych	(10,13) zł
d) odpisy z wyniku finansowego	(75 670,58) zł
<b>a) Fundusz jednostki w kwocie</b>	<b>1 048 638 075,89 zł</b>

Na przestrzeni roku 2015 fundusz uległ zwiększeniu o kwotę 316 910 721,16 zł, co wynika ze sporządzonego łącznego zestawienia zmian w funduszu.

b) **wynik finansowy roku obrotowego- zysk netto 572 645 146,97 zł**  
wykazany wynik netto jest zgodny z łącznym rachunkiem zysków i strat sporządzonym za 2015r.

**2. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne 553 453 159,49 zł**

Wykazane w bilansie łącznym w kwocie 553 453 159,49 zł, stanowią 25,3% pasywów i obejmują następujące tytuły:

Wyszczególnienie	wartość przed wyłączeniami	Wyłączenia	wartość po wyłączeniu
			<b>551 114 748,69</b>
<b>I. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>551 120 226,92</b>		
1.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	950 088,68	5 478,23	944 610,45
1.2. Zobowiązania wobec budżetów	53 677,65		53 677,65
1.3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	1 129 483,76		1 129 483,76
1.4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	5 615 182,85		5 615 182,85
1.5. Pozostałe zobowiązania	530 936 933,18		530 936 933,18
1.6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	4 441 628,08		4 441 628,08
1.7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	7 993 232,72		7 993 232,72
1.8. Rezerwy na zobowiązania	0,00		0,00
<b>II. Fundusze specjalne</b>	<b>2 338 410,80</b>		<b>2 338 410,80</b>
1.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	2 338 410,80		2 338 410,80
1.2. Inne fundusze	0,00		0,00
<b>D. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne</b>	<b>553 458 637,72</b>		<b>553 453 159,49</b>

Zobowiązania krótkoterminowe wynikające ze zbiorczego zestawienia bilansów, podobnie jak należności krótkoterminowe, zostały pomniejszone o wzajemne rozrachunki pomiędzy jednostkami w wysokości 5 478,23 zł.

Na wykazane w bilansie łącznym **fundusze specjalne w kwocie 2 338 410,80 zł** składa się w całości Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, tworzony przez jednostki budżetowe, niewykorzystany na dzień 31.12.2015r.

**3. Rozliczenia międzyokresowe****8 703 453,21 zł**

które w całości dotyczą Urzędu Marszałkowskiego.

Sporządzony łączny bilans Województwa Podlaskiego na dzień 31.12.2015r. obejmuje w sposób prawidłowy dane wynikające ze sprawozdań 15 wojewódzkich jednostek z dokonaniem wyłączeń wzajemnych rozrachunków.

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

Łączny rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2015- 31.12.2015 wykazuje

**zysk netto** w kwocie**572 645 146,97 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 w łącznej kwocie 516 619,63 zł.

**1. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi** w kwocie**812 450 696,23 zł**

obejmują:

- przychody netto ze sprzedaży produktów 717 869,91 zł
- zmianę stanu produktów 1 561,23 zł
- koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki 10 013,67 zł
- przychody z tytułu dochodów budżetowych 811 721 251,42 zł

**1.1. przychody netto ze sprzedaży produktów** w kwocie 717 869,91 zł dotyczą :

- 3 jednostek budżetowych 717 869,91 zł

**1.2. zmiana stanu produktów**

1 561,23 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 **10 013,67 zł**

został wykazany w celu ustalenia prawidłowego wyniku finansowego netto jednostki za rok obrotowy i dotyczy w całości Centrum Edukacji Nauczycieli w Białymstoku.

**1.4. przychody z tytułu dochodów budżetowych** w kwocie**811 721 251,42 zł**

dotyczą:

- Urzędu Marszałkowskiego 809 774 195,99 zł
- pozostałych jednostek budżetowych 1 947 055,43 zł



**2. Koszty działalności operacyjnej w kwocie****231 033 211,10 zł**

obejmują:

Wyszczególnienie	Wartość przed wyłączeniem	wyłączenia	Wartość po wyłączeniu
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>231 549 830,73</b>	<b>516 619,63</b>	<b>231 033 211,10</b>
I. Amortyzacja	52 837 873,51		52 837 873,51
II. Zużycie materiałów i energii	8 481 225,74	83 368,46	8 397 857,28
III. Usługi obce	66 668 892,60	127 719,64	66 541 172,96
IV. Podatki i opłaty	2 277 886,78	304 533,69	1 973 353,09
V. Wynagrodzenia	79 754 495,52		79 754 495,52
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	17 706 901,11		17 706 901,11
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	2 167 337,18	997,84	2 166 339,34
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	1 655 218,29	0,00	1 655 218,29
X. Pozostałe obciążenia	0,00	0,00	0,00

**3. Na wykazane w łącznym rachunku zysków i strat pozostałe przychody operacyjne kwocie****5 856 252,31 zł** składają się :a) **zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych** **385 287,13 zł**

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

- Urząd Marszałkowski 382 614,98 zł
- Wojewódzki Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych 1 005,16 zł
- Podlaski Zarząd Dróg Wojewódzkich 1 666,99 zł

b) **inne przychody operacyjne** **5 470 965,18 zł**

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

- Urząd Marszałkowski 246 335,48 zł
- Wojewódzki Urząd Pracy w Białymstoku 4 230 230,84 zł
- pozostałe jednostki 994 398,86 zł

**4. Pozostałe koszty operacyjne w kwocie** **15 691 709,22 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 2 515 756,60 zł
- Wojewódzki Urząd Pracy w Białymstoku 7 914 500,19 zł
- Podlaski Zarząd Dróg Wojewódzkich 5 258 587,90 zł
- pozostałe jednostki 2 864,53 zł

**5. Na przychody finansowe wykazane w łącznym rachunku zysków i strat za 2015r. w wysokości** **3 915 039,47 zł**

składają się:

a) **odsetki** **3 251 881,83 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	1 492 207,48 zł
-	Wojewódzki Urząd Pracy w Białymstoku	1 561 831,90 zł
-	pozostałe jednostki	197 842,45 zł
		<b>663 157,64 zł</b>

**b) inne przychody finansowe**

na które składają się głównie rozwiązane odpisy aktualizujące na naliczone odsetki od należności oraz dodatnie różnice kursowe, z tego wykazane przez:

-	Urząd Marszałkowski	655 017,77 zł
-	pozostałe jednostki	8 139,87 zł
		<b>2 851 920,72 zł</b>

**6. Koszty finansowe w 2015r. w kwocie**

wynikają z następujących tytułów:

**a) odsetki** **1 295 247,67 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	1 087 704,06 zł
-	pozostałe jednostki	207 543,61 zł

**b) inne koszty finansowe** **1 556 673,05 zł**

na które składają się głównie zwrócone przez Urząd Marszałkowski dotacje z lat ubiegłych przekazane do Ministerstwa Rozwoju Regionalnego i Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego

**7. Wynik finansowy – zysk netto**

**572 645 146,97 zł**

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

**IV. Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki**

Stan funduszu na 01.01.2015r.	<b>717 819 008,08 zł</b>
<b>▪ zwiększenia</b>	<b>2 136 466 349,65 zł</b>
z tego:	
a) zysk bilansowy za rok ubiegły	673 765 357,35 zł
b) zrealizowane wydatki budżetowe	923 815 072,10 zł
c) środki na inwestycje	396 989 306,91 zł
d) aktualizacja wyceny środków trwałych	7 539,33 zł
e) nieodpłatnie otrzymane środki trwale i inwestycje	132 054 667,75 zł
f) aktywa przyjęte od zlikwidowanych jednostek	(102 405,47) zł
g) inne zwiększenia w kwocie	9 936 811,68 zł

▪ <b>zmniejszenia</b>	<b>1 805 647 281,84 zł</b>
z tego:	
a) strata za rok ubiegły	130 225 072,47 zł
b) zrealizowane dochody budżetowe	848 331 805,78 zł
c) rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	27 440,53 zł
d) dotacje i środki na inwestycje	786 314 351,16 zł
e) aktualizacja wyceny środków trwałych	34 272,97 zł
f) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji	504 706,80 zł
g) inne zmniejszenia	40 209 632,13 zł
▪ <b>Wynik finansowy za 2015r.</b>	<b>572 645 146,97 zł</b>
▪ <b>Nadwyżka dochodów jednostek budżetowych</b>	<b>75 680,71 zł</b>
Na dzień 31.12.2015r. fundusz wynosi	<b>621 207 542,15 zł</b>
i był wyższy w porównaniu z okresem poprzednim o	<b>353 004 243,88 zł.</b>

Sporządzone zestawienie zmian w funduszu Województwa Podlaskiego obejmuje dane wynikające z ksiąg rachunkowych Urzędu Marszałkowskiego oraz obejmuje dane 14 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 16 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Bilans z wykonania budżetu Województwa Podlaskiego sporządzony dzień na 31.12.2015r.
2. Łączny bilans jednostek Województwa Podlaskiego sporządzony na dzień 31.12.2015r.
3. Łączny rachunek zysków i strat z jednostek Województwa Podlaskiego za okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r.
4. Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostek Województwa Podlaskiego za rok obrotowy.

**Kluczowy biegły rewident:**

*Eliza Oleksza*

**Eliza Oleksza**

**nr rej. 12306**

**Białystok, dn. 20.05.2016 r.**

**W imieniu podmiotu nr 297  
uprawnionego do badania  
sprawozdań finansowych**

**CZŁONEK ZARZĄDU**

*Teresa Sotowińska*  
biegły rewident nr 8356

**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**

**EDWARD KOSAKOWSKI**  
Edward Kosakowski  
biegły rewident nr 1792  
doradca podatkowy nr 11410