



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

DOKUMENTACJA Z BADANIA

**SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
URZĘDU MARSZAŁKOWSKIEGO
WOJEWÓDZTWA PODLASKIEGO**

za rok obrotowy 01.01.2011- 31.12.2011

1. Opinia
2. Raport

BIAŁYSTOK, MAJ 2012r.



Raport

z badania sprawozdania finansowego

URZĘDU MARSZAŁKOWSKIEGO

WOJEWÓDZTWA PODLASKIEGO

z siedzibą w Białymstoku, ul. Wyszyńskiego 1

za rok obrotowy od 01.01.2011 do 31.12.2011

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. nr 157, poz. 1240 ze zm.) 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 14 grudnia 2011r. zawartą w wykonaniu w/w uchwały badanie sprawozdania finansowego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego wchodzącego w skład łącznego sprawozdania finansowego Województwa Podlaskiego za 2011r. przeprowadzono w siedzibie Urzędu w okresie od 7 maja do 18 maja 2012r.

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 Beata Sapiężyńska 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 2009r. nr 152, poz.1223 z późn.zm); zwaną dalej ustawą o rachunkowości lub uor,
- rozdziału 5 ustawy z 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 z 2010r. z późn. zm),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U z 2010r. nr 128, poz. 861 z późn. zm.); zwane dalej rozporządzeniem 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 31.12.2011r., z sumą aktywów i pasywów | 528 800 318,26 zł |
| b) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy wynik finansowy- zysk netto | 401 817 925,44 zł |
| c) zestawienia zmian w funduszu jednostki wykazujące zmniejszenie funduszu jednostki o kwotę | 68 464 988,79 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. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość jednostki.

Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych przez Marszałka Województwa Podlaskiego zasad rachunkowości wprowadzonych Zarządzeniem Nr 126/2011 Marszałka Województwa Podlaskiego z dnia 30 grudnia 2011r. 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,
- 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 oraz funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej,
- 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,
- b) przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie Urzędu, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące,

- c) okresy przechowywania danych były zgodne z art. 74 ustawy o rachunkowości, tj.: sprawozdania finansowe – przechowywanie 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 106 Marszałka Województwa Podlaskiego z dnia 2 listopada 2011r. 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 31.12.2011r,
- b) budynki i budowle – drogą spisu z natury na 31.10.2011r.,
- c) aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych lub przechowywane przez inne jednostki w drodze potwierdzenia sald na 31.12.2011r.,
- d) należności od kontrahentów w drodze potwierdzenia sald na 30.11.2011r.,
- e) 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 31.12.2011r.

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**455 041 712,62 zł**

Stanowią one 86,1% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości**138 671,34 zł**

	bilans otwarcia	zwiększenia	zmniejszenia	bilans zamknięcia
wartości niematerialne i prawne	3 023 863,64	27 675,00	343 900,00	2 707 638,64
niskocenne wartości niematerialne i prawne	864 694,92	50 305,40		915 000,32
Razem wartość brutto	3 888 558,56	77 980,40	343 900,00	3 622 638,96
umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	2 544 185,90	368 681,40	343 900,00	2 568 967,30
umorzenie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych	864 694,92	50 305,40		915 000,32
Razem umorzenie	3 408 880,82	418 986,80	343 900,00	3 483 967,62
wartość netto wartości niematerialnych i prawnych	479 677,74			138 671,34

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**360 992 631,57 zł**

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

Treść	Grunty	Budynki, lokale i obiek.inż.ląd.i wod.	Maszyny i urząd.	Środki transp.	Inne środki trw	Razem
Wartość brutto						
Bilans otwarcia	44 578 113,82	41 189 518,03	10 819 794,51	72 805 798,23	3 847 652,16	173 240 876,75
Zwiększenia	3 578 776,76	14 797 492,33	751 580,50	18 817 192,00	690 609,08	38 635 650,67
Zmniejszenia	258 707,91	301 587,46	586 434,76	237 400,00	81 457,11	1 465 587,24
Bilans zamknięcia	47 898 182,67	55 685 422,90	10 984 940,25	91 385 590,23	4 456 804,13	210 410 940,18
Umorzenie						
Bilans otwarcia		7 036 428,90	9 403 716,75	13 501 382,02	3 430 415,78	33 371 943,45
Zwiększenia		5 515 009,30	1 000 353,16	6 297 922,93	548 360,68	13 361 646,07
Zmniejszenia		251 109,75	586 434,76	201 000,30	81 457,11	1 120 001,92
Bilans zamknięcia		12 300 328,45	9 817 635,15	19 598 304,65	3 897 319,35	45 613 587,60
Wartość netto na BO	44 578 113,82	34 153 089,13	1 416 077,76	59 304 416,21	417 236,38	139 868 933,30
Wartość netto na BZ	47 898 182,67	43 385 094,45	1 167 305,10	71 787 285,58	559 484,78	164 797 352,58

Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie):

Treść	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia
Środki trwałe w budowie	154 758 888,71	67 650 110,39	26 213 720,11	196 195 278,99

Biegły stwierdza wiarygodność i zgodność pozycji bilansowej „Rzeczowe aktywa trwale”, gdyż:

- środki trwałe były w 2011 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 trwałe 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.

Inwestycje rozpoczęte w kwocie 196 195 278,99 zł obejmowały głównie poniesione nakłady na budowę Opery i Filharmonii Podlaskiej o wartości 183 119 497,57 zł.

3.1.3. Należności długoterminowe

4 081 109,71 zł

Pozycja obejmuje należności niewymagalne długoterminowe z tytułu dokonanych spłat kredytów wraz z odsetkami, zaciągniętych przez szpitale, z terminami spłat w roku 2013 i 2018, w tym od:

▪ Samodzielnego Publicznego ZOZ Wojewódzki Szpital Zespolony im. J. Śniadeckiego w Białymstoku	2 654 212,47 zł
▪ Szpitala Wojewódzkiego im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Łomży	272 202,91 zł
▪ Samodzielnego Publicznego Szpitala Wojewódzkiego Suwałki	614 769,46 zł
▪ Samodzielnego Publicznego Psychiatrycznego ZOZ im. ST. Deresza w Choroszcy	539 924,87 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 ściągalsności.

3.1.4. Inwestycje długoterminowe

89 829 300,00 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			537 800,00
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
Wodociągi Podlaskie w Zaściankach		480 000,00		480 000,00
Razem	60 527 800,00	29 301 500,00		89 829 300,00

W roku badanym na podstawie umów zawartych o przeniesienia praw z akcji (udziałów) zawartych ze Skarbem Państwa Województwo Podlaskie przejęło pakiet własnościowy 5 spółek:

- Przedsiębiorstwa Komunikacji Samochodowej w Białymstoku S.A.- 1 000 000 akcji o łącznej wartości nominalnej 10 000 000 zł,
- Przedsiębiorstwa Komunikacji Samochodowej w Suwałkach S.A.- 500 000 akcji o łącznej wartości nominalnej 5 000 000 zł,
- Przedsiębiorstwa Komunikacji Samochodowej w Łomży Sp. z o.o.- 59 750 udziałów o łącznej wartości 5 975 000 zł,
- Przedsiębiorstwa Komunikacji Samochodowej w Siemiatyczach Sp. z o.o.- 60 765 udziałów o łącznej wartości nominalnej 6 076 500 zł,
- Przedsiębiorstwa Komunikacji Samochodowej w Zambrowie Sp. z o.o.- 17 700 udziałów o łącznej wartości nominalnej 1 770 000 zł.

Ponadto objęło w podwyższonym kapitale zakładowym Spółki Wodociągi Podlaskie z siedzibą w Zaściankach 10 000 udziałów o łącznej wartości nominalnej 480 000 zł.

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

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie **73 758 605,64 zł**

z tego przypada na:

3.2.1. Należności krótkoterminowe **55 100 896,13 zł**

dotyczą :

Należności i roszczenia	kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący (+/-)	Kwota w bilansie
1.1.Należności z tyt. dostaw i usług	23 222,50		23 222,50
1.4. Pozostałe należności, w tym	1 563 729,28	(353 547,59)	1 210 181,69
a) rozrachunki z pracownikami	685 295,54		685 295,54
b) dochody budżetowe	773 132,21	(353 087,17)	420 045,04
c) inne	105 301,53	(460,42)	104 841,11
1.5. rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	53 867 491,94		53 867 491,94
Razem	55 454 443,72	(353 547,59)	55 100 896,13

Ad.1.1. należności z tytułu dostaw i usług w kwocie	23 222,50 zł
obejmują powstałe nadpłaty z tytułu rozrachunków z kontrahentami,	
Ad.1.4. pozostałe należności	1 210 181,69 zł
w tym	
a) z tytułu pozostałych rozrachunków z pracownikami	685 295,54 zł
- pożyczki z ZFŚS	685 102,70 zł
- obciążenia kosztami rozmów telefonicznych	192,84 zł
b) z tytułu dochodów budżetowych	420 045,04 zł
c) inne (opłaty, kary , PFRON)	104 841,11 zł
Ad.1.5. rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych w kwocie	53 867 491,94 zł
wynikają z wypłaconych i nierozliczonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich.	

3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe**18 657 709,51 zł**

w tym:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.
środki pieniężne, w tym	18 657 709,51
- rachunek bieżący jednostki	5 764 755,95
- rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia	109 740,24
- inne rachunki bankowe	12 783 213,32
Razem	

Stany środków pieniężnych na rachunkach bankowych zostały potwierdzone na dzień bilansowy przez Kredyt Bank S.A. - bank obsługujący jednostkę.

3.3. Ogółem aktywa bilansu wynoszą**528 800 318,26 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 461 477 278,73 zł**

w tym

4.1.1. Fundusz jednostki 59 659 353,29 zł

tworzony zgodnie z przepisami „ rozporządzenia „ w roku badanym zmniejszył się o 68 464 988,79 zł w wyniku :

a) **zwiększenia** w kwocie **771 386 281,59 zł**

w tym z tytułu:

- rozliczenia zysku za rok ubiegły 378 571 950,26 zł
 - zrealizowanych wydatków budżetowych 285 050 883,64 zł
 - środków na inwestycje 67 967 937,30 zł
 - nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych 7 841 987,80 zł
 - inne zwiększenia 31 953 522,59 zł
- w tym -objęcie akcji i udziałów w spółkach 29 301 500,00 zł
- likwidacja Funduszy pozabudżetowych (Fundusz Ochrony Gruntów Rolnych i Fundusz Zasobów Geodezyjno-Kartograficznych) 2 636 486,19 zł
 - korekty lat ubiegłych 15 536,40 zł

b) **zmniejszenia** w kwocie **839 851 270,38 zł**

w tym z tytułu:

- zrealizowanych dochodów budżetowych 481 146 831,34 zł
- dotacji i środków na inwestycje 358 160 224,73 zł
- wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji 534 332,31 zł
- inne zmniejszenia 9 882,00 zł

4.1.8. Wynik finansowy netto roku obrotowego – zysk netto 401 817 925,44 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 67 323 039,53 zł

w tym:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.
I. Zobowiązania krótkoterminowe	66 528 196,89
1.1. z tytułu dostaw i usług	370 334,90
1.2. wobec budżetów	40,00
1.3. z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	345 580,36
1.4. z tytułu wynagrodzeń	2 005 289,86
1.5. pozostałe zobowiązania	56 243 804,04

1.6. sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	1 803 632,40
1.7. rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	5 759 515,33
II. Fundusze specjalne	794 842,64

- Ad 1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług 370 334,90 zł
Zostały wycenione w kwocie wymagającej zapłaty, nie stwierdzono sald przedawnionych kwalifikujących się do odpisania w pozostałe przychody operacyjne.
- Ad 2. Zobowiązania wobec budżetów w kwocie 40,00 zł obejmują zobowiązanie z tytułu korekty podatku należnego VAT za grudzień 2011r.
- Ad 3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych w wysokości 345 580,36 zł obejmują składki na ubezpieczenia ZUS od dodatkowego wynagrodzenia rocznego.
- Ad 4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w kwocie 2 005 289,86 zł obejmują zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego.
- Ad 5. Pozostałe zobowiązania 56 243 804,04 zł
obejmują :
- wypłacone i nierozliczone środki europejskie 45 152 835,76 zł
 - środki otrzymane z Banku Gospodarstwa Krajowego (Fundusz Kolejowy) do rozliczenia w 2012r. 10 839 114,61 zł
 - staże i specjalizacje medyczne 78 792,72 zł
 - środki do przekazania na rzecz podmiotów realizujących projekty ze środków PFRON w ramach „Programu wyrównywania różnic między regionami II” 117 464,00 zł
 - pozostałe rozrachunki z tytułu zwrotu środków funduszy pomocowych 22 367,45 zł
 - nadpłaty z tytułu opłat rocznych za wyłączenie gruntów rolnych z produkcji 19 234,48 zł
 - pozostałe 13 995,02 zł
- Ad 6. Sumy obce w kwocie 1 803 632,40 zł
obejmują: sumy depozytowe - wpłacone wadła przechowywane na pomocniczym rachunku bankowym 1 774 033,66 zł oraz naliczone od tych kwot odsetki w wysokości 29 598,74 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 5 759 515,33 zł
obejmują :
- środki do zwrotu na rachunek budżetu województwa z rozliczenia dochodów budżetowych zrealizowanych w 2011r. 144 504,86 zł
 - środki do zwrotu na rachunek budżetu województwa z tytułu przekazanych a niewykorzystanych środków na wydatki budżetowe roku 2011 5 615 010,47 zł
- 4.2.2. Fundusze specjalne (ZFSS) 794 842,64 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.

4.3. Ogółem pasywa bilansu **528 800 318,26 zł**

Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem przyjętej przez Urząd polityki rachunkowości.

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

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 **465 146 088,27 zł**
z tego przypada na :

5.1.1. Przychody z tytułu dochodów budżetowych **465 146 088,27 zł**

obejmują one następujące tytuły:

Przychody z tytułów budżetowych		Kwota w zł
-	subwencje	134 245 472,00
-	dotacje	244 973 922,47
-	udziały w podatku dochodowym od osób prawnych	51 172 284,26
-	udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	21 686 449,00
-	dochody z tytułu niewykorzystanych środków na realizację wydatków niewygasających	7 896 453,57
-	Dochody województwa związane z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	41 746,07
-	refundacje wydatków kwalifikowanych poniesionych w latach ubiegłych ze środków własnych	773 006,51
-	najem i dzierżawa składników majątku , trwałe zarząd	329 592,30
-	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	1 992 745,90
-	kary umowne, kary z zakresu gospodarowania odpadami	527 125,92
-	inne (w tym m.in. refundacje wydatków z PUP, zwroty wydatków z lat ubiegłych, zwroty wydatków z bieżącego roku wynikające z obciążenia wykonawców)	1 507 290,27
Razem		465 146 088,27

5.2. Koszty działalności operacyjnej za rok obrotowy

71 338 220,08 zł

Koszty działalności operacyjnej przedstawiają się następująco:

Koszty	Kwota w zł	kosztów w %
Amortyzacja	9 147 451,82	12,8
Zużycie materiałów i energii	3 034 883,39	4,3
Usługi obce	18 710 197,88	26,2
Podatki i opłaty	976 264,89	1,4
Wynagrodzenia	30 523 866,98	42,8
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	6 209 486,77	8,7
Pozostałe koszty rodzajowe	1 403 748,35	2,0
Inne świadczenia finansowane z budżetu	1 332 320,00	1,9
Razem	71 338 220,08	100,1

5.3. Pozostałe przychody operacyjne

3 709 122,73 zł

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

Pozostałe przychody operacyjne	Kwota w zł
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	3 683 436,00
Inne przychody operacyjne	25 686,73
- otrzymane składki ubezpieczeniowe zapłacone przez pracodawcę w związku z korektą naliczonych składek od wynagrodzeń za lata ubiegłe z tytułu przekroczenia podstawy naliczenia wynagrodzeń	15 908,69
- rozwiązanie odpisu aktualizującego należności w związku ze spłatą	1 093,84
- wynagrodzenie płatnika z tytułu opłaconych składek ZUS oraz podatku dochodowego od osób fizycznych	8 684,20
Razem	3 709 122,73

5.4. Pozostałe koszty działalności operacyjnej czynią kwotę

477 657,40 zł

Pozostałe koszty operacyjne	Kwota w zł
Inne koszty operacyjne , w tym	477 657,40
- utworzenie odpisu aktualizującego należności	149 252,07
- wypłacone odszkodowania za szkody wyrządzone przez zwierzęta łowne objęte całoroczną ochroną oraz przez dziki, łosie, jelenie, danieli i sarny na obszarach nie wchodzących w skład obwodów łowieckich	212 465,34
- koszty postępowania spornego i egzekucyjnego	115 939,99
Razem	477 657,40

5.5. Przychody finansowe zamykają się kwotą**9 696 471,24 zł**

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

Przychody finansowe		Kwota w zł
Odsetki		6 169 919,55
Inne		3 526 551,69
-	zwroty dotacji z lat ubiegłych otrzymane od beneficjentów	3 526 410,15
-	dotatnie różnice kursowe	140,12
-	zaokrąglenia	1,42
Razem		9 696 471,24

5.6. Koszty finansowe**4 917 879,32 zł**

obejmują następujące operacje finansowe.

Koszty finansowe		Kwota w zł
Odsetki		1 154 161,45
Inne		3 763 717,87
-	zwroty dotacji z lat ubiegłych otrzymane od beneficjentów i przekazane do Ministerstwa Rozwoju Regionalnego, Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego	3 526 470,22
-	rozliczenie środków dotacji z 2010r. dotyczące Pomocy Technicznej RPO WP w związku ze złożoną korektą finansową (finansowanie ze środków własnych)	208 553,56
-	zwroty środków niekwalifikowanych z dotacji z lat ubiegłych (finansowanie ze środków własnych)	23 326,95
-	ujemne różnice kursowe	5 365,32
-	zaokrąglenia	1,82
Razem		4 917 879,32

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 401 817 925,44 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 68 464 988,79 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 31.12.2011r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2011r. do 31.12.2011r.,
- 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 16 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Bilans sporządzony na 31.12.2011r.
2. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2011r. do 31.12.2011r.
3. Zestawienie zmian w funduszu.

Kluczowy biegły rewident:

Helena Kamińska nr rej. 10531

Asystent biegłego rewidenta

Beata Sapieżyńska

Białystok, dnia 18 maj 2012 r.

W imieniu podmiotu 297

**uprawnionego do badania
sprawozdań finansowych**

CZŁONEK ZARZĄDU

Teresa Słowińska
biegły rewident nr 8368

PREZES ZARZĄDU

Edward Kusakowski
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