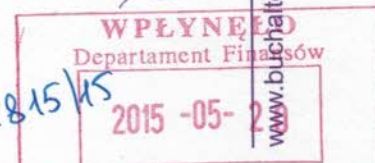




20/05/2015 09:54  
DK/42721/2015



5-0D21J0E



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 w BIAŁYMSTOKU  
UL. KARDYNAŁA STEFANA WYSZYŃSKIEGO 1

za rok obrotowy  
01.01.2014-31.12.2014

1. Opinia
2. Raport

# **Raport**

**z badania sprawozdania finansowego**

**URZĘDU MARSZAŁKOWSKIEGO**

**WOJEWÓDZTWA PODLASKIEGO**

**z siedzibą w Białymstoku, ul. Wyszyńskiego 1**

**za rok obrotowy od 01.01.2014 do 31.12.2014**

## 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 budżetowe, podstawą działalności jest roczny plan dochodów i wydatków.

Kierownikiem Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego jest Marszałek Województwa Podlaskiego Pan Mieczysław Kazimierz Baszko, 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 219/3365/10 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 nr 512/11/2014 z dnia 9 grudnia 2014r. zawartą w wykonaniu w/w uchwały badanie sprawozdania finansowego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego wchodzącego w skład łącznego sprawozdania finansowego Województwa Podlaskiego za 2014r. przeprowadzono w siedzibie Urzędu w maju 2015r.

Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Helena Kamińska (nr rej. 10531) 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. poz.330); 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 31.12.2014r., z sumą aktywów i pasywów                          | <b>1 144 746 688,55 zł</b> |
| b) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy wynik finansowy- zysk netto | <b>672 977 515,57 zł</b>   |
| c) zestawienia zmian w funduszu wykazujące zwiększenie funduszu o kwotę             | <b>126 837 472,27 zł</b>   |

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) niezastnienia 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 77/2014 Marszałka Województwa Podlaskiego z dnia 31 grudnia 2014r. 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 księgowego „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) 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 do bilansu rocznego została przeprowadzona zgodnie z Zarządzeniem nr 66/2014 Marszałka Województwa Podlaskiego z dnia 17 listopada 2014r. w sprawie inwentaryzacji rocznej oraz powołania zespołów spisowych.

- a) aktywa pieniężne – drogą spisu z natury na 31.12.2014r,
- b) budynki i budowle – drogą spisu z natury na 31.10.2014r.,
- c) aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych lub przechowywane przez inne jednostki w drodze potwierdzenia sald na 31.12.2014r.,
- d) należności od kontrahentów w drodze potwierdzenia sald na 30.11.2014r.,
- 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 31.12.2014r.

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****394 141 886,02 zł**

Stanowią one 34,4% aktywów ogółem, z tego przypada na:

**3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości****8 546 201,73 zł**

	bilans otwarcia	zwiększenia	zmniejszenia	bilans zamknięcia
wartości niematerialne i prawne	2 907 786,22	9 464 410,13	146 314,52	12 225 881,83
niskocenne wartości niematerialne i prawne	1 175 783,38	125 508,85	37 159,32	1 264 132,91
<b>Razem wartość brutto</b>	<b>4 083 569,60</b>	<b>9 589 918,98</b>	<b>183 473,84</b>	<b>13 490 014,74</b>
umorzenie wartości niem. i prawnych	2 814 877,61	1 011 117,01	146 314,52	3 679 680,10
umorzenie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych	1 175 783,38	125 508,85	37 159,32	1 264 132,91
<b>Razem umorzenie</b>	<b>3 990 660,99</b>	<b>1 136 625,86</b>	<b>183 473,84</b>	<b>4 943 813,01</b>
<b>wartość netto wartości niematerialnych i prawnych</b>	<b>92 908,61</b>			<b>8 546 201,73</b>

Wartości niematerialne i prawne spełniają kryteria ustawy o rachunkowości (art. 28 uor) i obejmują wyłącznie kontrolowane przez Urząd, nabyte prawa majątkowe, przeznaczone dla statutowej działalności.

**3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości****276 616 317,37 zł**

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

Treść	Grunty	Budynki, lokale i obiek.inż.ład.i wod.	Maszyny i urząd.	Środki transp.	Inne środki trw	Razem
<b>Wartość brutto</b>						
Bilans otwarcia	98 672 346,41	41 192 773,91	10 399 542,81	114 015 869,23	5 206 795,48	269 487 327,84
Zwiększenia	11 878 411,13	16 701 919,20	9 708 015,10	10 209 024,23	776 384,95	49 273 754,61
Zmniejszenia	118 771,41	168 762,76	330 525,54		93 459,48	711 519,19
Bilans zamknięcia	110 431 986,13	57 725 930,35	19 777 032,37	124 224 893,46	5 889 720,95	318 049 563,26
<b>Umorzenie</b>						
Bilans otwarcia		10 250 914,78	9 787 721,34	34 697 909,13	4 908 469,23	59 645 014,48
Zwiększenia		2 785 778,98	1 350 733,96	8 202 295,64	750 025,88	13 088 834,46
Zmniejszenia		120 045,39	330 525,54		93 459,48	544 030,41
Bilans zamknięcia		12 916 648,37	10 807 929,76	42 900 204,77	5 565 035,63	72 189 818,53
<b>Wartość netto na BO</b>	98 672 346,41	30 941 859,13	611 821,47	79 317 960,10	298 326,25	209 842 313,36
<b>Wartość netto na BZ</b>	110 431 986,13	44 809 281,98	8 969 102,61	81 324 688,69	324 685,32	245 859 744,73

Inwestycje rozpoczęte ( środki trwałe w budowie ):

Treść	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia
Środki trwałe w budowie	12 027 944,57	58 525 427,79	39 796 799,72	30 756 572,64

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

- środki trwałe były w 2014 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,
- ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja majątku w sprawozdaniu finansowym - nie nasuwa uwag.

Inwestycje rozpoczęte w kwocie 30 756 572,64 zł obejmowały głównie poniesione nakłady na budowę Sieci Szerokopasmowej Polski Wschodniej w Województwie Podlaskim finansowaną w ramach Programu Operacyjnego „Rozwój Polski wschodniej 2007-2013 ( 23 630 151,96 zł )

### 3.1.3. Należności długoterminowe

**8 942 566,92 zł**

Pozycja obejmuje :

- należności z przypisanych wymagalnych w latach 2016-2035 z tytułu długoterminowych dochodów budżetowych od kontrahentów: osób fizycznych i podmiotów gospodarczych z tytułu należnych opłat za wyłączenie gruntów rolnych z produkcji rolniczej 6 644 046,83 zł
- należności niewymagalne długoterminowe z tytułu dokonanych spłat kredytów wraz z odsetkami , zaciągniętych przez szpitale wymagalnych w roku 2018 2 298 520,09 zł

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
- Samodzielnego Publicznego Psychiatrycznego ZOZ im. ST. Deresza w Choroszczy 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 ściągłości.

### 3.1.4. Inwestycje długoterminowe

**100 036 800,00 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
Długoterminowe aktywa finansowe				
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	579 800,00	15 000,00		594 800,00
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
WOSiR Szelment Sp. z o.o.		10 150 500,00		10 150 500,00
<b>Razem</b>	<b>89 871 300,00</b>	<b>10 165 500,00</b>		<b>100 036 800,00</b>

W roku badanym 2014 nastąpiło zwiększenie aktywów finansowych o kwotę 10 165 500,00,00 zł w wyniku :

- nabycia 150 szt. akcji imiennych uprzywilejowanych serii F Agencji Rozwoju Regionalnego S.A. w Łomży , na podstawie umowy objęcia akcji z dnia 11.12.2013r. o wartości 15 000,00 zł,
- objęcia 20 301 szt. udziałów WOSiR Szelment Sp. z o. o. na podstawie umowy przekształcenia jednostki z samorządowego zakładu budżetowego w jednoosobową spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością na podstawie aktu notarialnego Rep. A Nr 6578/2014 z dnia 31.10.2014r. Wartość objętych udziałów stanowi 10 150 500,00 zł.

**3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie****750 604 802,53 zł**

z tego przypada na:

**3.2.1. Należności krótkoterminowe****730 328 878,75 zł**

dotyczą :

Należności i roszczenia	kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący (+/-)	Kwota w bilansie
1.1.Należności z tyt. dostaw i usług	4 469,89		4 469,89
1.2.Należności od budżetów	3 834 508,01		3 834 508,01
1.4. Pozostałe należności, w tym	13 898 478,73	( 1 627 565,11)	12 270 913,62
a) rozrachunki z pracownikami	1 071 659,38		1 071 659,38
b) dochody budżetowe	5 102 034,99	(1 627 565,11)	3 474 469,88
c) inne	7 724 784,36		7 724 784,36
1.5. rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	714 218 987,23		714 218 987,23
<b>Razem</b>	<b>731 956 443,86</b>	<b>(1 627 565,11)</b>	<b>730 328 878,75</b>

Ad.1.1. należności z tytułu dostaw i usług w kwocie	4 469,89 zł
obejmują powstałe przedpłaty z tytułu rozrachunków z kontrahentami,	
Ad.1.2. należności od budżetów	3 834 508,01 zł
obejmuje saldo podatku VAT naliczonego , pozostającego 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	12 270 913,62 zł
a) z tytułu pozostałych rozrachunków z pracownikami	1 071 659,38 zł
- pożyczki z ZFŚS	1 071 126,74 zł
- pozostałe obciążenia	532,64 zł
b) z tytułu dochodów budżetowych	3 474 469,88 zł
c) inne	7 724 784,36 zł
- należności 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	6 288 833,76 zł
- należności niewymagalne krótkoterminowe z tytułu dokonanych spłat kredytów wraz z odsetkami , zaciągniętych przez szpitale w roku- spłaty w 2015 roku ( pkt. 3.1.3)	1 340 454,15 zł
- PFRON dofinansowanie obiektów służących rehabilitacji osób niepełnosprawnych	12 126,50 zł
- sumy do wyjaśnienia	78 761,20 zł
- pozostałe	4 608,75 zł
Ad.1.5. rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych w kwocie	714 218 987,23 zł
wynikają z wypłaconych i nierozliczonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich.	

**3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe****20 275 923,78 zł**

Stanowią:

- inne środki pieniężne 320 000,00 zł
- Środki pieniężne na rachunkach bankowych 19 955 923,78 zł

Wyszczególnienie		Stan na dzień bilansowy br.
środki pieniężne, w tym		<b>19 955 923,78</b>
-	rachunek bieżący jednostki	<b>16 862 133,99</b>
-	rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia	<b>231481,52</b>
-	inne rachunki bankowe	<b>2 862 308,27</b>
<b>Razem</b>		<b>19 955 923,78</b>

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

**3.3. Ogółem aktywa bilansu wynoszą****1 144 746 688,55 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****525 456 256,88 zł**

w tym

**4.1.1. Fundusz jednostki****(147 521 258,69) zł**

tworzony zgodnie z przepisami „ rozporządzenia „ i na dzień 01.01 2014roku obejmował:

- Fundusz w środkach trwałych 310 332 724,74 zł
- fundusz inwestycyjny 10 096 588,76 zł
- fundusz w środkach obrotowych (-) 411 680 766,72 zł

W okresie badanym fundusz jednostki zmniejszył się o 56 269 805,47 zł w wyniku :

a) **zwiększenia** w kwocie**937 808 998,20 zł**

w tym z tytułu:

- rozliczenia zysku za rok ubiegły 489 870 237,83 zł
- zrealizowanych wydatków budżetowych 362 802 302,87 zł
- środków na inwestycje 60 225 488,49 zł
- nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych 16 928 469,01 zł
- inne zwiększenia 7 982 500,00 zł
- w tym -objęcie udziałów w WOSiR Szelment Sp. o.o. 7 982 500,00 zł

b) **zmniejszenia** w kwocie**994 078 803,67 zł**

w tym z tytułu:

▪ zrealizowanych dochodów budżetowych	758 645 464,17 zł
▪ dotacji i środków na inwestycje	235 177 776,79 zł
▪ wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji	167 488,78 zł
• pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	546,57 zł
▪ inne zmniejszenia	87 527,36 zł
Stan funduszu jednostki na dzień 31.12.2014 roku wyniósł 473 819 009,74 zł z tego,	
- fundusz w środkach trwałych	339 737 665,43 zł
- fundusz inwestycji	37 050 362,57 zł
- fundusz w środkach obrotowych	97 030 981,74 zł

#### 4.1.8. Wynik finansowy netto roku obrotowego – zysk netto 672 977 515,57 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 611 803 087,21 zł

w tym:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.
<b>I. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>610 500 479,25</b>
1.1. z tytułu dostaw i usług	637 311,87
1.2. wobec budżetów	161,00
1.3. z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	448 756,96
1.4. z tytułu wynagrodzeń	2 445 205,02
1.5. pozostałe zobowiązania	587 641 711,11
1.6. sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	2 508 854,90
1.7. rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	16 818 478,39
<b>II. Fundusze specjalne</b>	<b>1 302 607,96</b>

Ad 1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług 637 311,87 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 161,00 zł obejmują zobowiązanie wobec Urzędu Skarbowego z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych (podatek od nagrody rzeczowej 150,00 zł oraz podatek od umów zleceń 11,00 zł).

Ad 3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych w wysokości 448 756,96 zł obejmują składki na ubezpieczenia ZUS – 448 680,54 zł., FP od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2014r., składki na ubezpieczenia zdrowotne od umów zleceń -76,42 zł )

Ad 4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w kwocie 2 445 205,02 zł obejmują zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

Ad 5. Pozostałe zobowiązania 587 641 711,11 zł  
obejmują :

▪ wypłacone i nierozliczone płatności europejskich na rzecz beneficjentów	527 821 137,92 zł
▪ wypłacone i nierozliczone płatności dokonane na rzecz beneficjentów przez Bank Gospodarstwa Krajowego	52 472 045,55 zł
▪ wpływ odsetek od beneficjentów mylnie wpływy, naliczone stypendia dla doktorantów roszczenia sporne i sumy do wyjaśnienia	333 888,83 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	6 688 111,64 zł
▪ środki do przekazania na rzecz podmiotów realizujących projekty ze środków PFRON w ramach „Programu wyrównywania różnic między regionami II”	201 809,54 zł
▪ potrącenia z list płac , delegacje	18 327,96 zł
▪ staże i specjalizacje medyczne	23 759,60 zł
▪ pozostałe	82 630,07 zł
Ad. 6. Sumy obce w kwocie	2 508 854,90 zł
obejmują: zobowiązania wobec 21 podmiotów, które wpłaciły wadła i zabezpieczenia należytego wykonania kontraktu na rachunek sum depozytowych. Wpłacone wadła przechowywane na pomocniczym rachunku bankowym; 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	16 818 478,39 zł
obejmują	
▪ środki do zwrotu na rachunek budżetu województwa z rozliczenia dochodów budżetowych zrealizowanych w 2014r.	749 813,81 zł
▪ środki do zwrotu na rachunek budżetu województwa z tytułu przekazanych a niewykorzystanych środków na wydatki budżetowe roku 2014	16 068 664,58 zł
<b>4.2.2. Fundusze specjalne (ZFŚS)</b>	<b>1 302 607,96 zł</b>
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.	
<b>4.2.3. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>7 487 344,46 zł</b>
Wynikają z zaewidencjonowanych dokumentów w księgach rachunkowych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego i obejmują wartości przychodów przyszłych okresów w latach 2016-2035 z tytułu opłat za wyłączenie gruntów rolnych z produkcji rolniczej , wynikających z 10- i 20-letnich decyzji wydanych przez Starostwa Powiatowe. Opłaty wymagane będą w latach przyszłych od osób fizycznych i podmiotów gospodarczych.	

**4.3. Ogółem pasywa bilansu****1 144 746 688,55 zł**

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

**5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT za okres 01.01.2014- 31.12.2014r.**

sporządzony został w wariancie 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****750 916 453,30 zł**

z tego przypada na :

**5.1.1. Przychody z tytułu dochodów budżetowych****750 916 453,30 zł**

obejmują one następujące tytuły:

Przychody z tytułów budżetowych		Kwota w zł
-	subwencje	161 955 084,00
-	Dotacje celowe z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej	59 845 562,06
-	Dotacje celowe z budżetu państwa na zadania własne	10 933 377,81
-	Dotacje na zadania realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego	4 414 161,67
-	Dotacje z funduszy celowych	21 117 208,87
-	Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków , o których mowa w art.5 ust.1 pkt 3 oraz ust. 3 kt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich	403 979 056,82
-	udziały w podatku dochodowym od osób prawnych	59 377 176,27
-	udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	26 068 785,00
-	dochody z tytułu niewykorzystanych środków na realizację wydatków niewygasających	265 293,00
-	Dochody województwa związane z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	52 690,28
-	najem i dzierżawa składników majątku , trwałe zarząd	451 776,39
-	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	2 122 230,00
-	inne ( w tym m.in. refundacje wydatków z PUP, zwroty wydatków z lat ubiegłych, zwroty wydatków z bieżącego roku wynikające z obciążenia wykonawców)	334 051,13
<b>Razem</b>		<b>750 916 453,30</b>

**5.2. Koszty działalności operacyjnej za rok obrotowy****77 844 387,28 zł**

Koszty działalności operacyjnej przedstawiają się następująco:

Koszty	Kwota w zł	kosztów w %
Amortyzacja	11 746 782,27	15,1
Zużycie materiałów i energii	3 332 520,81	4,3
Usługi obce	13 542 718,17	17,4
Podatki i opłaty	1 901 167,04	2,4
Wynagrodzenia	34 315 696,92	44,1
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	7 438 578,20	9,6
Pozostałe koszty rodzajowe	1 196 235,27	1,5
Inne świadczenia finansowane z budżetu	4 370 688,60	5,6
<b>Razem</b>	<b>77 844 387,28</b>	<b>100,0</b>

**5.3. Pozostałe przychody operacyjne****1 138 956,93 zł**

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

Pozostałe przychody operacyjne	Kwota w zł
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	615 090,00
<b>Inne przychody operacyjne</b>	<b>523 866,93</b>
- kary umowne z tytułu niedotrzymania warunków umowy przez wykonawców	485 053,95
- wynagrodzenie płatnika	8 682,00
- odszkodowana	3 590,00
- zwrot kosztów procesowych, koszty upomnień, różnice z zaokrągleń i inne	5 113,59
- rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	21 427,39
<b>Razem</b>	<b>1 138 956,93</b>

**5.4. Pozostałe koszty działalności operacyjnej czynią kwotę****828 847,24 zł**

Pozostałe koszty operacyjne	Kwota w zł
<b>Inne koszty operacyjne</b>	<b>828 847,24</b>
- kary i odszkodowania zapłacone osobom prawnym i fizycznym	750 551,00
- koszty postępowań sądowych i komorniczych	44 430,17
- odpisy aktualizujące należności	31 835,96
- pozostałe	2 030,11
<b>Razem</b>	<b>828 847,24</b>

**5.5. Przychody finansowe zamykają się kwotą****2 962 223,27 zł**

i obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez jednostkę z operacji finansowych roku 2014, w tym głównie odsetki od należności.

Przychody finansowe	Kwota w zł
Odsetki	2 285 593,12
Inne	676 630,15
- zwroty dotacji oraz płatności z lat ubiegłych	676 630,15
<b>Razem</b>	<b>2 962 223,27</b>

**5.6. Koszty finansowe****3 366 883,41 zł**

obejmują następujące operacje finansowe.

Koszty finansowe	Kwota w zł
Odsetki	744 915,82
Inne	2 621 967,59
- zwroty z tytułu dotacji i płatności z lat ubiegłych	2 616 537,40
- nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	5 430,19
<b>Razem</b>	<b>3 366 883,41</b>

**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 672 977 515,57 zł.

Z powyższych danych liczbowych i ustaleń bieglego wyniku, 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 zwiększenie funduszu o kwotę 126 837 472,27 zł , zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi.



## 7. Podsumowanie.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Marszałek Województwa Podlaskiego.

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 31.12.2014r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2014r. do 31.12.2014r.,
- 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 31.12.2014r.
2. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r.
3. Zestawienie zmian w funduszu.

Kluczowy biegły rewident:  
Helena Kamińska nr rej. 10531



W imieniu podmiotu 297  
uprawnionego do badania  
sprawozdań finansowych

CZŁONEK ZARZĄDU

Teresa Sptowińska  
biegły rewident nr 8356

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

Białystok, dnia 19 maj 2015 r.