



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

# DOKUMENTACJA Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Województwo Podlaskie

15-888, ul. Kard. St. Wyszyńskiego 1

za rok obrotowy od 01.01.2016 do 31.12.2016

---

BIAŁYSTOK, MAJ 2017 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:

- bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31.12.2016r. , który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **126 653 096,03 zł;**
- łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów jednostek budżetowych sporządzony na dzień 31.12.2016r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **1 607 521 983,58 zł;**
- łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat jednostek budżetowych sporządzony za okres 01.01.2016r. do 31.12.2016r. wykazujący zysk netto **142 434 515,15 zł;**
- łączne zestawienie zmian w funduszu obejmującym dane wynikające z zestawień zmian w funduszu jednostek budżetowych sporządzone na dzień 31.12.2016r. wykazujące zmniejszenie wartości funduszu o: **(142 236 572,18) zł;**

Członkowie Zarządu Województwa Podlaskiego są odpowiedzialni za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Członkowie Zarządu Województwa Podlaskiego są również odpowiedzialni za kontrolę wewnętrzną, którą uznają za niezbędną, aby sporządzane sprawozdanie

finansowe Województwa Podlaskiego było wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, Członkowie Zarządu Województwa Podlaskiego są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno, przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Województwa Podlaskiego zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
- 3) 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 2013r., poz. 289).

Regulacje te nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe i księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są wolne od istotnych nieprawidłowości.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w sprawozdaniu finansowym. Wybór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnych nieprawidłowości w sprawozdaniu finansowym na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją sprawozdania finansowego w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej w jednostce samorządu terytorialnego Województwa Podlaskiego. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedniości stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:

- a) przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Województwa Podlaskiego na dzień 31.12.2016 r., jak też jego wynik finansowy za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r., zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- b) zostało sporządzone, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, oraz
- c) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Województwo Podlaskie przepisami prawa.

**Kluczowy biegły rewident:**

Eliza Oleksza nr rej 12306

*Eliza Oleksza*

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

**PREZES ZARZĄDU**

*Edward Kosakowski  
biegły rewident nr 1792*

**CZŁONEK ZARZĄDU**

*Teresa Sotwińska  
biegły rewident nr 8356*

**Białystok, dn. 19.05.2017 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 01.01.2016 do 31.12.2016**

## 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 2013r., poz.486),
  - Ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2016r., poz.902),
  - 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 2016r. 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 Jerzy Leszczyński - Marszałek Województwa Podlaskiego
  - 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
- 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 450/12/2016 zawartej w dniu 9 grudnia 2016r. 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 2016r. poz. 1870),
      - 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 20016r., poz.1000 ze zm)
      - 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
      - Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Białymstoku
  3. Informacje ogólne o sprawozdaniu finansowym
    - 3.1. Badaniem objęto sprawozdanie finansowe Województwa Podlaskiego składające się z:
      - bilansu z wykonania budżetu,
      - 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 31.12.2016r. Wykaz jednostek objętych łącznym sprawozdaniem finansowym stanowi załącznik nr 1 do raportu.

3.2. Przedstawione do badania łączne sprawozdanie finansowe za okres 01.01.2016r. – 31.12.2016r. zawiera między innymi następujące informacje:

▪ suma bilansowa	<b>1 607 521 983,58 zł</b>
▪ wynik finansowy zysk netto	<b>142 434 515,15 zł</b>
▪ zmniejszenie funduszu własnego	<b>(142 236 572,18) 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 31.12.2016r. obejmujący wyniki działalności za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r.

I.2. Bilans z wykonania budżetu Województwa Podlaskiego sporządzony na dzień 31.12.2016r. po stronie aktywów i pasywów zamyka się kwotą **126 653 096,03 zł** i wykazuje wynik z wykonania budżetu w wysokości **(49 851 237,01) zł**

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

I.4. Bilans z wykonania budżetu za rok poprzedzający badanie, tj. za 2015 został zatwierdzony przez Sejmik Województwa Podlaskiego Uchwałą Nr XXVI/231/16 z dnia 23.06.2016r.

I.5. Sprawozdanie finansowe z wykonania budżetu Województwa Podlaskiego za rok 2016 zostało złożone w dniu 31.03.2017r. 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-00321-78/17 w dniu 25.04.2017r. wyraził opinię pozytywną o przedłożonym przez Zarząd Województwa Podlaskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Województwa Podlaskiego za rok 2016r.

I.6. Bilans z wykonania budżetu Województwa Podlaskiego sporządzony na dzień 31 grudnia 2016r. obejmuje:

**AKTYWA**

**1. Środki pieniężne w kwocie 85 572 926,61 zł**

stanowią 67,6% udziału w sumie bilansowej i obejmują:

- środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych budżetu 85 572 926,61 zł

Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych obejmują wyłącznie walutę krajową.

Stan środków na rachunkach bankowych wykazany został w wartości nominalnej.

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

**2. Należności i rozliczenia 41 080 169,42 zł**

stanowią one 32,4% udziału w sumie bilansowej i obejmują:

- należności finansowe w kwocie 38 310 834,75 zł

- należności od budżetów w kwocie 1 319 648,62 zł

- pozostałe należności i rozliczenia w kwocie 1 449 686,05 zł

**2.1. należności finansowe wykazane w bilansie w kwocie 38 310 834,75 zł**

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

a) SP ZOZ Wojewódzki Szpital Zespolony Śniadecki w Białymstoku 20 781 522,25 zł

b) SP Szpital Wojewódzki w Suwałkach 11 342 429,98 zł

c)	Szpital Wojewódzki w Łomży	409 343,45 zł
d)	SP ZOZ im. St. Deresza w Choroszczu	2 377 539,07 zł
e)	Szpital Psychiatryczny SP ZOZ Suwałki	450 000,00 zł
f)	Białostockie Centrum Onkologii im. M. Skłodowskiej-Curie	2 500 000,00 zł
	oraz Urzędu Gminy Nowy Dwór	450 000,00 zł

Należności do bilansu wyceniono z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny; na koniec okresu badanego nie wystąpiła konieczność tworzenia odpisów aktualizujących .

Udzielone pożyczki zostały wykazane w pozostających do spłaty na dzień bilansowy kwotach nominalnych w podziale na:

- należności długoterminowe , których termin zapłaty przypada po roku 2017 r.	26 647 847,11 zł
- należności krótkoterminowe z terminem spłaty w roku 2017	11 662 987,64 zł

**2.2. należności od budżetów** wykazane w bilansie w kwocie **1 319 648,62 zł** dotyczą:

a) należnych Województwu za 2016r. 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 2016r., Nr 80, poz. 198 ze zm.) są dochodami własnymi jednostek samorządu terytorialnego; przekazywane przez właściwe urzędy skarbowe bezpośrednio do budżetu Województwa Podlaskiego. Saldo rozliczone w całości do dnia 12.01.2017r.

397 732,62 zł

b) należnych Województwu za 2016r. 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 31.01.2017r.

921 916,00 zł

**2.3. pozostałe należności i rozliczenia** wykazane w bilansie w kwocie **1 449 686,05 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

112 476,02 zł

w tym:

• Wojewódzki Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Białymstoku	8,58 zł
• Podlaski Zarząd Dróg Wojewódzkich w Białymstoku	4 689,67 zł
• Szkoła Policealna Nr 1 Ochrony Zdrowia w Białymstoku	262,71 zł
• Centrum Edukacji Nauczycieli w Białymstoku	212,08 zł
• Centrum Edukacji Nauczycieli w Suwałkach	1 515,65 zł
• Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli w Łomży	54,93 zł
• Urząd Marszałkowski Województwa Podlaskiego	105 663,25 zł
• Suwalski Park Krajobrazowy w Malesowiźnie	33,98 zł
• Biblioteka Pedagogiczna w Łomży	35,17 zł

b) niewykorzystane środki pieniężne na wydatki przez jednostki budżetowe Województwa zaplanowane i przekazane im w 2016r, które zostały zwrócone na rachunek bankowy

Województwa w kwocie	1 295 794,97 zł
c) pozostałe rozrachunki z tytułu refundacji UE i BP	41 415,06 zł

## PASYWA

<b>1. Zobowiązania</b> w kwocie	<b>54 598 421,37 zł</b>
---------------------------------	-------------------------

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

- zobowiązania finansowe w kwocie	53 654 990,00 zł
- zobowiązania wobec budżetów w kwocie	943 431,37 zł

<b>1.1. zobowiązania finansowe</b> wykazane w bilansie w kwocie	<b>53 654 990,00 zł</b>
---	-------------------------

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

• 08.12.2014-30.04.2019r.	11 354 990,00 zł
• 20.11.2015-31.12.2021r.	42 300 000,00 zł

Kredyty bankowe wykazane zostały w wartości nominalnej. Łączna wartość zaciągniętych i nie spłaconych kredytów na dzień bilansowy w kwocie 53 654 990,00 zł w podziale na termin spłaty przedstawia się następująco:

• kredyty krótkoterminowe	13 200 000,00 zł
• kredyty długoterminowe	40 454 990,00 zł

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

<b>1.2. zobowiązania wobec budżetów</b> wykazane w bilansie w kwocie	<b>943 431,37 zł</b>
--	----------------------

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

<b>2. Aktywa netto budżetu</b> wykazane w kwocie	<b>70 892 955,60 zł</b>
--	-------------------------

obejmują następujące pozycje:

- wynik wykonania budżetu w 2016r. w kwocie	49 851 237,01 zł
- rezerwa na niewygasające wydatki w kwocie	4 626 697,00 zł
- skumulowany nadwyżka zasobów budżetu z lat poprzednich w kwocie	16 415 021,59 zł

**2.1. Nadwyżka budżetu Województwa w 2016r. wynika z następujących parametrów:**

- zrealizowane dochody budżetu w kwocie	507 067 237,89 zł
- zrealizowane wydatki budżetu Województwa w kwocie	457 216 000,88 zł

**2.2. niewykonane wydatki w 2016r w kwocie 4 626 697,00 zł** dotyczą planowanych wydatków budżetu Województwa Podlaskiego, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2016- obejmujących nakłady na:

- przebudowę drogi wojewódzkiej nr 687 Juszkowy Gród – Zwodzieckie	695 565,00 zł
- przebudowę drogi wojewódzkiej nr 676 Białystok – Supraśl	532 883,00 zł
- przebudowę drogi wojewódzkiej nr 685 Zabłudów - Nowosady	1 185 672,00 zł
- przebudowę drogi wojewódzkiej nr 681 i 682 Markowszczyzna - Roszki	1 259 894,00 zł
- przebudowę drogi wojewódzkiej nr 677 Łomża – Śniadowo	116 850,00 zł
- opracowanie dokumentacji projektowo – wykonawczej przedsięwzięcia pn.: "Węzeł Porosły – przebudowa drogi wojewódzkiej nr 676 i drogi krajowej 8"	613 401,00 zł
- pozostałe (dokumentacje projektów i programów, ekspertyzy techniczne)	222 432,00 zł

Wykaz wydatków został ustalony uchwałą nr XXX/285/16 z dnia 19 grudnia 2016r., która to uchwała określa ostateczny termin dokonania tych wydatków na dzień 30 czerwca 2017r.

**2.3. skumulowany wynik budżetu w kwocie 16 415 021,59 zł**  
to nadwyżka budżetu z lat poprzednich w wysokości 99 544 213,35 zł, pomniejszona w roku 2016r. o kwotę 83 129 191,76 zł.

**3. Inne pasywa w kwocie 1 161 719,06 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 2017r.)

1 120 304,00 zł

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

41 415,06 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 31.12.2016r., 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 2016 rok w sposób jasny i zrozumiały przedstawia stan budżetu Województwa na dzień 31.12.2016r.

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

### Aktywa

#### 1. Aktywa trwale w kwocie 1 462 789 810,57 zł

Stanowią 91,0% udziału w sumie bilansowej i obejmują:

- wartości niematerialne i prawne 4 357 873,22 zł
- rzeczowe aktywa trwale 1 371 255 203,09 zł
- należności długoterminowe 10 897 889,26 zł
- długoterminowe aktywa finansowe 76 278 845,00 zł

1.1. Wykazane w łącznym bilansie **wartości niematerialne i prawne** w kwocie 4 357 873,22 zł, co stanowi znikomą część aktywów trwałych, obejmują wartość netto licencji i oprogramowania komputerowego użytkowanego przez :

- Urząd Marszałkowski w Białymstoku 4 147 540,69 zł 95,2%
- pozostałe jednostki budżetowe 210 332,53 zł 4,8%

1.2. **Rzeczowe aktywa trwale** w wysokości 1 371 255 203,09 zł stanowią 85,3% aktywów trwałych i obejmują:

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość ze zbiorczego zestawienia bilansów	% udziału
1.	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	128 663 627,27	9,4%
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 033 349 332,42	75,36%
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	109 183 656,67	7,9%
4.	Środki transportu	80 522 147,81	5,9%
5.	Inne środki trwale	531 357,02	0,0%
6.	<b>Razem środki trwale o wartości netto (1-5)</b>	<b>1 352 250 121,19</b>	<b>98,6%</b>
7.	Środki trwale w budowie	19 005 081,90	1,4%
<b>Razem rzeczowe aktywa trwale (6-7)</b>		<b>1 371 255 203,09</b>	<b>100,0%</b>

#### 1.2.1. Środki trwale

Z ogólnej wartości netto środków trwałych w wysokości 1 352 250 121,19 zł

przypada na:

- Urząd Marszałkowski w Białymstoku 449 422 669,85 zł 33,2%
- Podlaski Zarząd Dróg Wojewódzkich 786 313 228,68 zł 58,1%
- pozostałe jednostki budżetowe 116 514 222,66 zł 8,7%

1.2.2. **Środki trwale w budowie ( inwestycje rozpoczęte)** wykazane w bilansie łącznym w kwocie 19 005 081,90 zł to poniesione nakłady na różnorodne zadania inwestycyjne, z tego nakłady poniesione przez:

- Urząd Marszałkowski w Białymstoku 4 947 969,15 zł 26,0%
- Podlaski Zarząd Dróg Wojewódzkich 10 551 688,11 zł 55,5%
- pozostałe jednostki budżetowe 3 505 424,64 zł 18,5%

- 1.3. Należności długoterminowe** wykazane w bilansie w kwocie **10 897 889,26 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 2017.
- 1.4. Długoterminowe aktywa finansowe** wykazane w kwocie **76 278 845,00 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 2016r. w cenie nabycia przedstawia się następująco:
- stan na 01.01.2016r. **73 678 845,00 zł**
  - zwiększenia w roku obrotowym:
    - PKS w Łomży S.A. **1 000 000,00 zł**
    - ARR „Ares” w Suwałkach **1 300 000,00 zł**
    - ARR w Łomży **300 000,00 zł**
  - stan na 31.12.2016r. **76 278 845,00 zł**
- 2. Aktywa obrotowe o wartości 144 732 173,01 zł**  
stanowią 9,0% sumy bilansowej
- stan wykazanych aktywów obrotowych ustalony został przez wyeliminowanie ze zbiorczego zestawienia bilansów wzajemnych należności jednostek objętych łącznym sprawozdaniem w wysokości 6 025,42 zł. Wyłączenie dotyczy rozrachunków pomiędzy Urzędem Marszałkowskim a
- Wojewódzkim Zarządem Melioracji i Urządzeń Wodnych w Białymstoku **3 871,85 zł**
  - Podlaskim Zarządem Dróg Wojewódzkich **2 153,57 zł**

Wyszczególnienie	wartość przed wyłączeniami	wyłączenia	wartość po wyłączeniu
<b>I. Zapasy</b>	<b>508 687,74</b>		<b>508 687,74</b>
1.1. Materiały	508 687,74		508 687,74
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>137 452 380,02</b>	6 025,42	<b>137 446 354,60</b>
1.1. Należności z tytułu dostaw i usług	24 983,80		24 983,80
1.2. Należności od budżetów	14 519,00		14 519,00
1.3. Należności z tytułu ubezpieczeń Społecznych	454,55		454,55
1.4. Pozostałe należności	46 796 151,09	6 025,42	46 790 125,67
1.5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	90 616 271,58		90 616 271,58
<b>III. Środki pieniężne</b>	<b>6 777 130,67</b>	0,00	<b>6 777 130,67</b>
1.1. Środki pieniężne w kasie	0,00		0,00
1.2. Środki pieniężne w banku	5 980 130,67		5 980 130,67
1.3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00		0,00
1.4. Inne środki pieniężne	797 000,00		797 000,00
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
<b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>144 738 198,43</b>	5 478,23	<b>144 732 173,01</b>

**PASYWA**

**1. Fundusze własne w kwocie** **1 478 970 969,97 zł**  
 stanowią 92,0% pasywów

Na wartość funduszy własnych składają się:

a) fundusz jednostki 1 336 594 175,34 zł  
 b) wynik finansowy za 2016r. 142 434 515,15 zł  
 c) nadwyżka środków obrotowych (3 977,49) zł  
 d) odpisy z wyniku finansowego (53 743,03) zł  
**a) Fundusz jednostki w kwocie 1 336 594 175,34 zł**

Na przestrzeni roku 2016 fundusz uległ zwiększeniu o kwotę 287 956 099,45 zł, co wynika ze sporządzonego łącznego zestawienia zmian w funduszu.

**b) wynik finansowy roku obrotowego- zysk netto 142 434 515,15 zł**  
 wykazany wynik netto jest zgodny z łącznym rachunkiem zysków i strat sporządzonym za 2016r.

**2. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne 118 498 696,01 zł**

Wykazane w bilansie łącznym w kwocie 118 498 696,01 zł, stanowią 7,4% pasywów i obejmują następujące tytuły:

Wyszczególnienie	wartość przed wyłączeniami	Wyłączenia	wartość po wyłączeniu
<b>I. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>116 103 574,39</b>		<b>116 103 574,39</b>
1.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 341 998,82	6 025,42	2 335 973,40
1.2. Zobowiązania wobec budżetów	29 925,49		29 925,49
1.3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	1 185 803,15		1 185 803,15
1.4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	5 805 786,82		5 805 786,82
1.5. Pozostałe zobowiązania	101 879 762,77		101 879 762,77
1.6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	3 458 051,77		3 458 051,77
1.7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	1 408 270,99		1 408 270,99
1.8. Rezerwy na zobowiązania	0,00		0,00
<b>II. Fundusze specjalne</b>	<b>2 395 121,62</b>		<b>2 395 121,62</b>
1.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	2 395 121,62		2 395 121,62
1.2. Inne fundusze	0,00		0,00
<b>D. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne</b>	<b>118 504 721,43</b>		<b>118 498 696,01</b>

Zobowiązania krótkoterminowe wynikające ze zbiorczego zestawienia bilansów, podobnie jak należności krótkoterminowe, zostały pomniejszone o wzajemne rozrachunki pomiędzy jednostkami w wysokości 6 025,42 zł.

Na wykazane w bilansie łącznym **fundusze specjalne w kwocie 2 395 121,62 zł** składa się w całości Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, tworzony przez jednostki budżetowe, niewykorzystany na dzień 31.12.2016r.

**3. Rozliczenia międzyokresowe 10 052 317,60 zł**  
 które w całości dotyczą Urzędu Marszałkowskiego.



Sporządzony łączny bilans Województwa Podlaskiego na dzień 31.12.2016r. 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 01.01.2016- 31.12.2016 wykazuje

**zysk netto w kwocie 142 434 515,15 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 652 733,65 zł.

<b>1. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi w kwocie</b>	<b>406 973 940,04 zł</b>
obejmują:	
- przychody netto ze sprzedaży produktów	493 742,43 zł
- zmianę stanu produktów	(15 863,69) zł
- koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	7 796,20 zł
- przychody z tytułu dochodów budżetowych	406 488 265,10 zł
<b>1.1. przychody netto ze sprzedaży produktów w kwocie 493 742,43 zł dotyczą :</b>	
- 3 jednostek budżetowych	493 742,43 zł
<b>1.2. zmiana stanu produktów</b>	<b>(15 863,69) zł</b>
poprawnie wykazana w celu zapewnienia porównywalności przychodów ze sprzedaży z kosztami poniesionymi przez jednostkę budżetową – Centrum Edukacji Nauczycieli w Białymstoku	
<b>1.3. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki w kwocie</b>	<b>7 796,20 zł</b>
został wykazany w celu ustalenia prawidłowego wyniku finansowego netto jednostki za rok obrotowy i dotyczy w całości Centrum Edukacji Nauczycieli w Białymstoku.	
<b>1.4. przychody z tytułu dochodów budżetowych w kwocie</b>	<b>406 488 265,10 zł</b>
dotyczą:	
- Urzędu Marszałkowskiego	402 755 589,65 zł
- pozostałych jednostek budżetowych	3 732 675,45 zł

**2. Koszty działalności operacyjnej w kwocie****265 871 328,48 zł**

obejmują:

Wyszczególnienie	Wartość przed wyłączeniem	wyłączenia	Wartość po wyłączeniu
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>266 524 062,13</b>	<b>652 733,65</b>	<b>265 871 328,48</b>
I. Amortyzacja	82 906 983,01		82 906 983,01
II. Zużycie materiałów i energii	8 843 656,86	102 276,59	8 741 380,27
III. Usługi obce	64 482 116,08	187 125,89	64 294 990,19
IV. Podatki i opłaty	4 000 451,12	362 246,13	3 638 204,99
V. Wynagrodzenia	84 766 805,03		84 766 805,03
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	18 431 429,89		18 431 429,89
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	1 919 376,70	1 085,04	1 918 291,66
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	1 173 243,44	0,00	1 173 243,44
X. Pozostałe obciążenia	0,00	0,00	0,00

**3. Na wykazane w łącznym rachunku zysków i strat pozostałe przychody operacyjne kwocie 17 889 149,50 zł składają się :****a) zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych 3 121 778,71 zł**

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

- Urząd Marszałkowski 3 104 541,00 zł
- Podlaski Zarząd Dróg Wojewódzkich 16 721,36 zł

**b) inne przychody operacyjne 14 767 370,79 zł**

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

- Urząd Marszałkowski 4 538 801,03 zł
- Wojewódzki Urząd Pracy w Białymstoku 9 519 970,00 zł
- pozostałe jednostki 708 599,76 zł

**4. Pozostałe koszty operacyjne w kwocie 14 203 744,87 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 1 621 233,00 zł
- Wojewódzki Urząd Pracy w Białymstoku 12 510 598,07 zł
- pozostałe jednostki 71 913,8 zł

**5. Na przychody finansowe wykazane w łącznym rachunku zysków i strat za 2016r. w wysokości 2 785 012,98 zł**

składają się:

**a) odsetki 1 740 309,02 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	783 290,29 zł
-	Wojewódzki Urząd Pracy w Białymstoku	890 042,41 zł
-	pozostałe jednostki	197 842,45 zł
<b>b)</b>	<b>inne przychody finansowe</b>	<b>1 044 703,96 zł</b>

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

-	Urząd Marszałkowski	1 031 820,70 zł
-	pozostałe jednostki	12 883,26 zł

**6. Koszty finansowe w 2016r. w kwocie 5 138 514,02 zł**

wynikają z następujących tytułów:

<b>a)</b>	<b>odsetki</b>	<b>2 492 412,95 zł</b>
-----------	----------------	------------------------

obejmujące zapłacone i naliczone odsetki od zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek, i innych zobowiązań. Z ogólnej kwoty wykazanych odsetek przypada na :

-	Urząd Marszałkowski	1 673 468,20 zł
-	Wojewódzki Urząd Pracy w Białymstoku	817 092,75 zł
-	pozostałe jednostki	1 852,00 zł

<b>b)</b>	<b>inne koszty finansowe</b>	<b>2 646 101,07 zł</b>
-----------	------------------------------	------------------------

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 142 434 515,15 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 01.01.2016r.	<b>1 048 638 075,89 zł</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>zwiększenia</b> <span style="float: right;"><b>1 147 455 966,97 zł</b></span></li> <li>  z tego:</li> <li>a) zysk bilansowy za rok ubiegły <span style="float: right;">712 208 234,82 zł</span></li> <li>b) zrealizowane wydatki budżetowe <span style="float: right;">369 888 593,53 zł</span></li> <li>c) zrealizowane płatności ze środków europejskich <span style="float: right;">24,09 zł</span></li> <li>d) środki na inwestycje <span style="float: right;">10 310 146,21 zł</span></li> <li>e) nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i inwestycje <span style="float: right;">51 077 863,84 zł</span></li> <li>h) inne zwiększenia w kwocie <span style="float: right;">3 971 104,48 zł</span></li> <li>▪ <b>zmniejszenia</b> <span style="float: right;"><b>859 499 867,52 zł</b></span></li> <li>  z tego:</li> <li>a) strata za rok ubiegły <span style="float: right;">139 563 087,85 zł</span></li> <li>b) zrealizowane dochody budżetowe <span style="float: right;">424 807 824,25 zł</span></li> <li>c) rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły <span style="float: right;">75 680,71 zł</span></li> <li>d) dotacje i środki na inwestycje <span style="float: right;">222 157 574,04 zł</span></li> <li>e) aktualizacja wyceny środków trwałych <span style="float: right;">13 669,92 zł</span></li> <li>f) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych     środków trwałych i inwestycji <span style="float: right;">65 497 136,99 zł</span></li> <li>g) inne zmniejszenia <span style="float: right;">7 384 893,76 zł</span></li> <li>▪ <b>Wynik finansowy za 2016r.</b> <span style="float: right;"><b>142 434 515,15 zł</b></span></li> <li>▪ <b>Nadwyżka dochodów jednostek budżetowych</b> <span style="float: right;"><b>57 720,52 zł</b></span></li> </ul>	
Na dzień 31.12.2016r. fundusz wynosi	<b>1 478 970 969,97 zł</b>
i był niższy w porównaniu z okresem poprzednim o	<b>(142 236 572,18) zł.</b>

Sporządzone zestawienie zmian w funduszu Województwa Podlaskiego obejmuje dane wynikające z ksiąg rachunkowych Urzędu Marszałkowskiego oraz obejmuje dane 15 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 31.12.2016r.
2. Łączny bilans jednostek Województwa Podlaskiego sporządzony na dzień 31.12.2016r.
3. Łączny rachunek zysków i strat z jednostek Województwa Podlaskiego za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r.
4. Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostek Województwa Podlaskiego za rok obrotowy.

**Kluczowy biegły rewident:**

**Eliza Oleksza**  
nr rej. 12306



**Asystent biegłego rewidenta:**

  
**Urszula Baker**

**Białystok, dn. 19.05.2017 r.**

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

**CZŁONEK ZARZĄDU**

  
Teresa Solowińska  
biegły rewident nr 8356

**PREZES ZARZĄDU**

  
Edward Kosiakowski  
biegły rewident nr 1792

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

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Województwo Podlaskie</b> ul. Kard. S. Wyszyńskiego 1 15-888 Białystok	<b>BILANS</b> z wykonania budżetu państwa, jednostki samorządu terytorialnego  Województwo podlaskie  sporządzony na dzień 31-12-2016 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
		Wysłać bez pisma przewodniego DEB2C50221ACBD3E 
Numer identyfikacyjny REGON  <b>050658404</b>		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	48 630 247,22	85 572 926,61	I Zobowiązania	78 039 494,76	54 598 421,37
I.1 Środki pieniężne	48 630 247,22	85 572 926,61	I.1 Zobowiązania finansowe	66 643 490,00	53 654 990,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	48 630 247,22	85 572 926,61	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	12 988 500,00	13 200 000,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	53 654 990,00	40 454 990,00
II Należności i rozliczenia	68 526 799,31	41 080 169,42	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	11 396 004,76	943 431,37
II.1 Należności finansowe	41 399 226,34	38 310 834,75	I.3 Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	10 521 711,59	11 662 987,64	II Aktywa netto budżetu	20 023 978,59	70 892 955,60
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	30 877 514,75	26 647 847,11	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-83 129 191,76	49 851 237,01
II.2 Należności od budżetów	1 320 835,07	1 319 648,62	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	54 477 934,01
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	25 806 737,90	1 449 686,05	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-79 520 234,76	0,00
III Inne aktywa	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	-3 608 957,00	-4 626 697,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	3 608 957,00	4 626 697,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	99 544 213,35	16 415 021,59
			III Inne pasywa	19 093 573,18	1 161 719,06

SKARBNIK  
WOJEWÓDZTWA PODLASKIEGO

  
Henryk Głuch

skarbnik

MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

  
Jerzy Leszczyński

2017-03-28

rok, miesiąc, dzień

DEB2C50221ACBD3E  
Stwierdzam zgodność  
z oryginałem

WICEMARSZAŁEK

  
Maciej Żywna

CZŁONEK ZARZĄDU

Bogdan Dyjuk

z up. MARSZAŁKA WOJEWÓDZTWA

  
Łucja Jankowska  
Dyrektor Departamentu Finansów

CZŁONEK ZARZĄDU

  
Stefan Krajewski

zarząd

Stwierdzam zgodność  
z oryginałem

z up. MARSZAŁKI WOJEWÓDZTWA

  
Lucya Jabłońska  
Dyrektor Departamentu Finansów

MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

  
Jerzy Kaszczyński

WICEMARSZAŁEK CZŁONEK ZARZĄDU

  
Maciej Żwano

  
Stefan Krajewski

CZŁONEK ZARZĄDU

  
Bogdan Dyjuk


SKARBNIK  
WOJEWÓDZTWA PODLASKIEGO  
  
Henryk Gryko

skarbnik

2017-03-28

rok, miesiąc, dzień

zarząd

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Województwo Podlaskie</b> ul.Kard.S.Wyszyńskiego 1  15-888 Białystok	<b>BILANS</b> jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego	Adresat:  Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
		Wysłać bez pisma przewodniego E8F3223CE1CDED14 
Numer identyfikacyjny REGON  <b>050658404</b>	sporządzony na dzień <b>31-12-2016 r.</b>	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	1 551 772 385,62	1 462 789 810,57	A Fundusz	1 621 207 542,15	1 478 970 969,97
A.I Wartości niematerialne i prawne	7 390 721,51	4 357 873,22	A.I Fundusz jednostki	1 048 638 075,89	1 336 594 175,34
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	1 460 761 348,15	1 371 255 203,09	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	572 645 146,97	142 434 515,15
A.II.1 Środki trwałe	1 247 415 772,07	1 352 250 121,19	A.II.1 Zysk netto (+)	715 784 593,16	296 225 388,73
A.II.1.1 Grunty	119 211 252,36	128 663 627,27	A.II.2 Strata netto (-)	-143 139 446,19	-153 790 873,58
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 028 027 828,54	1 033 349 332,42	A.III Nadwyżka środków obrotowych (-)	-10,13	-3 977,49
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	8 745 364,79	109 183 656,67	A.IV Odpisy z wyniku finansowego (-)	-75 670,58	-53 743,03
A.II.1.4 Środki transportu	90 786 872,28	80 522 147,81	A.V Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	644 454,10	531 357,02	B Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	213 345 576,08	19 005 081,90	C Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	551 114 748,69	116 103 574,39
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	C.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.III Należności długoterminowe	9 941 470,96	10 897 889,26	C.II Zobowiązania krótkoterminowe	551 114 748,69	116 103 574,39
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	73 678 845,00	76 278 845,00	C.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	944 610,45	2 335 973,40
A.IV.1 Akcje i udziały	73 678 845,00	76 278 845,00	C.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	53 677,65	29 925,49
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	C.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	1 129 483,76	1 185 803,15
A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	C.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	5 615 182,85	5 805 786,82
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	C.II.5 Pozostałe zobowiązania	530 936 933,18	101 879 762,77

Stwierdzam zgodność  
z oryginałem

Henryk Gryko  
(główny księgowy)

2017-04-25  
(rok, miesiąc, dzień)

Jerzy Leszczyński  
Bogdan Dyjuk  
Maciej Zenon Żywno  
Anna Naszkiewicz  
Stefan Krajewski  
(kierownik jednostki)

BeSTia

E8F3223CE1CDED14

Strona 1 z 5



<b>Suma aktywów</b>	<b>2 183 364 154,85</b>	<b>1 607 521 983,58</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>2 183 364 154,85</b>	<b>1 607 521 983,58</b>

A. Objasnienie - wykazane w bilansie wartości aktywów trwałych i obrotowych są pomniejszone odpowiednio o umorzenie i odpisy aktualizujące.

B. Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej:

Stwierdzam zgodność  
z oryginałem

z up. MARSZAŁKA WOJEWÓDZTWA  
  
 Ewa Kłosańska  
 Dyrektor Departamentu Finansów

Henryk Gryko  
(główny księgowy)

2017-04-25  
(rok, miesiąc, dzień)

Jerzy Leszczyński  
Bogdan Dyjuk  
Maciej Zenon Żywno  
Anna Naszkiewicz  
Stefan Krajewski  
(kierownik jednostki)

BeSTia

E8F3223CE1CDED14

Stwierdzam zgodność  
z oryginałem

z up. MARSZAŁKA WOJEWÓDZTWA

Lucja Jabłonna  
Dyrektor Departamentu Finansów


Henryk Gryko  
(główny księgowy)

2017-04-25  
(rok, miesiąc, dzień)

Jerzy Leszczyński  
Bogdan Dyjuk  
Maciej Zenon Żywno  
Anna Naszkiewicz  
Stefan Krajewski  
(kierownik jednostki)

BeSTia

E8F3223CE1CDED14

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Województwo Podlaskie ul.Kard.S.Wyszyńskiego 1 15-888 Białystok Numer identyfikacyjny REGON <b>050658404</b>	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)  sporządzony na na dzień <b>31-12-2016 r.</b>	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku  Wysłać bez pisma przewodniego <b>0715B31C1ABAB1B3</b> 
	<b>Stan na koniec roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec roku bieżącego</b>
<b>A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>	812 450 696,23	406 973 940,04
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	717 869,91	493 742,43
A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenia - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	1 561,23	-15 863,69
A.III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	10 013,67	7 796,20
A.IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	811 721 251,42	406 488 265,10
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	231 033 211,10	265 871 328,48
B.I. Amortyzacja	52 837 873,51	82 906 983,01
B.II. Zużycie materiałów i energii	8 397 857,28	8 741 380,27
B.III. Usługi obce	66 541 172,96	64 294 990,19
B.IV. Podatki i opłaty	1 973 353,09	3 638 204,99
B.V. Wynagrodzenia	79 754 495,52	84 766 805,03
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	17 706 901,11	18 431 429,89
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	2 166 339,34	1 918 291,66
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	1 655 218,29	1 173 243,44
B.X. Pozostałe obciążenia	0,00	0,00
<b>C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)</b>	581 417 485,13	141 102 611,56
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	5 856 252,31	17 889 149,50
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	385 287,13	3 121 778,71
D.II. Dotacje	0,00	0,00

Stwierdzam zgodność  
z oryginałem

Henryk Gryko  
główny księgowy

2017-04-25  
rok, miesiąc, dzień

Jerzy Leszczyński  
Maciej Zenon Żywno  
Stefan Krajewski  
Anna Naszkiewicz  
Bogdan Dyjuk  
kierownik jednostki

Stwierdzam zgodność  
z oryginałem


z up. MARSZAŁKA WOJEWÓDZTWA

  
Ewelina Patonowska  
Dyrektor Departamentu Finansów

Henryk Gryko  
główny księgowy

2017-04-25  
rok, miesiąc, dzień

Jerzy Leszczyński  
Maciej Zenon Żywno  
Stefan Krajewski  
Anna Naszkiewicz  
Bogdan Dyjuk  
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat:	
Województwo Podlaskie ul.Kard.S.Wyszyńskiego 1 15-888 Białystok			Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzone na na dzień 31-12-2016 r.		Wysłać bez pisma przewodniego FF6F7F5BC0FB4AE3
050658404				
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	
I.	Fundusz jednostki na początku okresu (BO)	717 819 008,08	1 048 638 075,89	
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	2 136 466 349,65	1 147 455 966,97	
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	673 765 357,35	712 208 234,82	
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	923 815 072,10	369 888 593,53	
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	24,09	
I.1.4.	Środki na inwestycje	396 989 306,91	10 310 146,21	
I.1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych	7 539,33	0,00	
I.1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwale i środki trwale w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	132 054 667,75	51 077 863,84	
I.1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	-102 405,47	0,00	
I.1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	
I.1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00	
I.1.10.	Inne zwiększenia	9 936 811,68	3 971 104,48	
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	1 805 647 281,84	859 499 867,52	
I.2.1.	Strata za rok ubiegły	130 225 072,47	139 563 087,85	
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	848 331 805,78	424 807 824,25	
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	27 440,53	75 680,71	
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	786 314 351,16	222 157 574,04	
I.2.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych	34 272,97	13 669,92	
I.2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	504 706,80	65 497 136,99	
I.2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00	
I.2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	
I.2.9.	Inne zmniejszenia	40 209 632,13	7 384 893,76	

Henryk Gryko  
główny księgowy

2017-04-25  
rok, miesiąc, dzień  
Stwierdzam zgodność  
z oryginałem

Anna Naszkiewicz  
Jerzy Leszczyński  
Stefan Krajewski  
Bogdan Dyjuk  
Maciej Zenon Zywno  
kierownik jednostki

BeSTia

FF6F7F5BC0FB4AE3

z up. MARSZAŁKA WOJEWÓDZTWA

  
Łucja Jabłońska

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2017.05.18 Departamentu Finansów

Strona 1 z 3

Stwierdzam zgodność  
z oryginałem

z up. MARSZAŁKA WOJEWÓDZTWA  
  
Ewelina Jankowska  
Dyrektor Departamentu Finansów

Henryk Gryko  
główny księgowy

2017-04-25  
rok, miesiąc, dzień

Anna Naszkiewicz  
Jerzy Leszczyński  
Stefan Krajewski  
Bogdan Dyjuk  
Maciej Zenon Żywno  
kierownik jednostki