

UCHWAŁA Nr 135/2115/2020
ZARZĄDU WOJEWÓDZTWA PODLASKIEGO

z dnia 4 czerwca 2020 r.

w sprawie przekazania sprawozdania finansowego za 2019 rok


Na podstawie art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.¹) w zw. z § 4 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz. U. z 2020 r. poz. 570) uchwała się, co następuje:

§ 1. Przekazać Sejmikowi Województwa Podlaskiego sprawozdanie finansowe Województwa Podlaskiego za rok obrotowy, obejmujący okres od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r., na które składają się:

- 1) bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 2) łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów jednostek budżetowych;
- 3) łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat jednostek budżetowych;
- 4) łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu jednostek budżetowych;
- 5) sprawozdanie biegłego rewidenta z badania rocznego łącznego sprawozdania finansowego Województwa Podlaskiego za okres od 1 stycznia 209 roku do 31 grudnia 2019 roku

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

¹ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w: Dz. U. z 2018 r. poz. 2245; Dz. U. z 2019 r. poz. 1649; z 2020 r. poz. 284 i poz. 374, poz. 568, poz. 695

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Województwo Podlaskie ul.Kard.S.Wyszyńskiego 1 15-888 Białystok	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Województwo podlaskie sporządzony na dzień 31-12-2019 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
		Wysłać bez pisma przewodniego 7BF22015F627ACFE 
Numer identyfikacyjny REGON 050658404		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	69 759 814,29	104 226 655,30	I Zobowiązania	129 796 513,79	221 056 124,03
I.1 Środki pieniężne	69 759 814,29	104 226 655,30	I.1 Zobowiązania finansowe	127 254 990,00	217 100 000,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	69 759 814,29	104 226 655,30	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	10 154 990,00	8 400 000,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	117 100 000,00	208 700 000,00
II Należności i rozliczenia	86 038 406,19	37 587 445,93	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	2 539 866,29	3 954 499,42
II.1 Należności finansowe	32 229 063,32	27 414 022,25	I.3 Pozostałe zobowiązania	1 657,50	1 624,61
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	10 608 630,22	10 504 287,15	II Aktywa netto budżetu	24 969 630,69	-80 252 028,80
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	21 620 433,10	16 909 735,10	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-87 726 969,83	-101 156 618,42
II.2 Należności od budżetów	1 312 843,29	1 391 558,29	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	52 496 499,58	8 781 865,39	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-87 726 969,83	-102 371 651,42
III Rozliczenia międzyokresowe	14 789 377,17	6 014 687,45	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	1 215 033,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	-5 746,27	-4 065 041,07
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	0,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	112 702 346,79	24 969 630,69
			III Rozliczenia międzyokresowe	15 821 453,17	7 024 693,45

Paweł Jungerman
skarbnik

2020-03-27

rok, miesiąc, dzień

Marek Olbryś
Wiesława Burnos
Stanisław Derehajo
Artur Kosicki
Marek Malinowski
zarząd

BeSTia

7BF22015F627ACFE

Strona 1 z 3

Suma aktywów	170 587 597,65	147 828 788,68	Suma pasywów	170 587 597,65	147 828 788,68

Paweł Jungerman
skarbnik

2020-03-27
rok, miesiąc, dzień

Marek Olbryś
Wiesława Burnos
Stanisław Derehajto
Artur Kosicki
Marek Malinowski
zarząd

BeSTia

7BF22015F627ACFE

Wyjaśnienia do bilansu

Subwencja oświatowa na miesiąc 2020 - 1 010 006 zł

Należności z tytułu poniesionych wydatków ze środków UE i BP - 6 014 687,45 zł

Udzielone gwarancje i poręczenia - 83 047 252,68 zł

Paweł Jungerman

skarbnik

2020-03-27

rok, miesiąc, dzień

Marek Olbryś
Wiesława Burnos
Stanisław Derehajto
Artur Kosicki
Marek Malinowski

zarząd

BeSTia

7BF22015F627ACFE

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Województwo Podlaskie ul.Kard.S.Wyszyńskiego 1 15-888 Białystok	BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
		Wysłać bez pisma przewodniego A953A11BFB86D8C7 
Numer identyfikacyjny REGON 050658404	sporządzony na dzień 31-12-2019 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	1 905 143 420,43	2 339 970 981,79	A Fundusz	1 888 035 068,59	2 371 126 829,01
A.I Wartości niematerialne i prawne	323 392,56	37 139,25	A.I Fundusz jednostki	1 470 217 893,15	1 780 843 306,51
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	1 827 076 059,77	2 253 744 433,85	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	417 817 175,44	590 283 522,50
A.II.1 Środki trwałe	1 294 414 723,09	1 533 011 911,45	A.II.1 Zysk netto (+)	570 303 473,41	736 053 293,89
A.II.1.1 Grunty	276 619 222,67	276 943 238,51	A.II.2 Strata netto (-)	-152 486 297,97	-145 769 771,39
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	3 027 781,96	2 876 520,79	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	862 342 646,39	1 117 077 558,31	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	93 991 663,10	87 246 099,89	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	60 981 113,40	51 286 176,95	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	480 077,53	458 837,79	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	763 202 287,49	1 338 697 546,21
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	477 118 195,32	674 203 523,04	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	55 543 141,36	46 528 999,36	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	750 223 728,51	1 324 444 072,10
A.III Należności długoterminowe	11 094 037,62	12 052 022,74	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	46 041 377,48	13 493 937,05
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	66 649 930,48	74 137 385,95	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	26 302,27	19 856,35
A.IV.1 Akcje i udziały	66 649 930,48	74 137 385,95	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	1 265 071,42	1 407 788,17

Paweł Jungerman
(główny księgowy)

2020-05-08

(rok, miesiąc, dzień)

Wiesława Burnos
Artur Kosicki
Marek Olbryś
Marek Malinowski
Stanisław Derehajto

(kierownik jednostki)

BeSTia

A953A11BFB86D8C7

A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	6 362 691,38	6 703 835,96
A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	638 949 801,30	1 287 840 347,20
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	2 543 966,98	3 490 621,20
B Aktywa obrotowe	746 093 935,65	1 369 853 393,43	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	52 496 499,58	8 781 865,39
B.I Zapasy	731 492,66	547 995,70	D.II.8 Fundusze specjalne	2 538 018,10	2 705 820,78
B.I.1 Materiały	731 492,66	547 995,70	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	2 538 018,10	2 705 820,78
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	12 978 558,98	14 253 474,11
B.II Należności krótkoterminowe	688 735 907,81	1 355 003 823,94			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	215 296,38	21 741,10			
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	2 718,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	25 994,00	1 134,00			
B.II.4 Pozostałe należności	121 300 769,26	133 355 813,46			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	567 193 848,17	1 221 622 417,38			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	56 626 535,18	14 301 573,79			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	56 372 535,18	13 811 573,79			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	254 000,00	490 000,00			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			

Paweł Jungerman
(główny księgowy)

2020-05-08

(rok, miesiąc, dzień)

Wiesława Burnos
Artur Kosicki
Marek Olbryś
Marek Malinowski
Stanisław Derehajło

(kierownik jednostki)

BeSTia

A953A11BFB86D8C7

Strona 2 z 4

B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	2 651 237 356,08	3 709 824 375,22	Suma pasywów	2 651 237 356,08	3 709 824 375,22

Paweł Jungerman
(główny księgowy)

2020-05-08
(rok, miesiąc, dzień)

Wiesława Burnos
Artur Kosicki
Marek Olbryś
Marek Malinowski
Stanisław Derehajło
(kierownik jednostki)

BeSTia

A953A11BFB86D8C7

Strona 3 z 4


Paweł Jungerman
(główny księgowy)

BeSTia

2020-05-08
(rok, miesiąc, dzień)

A953A11BFB86D8C7

Wiesława Burnos
Artur Kosicki
Marek Olbryś
Marek Malinowski
Stanisław Derehajło
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Województwo Podlaskie ul.Kard.S.Wyszyńskiego 1 15-888 Białystok	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na na dzień 31-12-2019 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku	
Numer identyfikacyjny REGON 050658404		Wysłać bez pisma przewodniego 85414C8F148DC157 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	695 565 009,11	880 211 159,86	
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	467 347,65	511 721,20	
A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	
A.III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	9 216,46	0,00	
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	695 088 445,00	879 699 438,66	
B. Koszty działalności operacyjnej	280 040 897,83	285 805 117,80	
B.I. Amortyzacja	72 211 716,87	80 362 364,25	
B.II. Zużycie materiałów i energii	8 706 837,15	9 523 923,21	
B.III. Usługi obce	77 614 607,47	67 389 497,91	
B.IV. Podatki i opłaty	3 771 423,04	3 738 217,30	
B.V. Wynagrodzenia	94 305 068,36	99 752 056,40	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	20 398 383,32	21 355 582,03	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	2 233 881,62	2 662 202,92	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	798 980,00	1 021 273,78	
B.X. Pozostałe obciążenia	0,00	0,00	
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	415 524 111,28	594 406 042,06	
D. Pozostałe przychody operacyjne	28 713 742,93	5 872 328,06	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	1 677 183,03	1 440 653,70	
D.II. Dotacje	0,00	0,00	

Paweł Jungerman
główny księgowy

2020-05-08
rok, miesiąc, dzień

Artur Kosicki
Wiesława Burnos
Marek Olbryś
Marek Malinowski
Stanisław Derehajo
kierownik jednostki

D.III.	Inne przychody operacyjne	27 036 559,90	4 431 674,36
E.	Pozostałe koszty operacyjne	26 885 689,48	6 336 815,28
E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	26 885 689,48	6 336 815,28
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	417 352 164,73	593 941 554,84
G.	Przychody finansowe	3 458 792,32	2 581 447,84
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	2 554 625,03	2 020 615,46
G.III.	Inne	904 167,29	560 832,38
H.	Koszty finansowe	4 586 896,38	6 227 466,94
H.I.	Odsetki	1 871 717,64	3 823 996,86
H.II.	Inne	2 715 178,74	2 403 470,08
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	416 224 060,67	590 295 535,74
J.	Podatek dochodowy	89,11	76,72
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	37 127,20	11 936,52
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	416 186 844,36	590 283 522,50

Paweł Jungerman
główny księgowy


2020-05-08
rok, miesiąc, dzień

Artur Kosicki
Wiesława Burnos
Marek Olbryś
Marek Malinowski
Stanisław Derehajo
kierownik jednostki

Paweł Jungerman
główny księgowy

2020-05-08
rok, miesiąc, dzień

Artur Kosicki
Wiesława Burnos
Marek Olbryś
Marek Malinowski
Stanisław Derehajto
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Województwo Podlaskie ul.Kard.S.Wyszyńskiego 1 15-888 Białystok	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na na dzień 31-12-2019 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku	
Numer identyfikacyjny REGON 050658404		Wysłać bez pisma przewodniego BCD36E2F4942AF67 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	1 172 315 994,09	1 469 370 412,57	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	1 840 462 174,34	2 103 511 343,61	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	460 045 542,47	570 303 473,41	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	804 938 913,09	984 903 425,51	
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	532 878,98	552 506,86	
I.1.4. Środki na inwestycje	377 593 361,67	510 593 095,04	
I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00	
I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	186 522 120,24	27 597 684,52	
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	1 596 906,27	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	9 232 451,62	9 561 158,27	
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	1 540 929 944,20	1 792 038 449,67	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	126 138 005,26	152 486 297,97	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	707 294 632,79	884 421 938,70	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	33 828,06	0,00	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	580 213 233,93	750 564 669,88	
I.2.5. Aktualizacja środków trwałych	32 027,17	41 788,21	
I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	126 246 436,56	3 740 974,87	
I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	562 228,34	0,00	
I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	
I.2.9. Inne zmniejszenia	409 552,09	782 780,04	

Paweł Jungerman
główny księgowy

2020-05-08
rok, miesiąc, dzień

Artur Kosicki
Stanisław Derehajło
Wiesława Burnos
Marek Olbrys
Marek Malinowski
kierownik jednostki

II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	1 471 848 224,23	1 780 843 306,51
III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	416 186 844,36	590 283 522,50
III.1.	zysk netto (+)	570 303 473,41	736 053 293,89
III.2.	strata netto (-)	-154 116 629,05	-145 769 771,39
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	1 888 035 068,59	2 371 126 829,01

Paweł Jungerman
główny księgowy

2020-05-08
rok, miesiąc, dzień

Artur Kosicki
Stanisław Derehajto
Wiesława Burnos
Marek Olbryś
Marek Malinowski
kierownik jednostki

Paweł Jungerman
główny księgowy

2020-05-08
rok, miesiąc, dzień

Artur Kosicki
Stanisław Derehajto
Wiesława Burnos
Marek Olbryś
Marek Malinowski
kierownik jednostki

POL-TAX Sp. z o.o.
03-982 Warszawa,
ul. Bora Komorowskiego 56C lok. 91
+48 (22) 616 55 11, 616 55 12
Fax +48 (22) 616 60 95
biuro@pol-tax.pl
www.pol-tax.pl



**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA ROCZNEGO ŁĄCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

za okres od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku

WOJEWÓDZTWA PODLASKIEGO

z siedzibą w Białymstoku (15-888), ul. Kardynała Stefana Wyszyńskiego 1

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania

Dla Sejmiku Województwa Podlaskiego

Sprawozdanie z badania rocznego łącznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie łącznego rocznego sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. („sprawozdanie finansowe”) **Województwa Podlaskiego z siedzibą w Białymstoku (15-888), ul. Kardynała Stefana Wyszyńskiego 1**, na które składa się:

- 1) Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, sporządzony na dzień 31.12.2019 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **147 828 788,68 zł**
- 2) Łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych, sporządzony za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę: **3 709 824 375,22 zł**
- 3) Łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r., wykazujący zysk netto wysokości: **590 283 522,50 zł**
- 4) Łączne zestawienia zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r., wykazujące zwiększenie funduszu o kwotę: **483 091 760,42 zł**
- 5) Informacja dodatkowa obejmująca dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych („Sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Województwa Podlaskiego na dzień 31.12.2019 r. oraz jego wyniku finansowego za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Województwo Podlaskie przepisami prawa i jego statutem.

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn. zm. („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – t. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1421 z późn. zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego.

Jesteśmy niezależni od Województwa Podlaskiego zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”), przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów oraz innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IFAC. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Województwa Podlaskiego zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

Odpowiedzialność Zarządu Województwa Podlaskiego za sprawozdanie finansowe

Zarząd Województwa Podlaskiego jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi przepisami prawa i jego statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd Województwa Podlaskiego uznaje za niezbędną aby

umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Zarząd Województwa Podlaskiego jest odpowiedzialny za ocenę zdolności do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości.

Zarząd Województwa Podlaskiego jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Województwa Podlaskiego obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnie z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- ✓ identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- ✓ uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosowanej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Województwa Podlaskiego;
- ✓ oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Województwa Podlaskiego;
- ✓ wyciągamy wniosek na temat odpowiedzialności zastosowania przez Zarząd Województwa Podlaskiego zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów z badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Województwa Podlaskiego

do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że jednostka zaprzestanie kontynuować działalność;

- ✓ oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawę transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Sprawozdanie z wykonania budżetu Województwa Podlaskiego sporządzone na dzień 31.12.2019 r., zostało pozytywnie zaopiniowane Uchwałą Nr 11-00321-136/20 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku z dnia 06.05.2020 r. w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Województwa Podlaskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta jest **Robert Meller**, działający w imieniu POL - TAX Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 2965 w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Warszawa, dnia 20 maja 2020 roku

.....

Robert Meller

Biegły Rewident nr ewid. w rej. KRBR 13 333

Kluczowy Biegły Rewident przeprowadzający badanie
w imieniu POL - TAX Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
firmy audytorskiej uprawnionej do badania
sprawozdań finansowych nr 2965
ul. Bora Komorowskiego 56C lok. 91
03-982 Warszawa