



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

Sąd Rejonowy XII Wydział Gospodarczy w Białymstoku Nr KRS 0000008530
Konto: PKO BP I O/Białystok 46 1020 1332 0000 1202 0341 1535
Kapitał zakładowy: 130 000 zł
NIP: 542-030-13-89, REGON: 002330517
www.buchalteria.eu
Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, nr ew. 297
Spółka Doradztwa Podatkowego nr ew. 423

DOKUMENTACJA Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

**URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA PODLASKIEGO**

z siedzibą w Białymstoku

Ul. Kardynała Stefana Wyszyńskiego 1

za rok obrotowy od 01.01.2015 do 31.12.2015

BIAŁYSTOK, MAJ 2016 r.



Raport

z badania sprawozdania finansowego

URZĘDU MARSZAŁKOWSKIEGO

WOJEWÓDZTWA PODLASKIEGO

z siedzibą w Białymstoku, ul. Wyszyńskiego 1

za rok obrotowy od 01.01.2015 do 31.12.2015

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 Jerzy Leszczyński, 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 454/11/2015 z dnia 10 grudnia 2015r. zawartą w wykonaniu w/w uchwały badanie sprawozdania finansowego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego wchodzącego w skład łącznego sprawozdania finansowego Województwa Podlaskiego za 2015 r. przeprowadzono w siedzibie Urzędu w okresie od 11 stycznia do 20 maja 2016 z przerwami

Zarówno podmiot audytorski , jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Eliza Oleksza (nr rej. 12 306) 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 31.12.2015r., z sumą aktywów i pasywów | 1 173 802 124,58 zł |
| b) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy wynik finansowy- zysk netto | 715 784 593,16 zł |
| c) zestawienia zmian w funduszu jednostki wykazujące zwiększenie funduszu o kwotę | 96 273 868,12 zł |

Urząd Marszałkowski Województwa Podlaskiego, zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości, udostępnił biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzielił informacji niezbędnych do oceny sprawozdania finansowego.

Ponadto Marszałek Województwa Podlaskiego, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:

- a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania,
- b) ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
- c) niezajścia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez art. 65 ust. 6 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem:

- a) stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
- b) poziomu istotności ustalonego przez biegłego dla sprawozdania finansowego,
- c) zawodowego osądu przez biegłego zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
- d) stanu rozrachunków z tytułów podatkowych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.

B. Część szczegółowa

1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość jednostki.

Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych przez Marszałka Województwa Podlaskiego zasad rachunkowości wprowadzonych Zarządzeniem Nr 105/2015 Marszałka Województwa Podlaskiego z dnia 31 grudnia 2015 r. 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 twardej. 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 – przechowywane trwale, a pozostałe zbiory 5 lat - liczone od początku roku następnego.

Rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym miesiąc.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona zgodnie z Zarządzeniem nr 90/2015 Marszałka Województwa Podlaskiego z dnia 24 listopada 2015 r. w sprawie inwentaryzacji rocznej oraz powołania zespołów spisowych, do bilansu rocznego zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości.

- a) aktywa pieniężne – drogą spisu z natury na 31.12.2015 r.,
- b) budynki i budowle pozostające w wojewódzkim zasobie nieruchomości – drogą spisu z natury na 30.11.2015r.,
- c) aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych lub przechowywane przez inne jednostki w drodze potwierdzenia sald na 31.12.2015 r.,
- d) należności od kontrahentów w drodze potwierdzenia sald na 30.11.2015r.,
- 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 31.12.2015r.

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**570 957 802,70 zł**

Stanowią one 48,6 % aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości**7 176 409,51 zł**

	bilans otwarcia	zwiększenia	zmniejszenia	bilans zamknięcia
wartości niematerialne i prawne	12 225 881,83	5 217 949,17		17 443 831,00
niskocenne wartości niematerialne i prawne	1 264 132,91	20 938,17	78 892,46	1 206 178,62
Razem wartość brutto	13 490 014,74	5 238 887,34	78 892,46	18 650 009,62
umorzenie wartości niem. i prawnych	3 679 680,10	6 587 741,39		10 267 421,49
umorzenie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych	1 264 132,91	20 938,17	78 892,46	1 206 178,62
Razem umorzenie	4 943 813,01	6 608 679,56	78 892,46	11 473 600,11
wartość netto wartości niematerialnych i prawnych	8 546 201,72			7 176 409,51

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**480 161 077,23 zł**

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

Treść	Grunty	Budynki, lokale i obiek.inż.ląd.i wod.	Maszyny i urządz.	Środki transp.	Inne środki trw	Razem
Wartość brutto						
Bilans otwarcia	110 431 986,13	57 725 930,35	19 777 032,37	124 224 893,46	5 889 720,95	318 049 563,26
Zwiększenia	8 832 926,25	21 457 409,22	1 796 069,98	16 592 900,00	693 044,53	49 372 349,98
Zmniejszenia	44 544,19	1 135 374,51	593 075,44	122 000,00	308 564,33	2 203 558,47
Bilans zamknięcia	119 220 368,19	78 047 965,06	20 980 026,91	140 695 793,46	6 274 201,15	365 218 354,77
Umorzenie						
Bilans otwarcia		12 916 648,37	10 807 929,76	42 900 204,77	5 565 035,63	72 189 818,53
Zwiększenia	9 115,83	2 524 417,93	3 201 493,53	8 820 521,57	731 145,14	15 286 694,00
Zmniejszenia		647 361,12	586 278,16	122 000,00	308 564,33	1 664 203,61
Bilans zamknięcia	9 115,83	14 793 705,18	13 423 145,13	51 598 726,34	5 987 616,44	85 812 308,92
Wartość netto na BO	110 431 986,13	44 809 281,98	8 969 102,61	81 324 688,69	324 685,32	245 859 744,73
Wartość netto na BZ	119 211 252,36	63 254 259,88	7 556 881,78	89 097 067,12	286 584,71	279 406 045,85

Treść	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia
Środki trwałe w budowie	30 756 572,64	215 587 605,94	45 589 147,20	200 755 031,38

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

- środki trwałe były w 2015 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 200 755 031,38 zł obejmowały głównie poniesione nakłady na budowę Sieci Szerokopasmowej Polski Wschodniej w Województwie Podlaskim finansowaną w ramach Programu Operacyjnego Rozwój Polski Wschodniej 2007-2013 (195 620 895,73 zł)

3.1.3. Należności długoterminowe

9 941 470,96 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 7 642 950,87 zł
- należności niewymagalne długoterminowe z tytułu dokonanych spłat kredytów wraz z odsetkami , zaciągniętych przez szpitale - wymagalne 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 Choroszczycy 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 ściągальności.

3.1.4. Inwestycje długoterminowe**73 678 845,00 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		29 271 500,00	29 271 500,00
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	594 800,00			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	2 000 000,00		12 000 000,00
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 Szelmant Sp. z o.o.	10 150 500,00	913 545,00		11 064 045,00
Razem	100 036 800,00	2 913 545,00	29 271 500,00	73 678 845,00

W roku badanym 2015 nastąpiło zwiększenie aktywów finansowych o kwotę 2 913 545,00 zł w wyniku :

- przekazania wkładu pieniężnego na objęcie i pokrycie udziałów w Przedsiębiorstwie Komunikacji Samochodowej S.A. w Białymstoku w kwocie 2 000 000,00 zł
 - podwyższenia kapitału zakładowego WOSiR Szelmant w wysokości 913 545,00 zł
- Zmniejszenie aktywów finansowych nastąpiło na skutek zmiany wartości nominalnej udziałów w spółce Przewozy Regionalne Sp. z o.o. w Warszawie w wysokości 29 271 500,00 zł

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie**602 844 321,88 zł**

z tego przypada na:

3.2.1. Należności krótkoterminowe**593 144 405,94 zł**

dotyczą :

Należności i roszczenia	kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący (+/-)	Kwota w bilansie
1.1.Należności z tyt. dostaw i usług	4 921,09		4 921,09
1.2.Należności od budżetów	12 320 887,38		12 320 887,38
1.4. Pozostałe należności, w tym	15 598 961,87	(1 280 572,16))	14 318 389,71
a) rozrachunki z pracownikami	1 114 278,54		1 114 278,54
b) dochody budżetowe	4 873 934,95	(1 280 572,16)	3 593 362,79

c) inne	9 610 748,38		9 610 748,38
1.5. rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	566 500 207,76		566 500 207,76
Razem	594 424 978,10	(1 280 572,16)	593 144 405,94

Ad.1.1. należności z tytułu dostaw i usług w kwocie	4 921,09 zł
obejmują powstałe przedpłaty z tytułu rozrachunków z kontrahentami,	
Ad.1.2. należności od budżetów	12 320 887,38 zł
obejmuje saldo podatku VAT naliczonego , pozostającego do zwrotu z Urzędu Skarbowego , dotyczący Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego, Sieci Szerokopasmowej Polski Wschodniej.	
Ad.1.3. pozostałe należności	14 318 389,71 zł
w tym	
a) z tytułu pozostałych rozrachunków z pracownikami	1 114 278,54 zł
- pożyczki z ZFŚS	1 102 821,98 zł
- pozostałe obciążenia	334,20 zł
- rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	11 122,36 zł
b) z tytułu dochodów budżetowych	3 593 362,79 zł
c) inne	9 610 748,38 zł
- należności od podmiotów korzystających ze środowiska z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska , opłaty produktowej, opłaty depozytowej oraz kar za gospodarowanie odpadami	8 290 252,64 zł
- należności niewymagalne krótkoterminowe z tytułu dokonanych spłat kredytów wraz z odsetkami , zaciągniętych przez szpitale w roku- spłaty w 2016 roku (pkt. 3.1.3)	1.215 000,00 zł
- należność od podmiotu z tytułu niewykorzystanej dotacji ze środków PFRON na dofinansowanie zadania z zakresu rehabilitacji zawodowej i społecznej osób niepełnosprawnych	13 196,42 zł
- sumy do wyjaśnienia	78 587,10 zł
- naliczone kary	8 000,00 zł
- wpłacone zaliczki na koszty komornicze	4 817,61 zł
- pozostałe	894,61 zł
Ad.1.4. rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych w kwocie	566 500 207,76 zł
wynikają z wypłaconych i nierozliczonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich.	

3.2.3. Krótkoterminowe aktywa finansowe**9 699 915,94 zł**

Stanowią:

- inne środki pieniężne 419 000,00 zł
- Środki pieniężne na rachunkach bankowych 9 280 915,94 zł

Wyszczególnienie		Stan na dzień bilansowy br.
krótkoterminowe aktywa finansowe, w tym:		9 280 915,94
-	rachunek bieżący jednostki	7 313 983,07
-	rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia	327 010,39
-	inne rachunki bankowe	1 639 922,48
-	inne środki pieniężne	419 000,00
Razem		9 699 915,94

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**1 173 802 124,58 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. Fundusze****621 730 125,00 zł**

w tym

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

tworzony zgodnie z przepisami „ rozporządzenia „ i na dzień 01.01 2015 roku obejmował:

- Fundusz w środkach trwałych 366 445 118,73 zł
- fundusz inwestycyjny 28 356 746,90 zł
- fundusz w środkach obrotowych (-) 542 323 124,32 zł

W okresie badanym fundusz jednostki zwiększył się o 53 466 790,51 zł w wyniku :

a) **zwiększenia** w kwocie **1 523 943 177,04 zł**

w tym z tytułu:

- rozliczenia zysku za rok ubiegły 672 977 515,57zł
- zrealizowanych wydatków budżetowych 623 181 483,94 zł
- środków na inwestycje 213 964 761,08 zł
- nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych 10 905 871,45 zł
- inne zwiększenia 2 913 545,00 zł

b) **zmniejszenia** w kwocie **1 470 476 386,51 zł**

w tym z tytułu:

- zrealizowanych dochodów budżetowych 845 111 701,17 zł

▪ dotacji i środków na inwestycje	593 773 911,25 zł
▪ wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji	539 354,86 zł
▪ inne zmniejszenia	31 051 419,23 zł

Stan funduszu jednostki na dzień 31.12.2015 roku wyniósł – 94 054 468,16 zł z tego,

- fundusz w środkach trwałych	380 394 595,81 zł
- fundusz inwestycji	198 853 962,09 zł
- fundusz w środkach obrotowych	- 673 303 026,06 zł

4.1.8. Wynik finansowy netto roku obrotowego – zysk netto **715 784 593,10 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 **543 368 546,37 zł**
w tym:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.
I. Zobowiązania krótkoterminowe	541 938 715,90
1.1. z tytułu dostaw i usług	217 994,71
1.2. wobec budżetów	34 592,38
1.3. z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	483 103,46
1.4. z tytułu wynagrodzeń	2 535 919,24
1.5. pozostałe zobowiązania	530 025 945,00
1.6. sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	1 329 136,54
1.7. rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	7 312 024,57
II. Fundusze specjalne	1 429 830,47

Ad 1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług 217 994,71 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 34 592,38 zł obejmują zobowiązanie wobec Urzędu Skarbowego z tytułu podatku VAT

Ad.3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych w wysokości 483 103,46 zł obejmują składki na ubezpieczenia ZUS – 433 051,76 zł oraz FP od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2015 rok w wysokości 50 051,70 zł

Ad.4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w kwocie 2 535 919,24 zł obejmują zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

Ad.5 Pozostałe zobowiązania	530 025 945,00 zł
obejmują :	
▪ wypłacone i nierozliczone płatności dokonane na rzecz beneficjentów przez Bank Gospodarstwa Krajowego	520 891 401,04
▪ wpływ odsetek od beneficjentów mylnie wpływy, naliczone stypendia dla doktorantów roszczenia sporne i sumy do wyjaśnienia	518 808,54 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	8 287 613,66 zł
▪ zobowiązanie wobec PFRON w Warszawie z tytułu niewykorzystanych środków na dofinansowanie kosztów działania zakładów aktywizacji zawodowej oraz zadań z zakresu rehabilitacji zawodowej i społecznej zleczanych fundacjom oraz organizacjom pozarządowym	104 912,76 zł
▪ staże i specjalizacje medyczne	111 126,39 zł
▪ pozostałe	112 082,61zł
Ad. 6. Sumy obce w kwocie	1 329 136,54 zł
obejmują: zobowiązania wobec 14 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	7 312 024,57 zł
obejmują	
▪ środki do zwrotu na rachunek budżetu województwa z rozliczenia dochodów budżetowych zrealizowanych w 2015r.	511 001,79 zł
▪ środki do zwrotu na rachunek budżetu województwa z tytułu przekazanych a niewykorzystanych środków na wydatki budżetowe roku 2015	6 801 022,78 zł
4.2.2. Fundusze specjalne (ZFŚS)	1 429 830,47 zł
Gospodarka środkami ZFŚS była zgodna z regulaminem opracowanym na podstawie ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Odpisy na fundusz socjalny Jednostka przekazała na wyodrębniony rachunek bankowy.	
4.2.3.Rozliczenia międzyokresowe	8 703 453,21 zł
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**1 173 802 124,58 zł**

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

5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT za okres 01.01.2015- 31.12.2015r.

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**809 774 195,99 zł**

z tego przypada na :

5.1.1. Przychody z tytułu dochodów budżetowych**809 774 195,99 zł**

obejmują one następujące tytuły:

Przychody z tytułów budżetowych		Kwota w zł
-	subwencje	117 966 535,00
-	dotacje celowe z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej	45 909 732,85
-	dotacje celowe z budżetu państwa na zadania własne	37 585 270,57
-	dotacje na zadania realizowane na podstawie porozumień między jst	4 720 015,50
-	dotacje z funduszy celowych	7 390 082,23
	Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt. 3 oraz ust. 3 pkt. 5 i 6 ustawy o finansach publicznych lub płatności w ramach budżetu środków europejskich	498 831 083,78
-	udziały w podatku dochodowym od osób prawnych	64 611 936,04
-	udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	28 243 142,00
-	dochody z tytułu niewykorzystanych środków na realizację wydatków niewygasających	179 422,32
-	Dochody województwa związane z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	48 777,67
-	najem i dzierżawa składników majątku , trwałe zarząd	475 024,51
-	opłaty w tym koncesje na obrót napojami alkoholowymi, zezwolenia na wykonywanie regularnych przewozów osób, 2% opłaty produktowej za udostępnianie informacji geologicznej, 3% wpływów z opłat za korzystanie ze środowiska, opłaty za wyłączenia gruntów z produkcji rolniczej	2 408 234,21
-	Zwroty opłat za decyzje drogowe w ramach projektu Sieć Szerokopasmowa Polski Wschodniej	765 029,48
-	Zwrot do budżetu nadwyżki z rachunku dochodów własnych	187 861,07
-	inne (w tym m.in. zwroty wydatków z lat ubiegłych, zwroty wydatków z bieżącego roku wynikające z obciążenia wykonawców, zwroty kosztów upomnień, 2,5% prowizji na koszty obsługi zadań realizowanych ze środków PFRON)	452 048,46
Razem		809 774 195,99

5.2. Koszty działalności operacyjnej za rok obrotowy**91 767 340,77 zł**

Koszty działalności operacyjnej przedstawiają się następująco:

Koszty	Kwota w zł	kosztów w %
Amortyzacja	20 133 295,45	21,9
Zużycie materiałów i energii	3 422 262,64	3,7
Usługi obce	16 259 104,26	17,8
Podatki i opłaty	1 823 986,14	2,0
Wynagrodzenia	38 925 750,81	42,4
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	8 385 740,53	9,1
Pozostałe koszty rodzajowe	2 817 200,94	3,1
Razem	91 767 340,77	100,0

5.3. Pozostałe przychody operacyjne**628 950,46 zł**

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

Pozostałe przychody operacyjne	Kwota w zł
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	382 614,98
Inne przychody operacyjne	246 335,48
- kary umowne z tytułu niedotrzymania warunków umowy przez wykonawców	107 950,00
- wynagrodzenie płatnika	9 573,00
- odszkodowana	6 668,02
- zwroty kosztów postępowań spornych	29 345,04
- przypis wkładu własnego partnerów projektu „Trasy Rowerowe w Polsce Wschodniej – województwo podlaskie „	43 554,67
- Korekty rozliczeń składek ZUS z lat ubiegłych, zaliczenie wadium na dochody, różnice z zaokrągleń i inne	40 866,31
- rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	8 378,44
Razem	628 950,46

5.4. Pozostałe koszty działalności operacyjnej czynią kwotę**2 515 756,60 zł**

Pozostałe koszty operacyjne		Kwota w zł
Inne koszty operacyjne		2 515 756,60
-	kary i odszkodowania zapłacone osobom prawnym i fizycznym	2 370 587,00
-	koszty postępowań sądowych i komorniczych	72 241,05
-	odpisy aktualizujące należności	52 496,10
-	pozostałe	20 432,45
Razem		2 515 756,60

5.5. Przychody finansowe zamykają się kwotą**2 147 225,25 zł**

i obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez jednostkę z operacji finansowych roku 2015, w tym głównie odsetki od należności.

Przychody finansowe		Kwota w zł
Odsetki		1 492 207,48
Inne		655 017,77
-	zwroty dotacji oraz płatności z lat ubiegłych	655 017,77
Razem		2 147 225,25

5.6. Koszty finansowe**2 482 681,17 zł**

obejmują następujące operacje finansowe.

Koszty finansowe		Kwota w zł
Odsetki		1 087 704,06
Inne		1 394 977,11
-	zwroty z tytułu dotacji i płatności z lat ubiegłych	1 392 894,32
-	nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	2 082,79
Razem		2 482 681,17

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 715 784 593,16 zł. Z powyższych danych liczbowych i ustaleń biegłego wynika, że rachunek zysków i strat za rok obrotowy sporządzony został obowiązującą, prawidłową metodą, zgodnie z art. 47 ustawy o rachunkowości oraz rozporządzeniem z dnia 5.07. 2010r.

Na podstawie art.6 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U z 2011r. Nr 74 poz. 391 z późn. zm) Urząd Marszałkowski jako jednostka budżetowa jest zwolniona podmiotowo od podatku dochodowego.

6. Zestawienie zmian w funduszu jednostki.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące zwiększenie funduszu o kwotę 96 273 868,12 zł , zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi.

7. Podsumowanie.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Kierownik jednostki.

Naszym zadaniem było zbadanie tego sprawozdania finansowego , czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach sytuację majątkową i finansową , jak też wynik finansowy jednostki oraz wyrażenie zdania o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2015r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2015r. do 31.12.2015r.,
- 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 31.12.2015r.
2. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r.
3. Zestawienie zmian w funduszu.

Kluczowy biegły rewident:

Eliza Oleksza nr rej. 12306

Eliza Oleksza

Białystok , dnia 20 maj 2016 r.

W imieniu podmiotu 297

uprawnionego do badania

sprawozdań finansowych

CZŁONEK ZARZĄDU

Teresa Sotowińska
biegły rewident nr 8358

PREZES ZARZĄDU

Edward Kosakowski
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