

Załącznik Nr 2
do Uchwały Nr 29/352/14/IV
Zarządu Województwa
Warmińsko-Mazurskiego
z dnia 20 maja 2014 r.

Opinia i raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego Województwa
Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie z siedzibą w Olsztynie (10-562) przy ul. Emilii Plater 1
za rok obrotowy 2013.

data: 4-11/3/14



Twój Zaufany Księgowy

Uwaga, P.O.S. 2014:

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Sejmiku Województwa Warmińsko-Mazurskiego i Marszałka Województwa Warmińsko-Mazurskiego

Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego **Województwa Warmińsko-Mazurskiego** z siedzibą: **10-959 Olsztyn, ul. Emilii Plater 1**, na które składa się:

- 1) bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę **110 137 488,46 zł**
- 2) łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 r. który po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę **1 866 500 026,64 zł**
- 3) łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r. wykazujący zysk netto w wysokości **147 511 253,81 zł**
- 4) łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych za rok obrotowy od 01 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r. wykazujące fundusz w wysokości **1 758 184 664,17 zł**

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego.

Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U z 2013 r. poz. 330), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

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) ustawy z dnia 27 czerwca 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 885).

Departament F3
ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

12 MAJ 2014

INSPEKTOR

data

podpis

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych pod numerem 2695

Spółka zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla m. st. Warszawy w Warszawie XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

KRS 0000121840; NIP: 113-23-76-412; Regon: 015205213; Kapitał zakładowy 50.000 zł

Konto: Bank Zachodni WBK S.A. 32 Oddział w Warszawie: 55 1090 1753 0000 0001 0065 8816

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego. Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

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

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Województwa na dzień 31.12.2013 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.,
- 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 Województwa.

Warszawa, dnia 7 maja 2014 roku

W imieniu:

POL-TAX Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych pod numerem 2695

Kluczowy Biegły Rewident

Grażyna Bamber

Nr w rejestrze 11028

POL-TAX Sp. z o.o.

ul. Bora Komorowskiego 56C lok. 91, 03-982 Warszawa

tel. (22) 616-55-11, 616-55-12, fax. 616-60-95

NIP 113-23-76-412, REGON 015205213

(Siedziba podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych)

Departament Finansów i Skarbu

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

12. MAJ 2014

data

Biurowo Księgowości
INSPEKTOR

podpis

Beata Warzecha



Twój Zaufany Księgowy

Lodz, 05.2014.

Raport

z badania sprawozdania finansowego

Województwa Warmińsko-Mazurskiego

z siedzibą: 10-959 Olsztyn, ul. Emilii Plater 1

za rok obrotowy 01.01.2013 - 31.12.2013

A. Część ogólna

1. W oparciu o postanowienia umowy nr 264/2013 zawartej w dniu 4 grudnia 2013 r. pomiędzy Województwem Warmińsko-Mazurskim z siedzibą: 10-959 Olsztyn, ul. Emilii Plater 1, a POL-TAX Sp. z o.o., wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 2695 rejestru Krajowej Rady Biegłych Rewidentów, przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego Województwa Warmińsko-Mazurskiego za rok 2013, które zawiera:

- 1) bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę **110 137 488,46 zł**
- 2) łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę **1 866 500 026,64 zł**
- 3) łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku, wykazujący zysk netto **147 511 253,81 zł**
- 4) łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r. wykazujące fundusz **1 758 184 664,17 zł** w wysokości

a ponadto przeprowadziliśmy badanie dowodów księgowych i ksiąg rachunkowych, na podstawie których sporządzono sprawozdanie finansowe.

Departament Finansów i Skarbu
ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM
12. MAJ 2014
Biuro Księgowości
INSPEKTOR
data podpis

Beata W...

2. Województwo Warmińsko-Mazurskie, zwane dalej „Jednostką” lub „Województwem” jest jednostką samorządu terytorialnego i działa w oparciu o obowiązujące akty prawne oraz statut Województwa Warmińsko-Mazurskiego przyjęty uchwałą nr X/114/99 Sejmiku Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 14 października 1999 r. w sprawie uchwalenia statutu Województwa Warmińsko-Mazurskiego.
3. Ponadto Jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
 - a) numer identyfikacji podatkowej NIP 739-29-65-551 nadany w dniu 21 stycznia 1999 r. przez Urząd Skarbowy w Olsztynie,
 - b) numer identyfikacyjny Regon 510742333 uaktualniony w dniu 15 stycznia 2008 r. przez Urząd Statystyczny w Olsztynie.
4. Podstawowym przedmiotem działalności Jednostki, wynikającym z obowiązujących aktów prawnych oraz statutu jest zaspakajanie zbiorowych potrzeb regionalnej wspólnoty samorządowej oraz kreowanie warunków pełnego uczestnictwa mieszkańców w życiu wspólnoty. Do zakresu działania Samorządu Województwa należy wykonywanie zadań publicznych o charakterze wojewódzkim niezastrzeżonych ustawami na rzecz organów administracji rządowej i innych jednostek organizacyjnych. Samorząd Województwa wykonuje zadania własne oraz zadania zlecone z zakresu administracji rządowej wynikające z ustaw, a także powierzone na mocy porozumień zawartych z właściwymi organami administracji rządowej lub organami innych jednostek.
5. Organami Województwa są:
 - Sejmik
 - Zarząd

W skład Sejmiku wchodzi 30 radnych.

Prezydium Sejmiku w ciągu badanego roku obrotowego i na dzień zakończenia badania przedstawia się następująco:

- Przewodniczący Sejmiku Województwa – Pan Julian Osiecki
- Wiceprzewodniczący Sejmiku Województwa – Pan Edward Adamczyk
- Wiceprzewodniczący Sejmiku Województwa – Pan Artur Chojecki
- Wiceprzewodniczący Sejmiku Województwa – Pan Andrzej Ryński

Skład Zarządu w ciągu badanego roku obrotowego i na dzień zakończenia badania przedstawia się następująco:

- Marszałek Województwa Warmińsko-Mazurskiego – Pan Jacek Protas
- Wicemarszałek Województwa Warmińsko-Mazurskiego – Pan Gustaw Marek Brzezina
- Wicemarszałek Województwa Warmińsko-Mazurskiego – Pan Jarosław Słoma
- Członek Zarządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego – Pan Witold Wróblewski
- Członek Zarządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego – Pani Anna Wasilewska

6. Obowiązki głównego księgowego Jednostki w ciągu badanego roku obrotowego i na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego zostały powierzone Panu Markowi Bauman, który pełnił funkcję Skarbnika.

Departament Finansów i Skarbu

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

12. MAI 2014

data

INSPEKTOR

Beata Warzecha

7. Uchwałą nr XXXII/635/13 Sejmiku Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 26 listopada 2013 r. w sprawie wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych jednostki samorządu terytorialnego i samorządowych jednostek budżetowych Województwa Warmińsko-Mazurskiego za 2013 r. – do zbadania sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego i samorządowych jednostek budżetowych Województwa Warmińsko-Mazurskiego za 2013 r. wybrany został podmiot audytorski POL-TAX Sp. z o.o. z siedzibą: 03-982 Warszawa, ul. Bora-Komorowskiego 56c lok. 91 wpisany pod numerem 2695 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
8. Niniejsze badanie przeprowadzono w siedzibie Jednostki, w siedzibach samorządowych jednostek budżetowych oraz w siedzibie podmiotu audytorskiego w okresie od 11 marca 2014 r. do 7 maja 2014 r. z przerwami.
9. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Grażyna Bamber (nr rej. 11028) oświadczają, że pozostają niezależni od badanej Jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. nr 77, poz. 649 z 2009 r. z późn. zm.).
10. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski POL-TAX Sp. z o.o. i otrzymało opinię bez zastrzeżeń Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Sejmik Województwa Warmińsko-Mazurskiego uchwałą nr XXVIII/551/13 w dniu 25 czerwca 2013 r.
11. Obowiązujące przepisy nie przewidują składania do rejestrów i ogłaszania sprawozdań finansowych jednostek sektora finansów publicznych.
12. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości Jednostka udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.
Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.
13. Sprawozdanie finansowe Województwa Warmińsko-Mazurskiego obejmuje sprawozdania finansowe jednostek budżetowych, nad którymi nadzór sprawuje Województwo, a mianowicie:
 - Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie,
 - Warmińsko-Mazurskie Biuro Planowania Przestrzennego w Olsztynie,
 - Wojewódzki Urząd Pracy w Olsztynie,
 - Zarząd Dróg Wojewódzkich w Olsztynie,
 - Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Olsztynie,
 - Żuławski Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Elblągu,
 - Warmińsko-Mazurski Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli w Olsztynie,
 - Warmińsko-Mazurski Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli w Elblągu,
 - Warmińsko-Mazurska Biblioteka Pedagogiczna im. prof. Tadeusza Kotarbińskiego w Olsztynie,
 - Warmińsko-Mazurska Biblioteka Pedagogiczna im. Karola Wojtyły w Elblągu,

Departament Finansów i Skarbu
ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

12. MAI 2014
data

Beata Warzecha
INSPEKTOR

- Szkoła Policealna im. prof. Zbigniewa Religi w Olsztynie,
- Szkoła Policealna im. J. Romanowskiej w Elblągu,
- Szkoła Policealna w Elku,
- Zespół Szkół z Ukraińskim Językiem Nauczania w Górowie Iławeckim,
- Biuro Regionalne Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Brukseli,
- Mazurski Park Krajobrazowy Piecki,
- Zespół Parków Krajobrazowych Pojezierza Iławskiego i Wzgórz Dylewskich w Jerzwałdzie,
- Park Krajobrazowy Puszczy Rominckiej w Żytkiejmach,
- Park Krajobrazowy Wysoczyzny Elbląskiej w Elblągu,
- Welski Park Krajobrazowy,
- Warmińsko-Mazurski Ośrodek Adopcyjny w Olsztynie.

14. 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 publiczno - prawnych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną Jednostkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.

15. Ponadto Zarząd, 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 wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
- c) niezajstnienia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

Departament Finansów i Skarbu
ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

12. MAJ 2014

data

INSPEKTOR

podpis

Beata Warzecha

B. B. Sytuacja ekonomiczno – finansowa Jednostki w przedziale 3 lat (2011 – 2013).

1. Analiza bilansu

Aktywa, dane w tys. zł

Lp.	Wyszczególnienie	2013		2012		2011		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	%	kwota	%
								2013/2012		2013/2011	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	1 810 618,7	97,0	1 398 976,3	97,6	1 220 103,6	98,4	411 642,4	129,4	590 515,1	148,4
I.	Wartości niematerialne i prawne	1 814,7	0,1	213,9	0,0	589,7	0,0	1 600,8	848,4	1 225,0	307,7
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	1 680 708,1	90,0	1 285 598,9	89,7	1 124 447,7	90,7	395 109,2	130,7	556 260,4	149,5
III.	Należności długoterminowe	22 249,9	1,2	19 871,0	1,4	3 581,2	0,3	2 378,9	112,0	18 668,7	621,3
IV.	Długoterminowe aktywa finansowe	105 846,0	5,7	93 292,5	6,5	91 485,0	7,4	12 553,5	113,5	14 361,0	115,7
V.	Wartość mienia zlikwidowanych jednostek										
B.	Aktywa obrotowe	55 881,3	3,0	33 954,6	2,4	19 339,4	1,6	21 926,7	164,6	36 541,9	289,0
I.	Zapasy	634,1	0,0	759,1	0,1	878,1	0,1	(125,0)	83,5	(244,0)	72,2
II.	Należności krótkoterminowe	43 357,6	2,3	22 987,5	1,6	11 266,4	0,9	20 370,1	188,6	32 091,2	384,8
III.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	10 806,5	0,6	8 214,7	0,6	3 919,5	0,3	2 591,8	131,6	6 887,0	275,7
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	1 083,1	0,1	1 993,3	0,1	3 275,4	0,3	(910,2)	54,3	(2 192,3)	33,1
	Suma aktywów	1 866 500,0	100,0	1 432 930,9	100,0	1 239 443,0	100,0	433 569,1	130,3	627 057,0	150,6

Pasywa, dane w tys. zł

Lp.	Wyszczególnienie	2013		2012		2011		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	%	kwota	%
								2013/2012		2013/2011	
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A.	Fundusz	1 758 184,7	94,2	1 345 909,2	94,0	1 183 893,3	95,5	412 275,5	130,6	574 291,4	148,5
I.	Fundusz jednostki	1 610 674,4	86,3	1 495 674,5	104,4	1 325 605,0	107,0	114 999,9	107,7	285 069,4	121,5
II.	Wynik finansowy netto (+,-)	147 511,3	7,9	(149 741,1)	(10,4)	(141 711,7)	(11,5)	297 252,4	(98,5)	289 223,0	(104,1)
III.	Nadwyżka środków obrotowych (-)										
IV.	Odpisy z wyniku finansowego (-)	(1,0)	(0,0)	(24,2)	(0,0)			23,2	4,2	(1,0)	
V.	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek										
B.	Państwowe fundusze celowe										
C.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	82 326,0	4,4	63 632,9	4,4	48 716,4	3,9	18 693,1	129,4	33 609,6	169,0
I.	Zobowiązania długoterminowe	4 150,4	0,2	14 425,9	1,0	29 037,5	2,3	(10 275,5)	28,8	(24 887,1)	14,3
II.	Zobowiązania krótkoterminowe	78 175,6	4,2	49 207,0	3,4	19 678,9	1,6	28 968,6	158,9	58 496,7	397,3
III.	Rezerwy na zobowiązania										
D.	Fundusze specjalne	3 369,5	0,2	3 218,5	0,2	3 251,6	0,3	151,0	104,7	117,9	103,6
E.	Rozliczenia międzyokresowe	22 619,8	1,2	20 170,3	1,4	3 581,7	0,3	2 449,5	112,1	19 038,1	631,5
I.	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	22 619,8	1,2	20 170,3	1,4	3 581,7	0,3	2 449,5	112,1	19 038,1	631,5
II.	Inne rozliczenia międzyokresowe										
	Suma pasywów	1 866 500,0	100,0	1 432 930,9	100,0	1 239 443,0	100,0	433 569,1	130,3	627 057,0	150,6

Departament Finansów i Skarbu
 ZA ZGODNOŚĆ
 B. Ksiądz

12. MAJ 2014

data

INSPEKTOR

podpis

POL-TAX Sp. z o.o.

2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł)

Lp.	Wyszczególnienie	2013 rok		2012 rok		2011 rok		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	%	kwota	%
								2013/2012		2013/2011	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży produktów i zrównane z nimi	410 901,4	97,1	99 087,4	93,4	93 744,0	88,6	311 814,0	414,7	317 157,4	438,3
2.	Koszt działalności operacyjnej	262 942,0	95,3	253 481,8	99,1	245 051,1	99,0	9 460,2	103,7	17 890,9	107,3
3.	Zysk (strata) z działalności podstawowej	147 959,4		(154 394,4)		(151 307,1)		302 353,8	195,8	299 266,5	(97,8)
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	10 030,6	2,4	5 975,6	5,6	10 999,9	10,4	4 055,0	167,9	(969,3)	91,2
2.	Pozostałe koszty operacyjne	2 084,5	0,8	1 050,0	0,4	878,0	0,4	1 034,5	198,5	1 206,5	237,4
3.	Zysk (strata) na pozostałej działalności operacyjnej	7 946,1		4 925,5		10 121,9		3 020,6	161,3	(2 175,8)	78,5
C.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (A3+B3)	155 905,5		(149 468,9)		(141 185,2)		305 374,4	(104,3)	297 090,7	(110,4)
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	2 341,0	0,5	1 083,0	1,0	1 073,5	1,0	1 258,0	216,2	1 267,5	218,1
2.	Koszty finansowe	10 735,3	3,9	1 355,2	0,5	1 600,0	0,6	9 380,1	792,2	9 135,3	671,0
3.	Zysk (strata) na działalności finansowej	(8 394,3)		(272,2)		(526,5)		(8 122,0)	3 083,4	(7 867,8)	1 594,3
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	147 511,3		(149 741,1)		(141 711,7)		297 252,4	198,5	289 222,9	(104,1)
1.	Podatek dochodowy										
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem										
	Zysk (strata) netto (F-G)	147 511,3		(149 741,1)		(141 711,7)		297 252,4	198,5	289 222,9	(104,1)
Przychody ogółem		423 273,1	100,0	106 146,0	100,0	105 817,4	100,0	317 127,1	398,8	317 455,7	400,0
Koszty ogółem		275 761,8	100,0	255 887,1	100,0	247 529,1	100,0	19 874,7	107,8	28 232,7	111,4

Departament Finansów i Skarbu
 ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM
 12. MAJ 2014
 Departament Finansów i Skarbu
 Biuro Księgowości
 data
 INSPEKTOR
 podpis

Beata Warzecha

W świetle wartości przedstawionych wskaźników wyłaniają się następujące wnioski:

W ramach analizy strukturalnej bilansu należy stwierdzić, iż główną pozycję aktywów stanowią rzeczowe aktywa trwałe o wartości 1 680 708,1 tys. zł, co stanowi 90,0 % sumy bilansowej.

Drugą pod względem wielkości aktywów są długoterminowe aktywa finansowe, które stanowią odpowiednio 5,7 %.

W strukturze pasywów główną pozycję zajmuje fundusz, który wynosi 1 758 184,7 tys. zł i stanowi 94,2 % sumy bilansowej.

Jego udział w sumie bilansowej uległ zwiększeniu w porównaniu do ubiegłego roku o 0,2 punktu procentowego.

Największą pozycją zobowiązań i rezerw na zobowiązania są zobowiązania krótkoterminowe, które stanowią 4,2 % ogółu pasywów.

Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na wzrost przychodów z podstawowej działalności operacyjnej oraz wzrost kosztów działalności operacyjnej.

Przychody wzrastały jednak szybciej niż koszty, co w konsekwencji spowodowało zwiększenie zysku z działalności podstawowej o 195,8 % w porównaniu z rokiem ubiegłym.

Pozostałe przychody operacyjne uległy zwiększeniu o 67,9 % natomiast pozostałe koszty operacyjne zwiększyły się o 98,5 % w porównaniu do roku poprzedniego.

Przychody finansowe zwiększyły się o 116,2 %, a koszty finansowe wzrosły o 692,2 % w porównaniu do roku poprzedniego.

Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się zysku netto na poziomie 147 511,3 tys. zł wyższym od ubiegłorocznego o 198,5 %.

Departament Finansów i Skarbu
ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

12. MAJ 2014
data

Departament Finansów i Skarbu

Biurowo Księgowości

INSPEKTOR

Berta Warzecha



C. Część szczegółowa

1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości

1.1. Księgowość Jednostki

Jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości w zakresie wymaganym art. 10 ustawy o rachunkowości z uwzględnieniem regulacji zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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. W naszej ocenie zasady rachunkowości w istotnym zakresie są zasadne.

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 stycznia roku badanego,
- b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibach poszczególnych samorządowych jednostek budżetowych przy wykorzystaniu systemów komputerowych,
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- 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,
- e) dowody księgowe, księgi rachunkowe i sprawozdanie finansowe przechowywane są w siedzibie Jednostki i w siedzibach poszczególnych samorządowych jednostek budżetowych zgodnie z art. 74 ustawy o rachunkowości.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego w zasadniczej części zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości.

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. CHARAKTERYSTYKA GŁÓWNYCH POZYCJI BILANSU I RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT.

3.1. Aktywa – wybrane pozycje:

3.1.1. Rzeczowe aktywa trwałe

W badanym roku wartość netto rzeczowych aktywów trwałych zwiększyła się o 395 109,1 tys. zł, głównie na skutek dokonanych wydatków na środki trwałe w budowie (inwestycje).

3.1.2. Należności długoterminowe w wysokości 22 249,9 tys. zł obejmują należności z tytułu wyłączenia gruntów z produkcji rolnej z terminem wymagalności powyżej 1 roku oraz sprzedaż nieruchomości na raty.

3.1.3. Długoterminowe aktywa finansowe

Pozycja ta na łączną wartość 105 846,0 tys. zł obejmuje posiadane przez Województwo akcje i udziały w jednostkach zależnych.

Pozycja ta została wyceniona na dzień bilansowy w cenie nabycia.

3.1.3. Należności krótkoterminowe

Należności krótkoterminowe dotyczą:

- należności z tytułu dostaw i usług	81,9 tys. zł
- należności od budżetów	1 048,6 tys. zł
- należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,2 tys. zł
- pozostałe należności	42 222,8 tys. zł
- rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	4,0 tys. zł

Pozostałe należności dotyczą głównie podwyższonej opłaty za magazynowanie odpadów bez wymaganej decyzji administracyjnej w łącznej kwocie 26 788 986,00 zł. oraz pożyczek z ZFŚS, należności z tytułu wyłączenia gruntów z produkcji rolnej, należności dotyczące nadpłaty dotacji celowych i kar za nieterminową realizację umów.

Należności krótkoterminowe zostały pomniejszone o odpisy aktualizujące w wysokości 45 566,5 tys. zł. Odpisy aktualizujące tworzone są na podstawie indywidualnej analizy i obejmują należności, których ściągalność uznano za wątpliwą.

3.1.4. Krótkoterminowe aktywa finansowe

Pozycja ta na łączną wartość 10 806,5 tys. zł obejmuje środki pieniężne na rachunkach bankowych, wycenione w wartościach nominalnych.

Na dzień bilansowy stany środków pieniężnych na rachunkach bankowych zostały potwierdzone przez bank obsługujący Województwo i poszczególne jednostki budżetowe.

3.2. Pasywa – wybrane pozycje:**3.2.1. Fundusz obejmuje:**

- fundusz jednostki	1 610 674,4 tys. zł
- zysk netto	147 511,3 tys. zł
- nadwyżkę środków obrotowych	-1,0 tys. zł

3.2.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w wysokości 82 326,1 tys. zł dotyczą:

- zobowiązań długoterminowych	4 150,4 tys. zł
- zobowiązań krótkoterminowych	78 175,7 tys. zł

Zobowiązania długoterminowe obejmują głównie umowy leasingowe o terminie wymagalności powyżej 1 roku.

Zobowiązania krótkoterminowe dotyczą głównie dostaw i usług, wynagrodzeń wraz ze składkami ubezpieczeń społecznych (wynikające z dodatkowego wynagrodzenia rocznego, tzw. „13-tka”) oraz pozostałe zobowiązania.

Pozostałe zobowiązania dotyczą głównie opłaty za korzystanie ze środowiska w kwocie 28 195,0 tys. zł do przekazania po wpłacie należności z tego tytułu, rat leasingowych oraz zobowiązań wynikających z rozliczenia dotacji celowych.

3.3. Rachunek zysków i strat – wybrane pozycje:

Przychody z działalności podstawowej w wysokości 410 901,4 tys. zł zostały we wszystkich istotnych aspektach prawidłowo zaliczone do badanego roku i obejmują głównie przychody z tytułu dochodów budżetowych w kwocie 409 010,4 tys. zł

Koszty działalności operacyjnej w wysokości 262 942,0 tys. zł odzwierciedlają we wszystkich istotnych aspektach rzeczywisty przebieg przeprowadzonych operacji gospodarczych.

Pozostałe przychody operacyjne obejmują głównie zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych w wysokości 205,7 tys. zł oraz inne przychody w wysokości 9 824,9 tys. zł z tytułu kar, grzywien, odszkodowań, refakturowania mediów i rozwiązania odpisów aktualizujących wartość należności.

Pozostałe koszty operacyjne obejmują głównie odpisy aktualizujące wartość należności i umorzenia należności.

Przychody finansowe odnoszą się przede wszystkim do odsetek bankowych..

Na koszty finansowe składają się głównie odsetki od kredytów, odpisy aktualizujące należności w zakresie odsetek oraz odsetki od umów leasingowych.

4. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego

4.1. Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego

Aktywa, dane w tys. zł

Lp.	AKTYWA	2013		2012		2011		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%	2013/2012		2013/2011	
								kwota	%	kwota	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Środki pieniężne	106 218,3	96,4	111 600,8	97,3	74 316,4	94,1	(5 382,5)	95,2	31 901,9	142,9
1.	Środki pieniężne	106 218,3	96,4	111 600,8	97,3	74 316,4	94,1	(5 382,5)	95,2	31 901,9	142,9
1.1.	Środki pieniężne budżetu	106 218,3	96,4	54 341,4	47,4	56 413,9	71,4	51 876,9	195,5	49 804,4	188,3
1.2.	Pozostałe środki pieniężne			57 259,4	49,9	17 902,5	22,7	(57 259,4)	-	(17 902,5)	-
II.	Należności i rozliczenia	2 486,6	2,3	2 637,3	2,3	2 911,8	3,7	(150,7)	94,3	(425,2)	85,4
1.	Należności finansowe										
1.1.	Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)										
1.2.	Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)										
2.	Należności od budżetów	1 782,5	1,6	1 665,3	1,5	2 227,3	2,8	117,2	107,0	(444,8)	80,0
3.	Pozostałe należności i rozliczenia	704,1	0,7	972,0	0,8	684,5	0,9	(267,9)	72,5	19,6	102,9
III.	Inne aktywa	1 432,6	1,3	438,7	0,4	1 746,2	2,2	993,9	326,6	(313,6)	82,0
	Suma aktywów	110 137,5	100,0	114 676,8	100,0	78 974,4	100,0	(4 539,3)	96,0	31 163,1	139,5

Departament Finansów i Skarbu
ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

12. MAJ 2014

data

podpis

POL-TAX Sp. z o.o. *Małgorzata Warzecha*

Pasywa, dane w tys. zł

Lp.	PASYWA	2013		2012		2011		Zmiana stanu			
		Kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	2013/2012		2013/2011	
								kwota	%	kwota	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Zobowiązania	282 783,4	256,8	245 541,9	214,1	183 213,2	232,0	37 241,5	115,2	99 570,2	154,3
1.	Zobowiązania finansowe	268 636,9	243,9	235 828,4	205,6	172 597,6	218,5	32 808,5	113,9	96 039,3	155,6
1.1.	Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	1 432,6	1,3	438,7	0,4	1 746,2	2,2	993,9	326,6	-313,6	82,0
1.2.	Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	267 204,3	242,6	235 389,7	205,2	170 851,4	216,3	31 814,6	113,5	96 352,9	156,4
2.	Zobowiązania wobec budżetów	12 669,8	11,5	8 164,3	7,1	10 321,5	13,1	4 505,5	155,2	2 348,3	122,8
3.	Pozostałe zobowiązania	1 476,7	1,4	1 549,2	1,4	294,1	0,4	-72,5	95,3	1 182,6	502,1
II.	Aktywa netto budżetu	-174 427,8	-158,4	-132 645,2	-115,7	-105 962,3	-134,2	-41 782,6	131,5	-68 465,5	164,6
1.	Wynik wykonania budżetu (+,-)	-37 252,3	-33,9	-65 515,7	-57,1	-39 803,2	-50,4	28 263,4	56,9	2 550,9	93,6
1.1.	Nadwyżka budżetu (+)	35 726,9	32,4	11 920,0	10,4			23 806,9	299,7	35 726,9	-
1.2.	Deficyt budżetu (-)					-1 200,3	-1,5	-	-	-1 200,3	-
1.3.	Niewykonane wydatki (-)	-72 979,2	-66,3	-77 435,7	-67,5	-38 602,9	-48,9	4 456,5	94,2	-34 376,3	189,1
2.	Wynik na operacjach niekasowych (+,-)										
3.	Rezerwa na niewygasające wydatki	72 979,2	66,3	77 435,7	67,5	38 602,9	48,9	-4 456,5	94,2	34 376,3	189,1
4.	Środki z prywatyzacji										
5.	Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-210 154,7	-190,8	-144 565,2	-126,1	-104 762,0	-132,7	-65 589,5	145,4	-105 392,7	200,6
III.	Inne pasywa	1 781,9	1,6	1 780,1	1,6	1 723,5	2,2	1,8	100,1	58,4	103,4
	Suma pasywów	110 137,5	100,0	114 676,8	100,0	78 974,4	100,0	-4 539,3	96,0	31 163,1	139,5

Aktywa – obejmują głównie środki pieniężne na rachunkach budżetu Województwa w kwocie 106 218,3 tys. zł. Pozostałe należności i rozliczenia dotyczą rozrachunków z jednostkami podległymi z tytułu rozliczenia dotacji celowych. Inne aktywa w kwocie 1 432,6 tys. zł stanowią naliczone odsetki od zaciągniętych kredytów.

Pasywa – obejmują głównie zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytu z Europejskiego Banku Inwestycyjnego w kwocie 99 579,2 tys. zł oraz kredyty inwestycyjne i obrotowe w bankach. Pozostałe zobowiązania dotyczą rozrachunków z jednostkami podległymi z tytułu rozliczenia dotacji celowych. Inne pasywa dotyczą subwencji oświatowej na rok 2014.

Aktywa netto budżetu wynoszą minus 174 427,8 tys. zł i uległy obniżeniu o 41 782,6 tys. zł w porównaniu do roku poprzedniego.

Skumulowany niedobór na zasobach budżetu wynosi 210 154,7 tys. zł.

4.2. Zestawienie zmian w funduszu jednostki samorządu terytorialnego

Zestawienie zmian w funduszu jednostki zostało sporządzone prawidłowo. Wykazany w sprawozdaniu finansowym za rok 2013 stan funduszu w wysokości 1 758 184 664,17 zł wynika z ksiąg rachunkowych.

4.3. Naruszenie przepisów prawa

W wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – nie ujawniono istotnego naruszenia przez Jednostkę obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.

4.4. Zdarzenia po dacie bilansu

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2013 r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne łączne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez członków Zarządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego przy kontrasygnacie skarbnika Województwa w dniu 7 maja 2014 r.

5. Podsumowanie

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości.

Niniejszy raport zawiera 12 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem kluczowego biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na 31.12.2013 r.
2. Łączny bilans samorządowych jednostek budżetowych sporządzony na 31.12.2013 r.
3. Łączny rachunek zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych za okres od 01.01.2013r. do 31.12.2013r.
4. Łączne zestawienie zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych za rok obrotowy.

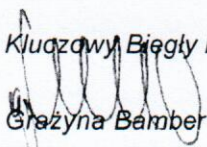
Warszawa, dnia 7 maja 2014 roku

W imieniu:

POL-TAX Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych pod numerem 2695

Kluczowy Biegły Rewident


Grażyna Bamber

Nr w rejestrze 11028

POL-TAX Sp. z o.o.

ul. Bora Komorowskiego 56C lok. 91, 03-982 Warszawa

tel. (22) 616-55-11, 616-55-12, fax. 616-60-95

NIP 1.3-23-76-41. REGON 01520213

(Siedziba podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych)

Departament Finansów i Skarbu

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

Departament Finansów i Skarbu

12. MAJ 2014

INSPEKTOR

data podpis

Beata Warzecha