

Załącznik Nr 2
do Uchwały Nr 271/292/15/V
Zarządu Województwa
Warmińsko-Mazurskiego
z dnia 26 maja 2015 r.

Opinia i raport z badania sprawozdania finansowego Województwa Warmińsko-Mazurskiego z siedzibą: 10-562 Olsztyn, ul. Emilii Plater 1 za rok obrotowy 01.01.2014 – 31.12.2014.

Idz. K/m/11/15



Twój Zaufany Księgowy

Warszawa 2015.05.11

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Sejmiku Województwa Warmińsko-Mazurskiego

i Marszałka Województwa Warmińsko-Mazurskiego

Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego za rok 2014 **Województwa Warmińsko-Mazurskiego** z siedzibą: **10-562 Olsztyn, ul. Emilii Plater 1**, na które składa się:

- 1) bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę **151 961 214,15 zł**
- 2) łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 r. który po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę **2 749 691 874,52 zł**
- 3) łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. wykazujący zysk netto w wysokości **159 592 239,11 zł**
- 4) łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych za rok obrotowy od 01 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. wykazujące fundusz w wysokości **2 425 716 555,06 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).

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 31.12.2014 r., jak też jego wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 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 Warmińsko-Mazurskiego.

Warszawa, dnia 11 maja 2015 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)

Ld7.1-4/11/15



Twój Zaufany Księgowy

Warszawa 2015.05.11

Raport

z badania sprawozdania finansowego

Województwa Warmińsko-Mazurskiego

z siedzibą: 10-562 Olsztyn, ul. Emilii Plater 1

za rok obrotowy 01.01.2014 – 31.12.2014

A. Część ogólna

1. W oparciu o postanowienia umowy nr 1/2014 zawartej w dniu 19 grudnia 2014 r. pomiędzy Województwem Warmińsko-Mazurskim z siedzibą: 10-562 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 2014, które zawiera:

- 1) bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę **151 961 214,15 zł**
- 2) łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę **2 749 691 874,52 zł**
- 3) łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku, wykazujący zysk netto **159 592 239,11 zł**
- 4) łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. wykazujące fundusz w wysokości **2 425 716 555,06 zł**

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

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 14 maja 2014 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 kadencji 2010 – 2014 przedstawiał 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 Prezydium Sejmiku kadencji 2014-2018 i na dzień zakończenia badania przedstawia się następująco:

- Przewodniczący Sejmiku Województwa – Pan Piotr Żuchowski
- Wiceprzewodniczący Sejmiku Województwa – Pan Artur Chojecki
- Wiceprzewodniczący Sejmiku Województwa – Pan Eugeniusz Koch
- Wiceprzewodniczący Sejmiku Województwa – Pan Julian Osiecki

Skład Zarządu w ciągu badanego roku obrotowego i kadencji 2010 - 2014 przedstawiał 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

Skład Zarządu kadencji 2014-2018 i na dzień zakończenia badania przedstawia się następująco:

- Marszałek Województwa Warmińsko-Mazurskiego – Pan Gustaw Marek Brzezina
- Wicemarszałek Województwa Warmińsko-Mazurskiego – Pan Jacek Protas
- Wicemarszałek Województwa Warmińsko-Mazurskiego – Pani Wioletta Śląska-Zyśk
- Członek Zarządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego – Pani Sylwia Jaskulska
- 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 Baumanowi, który pełnił funkcję Skarbnika Województwa Warmińsko-Mazurskiego.
7. Uchwałą nr II/30/14 Sejmiku Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 12 grudnia 2014 r. w sprawie wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych jednostki samorządu terytorialnego i samorządowych jednostek budżetowych Województwa Warmińsko-Mazurskiego za 2014 r. – do zbadania sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego i samorządowych jednostek budżetowych Województwa Warmińsko-Mazurskiego za 2014 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 22 kwietnia 2015 r. do 11 maja 2015 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/765/14 w dniu 24 czerwca 2014 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,
 - 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 Województwa, 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) niezajścia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

B. Sytuacja ekonomiczno – finansowa Jednostki w przedziale 3 lat (2014 – 2012).**1. Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego****Aktywa, dane w tys. zł**

Lp.	AKTYWA	2014		2013		2012		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	2014/2013		2014/2012	
								kwota	%	kwota	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Środki pieniężne	121 231,4	79,8	106 218,3	96,4	111 600,8	97,3	15 013,1	114,1	9 630,6	108,6
1.	Środki pieniężne	121 231,4	79,8	106 218,3	96,4	111 600,8	97,3	15 013,1	114,1	9 630,6	108,6
1.1.	Środki pieniężne budżetu	121 231,4	79,8	106 218,3	96,4	54 341,4	47,4	15 013,1	114,1	66 890,0	223,1
1.2.	Pozostałe środki pieniężne					57 259,4	49,9			-57 259,4	-
II.	Należności i rozliczenia	29 390,1	19,3	2 486,6	2,3	2 637,3	2,3	26 903,5	1 181,9	26 752,8	1 114,4
1.	Należności finansowe										
1.1.	Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	200,0	0,1					200,0	-	200,0	-
1.2.	Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	-	-								
2.	Należności od budżetów	2 097,3	1,4	1 782,5	1,6	1 665,3	1,5	314,8	117,7	432,0	125,9
3.	Pozostałe należności i rozliczenia	27 092,9	17,8	704,2	0,7	971,9	0,8	26 388,7	3 847,3	26 121,0	2 787,6
III.	Inne aktywa	1 339,7	0,9	1 432,6	1,3	438,7	0,4	92,9	93,5	901,0	181,4
Suma aktywów		151 961,2	100,0	110 137,5	100,0	114 676,8	100,0	41 823,7	138,0	37 284,4	132,5

Pasywa, dane w tys. zł

Lp.	PASywa	2014		2013		2012		Zmiana stanu			
		Kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	2014/2013		2014/2012	
								kwota	%	kwota	%
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
I.	Zobowiązania	401 317,3	264,1	282 783,4	256,8	245 541,9	214,1	118 533,9	141,9	155 775,4	163,4
1.	Zobowiązania finansowe	363 359,5	239,1	268 636,9	243,9	235 828,4	205,6	94 722,6	135,3	127 531,1	154,1
1.1.	Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	1 339,7	0,9	1 432,6	1,3	438,7	0,4	-92,9	93,5	901,0	305,4
1.2.	Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	362 019,8	238,2	267 204,3	242,6	235 389,7	205,2	94 815,5	135,5	126 630,1	153,8
2.	Zobowiązania wobec budżetów	10 815,7	7,1	12 669,8	11,5	8 164,4	7,1	-1 854,1	85,4	2 651,3	132,5
3.	Pozostałe zobowiązania	27 142,1	17,9	1 476,7	1,4	1 549,2	1,4	25 665,4	1 838,0	25 592,9	1 752,0
II.	Aktywa netto budżetu	-250 985,3	-165,2	-174 427,8	-158,4	-132 645,2	-115,7	-76 557,5	-143,9	-118 340,1	-189,2
1.	Wynik wykonania budżetu (+,-)	-27 715,3	-18,2	-37 252,3	-33,8	-65 515,7	-57,1	9 537,0	74,4	37 800,4	42,3
2.	Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,0	-	0,0	-	0,0	-	-	-	-	-
3.	Rezerwa na niewygasające wydatki	24 137,1	15,8	72 979,2	66,3	77 435,7	67,5	-48 842,1	33,1	-53 298,6	31,2
4.	Środki z prywatyzacji	0,0	-	0,0	-	0,0	-	-	-	-	-
5.	Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-247 407,0	-162,8	-210 154,7	-190,8	-144 565,3	-126,1	-37 252,3	117,7	-102 841,7	171,1
III.	Inne pasywa	1 629,3	1,1	1 781,9	1,6	1 780,1	1,6	-152,6	91,4	-150,8	91,5
Suma pasywów		151 961,2	100,0	110 137,5	100,0	114 676,8	100,0	41 823,7	138,0	37 284,4	132,5

Aktywa – obejmują głównie środki pieniężne na rachunkach budżetu Województwa w kwocie 121 231,4 tys. zł. Należności od budżetów dotyczą udziałów jednostki samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych w kwocie 1 129,9 tys. zł oraz z podatku dochodowego od osób fizycznych w kwocie 967,4 tys. zł. Pozostałe należności i rozliczenia w kwocie 27 092,9 tys. zł dotyczą rozrachunków z jednostkami podległymi z tytułu rozliczenia dotacji celowych. Inne aktywa w kwocie 1 339,7 tys. zł stanowią naliczone odsetki od zaciągniętych kredytów.

Pasywa – obejmują głównie zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytu z Europejskiego Bank Inwestycyjnego w kwocie 88 032,8 tys. zł oraz kredyty inwestycyjne i obrotowe w innych bankach w kwocie 273 987,0 tys. zł. Pozostałe zobowiązania dotyczą rozrachunków z jednostkami podległymi z tytułu rozliczenia dotacji celowych. Inne pasywa dotyczą subwencji oświatowej należnej za styczeń 2015 r. otrzymanej w grudniu 2014 r.

Aktywa netto budżetu wynoszą minus 250 985,3 tys. zł i uległy obniżeniu o 76 557,5 tys. zł w porównaniu do roku poprzedniego.

Skumulowany niedobór na zasobach budżetu wynosi 247 407,0 tys. zł i uległ zmniejszeniu o 37 252,3 tys. zł w porównaniu do roku poprzedniego.

Dochody i wydatki wykonane za 2014 rok są zgodne z danymi zawartymi w rocznym sprawozdaniu Rb-27S i Rb-28S.



2. Analiza bilansu

Aktywa, dane w tys. zł

Lp.	Wyszczególnienie	2014		2013		2012		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%
								2014/2013		2014/2012	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	2 466 339,7	89,7	1 810 618,7	97,0	1 398 976,3	97,6	655 721,0	136,2	1 067 363,3	176,3
I.	Wartości niematerialne i prawne	1 276,6	0,0	1 814,7	0,1	213,9	0,0	(538,1)	70,3	1 062,7	596,8
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	2 326 647,6	84,6	1 680 708,1	90,0	1 285 598,9	89,7	645 939,5	138,4	1 041 048,6	181,0
III.	Należności długoterminowe	25 136,3	0,9	22 249,9	1,2	19 871,0	1,4	2 886,4	113,0	5 265,3	126,5
IV.	Długoterminowe aktywa finansowe	113 279,2	4,1	105 846,0	5,7	93 292,5	6,5	7 433,2	107,0	19 986,7	121,4
V.	Wartość mienia zlikwidowanych jednostek										
B.	Aktywa obrotowe	283 352,2	10,3	55 881,3	3,0	33 954,6	2,4	227 470,9	507,1	249 397,6	834,5
I.	Zapasy	534,7	0,0	634,1	0,0	759,1	0,1	(99,3)	84,3	(224,3)	70,4
II.	Należności krótkoterminowe	50 381,7	1,8	43 357,6	2,3	22 987,5	1,6	7 024,1	116,2	27 394,1	219,2
III.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	12 794,6	0,5	10 806,5	0,6	8 214,7	0,6	1 988,1	118,4	4 579,9	155,8
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	219 641,2	8,0	1 083,2	0,1	1 993,3	0,1	218 558,0	20 277,9	217 647,9	11 019,1
	Aktywa razem	2 749 691,9	100,0	1 866 500,0	100,0	1 432 930,9	100,0	883 191,9	147,3	1 316 760,9	191,9

Pasywa, dane w tys. zł

Lp.	Wyszczególnienie	2014		2013		2012		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%
								2014/2013		2014/2012	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Fundusz	2 425 716,6	88,2	1 758 184,7	94,2	1 345 909,2	93,9	667 531,9	138,0	1 079 807,3	180,2
I.	Fundusz jednostki	2 266 143,4	82,4	1 610 674,4	86,3	1 495 674,5	104,4	655 469,0	140,7	770 468,8	151,5
II.	Wynik finansowy netto (+,-)	159 592,2	5,8	147 511,3	7,9	(149 741,1)	(10,4)	12 081,0	108,2	309 333,4	(106,6)
III.	Nadwyżka środków obrotowych (-)										
IV.	Odpisy z wyniku finansowego (-)	(19,1)	(0,0)	(1,0)	(0,0)	(24,2)	(0,0)	(18,1)	1 897,0	5,1	78,8
V.	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek										
B.	Państwowe fundusze celowe										
C.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	259 181,6	9,4	82 326,1	4,4	63 632,9	4,4	176 855,5	314,8	195 548,6	407,3
I.	Zobowiązania długoterminowe	187 695,5	6,8	4 150,4	0,2	14 425,8	1,0	183 545,1	4 522,3	173 269,7	1 301,1
II.	Zobowiązania krótkoterminowe	71 486,1	2,6	78 175,7	4,2	49 207,1	3,4	(6 689,6)	91,4	22 279,0	145,3
III.	Rezerwy na zobowiązania	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D.	Fundusze specjalne	3 535,0	0,1	3 369,5	0,2	3 218,5	0,2	165,5	104,9	316,5	109,8
E.	Rozliczenia międzyokresowe	61 258,8	2,2	22 619,8	1,2	20 170,3	1,4	38 639,0	270,8	41 088,5	303,7
	Pasywa razem	2 749 691,9	100,0	1 866 500,0	100,0	1 432 930,9	100,0	883 191,9	147,3	1 316 760,9	191,9

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

Lp.	Wyszczególnienie	2014 rok		2013 rok		2012 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	2014/2013		2014/2012	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	430 873,5	96,6	410 901,4	97,1	99 087,4	93,4	19 972,1	104,9	331 786,1	434,8
2.	Koszt własny sprzedaży	275 653,0	96,2	262 942,0	95,4	253 481,8	99,1	12 711,0	104,8	22 171,1	108,7
3.	Wynik na sprzedaży	155 220,6		147 959,4		(154 394,4)		7 261,2	104,9	309 615,0	(100,5)
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	12 765,6	2,9	10 030,6	2,4	5 975,6	5,6	2 735,0	127,3	6 790,1	213,6
2.	Pozostałe koszty operacyjne	1 293,0	0,5	2 084,5	0,8	1 050,0	0,4	(791,5)	62,0	243,0	123,1
3.	Wynik na działalności operacyjnej	11 472,6		7 946,1		4 925,5		3 526,5	144,4	6 547,1	232,9
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	166 693,2		155 905,5		(149 468,9)		10 787,6	106,9	316 162,0	(111,5)
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	2 348,2	0,5	2 341,0	0,6	1 083,0	1,0	7,2	100,3	1 265,2	216,8
2.	Koszty finansowe	9 474,9	3,3	10 735,3	3,9	1 355,2	0,5	(1 260,4)	88,3	8 119,7	699,2
3.	Wynik na działalności finansowej	(7 126,7)		(8 394,3)		(272,2)		1 267,5	84,9	(6 854,5)	2 617,8
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne	41,1	0,0					41,1		41,1	
2.	Straty nadzwyczajne	15,3	0,0					15,3		15,3	
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	25,8						25,8		25,8	
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	159 592,2		147 511,3		(149 741,1)		12 081,0	108,2	309 333,4	(106,6)
1.	Podatek dochodowy										
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem										
	Zysk (strata) netto (F-G)	159 592,2		147 511,3		(149 741,1)		12 081,0	108,2	309 333,4	(106,6)

Przychody ogółem	446 028,4	100,0	423 273,1	100,0	106 146,0	100,0	22 755,4	105,4	339 882,5	420,2
------------------	-----------	-------	-----------	-------	-----------	-------	----------	-------	-----------	-------

Koszty ogółem	286 436,2	100,0	275 761,8	100,0	255 887,1	100,0	10 674,4	103,9	30 549,1	111,9
---------------	-----------	-------	-----------	-------	-----------	-------	----------	-------	----------	-------

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 2 326 647,6 tys. zł, co stanowi 84,6 % sumy bilansowej.

Drugą pod względem wielkości pozycją aktywów są krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, które stanowią odpowiednio 8,0 %.

W strukturze pasywów główną pozycję zajmuje fundusz, który wynosi 2 425 716,6 tys. zł i stanowi 88,2 % sumy bilansowej.

Jego udział w sumie bilansowej uległ zmniejszeniu w porównaniu do poprzedniego roku o 6,0 punktu procentowego.

Największą pozycją zobowiązań i rezerw na zobowiązania są zobowiązania długookresowe, które stanowią 6,8 % 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 4,9 % w porównaniu z rokiem poprzednim.

Pozostałe przychody operacyjne uległy zwiększeniu o 27,3 % natomiast pozostałe koszty operacyjne zwiększyły się o 38,0 % w porównaniu do roku poprzedniego.

Przychody finansowe zwiększyły się o 0,3 %, a koszty finansowe zmniejszyły o 11,7 % w porównaniu do roku poprzedniego.

Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się zysku netto na poziomie 159 592,2 tys. zł wyższym od uzyskanego w roku poprzednim o 8,2 %.

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 właściwe (Dz.U. 289 z 2013 r.).

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 zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości.

Wszystkie jednostki budżetowe objęte sprawozdaniem łącznym Województwa przeprowadziły inwentaryzację aktywów i pasywów.

Przeprowadzona inwentaryzacja drogą spisu z natury, potwierdzenia sald, weryfikacji zapisów księgowych z dokumentami potwierdziła realność wykazanych sald w bilansie.

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 ORAZ 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 645 939,5 tys. zł, głównie na skutek zakończenia inwestycji w obiekty inżynierii lądowej i wodnej w Zarządzie Dróg Wojewódzkich oraz w Zarządzie Melioracji i Urządzeń Wodnych w Olsztynie i w Żuławskim Zarządzie Melioracji i Urządzeń Wodnych w Elblągu, a także dokonanych wydatków na środki trwałe w budowie (inwestycje) związane z rozbudową dróg wojewódzkich.

3.1.2. Należności długoterminowe w wysokości 25 136,3 tys. zł wynikają głównie z tytułu opłat za zajęcia pasa drogowego i 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 113 279,2 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	18,4 tys. zł
– należności od budżetów	11 759,8 tys. zł
– należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,2 tys. zł
– pozostałe należności	38 603,2 tys. zł
– rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,2 tys. zł

Należności od budżetów dotyczą zwrotu podatku VAT za październik i grudzień 2014 r.

Pozostałe należności dotyczą głównie należności z tytułu wyłączenia gruntów z produkcji rolnej, należności dotyczących nadpłaty dotacji celowych i kar za nieterminową realizację umów oraz pożyczek z ZFŚS.

Należności krótkoterminowe zostały pomniejszone o odpisy aktualizujące w wysokości 46 823,7 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 12 794,6 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	2 266 143,4 tys. zł
- zysk netto	159 592,2 tys. zł
- odpisy z wyniku finansowego	-19,1 tys. zł

3.2.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w wysokości 259 181,5 tys. zł dotyczą:

- zobowiązań długoterminowych 187 695,4 tys. zł
- zobowiązań krótkoterminowych 71 486,1 tys. zł

Zobowiązania długoterminowe obejmują głównie opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego za zajęcie pasa drogowego oraz z tytułu rat leasingowych 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 pozostałych zobowiązań.

Pozostałe zobowiązania dotyczą głównie opłaty za korzystanie ze środowiska 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 430 873,5 tys. zł zostały we wszystkich istotnych aspektach prawidłowo zaliczone do badanego roku i obejmują głównie przychody z tytułu dochodów budżetowych w kwocie 429 026,0 tys. zł

Koszty działalności operacyjnej w wysokości 275 653,0 tys. zł odzwierciedlają we wszystkich istotnych aspektach rzeczywisty przebieg przeprowadzonych operacji gospodarczych.

Pozostałe przychody operacyjne obejmują zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych w wysokości 105,2 tys. zł oraz inne przychody w wysokości 12 660,4 tys. zł głównie z tytułu kar, grzywn, 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. Zestawienie zmian w funduszu jednostki samorządu terytorialnego**

Zestawienie zmian w funduszu jednostki zostało sporządzone prawidłowo. Wykazany w sprawozdaniu finansowym za rok 2014 stan funduszu w wysokości 2 425 716 555,06 zł wynika z ksiąg rachunkowych.

4.2. 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.

4.3. Zdarzenia po dacie bilansu

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2014 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 11 maja 2015 r.

5. Podsumowanie

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

Niniejszy raport zawiera 13 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem kluczowego biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na 31.12.2014 r.
2. Łączny bilans samorządowych jednostek budżetowych sporządzony na 31.12.2014 r.
3. Łączny rachunek zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.
4. Łączne zestawienie zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.

Warszawa, dnia 11 maja 2015 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)