

Załącznik Nr 2
do Uchwały Nr
Zarządu Województwa
Warmińsko-Mazurskiego
z dnia

Opinia i raport z badania sprawozdania finansowego Województwa Warmińsko-Mazurskiego z siedzibą: 10-562 Olsztyn, ul. Emilii Plater 1 za rok obrotowy 01.01.2016 – 31.12.2016.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Dla Sejmiku Województwa Warmińsko-Mazurskiego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego łącznego sprawozdania finansowego **Województwa Warmińsko-Mazurskiego** z siedzibą w Olsztynie (44-100) ul. Emilii Plater 1, na które składa się:

- 1) bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31.12.2016 r. który po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę **38 626 877,97 zł**
- 2) łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych, sporządzony na dzień 31.12.2016 r. który po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę **4 455 772 834,43 zł**
- 3) łączny rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych, wykazujący zysk netto w wysokości **50 776 455,60 zł**
- 4) łączne zestawienie zmian w funduszu za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych, wykazujące wzrost funduszu o kwotę **1 331 498 780,74 zł**
- 5) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację tego sprawozdania finansowego zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

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

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

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

Departament Finansów i Skarbu
ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM
10. MAJ 2017 PODESIĘK

podpis
Beata Dziak

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

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

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

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:

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

Warszawa, dnia 10 maja 2017 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, 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

10. MAJ 2017

data

PODINSPEKTOR



Beata Dzijak



Twój Zaufany Księgowy

Lcz. 3-M/10/V/17

Warszawa, dn. 10.05.2017 r.

Raport

z badania sprawozdania finansowego

Województwa Warmińsko-Mazurskiego

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

za rok obrotowy 01.01.2016 - 31.12.2016

A. Część ogólna

1. 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 z późn. zm.
2. 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.
3. 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.

Departament Finansów i Skarbu
ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

10. MAJ 2017

PODPISEK

Beata Dzijak

4. Według stanu na dzień bilansowy występowały powiązania z następującymi jednostkami grupy kapitałowej (w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 43 ustawy o rachunkowości):

- Warmińsko-Mazurska Agencja Rozwoju Regionalnego S.A.
- Warmińsko-Mazurski Fundusz „Poręczenia Kredytowe” Sp. z o.o.
- Warmińsko-Mazurska Agencja Energetyczna Sp. z o.o.
- Warmia i Mazury Sp. z o.o.
- Port Lotniczy MAZURY Sp. z o.o.
- PKP Przewozy Regionalne Sp. z o.o.

5. Organami Województwa są:

- Sejmik
- Zarząd

W skład Sejmiku wchodzi 30 radnych.

Skład Prezydium Sejmiku w ciągu badanego roku obrotowego i kadencji 2014-2018 oraz na dzień zakończenia badania przedstawia się następująco:

- Przewodniczący Sejmiku Województwa – Piotr Żuchowski
- Wiceprzewodniczący Sejmiku Województwa – Eugeniusz Koch
- Wiceprzewodniczący Sejmiku Województwa – Julian Osiecki
- Wiceprzewodniczący Sejmiku Województwa – Patryk Kozłowski

Skład Zarządu w ciągu badanego roku obrotowego i kadencji 2014-2018 oraz na dzień zakończenia badania przedstawia się następująco:

- Marszałek Województwa Warmińsko-Mazurskiego – Gustaw Marek Brzezina
- Wicemarszałek Województwa Warmińsko-Mazurskiego – Miron Sycz
- Wicemarszałek Województwa Warmińsko-Mazurskiego – Wioletta Ślaska-Zyśk
- Członek Zarządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego – Sylwia Jaskulska
- Członek Zarządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego – Marcin Kuchciński

6. Obowiązki głównego księgowego jednostki w ciągu badanego roku obrotowego i na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego zostały powierzone Markowi Baumanowi, który pełnił funkcję Skarbnika Województwa Warmińsko-Mazurskiego.

7. Uchwałą nr XX/480/16 Sejmiku Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 27 września 2016 r. w sprawie wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych jednostki samorządu terytorialnego i samorządowych jednostek budżetowych Województwa Warmińsko-Mazurskiego za 2016 r. – do zbadania sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego i samorządowych jednostek budżetowych Województwa Warmińsko-Mazurskiego za 2016 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 oraz w siedzibie podmiotu audytorskiego w okresie od 19 kwietnia 2017 r. do 10 maja 2017 r.

Departament Finansów i Skarbu
ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM
10. MAJ 2017
data
PODPISEK
podp.

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 07 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. z 2016 r. poz. 1000).
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 XVIII/420/16 w dniu 28 czerwca 2016 r.
11. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za 2015 r. zostało złożone do Regionalnej Izby Rozrachunkowej w Olsztynie w dniu 26 kwietnia 2016 r.
14. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, podpisane zgodnie z art. 52. ust. 2 ustawy o rachunkowości przez Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego oraz przez osobę sporządzającą, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości i w oparciu o rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 05 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, zawiera:
- a) bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę **38 626 877,97 zł**
 - b) łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę **4 455 772 834,43 zł**
 - c) łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku, wykazujący zysk netto **50 776 455,60 zł**
 - d) łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. wykazujące wzrost funduszu o kwotę **1 331 498 780,74 zł**
 - e) informacje dodatkowe i objaśnienia.
15. 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.

Departament Finansów i Skarbu
ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

10. MAJ 2017 data
PODPIŚCIENIE podpis

Beata Dzijak

16. 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.

17. Ponadto Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego, 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.

18. 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 biegłego co do zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
- d) stanu rozrachunków z tytułów publicznoprawnych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.

B. Analiza ekonomiczno – finansowa.

Analizę ekonomiczno – finansową jednostki przeprowadzono na podstawie wyników osiągniętych w latach 2014 –2016.

1. Analiza bilansu

Aktywa, dane w tys. zł

Lp.	Wyszczególnienie	2016		2015		2014		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	2016/2015		2016/2014	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	4 112 208,7	92,3	2 761 738,0	88,0	2 466 339,6	89,7	1 350 470,7	148,9	1 645 869,1	166,7
I.	Wartości niematerialne i prawne	1 970,8	0,0	3 130,0	0,1	1 276,6	0,0	(1 159,2)	63,0	694,3	154,4
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	3 958 528,4	88,8	2 634 727,1	83,9	2 326 647,5	84,6	1 323 801,3	150,2	1 631 880,9	170,1
III.	Należności długoterminowe	33 128,2	0,7	32 455,7	1,0	25 136,3	0,9	672,6	102,1	7 991,9	131,8
IV.	Długoterminowe aktywa finansowe	118 581,2	2,7	91 425,2	2,9	113 279,2	4,1	27 156,0	129,7	5 302,0	104,7
V.	Wartość mienia zlikwidowanych jednostek										
B.	Aktywa obrotowe	343 564,1	7,7	377 643,8	12,0	283 352,2	10,3	(34 079,6)	91,0	60 211,9	121,2
I.	Zapasy	512,6	0,0	447,6	0,0	534,7	0,0	65,0	114,5	(22,2)	95,9
II.	Należności krótkoterminowe	38 939,2	0,9	69 649,3	2,2	50 381,7	1,8	(30 710,1)	55,9	(11 442,5)	77,3
III.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	9 677,8	0,2	5 984,7	0,2	12 794,6	0,5	3 693,1	161,7	(3 116,8)	75,6
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	294 434,6	6,6	301 562,2	9,6	219 641,2	8,0	(7 127,6)	97,6	74 793,4	134,1
	Suma aktywów	4 455 772,8	100,0	3 139 381,8	100,0	2 749 691,9	100,0	1 316 391,1	141,9	1 706 081,0	162,0

Pasywa, dane w tys. zł

Lp.	Wyszczególnienie	2016		2015		2014		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	2016/2015		2016/2014	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Fundusz	4 071 058,8	91,4	2 739 560,1	87,3	2 425 716,6	88,2	1 331 498,8	148,6	1 645 342,3	167,8
I.	Fundusz jednostki	4 020 282,9	90,2	2 620 945,6	83,5	2 266 143,4	82,4	1 399 337,3	153,4	1 754 139,5	177,4
II.	Wynik finansowy netto (+/-)	50 776,5	1,1	118 614,5	3,8	159 592,2	5,8	(67 838,1)	42,8	(108 815,8)	31,8
III.	Nadwyżka środków obrotowych (-)	(0,5)	(0,0)	(0,0)	(0,0)	(19,1)	(0,0)	(0,5)	1 968,6	18,5	2,7
IV.	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek										
B.	Państwowe fundusze celowe										
C.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	304 256,1	6,8	310 897,7	9,9	259 181,6	9,4	(6 641,6)	97,9	45 074,5	117,4
I.	Zobowiązania długoterminowe	242 543,7	5,4	248 934,9	7,9	187 695,5	6,8	(6 391,2)	97,4	54 848,2	129,2
II.	Zobowiązania krótkoterminowe	61 712,5	1,4	61 962,7	2,0	71 486,1	2,6	(250,3)	99,6	(9 773,6)	86,3
III.	Rezerwy na zobowiązania										
D.	Fundusze specjalne	3 305,7	0,1	3 444,3	0,1	3 535,0	0,1	(138,5)	96,0	(229,2)	93,5
E.	Rozliczenia międzyokresowe	77 152,1	1,7	85 479,8	2,7	61 258,8	2,2	(8 327,7)	90,3	15 893,3	125,9
	Suma pasywów	4 455 772,8	100,0	3 139 381,8	100,0	2 749 691,9	100,0	1 316 391,1	141,9	1 706 081,0	162,0

Departament Finansów i Skarbu
 ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM
 10. MAJ 2017 data
 PODDZIAŁOWY
 podpis Beata Dziejak

W ramach analizy strukturalnej bilansu należy zauważyć, iż główną pozycję aktywów stanowią rzeczowe aktywa trwałe o wartości 3 958 528,4 tys. zł, co stanowi 88,8 % sumy bilansowej.

W grupie majątku obrotowego odnotowano spadek o 34 079,6 tys. zł (9,0 % do roku 2015), który obejmuje głównie:

- zmniejszenie należności krótkoterminowych o 44,1 % w stosunku do roku poprzedniego, które jest rezultatem obniżenia przychodów z podstawowej działalności operacyjnej, wynoszącego w skali roku 2016 1,2 %,
- wzrost stanu środków pieniężnych na 31.12.2016 r. o 3 693,1 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego.

Do finansowania działalności jednostka wykorzystuje głównie fundusze własne, które wynoszą 4 071 058,8 tys. zł i stanowią 91,4 % sumy bilansowej.

Ich udział w sumie bilansowej uległ zwiększeniu w porównaniu do roku poprzedniego o 4,1 punktu procentowego.

Największą pozycję pasywów stanowi fundusz jednostki o wartości 4 020 282,9 tys. zł, co stanowi 90,2 % sumy bilansowej.

Zobowiązania krótkoterminowe zmniejszyły się o 0,4 % w stosunku do roku 2015 i o 13,7 % w stosunku do roku 2014, głównie z tytułu spłaty pozostałych zobowiązań, co jest zjawiskiem korzystnym.

Departament Finansów i Skarbu
ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

10. MAJ 2017
data

PODINSPEKTOR
podpis

Beata Dzijak

2. Rachunek zysków i strat, dane w tys. zł

Lp.	Wyszczególnienie	2016 rok		2015 rok		2014 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	2016/2015		2016/2014	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży	401 707,6	98,5	406 497,6	95,7	430 873,5	96,6	(4 789,9)	98,8	(29 165,9)	93,2
2.	Koszt własny sprzedaży	348 623,4	97,6	292 731,4	95,6	275 653,0	96,2	55 892,0	119,1	72 970,5	126,5
3.	Wynik na sprzedaży	53 084,2		113 766,1		155 220,6		(60 682,0)	46,7	(102 136,4)	34,2
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	4 991,4	1,2	16 543,9	3,9	12 765,6	2,9	(11 552,5)	30,2	(7 774,2)	39,1
2.	Pozostałe koszty operacyjne	1 997,7	0,6	4 196,0	1,4	1 293,0	0,5	(2 198,3)	47,6	704,7	154,5
3.	Wynik na działalności operacyjnej	2 993,6		12 347,8		11 472,6		(9 354,2)	24,2	(8 478,9)	26,1
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	56 077,8		126 114,0		166 693,2		(70 036,1)	44,5	(110 615,3)	33,6
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	1 281,3	0,3	1 673,3	0,4	2 348,2	0,5	(392,0)	76,6	(1 066,9)	54,6
2.	Koszty finansowe	6 582,7	1,8	9 172,7	3,0	9 490,2	3,3	(2 590,0)	71,8	(2 907,5)	69,4
3.	Wynik na działalności finansowej	(5 301,4)		(7 499,4)		(7 142,0)		2 198,1	70,7	1 840,6	74,2
E.	Zysk (strata) brutto (C+D3)	50 776,5		118 614,5		159 551,2		(67 838,1)	42,8	(108 774,7)	31,8
F.	Obowiązkowe obciążenia-razem										
G.	Zysk (strata) netto (E-F)	50 776,5		118 614,5		159 551,2		(67 838,1)	42,8	(108 774,7)	31,8

Przychody ogółem	407 980,4	100,0	424 714,7	100,0	445 987,3	100,0	(16 734,4)	96,1	(38 007,0)	91,5
------------------	-----------	-------	-----------	-------	-----------	-------	------------	------	------------	------

Koszty ogółem	357 203,9	100,0	306 100,2	100,0	286 436,2	100,0	51 103,7	116,7	70 767,7	124,7
---------------	-----------	-------	-----------	-------	-----------	-------	----------	-------	----------	-------

Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na spadek przychodów z podstawowej działalności operacyjnej o 1,2 %, oraz wzrost kosztów działalności operacyjnej o 19,1 %, co w konsekwencji spowodowało zmniejszenie wyniku ze sprzedaży o 53,3 % w porównaniu z rokiem poprzednim i o 65,8 % w porównaniu z rokiem 2014.

Pozostałe przychody operacyjne zmniejszyły się o 11 552,5 tys. zł, tj. o 69,8 %.

Pozostałe koszty operacyjne zmniejszyły się o 2 198,3 tys. zł, tj. o 52,4 %.

W segmencie działalności finansowej jednostka poniosła stratę w wysokości 5 301,4 tys. zł.

Powyższe zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku finansowego netto na poziomie 50 776,5 tys. zł, niższego od roku poprzedniego o 57,2 % i od roku 2014 o 68,2 %.

4. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym (w niezmiennym istotnie zakresie).

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym nie stwierdza się zagrożenia dla kontynuacji działalności jednostki w roku następnym po roku badanym.

Departament Finansów i Skarbu
ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM
10. MAJ 2017
data
PODPISEK
podpis
Rejent

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 (Dz. U. 2013 poz. 289 z późn. zm.).

Zasady rachunkowości uwzględniają charakter prowadzonej przez jednostkę działalności i są stosowane w sposób ciągły. W naszej ocenie zasady rachunkowości w istotnym zakresie są właściwe.

1.2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości:

- a) jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 1 stycznia roku badanego,
- b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibach poszczególnych samorządowych jednostek budżetowych przy wykorzystaniu systemów komputerowych i techniką ręczną,
- 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.

1.3. W zakresie zabezpieczenia dostępu do informacji wynikających z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych oraz za pomocą komputerów stwierdza się, że:

- a) jednostka przechowuje zbiory w formie wydruków papierowych i na magnetycznych dyskach twardych (art. 71 i art. 72 ustawy o rachunkowości),
- b) przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibach poszczególnych samorządowych jednostek budżetowych, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące,
- c) okresy przechowywania danych były zgodne z art. 73 i art. 74 ustawy o rachunkowości.

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

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.

Departament Finansów i Skarbu
ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM
PODINSPEKTOR

10. MAJ 2017

data

podpis

3.	BILANS Z WYKONANIA BUDŻETU – wybrane pozycje	
3.1.	Środki pieniężne	37 728 381,78 zł
	Stan środków pieniężnych na 31 grudnia 2016 r. został potwierdzony przez banki obsługujące jednostkę.	
3.2.	Należności i rozliczenia	216 906,70 zł
	Obejmują pozostałe należności i rozliczenia dotyczące rozrachunków z jednostkami podległymi z tytułu dotacji celowych.	
3.3.	Inne aktywa	681 589,49 zł
	Obejmują naliczone odsetki od kredytów.	
3.4.	Zobowiązania	267 129 133,02 zł
	Obejmują głównie zobowiązania finansowe długoterminowe z tytułu kredytu z Europejskiego Bank Inwestycyjnego oraz kredyty w innych bankach. Zobowiązania wobec budżetów dotyczą zwrotu dotacji, które wpłynęły w 2016 r. do rozliczenia do 31.01.2017 r. Pozostałe zobowiązania dotyczą rozrachunków z jednostkami podległymi z tytułu rozliczenia dotacji celowych.	
3.5.	Inne pasywa	1 606 686,00 zł
	Dotyczą subwencji oświatowej należnej za styczeń 2017 r. otrzymanej w grudniu 2016 r.	
3.4.	Aktywa netto budżetu	-230 108 941,05 zł
	uległy zwiększeniu o 57 812 852,28 zł w porównaniu do roku poprzedniego. Skumulowany niedobór na zasobach budżetu wynosi 298 222 983,33 zł i uległ zwiększeniu o 23 100 619,78 zł w porównaniu do roku poprzedniego.	
4.	AKTYWA ŁĄCZNEGO BILANSU JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH WOJEWÓDZTWA	
	Aktywa zbadanego bilansu przedstawiają się następująco:	
4.1.	Aktywa trwałe	4 112 208 704,,85 zł
	Stanowią one 92,3 % aktywów ogółem.	
4.1.1.	Wartości niematerialne i prawne w wysokości	1 970 838,23 zł
	Stanowią licencje na programy komputerowe.	
4.1.2.	Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości	3 958 528 430,53 zł
	Stanowią one 88,8 % bilansowej sumy aktywów. Rzeczowe aktywa trwałe spełniają:	
	- kryteria ustawy o rachunkowości (art. 28 ustawy o rachunkowości),	
	- wykazano w nich wyłącznie kontrolowane przez jednostkę, zasoby majątkowe,	
	- były prawidłowo amortyzowane bilansowo i podatkowo,	
	- utrata zdolności do przynoszenia korzyści ekonomicznych nie wystąpiła,	
	- inwentaryzacja została przeprowadzona zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości.	

Departament Finansów i Skarbu
ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

10. MAJ 2017

data

PODPIŚNIKTOR

podpis

Beata Dąbaj

- 4.1.3. Należności długoterminowe** **33 128 236,09 zł**
 Stanowią one 0,7 % bilansowej sumy aktywów.
 Są to należności z terminem wymagalności powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego i dotyczą głównie wyłączenia gruntów z produkcji rolnej, opłat za zajęcie pasa drogowego oraz sprzedaży nieruchomości na raty.
 Należności długoterminowe spełniają wymagania ustawy o rachunkowości.
- 4.1.4. Długoterminowe aktywa finansowe** **118 581 200,00 zł**
 Stanowią one 2,7 % bilansowej sumy aktywów.
 Posiadane przez jednostkę inwestycje długoterminowe w postaci akcji i udziałów w jednostkach zależnych są zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 17 ustawy o rachunkowości.
- 4.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie** **343 564 129,58 zł**
 Stanowią 7,7 % aktywów ogółem.
- 4.2.1. Zapasy** **512 586,59 zł**
 Zapasy zostały zinwentaryzowane drogą spisów z natury oraz ustawową metodą weryfikacji ich wartości i dokumentów. Wyniki rozliczenia inwentaryzacji ujęte zostały w księgach rachunkowych w badanym roku.
- 4.2.2. Należności krótkoterminowe** **38 939 193,42 zł**
 Stanowią 0,9 % aktywów.
 Obejmują głównie pozostałe należności z tytułu wyłączenia gruntów z produkcji rolnej z terminem wymagalności do 12 miesięcy od dnia bilansowego, należności dotyczących nadpłaty dotacji celowych, kar za nieterminową realizację umów oraz pożyczek z ZFŚS.
 Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności (art. 28. ust. 1 pkt 7 i art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości). Stosowny odpis aktualizujący został dokonany w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Odpisy utworzone były z uwzględnieniem stopnia ryzyka, jakie wiąże się z daną należnością.
- 4.2.3. Krótkoterminowe aktywa finansowe** **9 677 778,49 zł**
 Stanowią 0,2 % aktywów i obejmują środki pieniężne na rachunkach bankowych.
 Stany środków pieniężnych na rachunkach i lokatach bankowych potwierdzone na dzień bilansowy przez banki obsługujące jednostkę.
- 4.2.4. Rozliczenia międzyokresowe** **294 434 571,08 zł**
 Stanowią 6,6 % aktywów i dotyczą głównie opłat za zajęcie pasa drogowego do rozliczenia w przyszłych okresach na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego.
 Jednostka wiarygodnie aktywowała koszty w wysokości przypadającej na następne okresy sprawozdawcze, zgodnie z przyjętymi zasadami (art. 39 ustawy o rachunkowości).
- 4.3. Ogółem aktywa bilansu wynoszą** **4 455 772 834,43 zł**
 z podkreśleniem, że przy wycenie bilansowej poszczególnych składników jednostka zastosowała się do nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z ustawy o rachunkowości oraz zasad określonych w przyjętej polityce rachunkowości. Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

Departament Finansów i Skarbu
 ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

10 MAJ 2017 data PODPISANTOR podpis

Bent...

5.	PASYWA ŁĄCZNEGO BILANSU JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH WOJEWÓDZTWA	
5.1.	Fundusz	4 071 058 841,02 zł
	Stanowi 91,4 % pasywów bilansu, w tym mieszczą się:	
5.1.1.	Fundusz jednostki	4 020 282 908,47 zł
	wykazany zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym określonym w art. 36 ustawy o rachunkowości.	
5.1.2.	Wynik finansowy netto roku obrotowego – zysk	50 776 455,60 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.	
5.1.3.	Odpisy z wyniku finansowego (wielkość ujemna)	523,05 zł
5.2.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	304 256 135,08 zł
	Stanowią one 6,8 % bilansowej sumy pasywów.	
5.2.1.	Zobowiązania długoterminowe - na dzień bilansowy w kwocie	242 543 684,20 zł
	Stanowią one 5,4 % bilansowej sumy pasywów.	
	Zobowiązania długoterminowe obejmują głównie opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego za zajęcie pasa drogowego, z terminem wymagalności powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego.	
5.2.2.	Zobowiązania krótkoterminowe	61 712 450,88 zł
	Stanowią 1,4 % bilansowej sumy pasywów.	
	Dotyczą głównie dostaw i usług, wynagrodzeń wraz ze składkami ubezpieczeń społecznych oraz pozostałych zobowiązań z tytułu opłaty za korzystanie ze środowiska do przekazania po wpłacie należności z tego tytułu i zobowiązań wynikających z rozliczenia dotacji celowych.	
	Zobowiązania wyceniono w kwocie wymagającej zapłaty, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt. 7 ustawy o rachunkowości.	
5.2.3.	Fundusze specjalne	3 305 748,95 zł
	Stanowią one 0,1 % pasywów o obejmują Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.	
5.2.4.	Rozliczenia międzyokresowe	77 152 109,38 zł
	Stanowią one 1,7 % bilansowej sumy pasywów i dotyczą głównie rozliczeń międzyokresowych przychodów z tytułu wyłączenia gruntów z produkcji rolnej.	
5.3.	Ogółem pasywa bilansu	4 455 772 834,43 zł
	Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości oraz zgodnie z przyjętą przez jednostkę polityką rachunkowości.	
	Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.	

Departament Finansów i Skarbu
 ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM
 10. MAJ 2017 PODINSPIKTOR
 data podpis
 Beata Dziubał

6. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT – wybrane pozycje.

Rachunek zysków i strat sporządzony został w wariantcie z uwzględnieniem postanowień art. 47 ustawy o rachunkowości, zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości.

Przychody z podstawowej działalności operacyjnej wynoszą **401 707 632,63 zł**

Koszty działalności operacyjnej stanowią kwotę **348 623 446,78 zł**

Na podstawowej działalności ukształtował się zysk na poziomie **53 084 185,85 zł**

Kwalifikacja kosztów do odpowiednich kont układu rodzajowego jest prawidłowa. Koszty ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału.

Główną pozycję pozostałych przychodów operacyjnych wynoszących **4 991 376,68 zł**

stanowią inne przychody w kwocie 4 633 407,00 zł z tytułu kar, grzywien, odszkodowań, refakturowania mediów i rozwiązania odpisów aktualizujących wartość należności.

Natomiast w pozostałych kosztach operacyjnych wynoszących **1 997 733,98 zł**

główną pozycję stanowią pozostałe koszty operacyjne w wysokości 1 969 923,68 zł z tytułu odpisów aktualizujących wartość należności i umorzenia należności.

W segmencie działalności finansowej jednostka poniosła stratę w wysokości **5 301 372,95 zł** głównie z tytułu odsetek od kredytów oraz odpisów aktualizujących należności w zakresie odsetek.

Stwierdza się prawidłowe udokumentowanie i zakwalifikowanie zdarzeń do pozostałych przychodów operacyjnych i kosztów operacyjnych, oraz przychodów i kosztów finansowych.

7. Pozostałe zagadnienia**7.1. Zestawienie zmian w funduszu jednostki samorządu terytorialnego**

Zestawienie zmian w funduszu jednostki samorządu terytorialnego zostało sporządzone prawidłowo.

Wykazany w sprawozdaniu finansowym za rok 2016 stan funduszu w wysokości 4 071 058 841,02 zł

jest zgodny z bilansem i wynika z ksiąg rachunkowych.

7.2. 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.

7.3. Zdarzenia po dacie bilansu

Biegły rewident stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2016 r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i wynik bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego w dniu 10 maja 2017 r.

Departament Finansów i Skarbu
ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

10. MAJ 2017
data

PODPIŚCIENIE
00005
Benedykt Dziński

8. Podsumowanie

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

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 31.12.2016 r.
2. Łączny bilans samorządowych jednostek budżetowych sporządzony na 31.12.2016 r.
3. Łączny rachunek zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.
4. Łączne zestawienie zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.,
5. Dodatkowe informacje i objaśnienia.

Warszawa, dnia 10 maja 2017 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, 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

10. MAJ 2017
data

PODINSPEKTOR

Beata Dzizjak