

**Uchwała Nr 22/396/24/VII**  
**Zarządu Województwa Warmińsko- Mazurskiego**  
**z dnia 21 maja 2024 r.**

**w sprawie przyjęcia sprawozdania finansowego Województwa Warmińsko-Mazurskiego za 2023 rok wraz ze sprawozdaniem niezależnego biegłego rewidenta dla Sejmiku Województwa Warmińsko-Mazurskiego z badania rocznego łącznego sprawozdania finansowego.**

Na podstawie art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz. U. z 2024 poz. 566 t. j.) w zw. z art. 268 oraz art. 270 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 poz. 1270 ze zm. ) uchwała się, co następuje:

**§ 1.**

Przyjmuje się:

1) Sprawozdanie finansowe za 2023 rok Województwa Warmińsko-Mazurskiego obejmujące:

- a) bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- b) łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych;
- c) łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych;
- d) łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych;
- e) informację dodatkową obejmującą dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych

stanowiące załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały.

2) Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta dla Sejmiku Województwa Warmińsko-Mazurskiego z badania rocznego łącznego sprawozdania finansowego.

stanowiące załącznik Nr 2 do niniejszej uchwały.

**§ 2.**

Sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem niezależnego biegłego rewidenta dla Sejmiku Województwa Warmińsko-Mazurskiego z badania rocznego łącznego sprawozdania finansowego, o których mowa w § 1, zostanie przedstawione Sejmikowi Województwa Warmińsko-Mazurskiego w terminie do dnia 31 maja 2024 roku.


**§ 3.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Zarządu Województwa  
Warmińsko-Mazurskiego

**Marcin Kuchciński**

1. Sprawozdanie finansowe Województwa Warmińsko-Mazurskiego za 2023 rok obejmujące:
  - a) bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
  - b) łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych;
  - c) łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych;
  - d) łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych;
  - e) informację dodatkową obejmującą dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego</b> ul. Emilii Plater 1 10-562 Olsztyn	<b>BILANS</b> z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego  Województwo warmińsko-mazurskie sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie
		Wysłać bez pisma przewodniego D33EDE12C13AA1E0 
Numer identyfikacyjny REGON <b>510742333</b>		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	98 295 793,88	191 933 403,15	I Zobowiązania	322 161 585,56	281 255 106,31
I.1 Środki pieniężne	98 295 793,88	191 933 403,15	I.1 Zobowiązania finansowe	315 981 789,08	274 934 919,51
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	98 295 793,88	191 933 403,15	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	35 648 987,08	33 947 583,51
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	280 332 802,00	240 987 336,00
II Należności i rozliczenia	3 647 973,02	5 549 501,71	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	5 300 340,24	4 623 176,31
II.1 Należności finansowe	3 100 000,00	5 021 500,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	879 456,24	1 697 010,49
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	3 100 000,00	2 371 500,00	II Aktywa netto budżetu	-216 394 829,58	-80 995 050,94
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	2 650 000,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-20 509 039,37	134 742 790,64
II.2 Należności od budżetów	0,00	0,00	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	2 572 092,63	158 480 910,64
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	547 973,02	528 001,71	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	0,00
III Rozliczenia międzyokresowe	5 587 521,08	4 602 117,51	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	-23 081 132,00	-23 738 120,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	23 081 132,00	23 738 120,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-218 966 922,21	-239 475 961,58
			III Rozliczenia międzyokresowe	1 764 532,00	1 824 967,00

Aleksandra Waszkiewicz

skarbnik

2024-03-25

rok, miesiąc, dzień

SYLWIA MONIKA JASKULSKA

Maria Anna Bąkowska

Marcin Andrzej Kuchciński

Bogdan Bartnicki

zarząd

BeSTia

D33EDE12C13AA1E0

Strona 1 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.04.24



<b>Suma aktywów</b>	<b>107 531 287,98</b>	<b>202 085 022,37</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>107 531 287,98</b>	<b>202 085 022,37</b>

Aleksandra Waszkiewicz

skarbnik

2024-03-25

rok, miesiąc, dzień

SYLWIA MONIKA JASKULSKA

Maria Anna Bąkowska

Marcin Andrzej Kuchciński

Bogdan Bartnicki

zarząd

BeSTia

D33EDE12C13AA1E0

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.04.24

## Wyjaśnienia do bilansu

Na dzień podpisania sprawozdania Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego działa w składzie 4-osobowym: Marszałek – Marcin Kuchciński, Wicemarszałek – Sylwia Jaskulska, Członkowie Zarządu: Bogdan Bartnicki, Maria Bąkowska

Aleksandra Waszkiewicz  
skarbnik

2024-03-25  
rok, miesiąc, dzień

SYLWIA MONIKA JASKULSKA  
Maria Anna Bąkowska  
Marcin Andrzej Kuchciński  
Bogdan Bartnicki  
zarząd

BeSTia

D33EDE12C13AA1E0

Strona 3 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024 04 24

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego</b> ul. Emilii Plater 1 10-562 Olsztyn	<b>BILANS</b> jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie
		Wysłać bez pisma przewodniego 2A9AB3507BA95090 
Numer identyfikacyjny REGON <b>510742333</b>	sporządzony na dzień <b>31-12-2023 r.</b>	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	3 980 003 183,55	4 229 100 915,54	A Fundusz	3 941 663 042,52	4 182 454 567,07
A.I Wartości niematerialne i prawne	520 502,76	970 319,20	A.I Fundusz jednostki	3 586 420 341,20	3 621 456 096,03
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	3 699 084 264,60	3 913 456 805,70	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	355 242 701,32	560 998 471,04
A.II.1 Środki trwałe	3 296 366 080,75	3 719 532 379,04	A.II.1 Zysk netto (+)	355 242 701,32	560 998 471,04
A.II.1.1 Grunty	510 651 397,98	530 873 560,27	A.II.2 Strata netto (-)	0,00	0,00
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	6 582 150,95	6 582 150,95	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 752 476 911,36	3 159 360 618,53	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	4 242 214,17	4 361 946,70	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	28 516 123,10	24 393 299,36	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	479 434,14	542 954,18	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	235 993 481,02	301 930 964,48
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	402 718 183,85	193 924 426,66	D.I Zobowiązania długoterminowe	77 671 663,47	72 970 739,25
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	92 649 976,13	159 525 043,22
A.III Należności długoterminowe	50 346 016,19	53 939 390,64	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	8 409 966,39	7 402 445,38
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	230 052 400,00	260 734 400,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	623 468,27	767 815,22
A.IV.1 Akcje i udziały	230 052 400,00	260 734 400,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	3 062 828,55	3 689 104,35
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	7 884 777,93	9 329 330,52

Marcin Andrzej Kuchciński  
Bogdan Bartnicki  
Maria Anna Bąkowska  
SYLWIA MONIKA JASKULSKA  
(kierownik jednostki)

Urszula Kucińska  
(główny księgowy)

2024-04-30  
(rok, miesiąc, dzień)

BeSTia

2A9AB3507BA95090 Korekta nr 1

Strona 1 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wwaenerowana dnia 2024.04.30

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	58 710 854,13	122 486 412,03
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	10 077 619,41	11 863 009,19
B Aktywa obrotowe	197 653 339,99	255 284 616,01	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	49 184,03	3 644,34
B.I Zapasy	1 245 581,64	1 087 595,04	D.II.8 Fundusze specjalne	3 831 277,42	3 983 282,19
B.I.1 Materiały	1 245 581,64	1 087 595,04	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	3 831 277,42	3 983 282,19
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	591 033,55
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	65 671 841,42	68 844 148,46
B.II Należności krótkoterminowe	90 168 409,99	116 483 029,25			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	270 007,13	319 628,39			
B.II.2 Należności od budżetów	73 064,64	46 690,11			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	6 962,17	38 039,10			
B.II.4 Pozostałe należności	89 818 376,05	116 078 671,65			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	12 453 869,12	50 099 368,52			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	12 453 869,12	50 099 368,52			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

Marcin Andrzej Kuchciński  
Bogdan Bartnicki  
Maria Anna Bąkowska  
SYLWIA MONIKA JASKULSKA  
(kierownik jednostki)

Urszula Kucińska  
(główny księgowy)

2024-04-30  
(rok, miesiąc, dzień)

BeSTia

2A9AB3507BA95090 Korekta nr 1

Strona 2 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.04.30



B.IV Rozliczenia międzyokresowe	93 785 479,24	87 614 623,20			
<b>Suma aktywów</b>	<b>4 177 656 523,54</b>	<b>4 484 385 531,55</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>4 177 656 523,54</b>	<b>4 484 385 531,55</b>

\_\_\_\_\_  
 Urszula Kucińska  
 (główny księgowy)

\_\_\_\_\_  
 2024-04-30  
 (rok, miesiąc, dzień)

\_\_\_\_\_  
 Marcin Andrzej Kuchciński  
 Bogdan Bartnicki  
 Maria Anna Bąkowska  
 SYLWIA MONIKA JASKULSKA  
 (kierownik jednostki)

BeSTia

2A9AB3507BA95090 Korekta nr 1

Strona 3 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.04.30

## Wyjaśnienia do bilansu

Na dzień podpisania sprawozdania Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego działa w składzie 4-osobowym: Marszałek – Marcin Kuchciński, Wicemarszałek – Sylwia Jaskulska, Członkowie Zarządu: Bogdan Bartnicki, Maria Bąkowska

Korekta pozycji:

AKTYWA B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń

Było: 22.954,80

Winno być: 38.039,10

PASYWA D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń

Było: 3.674.020,05

Winno być: 3.689.104,35

Po korekcie suma aktywów i suma pasywów wzrosła o kwotę 15.084,30

\_\_\_\_\_  
Urszula Kucińska  
(główny księgowy)

\_\_\_\_\_  
2024-04-30  
(rok, miesiąc, dzień)

\_\_\_\_\_  
Marcin Andrzej Kuchciński  
Bogdan Bartnicki  
Maria Anna Bąkowska  
SYLWIA MONIKA JASKULSKA  
(kierownik jednostki)


BeSTia

2A9AB3507BA95090 Korekta nr 1

Strona 4 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.04.30



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego</b> ul. Emilii Plater 1 10-562 Olsztyn		<b>Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)</b>		Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie			
Numer identyfikacyjny REGON <b>510742333</b>		sporządzony na dzień 31-12-2023 r.		Wysłać bez pisma przewodniego 2B3A1F38EBDCD2DA 			
				<b>Stan na koniec roku poprzedniego</b>		<b>Stan na koniec roku bieżącego</b>	
<b>A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>				875 178 495,09		1 158 508 027,10	
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów				1 440 874,54		1 550 247,01	
A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)				0,00		0,00	
A.III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki				0,00		0,00	
A.IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów				0,00		0,00	
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej				0,00		0,00	
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych				873 737 620,55		1 156 957 780,09	
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>				516 238 338,21		586 119 675,55	
B.I. Amortyzacja				169 030 739,99		196 844 363,49	
B.II. Zużycie materiałów i energii				14 815 041,84		20 317 390,07	
B.III. Usługi obce				136 822 525,76		130 312 253,38	
B.IV. Podatki i opłaty				5 174 500,89		5 193 385,86	
B.V. Wynagrodzenia				140 863 117,56		172 317 871,30	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników				32 944 248,32		40 257 316,59	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe				14 344 503,97		18 527 674,63	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów				0,00		0,00	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu				2 243 659,88		2 349 420,23	
B.X. Pozostałe obciążenia				0,00		0,00	
<b>C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)</b>				358 940 156,88		572 388 351,55	
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>				52 643 133,32		6 821 186,19	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				928 791,32		285 308,70	
D.II. Dotacje				0,00		0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne				51 714 342,00		6 535 877,49	

Aleksandra Waszkiewicz  
główny księgowy

2024-04-15  
rok, miesiąc, dzień

Maria Anna Bąkowska  
Marcin Andrzej Kuchciński  
SYLWIA MONIKA JASKULSKA  
Bogdan Bartnicki  
kierownik jednostki

<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	36 256 913,37	9 160 508,71
E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	28 191,51
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	36 256 913,37	9 132 317,20
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	375 326 376,83	570 049 029,03
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	23 705 480,36	23 480 598,01
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	23 691 431,09	23 480 476,17
G.III.	Inne	14 049,27	121,84
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	43 788 643,83	32 531 149,69
H.I.	Odsetki	18 606 662,41	22 188 207,60
H.II.	Inne	25 181 981,42	10 342 942,09
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	355 243 213,36	560 998 477,35
<b>J.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	0,00	0,00
<b>K.</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	512,04	6,31
<b>L.</b>	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	355 242 701,32	560 998 471,04

Aleksandra Waszkiewicz  
główny księgowy

2024-04-15  
rok, miesiąc, dzień

Maria Anna Bąkowska  
Marcin Andrzej Kuchciński  
SYLWIA MONIKA JASKULSKA  
Bogdan Bartnicki  
kierownik jednostki

BeSTia

2B3A1F38EBDCD2DA

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.04.24

Strona 2 z 3

## Wyjaśnienia do sprawozdania

Na dzień podpisania sprawozdania Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego działa w składzie 4-osobowym: Marszałek – Marcin Kuchciński, Wicemarszałek – Sylwia Jaskulska, Członkowie Zarządu: Bogdan Bartnicki, Maria Bąkowska

Aleksandra Waszkiewicz  
główny księgowy

2024-04-15  
rok, miesiąc, dzień

Maria Anna Bąkowska  
Marcin Andrzej Kuchciński  
SYLWIA MONIKA JASKULSKA  
Bogdan Bartnicki  
kierownik jednostki


BeSTia

2B3A1F38EBDCD2DA

Strona 3 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.04.24



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat:	
Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego ul. Emilii Plater 1 10-562 Olsztyn		Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie	
Numer identyfikacyjny REGON <b>510742333</b>		Wysłać bez pisma przewodniego E524D79F46BC86AE 	
		<b>sporządzone na dzień 31-12-2023 r.</b>	
		<b>Stan na koniec roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec roku bieżącego</b>
I.	<b>Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>	3 346 207 603,74	3 586 420 341,20
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	1 939 218 205,72	1 852 316 033,19
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	700 057 450,33	355 242 701,32
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	906 512 665,11	1 045 392 097,34
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje	233 625 197,27	300 146 456,64
I.1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00
I.1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	96 167 126,27	151 160 866,26
I.1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
I.1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00
I.1.10.	Inne zwiększenia	2 855 766,74	373 911,63
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	1 699 005 468,26	1 817 280 278,36
I.2.1.	Strata za rok ubiegły	265 275 948,71	0,00
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	746 933 787,85	1 180 918 671,80
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	511 190 569,15	618 149 234,12
I.2.5.	Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00
I.2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	3 745 709,24	1 751 871,39
I.2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
I.2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.2.9.	Inne zmniejszenia	171 859 453,31	16 460 501,05

Aleksandra Waszkiewicz  
główny księgowy

2024-04-15  
rok, miesiąc, dzień

Marcin Andrzej Kuchciński  
Maria Anna Bąkowska  
SYLWIA MONIKA JASKULSKA  
Bogdan Bartnicki  
kierownik jednostki

BeSTia

E524D79F46BC86AE

Strona 1 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.04.24

II.	<b>Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>	3 586 420 341,20	3 621 456 096,03
III.	<b>Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>	355 242 701,32	560 998 471,04
III.1.	zysk netto (+)	355 242 701,32	560 998 471,04
III.2.	strata netto (-)	0,00	0,00
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	<b>Fundusz (II+,-III)</b>	3 941 663 042,52	4 182 454 567,07

Aleksandra Waszkiewicz  
główny księgowy

2024-04-15  
rok, miesiąc, dzień

Marcin Andrzej Kuchciński  
Maria Anna Bąkowska  
SYLWIA MONIKA JASKULSKA  
Bogdan Bartnicki  
kierownik jednostki

## Wyjaśnienia do sprawozdania

Na dzień podpisania sprawozdania Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego działa w składzie 4-osobowym: Marszałek – Marcin Kuchciński, Wicemarszałek – Sylwia Jaskulska, Członkowie Zarządu: Bogdan Bartnicki, Maria Bąkowska

Aleksandra Waszkiewicz  
główny księgowy

2024-04-15  
rok, miesiąc, dzień

Marcin Andrzej Kuchciński  
Maria Anna Bąkowska  
SYLWIA MONIKA JASKULSKA  
Bogdan Bartnicki  
kierownik jednostki



<p>Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Urząd Marszałkowski Województwa          Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie</b>          ul. Emilii Plater 1          10-562 Olsztyn</p>	<p>Adresat:  <b>Regionalna Izba Obrachunkowa          w Olsztynie</b></p>
<p>Numer identyfikacyjny REGON  <b>510750309</b></p>	<p>Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego          sporządzona na dzień 31.12.2023 r.</p>
<p><b>I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmuje w szczególności:</b></p>	
<p><b>1</b></p>	
<p><b>1.1.</b></p>	
<p>nazwę jednostki</p>	
<p>Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie</p>	
<p><b>1.2.</b></p>	
<p>siedzibę jednostki</p>	
<p>Olsztyn</p>	
<p><b>1.3.</b></p>	
<p>adres jednostki</p>	
<p>10-562 Olsztyn, ul. Emilii Plater 1</p>	
<p><b>1.4.</b></p>	
<p>podstawowy przedmiot działalności jednostki</p>	
<p>Wykonywanie zadań publicznych określonych Ustawą z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa</p>	
<p><b>2.</b></p>	
<p>wskazanie okresu objętego sprawozdaniem</p>	
<p>01.01.2023r. - 31.12.2023r.</p>	

3.	<p>wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe</p>
	<p>Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne z następujących jednostek budżetowych sporządzających samodzielne sprawozdania finansowe:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie</li> <li>2) Warmińsko - Mazurskie Biuro Planowania Przestrzennego w Olsztynie</li> <li>3) Wojewódzki Urząd Pracy w Olsztynie</li> <li>4) Zarząd Dróg Wojewódzkich w Olsztynie</li> <li>5) Warmińsko-Mazurski Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli w Olsztynie</li> <li>6) Warmińsko-Mazurski Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli w Elblągu</li> <li>7) Warmińsko-Mazurska Biblioteka Pedagogiczna im. prof. Tadeusza Kotarbińskiego w Olsztynie</li> <li>8) Warmińsko-Mazurska Biblioteka Pedagogiczna im. Karola Wojtyły w Elblągu</li> <li>9) Szkoła Policealna im. prof. Zbigniewa Religi w Olsztynie</li> <li>10) Szkoła Policealna im. Jadwigi Romanowskiej w Elblągu</li> <li>11) Szkoła Policealna w Elku</li> <li>12) Zespół Szkół z Ukraińskim Językiem Nauczania w Gorowie Iławeckim</li> <li>13) Biuro Regionalne Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Brukseli</li> <li>14) Mazurski Park Krajobrazowy w Krutyńi</li> <li>15) Zespół Parków Krajobrazowych Pojezierza Iławskiego i Wzgorz Dylewskich w Jierzwałdzie</li> <li>16) Park Krajobrazowy Puszczy Rominckiej w Żytkiejmach</li> <li>17) Park Krajobrazowy Wysoczyzny Elbląskiej w Elblągu</li> <li>18) Welski Park Krajobrazowy w Jeleniu</li> <li>19) Warmińsko-Mazurski Ośrodek Adopcyjny w Olsztynie</li> </ol>
4.	<p>omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</p>
4.1.	<p>metoda amortyzacji</p>
	<p>Odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się metodą liniową – drogą systematycznego rozłożenia wartości początkowej danego środka trwałego na przewidywane lata jego użytkowania. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Pozostałe środki trwałe oraz pozostałe WNIP umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania</p>

4.2.	<p>metoda wyceny</p> <p>Kierownicy jednostek budżetowych przyjęli w formie pisemnej zasady (politykę) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów w zależności od rodzaju prowadzonej działalności oraz specyfiki i wielkości jednostki.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Środki trwałe wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeliczonej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Do środków trwałych zalicza się składniki majątkowe o wartości przekraczającej wielkość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.</li> <li>2. Inwestycje zaliczone do aktywów trwałych wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej.</li> <li>3. Wartości niematerialne i prawne - wycenia się wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeliczonej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.</li> <li>4. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie niższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy.</li> <li>5. Należności wycenia się według kwoty wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności.</li> <li>6. Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości, nie później niż na dzień bilansowy.</li> <li>7. Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się według wartości wymaganej zapłaty.</li> <li>8. Zinventaryzowane zapasy niezużyte na koniec każdego roku obrotowego wycenia się według ceny zakupu.</li> <li>9. Fundusze własne wycenia się według wartości nominalnej.</li> <li>10. Nie dokonuje się biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonywania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych.</li> </ol> <p>Szczegółowe dane zawarte są w przepisach wewnętrznych poszczególnych jednostek budżetowych.</p>
4.3.	<p>ustalenie wyniku finansowego</p>
5.	<p>inne informacje</p> <p>Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat tj. odejmując od przychodów netto z podstawowej działalności operacyjnej, pozostałych przychodów operacyjnych i przychodów finansowych koszty działalności operacyjnej, pozostałe koszty operacyjne i koszty finansowe</p>
5.	<p>inne informacje</p> <p>Kierownicy jednostek budżetowych złożyli oświadczenia o zgodności prowadzonej działalności z statutem, w zakresie, w jakim ma to wpływ na sprawozdanie finansowe oraz o sporządzeniu sprawozdań finansowych na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych. Na dzień podpisania sprawozdania Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego działa w składzie 4-osobowym: Marszałek – Marcin Kuchciński, Wicemarszałek – Sylwia Jaskulska, Członkowie Zarządu: Bogdan Bartnicki, Maria Bąkowska</p>



Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

Lp.	Tytuł	Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania)	Budynki, lokale i obiekty (inżynierii lądowej i wodnej)	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem	Prawo użytkowania wieczystego gruntu
1	Stan brutto* na początek okresu	510 753 209,12	3 984 750 629,02	118 904 188,45	126 656 066,17	24 281 999,53	4 765 346 092,29	663 711,69
2	Zwiększenia brutto	66 373 618,77	705 784 149,72	3 280 733,30	3 897 769,75	1 969 684,55	781 305 956,09	48 137,04
a	nabycie	1 095 939,05	3 834 853,11	2 829 793,75	3 826 849,75	1 952 102,55	13 539 538,21	-
b	aktualizacja wartości	-	-	-	-	-	-	-
c	przemieszczenie wewnętrzne w jednostkach budżetowych woj. warmińsko-mazurskiego	46 041 860,82	1 170 245,32	-	-	-	47 212 106,14	48 137,04
d	inne przemieszczenie wewnętrzne	-	-	-	-	-	-	-
e	nieodpłatnie otrzymane (inne niż przemieszczenie wewnętrzne)	19 235 688,90	240 622 089,96	267 669,55	70 920,00	17 582,00	260 213 950,41	-
f	nadwyżki inwentaryzacyjne	-	-	-	-	-	-	-
g	inne	130,00	460 156 961,33	183 270,00	-	-	460 340 361,33	-
3	Zmniejszenia brutto	46 139 868,87	4 234 535,88	5 822 996,03	672 782,14	1 464 714,39	58 334 997,31	105 511,45
a	likwidacja	-	1 018 004,76	5 349 401,93	4 083,00	727 678,70	7 099 168,39	-
b	sprzedaż	9 185,06	93 057,45	48 729,84	289 019,18	-	439 991,53	-
c	aktualizacja wyceny środków trwałych	-	-	-	-	-	-	-
d	przemieszczenie wewnętrzne w jednostkach budżetowych woj. warmińsko-mazurskiego	46 041 860,82	1 170 245,32	-	70 920,00	-	47 283 026,14	48 137,04
e	inne przemieszczenie wewnętrzne	-	-	-	-	-	-	-
f	nieodpłatnie przekazanie (inne niż przemieszczenie wewnętrzne)	29 698,58	1 953 228,35	424 864,26	308 759,96	33 697,94	2 750 249,09	-
g	niedobory inwentaryzacyjne	-	-	-	-	-	-	-
h	inne	59 224,41	-	-	-	703 337,75	762 562,16	57 374,41
4	Stan brutto na koniec okresu sprawozdawczego	530 986 859,02	4 686 300 242,86	116 361 925,72	129 881 053,78	24 786 969,69	5 488 317 051,07	606 337,28
5	Stan umorzeń na początek okresu	101 811,14	1 232 273 717,66	114 661 974,28	98 139 943,07	23 802 565,39	1 468 980 011,54	101 811,14
6	Zwiększenia umorzeń	12 520,59	296 201 690,85	3 161 000,77	8 005 205,13	1 906 164,51	309 286 581,85	12 520,59
a	amortyzacja okresu bieżącego	12 113,43	187 015 843,98	3 036 687,59	7 934 285,13	1 836 215,49	199 835 144,72	12 113,43
b	aktualizacja środków trwałych	-	-	-	-	-	-	-
c	inne	407,16	109 185 847,77	124 313,18	70 920,00	69 949,02	109 451 437,13	407,16
7	Zmniejszenia umorzeń	1 032,98	1 535 784,18	5 822 996,03	657 393,78	1 464 714,39	9 481 921,36	1 032,98
a	umorzenie środków trwałych zlikwidowanych	-	569 632,36	5 349 401,93	4 083,00	727 678,70	6 650 795,99	-
b	umorzenie środków trwałych sprzedanych	-	86 892,49	48 729,84	273 630,82	-	409 253,15	-

1.1.a środki trwałe

c	umorzenie przemieszczonych wewnętrznie środków trwałych w jednostkach budżetowych woj. warmińsko-mazurskiego	407,16	345 578,80	-	70 920,00	-	416 905,96	407,16
d	umorzenie innych przemieszczonych wewnętrznie środków trwałych	-	-	-	-	-	-	-
e	umorzenie nieodpłatnie przekazanych środków trwałych (inne niż przemieszczenie wewnętrznie)	-	533 680,53	424 864,26	308 759,96	33 697,94	1 301 002,69	-
f	umorzenie środków trwałych stanowiących niedobory	-	-	-	-	-	-	-
g	umorzenie środków trwałych aktualizowanych	-	-	-	-	-	-	-
h	inne	625,82	-	-	-	703 337,75	703 963,57	625,82
8	Stan umorzeń na koniec okresu sprawozdawczego	113 298,75	1 526 939 624,33	111 999 979,02	105 487 754,42	24 244 015,51	1 768 784 672,03	113 298,75
9	Wartość netto na początek okresu	510 651 397,98	2 752 476 911,36	4 242 214,17	28 516 123,10	479 434,14	3 296 366 080,75	561 900,55
10	Wartość netto na koniec okresu	530 873 560,27	3 159 360 616,53	4 361 946,70	24 393 299,36	542 954,18	3 719 532 379,04	493 036,53

\* wartość inwentarzowa



## 1.1. b wartości niematerialne i prawne

Lp.	Tytuł	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Inne wartości niematerialne i prawne						Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
			Autorskie i pokrewne prawa majątkowe	Koncesje	Licencje	Prawa do: wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych i zdobniczych	Wartość stanowiąca równowartość uzyskanych informacji związanych z wiedzą w dziedzinie przemysłowej, handlowej, naukowej lub organizacyjnej (know-how)	Inne wartości niematerialne i prawne		
1	Stan brutto* na początek okresu	-	41 929,00	-	15 098 966,59	-	-	-	15 140 895,59	-
2	Zwiększenia brutto	-	2 780,00	-	1 699 153,84	-	-	-	1 701 933,84	-
a	zakup	-	2 780,00	-	1 699 153,84	-	-	-	1 701 933,84	-
b	aktualizacja wartości	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	przemieszczenie wewnętrzne w jednostkach budżetowych woj. warmińsko-mazurskiego	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	inne przemieszczenie wewnętrzne	-	-	-	-	-	-	-	-	-
e	nieodpłatnie otrzymane (inne niż przemieszczenie wewnętrzne)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
f	nadwyżki inwentaryzacyjne	-	-	-	-	-	-	-	-	-
g	inne	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Zmniejszenia brutto	-	-	-	245 746,17	-	-	-	245 746,17	-
a	likwidacja	-	-	-	245 746,17	-	-	-	245 746,17	-
b	sprzedaż	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	aktualizacja wyceny środków trwałych	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	przemieszczenie wewnętrzne w jednostkach budżetowych woj. warmińsko-mazurskiego	-	-	-	-	-	-	-	-	-
e	inne przemieszczenie wewnętrzne	-	-	-	-	-	-	-	-	-
f	nieodpłatnie przekazanie (inne niż przemieszczenie wewnętrzne)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
g	niedobory inwentaryzacyjne	-	-	-	-	-	-	-	-	-
h	inne	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Stan brutto na koniec okresu sprawozdawczego	-	44 709,00	-	16 552 374,26	-	-	-	16 597 083,26	-
5	Stan umorzeń na początek okresu	-	6 366,13	-	14 614 026,70	-	-	-	14 620 392,83	-
6	Zwiększenia umorzeń	-	23 744,50	-	1 228 372,90	-	-	-	1 252 117,40	-
a	amortyzacja okresu bieżącego	-	23 744,50	-	1 228 372,90	-	-	-	1 252 117,40	-
b	aktualizacja środków trwałych	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	inne	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Zmniejszenia umorzeń	-	-	-	245 746,17	-	-	-	245 746,17	-
a	umorzenie środków trwałych zlikwidowanych	-	-	-	245 746,17	-	-	-	245 746,17	-
b	umorzenie środków trwałych sprzedanych	-	-	-	-	-	-	-	-	-





**1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami**

L.p.	Wyszczególnienie	Wartość bilansowa stan na koniec roku obrotowego	Aktualna wartość rynkowa
1.	Środki trwałe w tym:	3 719 532 379,04	-
1.1.	Dobra kultury	30 723,00	-

Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

1.3.

L.p	Długoterminowe aktywa	Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów trwałych
1	niefinansowe	-
2	finansowe	-

#### 1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

L.p.	Lokalizacja i numer działki						Wartość
	powiat	gmina	obręb	nr działki	powierzchnia (ha)		
1	m. Elbląg	m. Elbląg	nr 10	37	0,0481	41 626,40	
2	elbląski	Elbląg	18	233/10	0,1874	189 476,27	
3	elbląski (udział 66/1000)	Elbląg	16	353	0,8821	72 773,25	
4	m. Olsztyn	m. Olsztyn	nr 109 m. Olsztyn	12 - udz. 207/1000	0,3413	459 430,43	
5	olecki	Olecko	m. Olecko	1840 - udz. 1/2	0,0018	122,00	
6	olecki	Olecko	m. Olecko	1841 - udz. 1/2	0,0018	122,00	
7	olecki	Olecko	m. Olecko	1842 - udz. 1/2	0,0018	122,00	
8	olecki	Olecko	m. Olecko	1843 - udz. 1/2	0,0018	122,00	
9	kętrzyński	Kętrzyn	nr 1 m. Kętrzyn	80/2	0,0089	4 182,92	
10	ilawski	Ilawa	8 m. Ilawa	22	0,3447	94 098,89	
11	ostrodzki	m. Morąg	2 m. Morąg	832/1	0,0556	48 137,04	
						<b>910 213,20</b>	

1.5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Wartość Ogółem

27 238 351,03

1.6. Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

L.p.	Nazwa	ilość	wartość
I.	Akcje		
a	Warmińsko-Mazurska Agencja Rozwoju Regionalnego S.A. w Olsztynie	5 749	5 749 000
b	Polregio S.A.	81 652	16 330 400
II.	Udziały		
a	Warmia i Mazury Sp. z o.o.	238 123	238 123 000
b	Port Lotniczy Sp. z o.o.	584	175 200
c	Warmińsko-Mazurski Fundusz "Poręczenia Kredytowe" Sp. z o.o. w Działdowie	50	500 000
d	Fundacja Zielone Płuca Polski		30 000
e	Nidzicka Fundacja Rozwoju Nida		2 000
III.	Dłużne papiery wartościowe		
a			
IV.	Inne papiery wartościowe		
a			
<b>Razem</b>		<b>326 158</b>	<b>260 909 600</b>



1.7. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)

L.p	Wyszczególnienie (grupa należności)	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia		Stan na koniec roku obrotowego
				wykorzystanie	rozwiązanie	
1	Należności z tytułu dostaw i usług	832 782,30	66 769,14	-	480 779,84	418 771,60
2	Należności od budżetów	-	-	-	-	-
3	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	-	-	-	-	-
4	Pozostałe należności	97 752 965,25	15 587 757,19	3 898 417,65	6 107 358,84	103 334 945,95
5	Należności finansowe	-	-	-	-	-
	<b>Razem</b>	<b>98 585 747,55</b>	<b>15 654 526,33</b>	<b>3 898 417,65</b>	<b>6 588 138,68</b>	<b>103 753 717,55</b>

**1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniach, zmniejszeniach, rozwiązaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym**

L.p	Wyszczególnienie (rodzaj rezerw według celu utworzenia)	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego
				Wykorzystanie	Rozwiązanie	Razem	
1	Koszty postępowania sądowego - Bioelektra Group S.A - Wyrok z dnia 7.12.2023 r. Sygn. akt II SAB/OI 126/23	-	597,00	-	-	-	597,00
2	Koszty postępowania sądowego - Bioelektra Group S.A - Wyrok z dnia 7.12.2023 r. Sygn. akt II SAB/OI 127/23	-	597,00	-	-	-	597,00
3	Rezerwa na zobowiązania - należność główna . Pismo nr P.3251.1.2024 z dn. 08.02.2024 (załącznik nr 2.7), PERKOZ-BIS Sp. z o.o. z siedzibą w Lichtajnach. Pozew o zapłatę z tyt. zwrotu nienależnie spełnionego świadczenia. I C 1297/22 Sąd Okręgowy w Olsztynie.	-	409 668,00	-	-	-	409 668,00
4	Rezerwa na zobowiązania - odsetki na dzień 31.12.2023 r. Pismo nr P.3251.1.2024 z dn. 08.02.2024 (załącznik nr 2.7), PERKOZ-BIS Sp. z o.o. z siedzibą w Lichtajnach. Pozew o zapłatę z tyt. zwrotu nienależnie spełnionego świadczenia. I C 1297/22 Sąd Okręgowy w Olsztynie.	-	148 870,55	-	-	-	148 870,55
5	Rezerwa na zobowiązania - koszty sądowe. Pismo nr P.3251.1.2024 z dn. 08.02.2024 (załącznik nr 2.7), PERKOZ-BIS Sp. z o.o. z siedzibą w Lichtajnach. Pozew o zapłatę z tyt. zwrotu nienależnie spełnionego świadczenia. I C 1297/22 Sąd Okręgowy w Olsztynie.	-	31 301,00	-	-	-	31 301,00
	<b>Razem:</b>	-	<b>591 033,55</b>	-	-	-	<b>591 033,55</b>

**Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:**

	Kwota
a) powyżej 1 roku do 3 lat	10 603 476,02
b) powyżej 3 do 5 lat	10 603 476,02
c) powyżej 5 lat	60 953 665,87
<b>Razem</b>	<b>82 160 617,91</b>

**1.10. Kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowę leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego**

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania wg stanu na koniec roku obrotowego:
1.	Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy	-
2.	Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing zwrotny	-

1.11. Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

L.p	Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązania)	Kwota zobowiązania	Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczenia)	Kwota zabezpieczenia
1	-	-	-	-
	Razem	-	-	-

Łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń

1.12.

L.p	Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązania warunkowego)	Kwota zobowiązania warunkowego	Kwota zabezpieczenia	Forma i charakter zabezpieczenia
	-	-	-	-
	Razem	-	-	



Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów, a zobowiązaniem zapłaty za nie

1.13.

L.p	Rodzaj rozliczeń	Kwota
1	Czynne rozliczenia międzyokresowe	87 614 623,20
2	Biernie rozliczenia międzyokresowe	17 076 767,35
	<b>Razem</b>	<b>104 691 390,55</b>

1.14. Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

L.p	Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)	Kwota otrzymanych		Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami
		gwarancji	poręczeń	
1	Gwarancje należytego wykonania	42 193 009,80	604 321,96	42 797 331,76
	<b>Razem</b>	<b>42 193 009,80</b>	<b>604 321,96</b>	<b>42 797 331,76</b>

**1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze**

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1.	Nagrody jubileuszowe	2 025 731,89
2.	Odprawy (np. emerytalna, pośmiertna)	2 048 338,23
3.	Inne	689 016,51
	<b>Razem</b>	<b>4 763 086,63</b>

1.16.	inne informacje
-------	-----------------

2. 2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

L.p	Wyszczególnienie (rodzaj zapasów)	Kwota
1	-	-
	Razem	-

2.2. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

L.p	Wyszczególnienie	Koszt wytworzenia		
		ogółem	odsetki	w tym: różnice kursowe
1	Środki trwałe oddane do użytkowania w roku obrotowym	460 075 134,63	-	-
2	Środki trwałe w budowie	252 553 026,06	-	-
	<b>Razem</b>	<b>712 628 160,69</b>	-	-



**Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie**

**2.3.**

Lp.	Wyszczególnienie	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy
<b>1</b>	<b>Przychody, z tego:</b>	<b>12 589,44</b>	<b>-</b>
1.1	o nadzwyczajnej wartości	-	-
1.2	które wystąpiły incydentalnie	12 589,44	-
<b>2</b>	<b>Koszty, z tego:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
2.1	o nadzwyczajnej wartości	-	-
2.2	które wystąpiły incydentalnie	-	-

2.4.	Informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych

2.5.	
inne informacje	

3.	inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki			
3.1.	Wyłączenia wzajemnych powiązań jednostek budżetowych województwa warmińsko-mazurskiego występujące w:			
	bilansie	kwota	Pasywa	kwota
	rachunku zysków i strat	kwota	Koszty	kwota
	zestawieniu zmian w funduszu jednostki	kwota	Zmniejszenia funduszu	kwota
	Dopłaty zwrotne dla Spółki Warmia i Mazury Sp. z o.o. o wartości 13 300 000,00 zł z terminem zwrotu: 10 800 000,00 do 31.12.2031 r. i 2 500 000,00 do 31.12.2035 r.			
3.2.	W bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za 2023 rok wykazane zostało zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów według pozostającego terminu zapadalności:			
	do 12 miesięcy	29 345 466,00		
	powyżej 1 roku do 3 lat	56 097 620,00		
	powyżej 3 do 5 lat	52 504 265,00		
	powyżej 5 lat	132 385 451,00		

**Aleksandra Waszkiewicz**  
Elektronicznie podpisany przez Aleksandra Waszkiewicz  
Data: 2024.04.16 08:07:10  
+02'00'

(główny księgowy)

15.04.2024 r.

(dzień, miesiąc, rok)

**Marcin Andrzej Kuchciński**  
Elektronicznie podpisany przez Marcin Andrzej Kuchciński  
Data: 2024.04.16  
09:06:32 +02'00'

(kierownik jednostki)

**Bogdan Bartnicki**  
Elektronicznie podpisany przez Bogdan Bartnicki  
Data: 2024.04.16  
09:04:28 +02'00'

**SYLWIA MONIKA JASKULSKA**  
Elektronicznie podpisany przez SYLWIA MONIKA JASKULSKA  
Data: 2024.04.16  
09:05:16 +02'00'

**Maria Anna Bąkowska**  
Elektronicznie podpisany przez Maria Anna Bąkowska  
Data: 2024.04.22 14:08:46  
+02'00'

Załącznik Nr 2 do uchwały Nr 22/396/24/VII  
Zarządu Województwa Warmińsko- Mazurskiego  
z dnia 21 maja 2024 r.  
z dnia .....

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta dla Sejmiku Województwa  
Warmińsko-Mazurskiego z badania rocznego łącznego sprawozdania finansowego.





**POL-TAX Sp. z o.o.**  
ul. Bora Komorowskiego 56C lok.91  
03-982 Warszawa

+48 (22) 616 55 11  
+48 (22) 616 55 12  
biuro@pol-tax.pl

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

za okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku

**WOJEWÓDZTWO WARMIŃSKO-MAZURSKIE**

z siedzibą w Olsztynie (10-562), ul. Emilii Plater 1

Firma audytorska uprawniona 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: 1132376412; REGON: 015205213; Kapitał zakładowy 50 000,00 zł  
Konto: Bank Handlowy w Warszawie S.A.: 31 1030 0019 0109 8503 0014 5797

L. Dz. 2-M/10/V/24

Warszawa, dnia 10.05.2024 r.

## **Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania dla Sejmiku Województwa Warmińsko-Mazurskiego**

### **Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego**

#### **Opinia**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. („sprawozdanie finansowe”) **Województwa Warmińsko-Mazurskiego („Jednostka”) z siedzibą w Olsztynie (10-562), ul. Emilii Plater 1**, na które składa się:

- 1) Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, sporządzony na dzień 31.12.2023 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **202 085 022,37 zł**
- 2) Bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych, sporządzony na dzień 31.12.2023 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **4 484 385 531,55 zł**
- 3) Rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. wykazujący zysk netto w wysokości **560 998 471,04 zł**
- 4) Zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. wykazujące zwiększenie funduszu o kwotę **240 791 524,55 zł**
- 5) Informacja dodatkowa obejmująca dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych,

(„Sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa oraz statutem Jednostki;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

### **Podstawa opinii**

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn. zm. oraz uchwałą Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego nr 38/I/2022 z dnia 15 listopada 2022 r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości oraz Krajowego Standardu Badania 220 (Zmienionego) („KSB”), a także stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1015 z późn. zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od Jednostki zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etyki dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, z późn. zm., oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IESBA. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Jednostki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w ustawie o biegłych rewidentach.

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



## **Odpowiedzialność Zarządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego za sprawozdanie finansowe**

Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Jednostki zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi, a w szczególności przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości i planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2020 r., poz. 342 z późn. zm.), przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Jednostkę innymi przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego uznaje za niezbędną, aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

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

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

## **Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego**

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

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



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

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zмовы, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Jednostki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Jednostki do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Jednostka zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

### **Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji**

Sprawozdanie z wykonania budżetu Województwa Warmińsko-Mazurskiego na dzień 31.12.2023 r., zostało pozytywnie zaopiniowane Uchwałą Nr RIO.VIII-0120-142/24 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 2 kwietnia 2024 r. w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta jest **Teresa Imbiorowicz**, działający w imieniu POL - TAX Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 2695, w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Warszawa, dnia 10 maja 2024 roku

**Teresa  
Imbiorowicz**

Elektronicznie podpisany  
przez Teresa Imbiorowicz  
Data: 2024.05.10 17:04:29  
+02'00'

.....  
Teresa Imbiorowicz

Biegły Rewident nr ewid. w rej. KRBR 7759

Kluczowy Biegły Rewident przeprowadzający badanie  
w imieniu POL - TAX spółka z ograniczoną odpowiedzialnością  
firmy audytorskiej uprawnionej do badania  
sprawozdań finansowych nr 2695  
ul. Bora Komorowskiego 56C lok. 91  
03-982 Warszawa