

**KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA
„KONRAD”**

82-300 Elbląg, ul. Pokorna 11/III/23

tel. (55) 234 34 82, tel./fax (55) 611 03 34 tel. kom. 504 019 285

NIP 578-101-35-88 REGON 170269411

e-mail: konradprusiecki@wp.pl

PODMIOT UPRAWNIONY DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH NR 718

**OPINIA I RAPORT
UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
SAMORZĄDU WOJEWÓDZTWA
WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO
W OLSZTYNIE ZA 2011 ROK**

ELBLĄG, MAJ 2012

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla SEJMIKU WOJEWÓDZTWA

WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO W OLSZTYNIE

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Samorządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie, z siedzibą ul. Emilii Plater 1, 10-562 Olsztyn, na które składa się:

- bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego - Urzędu Marszałkowskiego, sporządzony na dzień 31.12.2011 r.,
- łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych, sporządzony na dzień 31.12.2011 r.,
- łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych, sporządzony na dzień 31.12.2011 r.,
- łączne zestawienie zmian w funduszu obejmującym dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych, sporządzone na dzień 31.12.2011 r.

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

Marszałek oraz członkowie Sejmiku, jako organu nadzorującego są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości” oraz w ustawie o finansach publicznych.

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 Województwa oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1/ Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591 z późn. zmianami),
- 2/ Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. 2009 nr 157, poz. 1240; i Dz. U. 2010 Nr 28, poz. 146) o finansach publicznych,



3/ Krajowych Standardów Rewizji Finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

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 Zarząd Województwa 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 Samorządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego na dzień 31.12.2011 r. jak też jego wyniku finansowego za rok obrotowy od 1.01.2011 r. do 31.12.2011 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.

W imieniu KANCELARII BIEGŁEGO REWIDENTA „KONRAD”, podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych Nr 718

Kluczowy Biegły Rewident



Konrad Prusiecki

Nr rej. 3254

KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA
»KONRAD« Konrad Prusiecki
82-300 ELBLĄG, ul. Pokorna 11/III/23
☎ (55) 234-34-82
NIP 578-101-35-88 REGON 170269411



BIEGŁY REWIDENT
Konrad Prusiecki
3254

Elbląg, 12 maja 2012 r.

R A P O R T
UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SAMORZĄDU
WOJEWÓDZTWA WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO
W OLSZTYNIE ZA 2011 ROK

A. DANE OGÓLNE

1. DANE IDENTYFIKUJĄCE BADANĄ JEDNOSTKĘ

1.1. Badana jednostka – Samorząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie, ul. Emilii Plater 1, 10-562 Olsztyn.

1.2. Przedmiot działalności – został określony w Ustawie z 5.03.1998 r. o Samorządzie Województwa Dz. U. 01.142.1590 z późn. zmianami. Samorząd Województwa realizuje swoje zadania poprzez Zarząd Województwa i jednostki budżetowe Województwa.

1.3. Podstawa działalności –

- Ustawa z dnia 5 marca 1998 r. o samorządzie województwa,
- Statut Województwa Warmińsko-Mazurskiego przyjęty uchwałą Nr X/114/99 Sejmiku Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 14 października 1999 r.,
- Rozporządzenie 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.

1.4. Władze Województwa –

- Sejmik Województwa Warmińsko-Mazurskiego,
- Marszałkiem Województwa od dnia 29 listopada 2006 roku jest Pan Jacek Protas.

1.5. Wielkość zatrudnienia -

Wielkość średniorocznego zatrudnienia w Urzędzie 849,92 osoby.

W jednostkach budżetowych w Województwie 1.091,85 osoby.

Razem 1.941,77 osoby.

1.6. Identyfikacja badanego sprawozdania

Przedłożone do badania sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w dniu 19.04.2012 r. i 25.04.2012 r. na dzień 31.12.2011 r. i składa się z:

- bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych,
- łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych,
- łączne zestawienie zmian w funduszu obejmującym dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych.

Okres objęty sprawozdaniem od 01.01.2011 do 31.12.2011 roku.

Urząd Marszałkowski jest zobowiązany do badania sprawozdania finansowego.

Na podstawie ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z 2009 roku oraz Dz. U. Nr 28 poz.146 z 2010 roku).

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Jacek Protas', with a horizontal line drawn through it. The signature is located at the bottom right of the page.

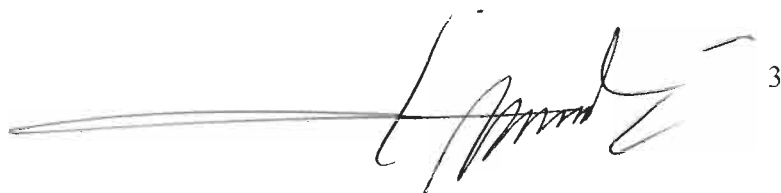
Minister Finansów wydał 5 lipca 2010 roku rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (Dz. U. Nr 128 poz. 861). Badane sprawozdanie zostało sporządzone zgodnie z w.wym. rozporządzeniem.

1.7. Umowa o badanie sprawozdania – podstawa badania

Badanie przeprowadzono zgodnie z umową zawartą w dniu 09.12.2011 r. pomiędzy Województwem Warmińsko-Mazurskim, a Kancelarią Biegłego Rewidenta "KONRAD" w Elblągu ul. Pokorna 11/III/23, 82-300 Elbląg, podmiotem uprawnionym przez KRAJOWĄ RADĘ BIEGŁYCH REWIDENTÓW w Warszawie, do badania sprawozdań finansowych Nr 718. W imieniu podmiotu badanie prowadził biegły rewident Konrad Prusiecki, uprawniony do badania sprawozdań finansowych Nr rej. 3254, w siedzibie Urzędu Marszałkowskiego Województwa Warmińsko-Mazurskiego. Zarówno podmiot uprawniony do badania i biegły prowadzący badanie są niezależni od badanej jednostki w rozumieniu przepisów art. 56 ust. 3 i 4 Ustawy o biegłych rewidentach. Na tą okoliczność złożono stosowne oświadczenie. Wyboru biegłego dokonał organ zatwierdzający sprawozdanie.

1.8. Współpraca z badaną jednostką

Służby finansowo-księgowe Departamentu Finansów Urzędu Marszałkowskiego udostępniły badającemu żądane przez niego materiały, dane, zestawienia, wydruki i inne dokumenty niezbędne do badania. Ponadto otrzymaliśmy oświadczenie Kierownictwa o kompletności ujęcia danych w księgach rachunkowych i wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych i zdarzeń jakie nastąpiły po dacie sporządzenia bilansu rzutujących na rzetelność i prawidłowość sprawozdania finansowego i ksiąg o treści określonej w załączniku do niniejszej umowy.



3

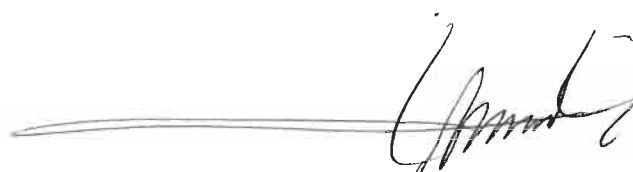
B. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

1. PRAWIDŁOWOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH

Urząd Marszałkowski zobowiązany jest do prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz sporządzenia sprawozdań zgodnie z:

- Ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. Nr 121 poz. 591, późniejszymi zmianami) z wyłączeniem rozdziałów:
 - 1/ rozdział 5 – sprawozdania finansowe jednostek,
 - 2/ rozdział 6 – skonsolidowane sprawozdania grupy kapitałowej,
 - 3/ rozdział 7 – badanie i ogłaszanie sprawozdań finansowych.
- Ustawą o finansach publicznych z 27 sierpnia 2009 roku (Dz. U. 157 poz. 1240 z późniejszymi zmianami).
- Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (Dz. U. Nr 128 poz. 861).

Funkcjonuje bardzo dobrze opracowana polityka rachunkowości. Marszałek Województwa Warmińsko-Mazurskiego Zarządzeniem Nr 146/2010 z dnia 29 grudnia 2010 roku z mocą obowiązującą od 01.01.2011 r. ustalił zasady rachunkowości obowiązujące w Urzędzie, gdzie w sposób szczegółowy określono wycenę aktywów i pasywów, inwentaryzację oraz ustalenie wyniku finansowego, a także wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe, Zakładowy Plan Kont, opisy systemów informatycznych i zasad ochrony danych. Księgi prowadzone są na bieżąco i chronologicznie. Zapisy na kontach prawidłowe i wynikają z zasad zawartych w Zakładowym Planie Kont. Dowody rachunkowe i dokumenty księgowo są czytelne, zawierają adnotacje o zaksięgowaniu, sprawdzone i zatwierdzone. Na podstawie przeprowadzonego badania stwierdzamy, że prowadzona księgowość spełnia wymogi określone w Ustawie, by można ją uznać za kompletną.



2. DZIAŁANIE KONTROLI WENĘTRZNEJ – INWENTARYZACJA

W Urzędzie Marszałkowskim działa bardzo rozbudowany system kontroli, któremu przewodniczy Departament Kontroli. W badanym okresie, w roku 2011, w Księżce Kontroli Departamentu Finansów Urzędu Marszałkowskiego istnieje 30 wpisów kontroli różnego szczebla, z Najwyższą Izbą Kontroli włącznie. Kontrole dotyczyły różnych dziedzin realizacji budżetu, programów, płac i innych wydatków. Nie stwierdziliśmy negatywnych wyników tych kontroli.

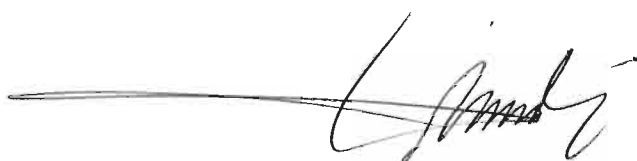
Bardzo ważnym elementem potwierdzającym wiarygodność sprawozdania finansowego jest inwentaryzacja. W badanym okresie roku 2011 inwentaryzacji podlegały środki pieniężne i papiery wartościowe oraz salda kont rozrachunkowych. W wyniku prowadzonych działań ustaliliśmy, że problematyka związana z inwentaryzacją ma odpowiednią rangę. Zarówno w Organie jak podległych jednostkach budżetowych dyrektorzy wydali Zarządzenia o sposobie przeprowadzenia inwentaryzacji, powołaniu Komisji. Z przeprowadzonych inwentaryzacji sporządzono protokoły, które zostały zatwierdzone. Na podstawie zgromadzonej dokumentacji stwierdzamy, że inwentaryzacja została przeprowadzona w sposób zgodny z przepisami, a terminy określone w Ustawie o rachunkowości zachowane. Z obserwacji poczynionych w trakcie badania należy podkreślić wysoką jakość merytoryczną kierownictwa Departamentu Finansów w zakresie bieżącej kontroli i obiegu dokumentów oraz w podejmowaniu właściwych decyzji.

III. BILANS Z WYKONANIA BUDŻETU SAMORZĄDU WOJEWÓDZTWA WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO

AKTYWA

1. Środki pieniężne 74.316.394,08

Pozycja zinwentaryzowana potwierdzona



protokołem inwentaryzacji kasy na dzień 31.12.2011 r.

Salda na rachunkach bankowych zgodne
z potwierdzeniami bankowymi i saldami kont.

2. Należności i rozliczenia 2.911.765,60

Salda należności potwierdzone na piśmie w 100%.

Razem aktywa 78.974.361,99

PASYWA

1. Zobowiązania 183.213.198,78

w tym

długoterminowe powyżej 12 m-cy 170.851.462,00

wobec budżetów 10.321.451,74

pozostałe zobowiązania 294.082,73

2. Aktywa budżetu netto - 105.962.380,79

w tym

rezerwa na nie wygasające wydatki 38.602.907,00

3. Inne pasywa 1.723.544,00

Razem pasywa 78.974.361,99

Wszystkie wielkości liczbowe przedstawione w bilansie wynikają z sald kont ksiąg rachunkowych i są zasadne merytorycznie. Wykazane w bilansie niewykonane wydatki w kwocie 38.602.907,00 i utworzona na ich realizację rezerwa, mają uzasadnienie w Uchwale Nr XIII/235/11 z 28 grudnia 2011r. Sejmiku Warmińsko-Mazurskiego oraz są ujęte w wykazie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego.

 6

IV. BILANS JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH WOJEWÓDZTWA WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO

AKTYWA

| | |
|---------------------|-------------------------|
| 1. Aktywa trwałe | 1.220.103.624,09 |
| 2. Aktywa obrotowe | 19.339.381,90 |
| w tym | |
| Środki pieniężne | 3.919.505,54 |
| Razem aktywa | 1.239.443.005,99 |

PASYWA

| | |
|---------------------------------|-------------------------|
| 1. Fundusz | 1.183.893.299,86 |
| - fundusz jednostki | 1.325.604.969,77 |
| - wynik finansowy netto | - 141.711.669,91 |
| 2. Zobowiązania długoterminowe | 29.037.498,00 |
| 3. Zobowiązania krótkoterminowe | |
| i fundusze specjalne | 22.930.489,72 |
| w tym | |
| Fundusz socjalny | 3.251.617,66 |
| 4. Rozliczenia międzyokresowe | 3.581.718,41 |
| Razem pasywa | 1.239.443.005,99 |

Poszczególne pozycje aktywów i pasywów w odniesieniu do roku 2010 przedstawiały się następująco:

 7

Tabela : Zmiana wielkości poszczególnych składników aktywów i pasywów w stosunku do poprzedniego roku, przedstawiają się następująco:

| Poz. | AKTYWA | Stan na 31.12. 2010r. | Stan na 31.12. 2011 r. | Zmiana |
|-------------|--|----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------|
| A. | AKTYWA TRWAŁE | 1 102 080 873,71 | 1 220 103 624,09 | 118 022 750,38 |
| I | Wartości niematerialne i prawne | 1 377 180,81 | 589 773,55 | -787 407,26 |
| II | Rzeczowe aktywa trwałe | 1 008 504 063,62 | 1 124 447 671,61 | 115 943 607,99 |
| III | Należności długoterminowe | 3 001 629,28 | 3 581 178,93 | 579 549,65 |
| IV | Inwestycje długoterminowe | 89 198 000,00* | 91 485 000,00* | 2 287 000,00 |
| V. | Długoterminowe rozlicz. międzyokresowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B. | AKTYWA OBROTOWE | 20 387 542,29 | 19 339 381,90 | -1 048 160,39 |
| I | Zapasy | 481 003,30 | 878 125,70 | 397 122,40 |
| II | Należności krótkoterminowe | 11 010 129,70 | 11 266 379,21 | 256 249,51 |
| III | Inwestycje krótkoterminowe | 3 946 625,72 | 3 919 505,54 | -27 120,18 |
| IV | Krótkoterminowe rozlicz. międzyokresowe | 4 949 783,57 | 3 275 371,45 | -1 674 412,12 |
| | AKTYWA RAZEM | 1 122 468 416,00 | 1 239 443 005,99 | 116 974 589,99 |
| Poz. | PASYWA | | | |
| A. | Kapitał (fundusz) własny | 1 052 540 916,52 | 1 187 144 917,52 | 134 604 001,00 |
| I | Kapitał (fundusz) podstawowy | 1 139 291 152,87 | 1 325 604 969,77 | 186 313 816,90 |
| II | Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wartość ujemna) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| III | Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| IV | Kapitał (fundusz) zapasowy | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| V | Kapitał (fundusz) z aktualiz. wyceny | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| VI | Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe | 3 265 803,70** | 3 251 617,66** | -14 186,04 |



| | | | | |
|------|----------------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| VII | Zysk (strata) z lat ubiegłych | | | 0,00 |
| VIII | Zysk(strata) netto | -90 016 040,05 | -141 711 669,91 | -51 695 629,86 |
| IX | Odpisy z zysku netto | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B. | Zobowiązania i rezerwy na zobow. | 69 927 499,48 | 52 298 088,47 | -17 629 411,01 |
| I | Rezerwy na zobowiązania | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II | Zobowiązania długoterminowe | 44 283 230,80 | 29 037 498,00 | -15 245 732,80 |
| III | Zobowiązania krótkoterminowe | 22 642 079,31 | 19 678 872,06 | -2 963 207,25 |
| IV | Rozliczenia międzyokresowe | 3 002 189,37 | 3 581 718,41 | 579 529,04 |
| | PASYWA RAZEM | 1 122 468 416,00 | 1 239 443 005,99 | 116 974 589,99 |

*AKTYWA IV Inwestycje długoterminowe- Długoterminowe aktywa finansowe-akcje i udziały Województwa Warmińsko-Mazurskiego.

**PASYWA VI.Pozostałe kapitały fundusze zawierają:

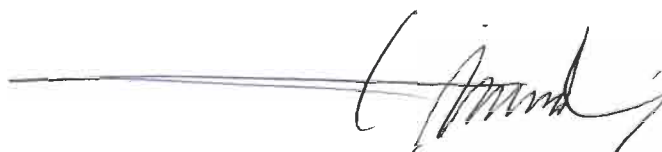
Stan na 31.12.2010 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – 2 912 087,47 i zlikwidowane fundusze celowe(PFRON, FGZGiK, FOGR) – 353 716,23.

Stan na 31.12.2011 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – 3 251 617,66.

Zmiany w stanie aktywów trwałych w badanym okresie przedstawiały się następująco:

Tabela

| OKREŚLENIE | Wartość początkowa | Wartość umorzeń | Wartość netto |
|---|---------------------|---------------------|-------------------|
| I. Wartości niematerialne i prawne | 4 917 510,91 | 4 327 737,36 | 589 773,55 |
| 1. Grunty | 376 077 150,34 | 7 441,65 | 376 069 708,69 |
| 2. Budynki i budowle | 887 962 733,01 | 325 668 677,66 | 562 294 055,35 |
| 3. Urządzenia tech i maszyny | 39 383 089,05 | 19 217 833,78 | 20 165 255,27 |
| 4. Środki transportu | 92 658 298,66 | 24 213 334,99 | 68 444 963,67 |



| | | | |
|---|-------------------------|-----------------------|-------------------------|
| 5. Inne środki trwałe | 7 300 905,09 | 6 357 811,03 | 943 094,06 |
| 6. Razem środki trwałe | 1 403 382 176,15 | 375 465 099,11 | 1 027 917 077,04 |
| 8. Środki trwałe w budowie | 96 530 594,57 | 0,00 | 96 530 594,57 |
| 9. Zaliczki na środki trwałe w budowie | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II. Razem rzeczowe aktywa trwałe | 1 499 912 770,72 | 375 465 099,11 | 1 124 447 671,61 |

Amortyzacja i udokumentowanie obrotu wartościami niematerialnymi i prawnymi oraz środkami trwałymi prawidłowe.

Zgodność ewidencji środków trwałych z ewidencją gruntów i budynków wykazanych w wojewódzkim zasobie nieruchomości potwierdzona przez Inspektora Departamentu Infrastruktury i Geodezji.

W bilansie jednostek budżetowych ujęto wartości wszystkich sprawozdań jednostkowych. Sumowania poszczególnych pozycji wykazały zgodność przedstawionych danych liczbowych. Szczegółowe badanie należności i zobowiązań potwierdziły ich stan oraz istnienie, które potwierdzono na piśmie.

V. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH WOJEWÓDZTWA WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO

Do badania przedstawiono rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym. W trakcie badania stwierdzono, że wynik finansowy netto jest ujemny, a poszczególne pozycje przedstawiały się następująco:

A. PRZYCHODY

- | | |
|---|---------------|
| 1. Przychody ze sprzedaży produktów i zrównane z nimi | 93.744.001,38 |
| 2. Pozostałe przychody operacyjne | 10.999.939,02 |



3. Przychody finansowe 1.073.474,07

Razem przychody 105.817.414,47

B. KOSZTY

1. Koszty działalności operacyjnej 245.051.069,99

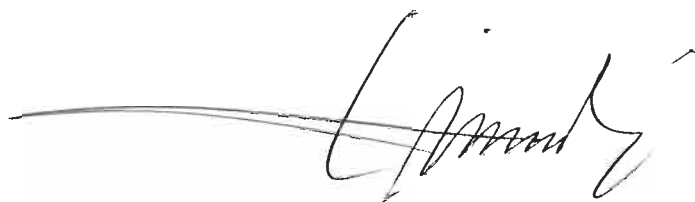
2. Pozostałe koszty operacyjne 878.012,08

3. Koszty finansowe 1.600.002,31

Razem koszty 247.529.084,38

STRATA NETTO - 141.711.669,91

Zaprezentowane w rachunku wielkości wynikają z sumowań poszczególnych jednostek. Wynik został ustalony prawidłowo. Na ujemny wynik wpłynęło znaczne zmniejszenie przychodów oraz wzrost kosztów działalności operacyjnej. Sposób ustalania i rozliczania wyniku finansowego w jednostkach budżetowych jest konsekwencją stosowania w nich metody finansowania brutto. Jednostki budżetowe otrzymują środki na finansowanie działalności od organu nadzorującego natomiast wszelkie wpływy z tytułu realizowanych dochodów budżetowych odprowadzają do budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Oznacza to, że o wysokości osiągniętego wyniku finansowego decydują zaewidencjonowane wg zasady memoriałowej przychody i koszty. Biorąc pod uwagę specyfikę działalności jednostek budżetowych, ich wynik finansowy jest z reguły ujemny. W tym stanie rzeczy uważamy, że nie ma podstaw do badania przyczyn osiąganego wyniku. Z istoty rzeczy wynika, że jednostki budżetowe nie są powołane do osiągania zysków, chociaż takie mogą sporadycznie wystąpić.



VI. ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH WOJEWÓDZTWA WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO

Zmiany w funduszu jednostek w roku 2011 przedstawiały się następująco:

| | |
|-----------------------|------------------|
| Fundusz z B.O. | 1.139.291.152,87 |
| Zwiększenia | 723.084.645,24 |
| Zmniejszenia | 536.770.828,34 |
| WYNIK NETTO | - 141.711.669,77 |
| FUNDUSZ NA 31.12.2011 | 1.183.893.299,86 |

Wykazany w zestawieniu stan funduszu na 31.12.2011 roku jest zgodny z wykazanym w bilansie jednostek budżetowych. Potwierdzam prawidłowość wykazanych wartości liczbowych.

VII. ROZLICZENIA Z BUDŻETEM

Rozliczenia z budżetami realizowane są prawidłowo i bieżąco. W terminie składane są deklaracje poszczególnych tytułów budżetowych i przelewane zobowiązania. Urząd posiada zaświadczenia z Urzędu Skarbowego i ZUS o nie zaleganiu w odprowadzaniu podatków i składek z dnia 18.04.2012 roku.

VIII. POZOSTAŁE ZAGADNIENIA

1. PRAWIDŁOWOŚĆ SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA

Przedstawione do badania sprawozdanie finansowe za rok 2011 zostało sporządzone wg wzorów określonych w par. 20 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z 05.07.2010 roku. Poddana badaniu merytoryczna treść sprawozdania oraz zebrany w trakcie badania materiał pozwala na wyrażenie opinii. W trakcie badania



zapoznaliśmy się ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za rok 2011. Przedmiotowe sprawozdanie otrzymało pozytywną opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie, wyrażoną w uchwale RIO VIII-0120-205/12 z dnia 03 kwietnia 2012 r.

2. STWIERDZENIE ISTOTNEGO NARUSZENIA PRAWA

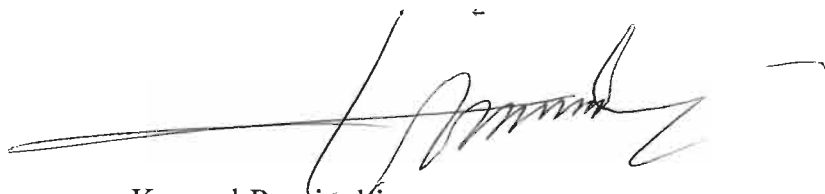
Nie stwierdzono w trakcie badania istotnego naruszenia prawa podatkowego, celnego i dewizowego.

3. PODSUMOWANIE BADANIA

Podczas badania nie wystąpiły zagadnienia i nieprawidłowości, które wymagałyby szczególnego omówienia. Wobec powyższego ocenę badania wyrażono w opinii. Wydano opinię – bez zastrzeżeń.

Niniejszy raport zawiera 13 stron, kolejno ponumerowanych i oparafowanych.

Kluczowy Biegły Rewident



Konrad Prusiecki
Nr w rejestrze 3254

ANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA
»KONRAD« Konrad Prusiecki
82-300 ELBLĄG, ul. Pokorna 11/III/23
☎ (55) 234-34-82
✉ MP 678-101-35-88 REGON 170269411

Elbląg, 12 maja 2012 r.