

Załącznik Nr 2  
do Uchwały Nr 25/383/13/IV  
Zarządu Województwa  
Warmińsko-Mazurskiego  
z dnia 27 maja 2013 r.

Opinia i raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie z siedzibą w Olsztynie (10-562) przy ul. Emilii Plater 1 za rok obrotowy 2012.

Skarbnik Województwa  
Warmińsko-Mazurskiego

*Marek Bauman*

lp 2-H/13/0/13

## OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla

Sejmiku Województwa Warmińsko-Mazurskiego

i

Marszałka Województwa Warmińsko-Mazurskiego

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

- |  |                            |
|--|----------------------------|
| 1) Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 r. z wykonania budżetu Jednostki Samorządu Terytorialnego wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę:   | <b>114 676 799,86 zł</b>   |
| 2) Łączny bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 r.. obejmujący dane wynikające z bilansów Samorządowych Jednostek Budżetowych wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę:  | <b>1 432 930 925,30 zł</b> |
| 3) Łączny rachunek zysków i strat za okres od 01 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r. obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat Samorządowych Jednostek Budżetowych wykazujący stratę netto                                    | <b>149 741 118,56 zł</b>   |
| 4) Łączne zestawienie zmian w funduszu za okres od 01 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r. obejmujący dane wynikające z zestawień zmian w funduszach Samorządowych Jednostek Budżetowych wykazujący zwiększenie funduszu jednostki o kwotę | <b>162 015 932,47 zł</b>   |

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego odpowiada Kierownik Jednostki.

Kierownik jednostki jest zobowiązany 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.)

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

Departament Finansów i Skarbu  
ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

16. MAJ 2013

Departament Finansów i Skarbu  
Biuro Księgowości  
Kierownik

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych pod numerem 2695

**Opinia z badania sprawozdania finansowego za 2012 rok  
Województwa Warmińsko-Mazurskiego**

---

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.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu.

W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy – 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 miarodajnej opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31.12.2012 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2012 roku do 31.12.2012 roku,
- b) sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Warszawa, dnia 13 maja 2013 roku

W imieniu:

POL-TAX Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania  
sprawozdań finansowych pod numerem 2695

Kluczowy Biegły Rewident

Małgorzata Stępień

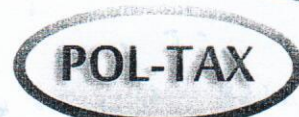
Nr w rejestrze 10109

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

ul. Wandy 11a lok. 3, 03-949 Warszawa  
tel. (22) 616-55-11, 616-55-12, fax. 616-60-95  
NIP 113-23-76-412, REGON 015205213

(Siedziba podmiotu uprawnionego  
do badania sprawozdań finansowych)

Departament Finansów i Skarbu  
ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM  
16. MAJ 2013  
data  
Departament Finansów i Skarbu  
Biuro Księgowości  
PODPISZCIEL TOR  
Beata Dziżak



Twój Zaufany Księgowy

Warszawa, dnia 16.05.2013

4-2-4/15/4/15

# RAPORT

uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego

Województwa Warmińsko-Mazurskiego

z siedzibą w Olsztynie (10-562)

przy ul. Emilii Plater 1

za rok obrotowy 2012

## A. INFORMACJE OGÓLNE

1. W oparciu o postanowienia umowy nr 90/2012 zawartej dnia 13 listopada 2012 r. pomiędzy Województwem Warmińsko-Mazurskim, a firmą „POL-TAX” Sp. z o.o. w Warszawie wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 2695 przeprowadzono badanie sprawozdania finansowego zlecniodawcy za rok obrotowy 2012 obejmując badaniem:

1) Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 r. z wykonania budżetu Jednostki Samorządu Terytorialnego wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę: **114 676 799,86 zł**

2) Łączny bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 r. obejmujący dane wynikające z bilansów Samorządowych Jednostek Budżetowych wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę: **1 432 930 925,30 zł**

3) Łączny rachunek zysków i strat za okres od 01 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r. obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat Samorządowych Jednostek Budżetowych wykazujący stratę netto **149 741 118,56 zł**

4) Łączne zestawienie zmian w funduszu za okres od 01 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r. obejmujący dane wynikające z zestawień zmian w funduszach Samorządowych Jednostek Budżetowych wykazujący zwiększenie funduszu jednostki o kwotę **162 015 932,47 zł**

2. Badanie w dużej mierze przeprowadzono metodą wrywkową. Ograniczenie do wybranych prób zastosowano również w zakresie rozrachunków z budżetem, w związku z czym mogą powstać różnice pomiędzy wynikami ewentualnych kontroli skarbowych przeprowadzonych zwykle metodą pełną, a ustaleniami zawartymi w niniejszym raporcie.

Departament Finansów i Skarbu  
ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM  
16. MAJ 2013  
data  
Biuro Księgowości  
PODINSPIRATOR  
podpis  
Beata Dziżak

3. Sejmik Województwa Warmińsko - Mazurskiego w Olsztynie Uchwałą Nr XXI/416/12 z dnia 30.10.2012 r. dokonał zatwierdzenia podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych firmy „POL-TAX” Sp. z o.o. na przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego Województwa oraz wojewódzkich osób prawnych za rok 2012.
4. Podmiot uprawniony do badania jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident stwierdzają niniejszym, że są niezależni od badanej jednostki.
5. Obowiązkowe badanie w świetle przepisów ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r. Nr 154 poz. 1240) przeprowadziła w dniach od 29.04.2013 r. do 13.05.2013 r. Kluczowy Biegły Rewident Małgorzata Stępień nr w rejestrze 10109 na miejscu w badanej jednostce samorządu terytorialnego oraz w siedzibie podmiotu uprawnionego.
6. Badana jednostka udostępniła żądane przez biegłego rewidenta dane, informacje i udzieliła wyjaśnień niezbędnych do przeprowadzenia badania, co m. in. potwierdzone zostało oświadczeniem Marszałka Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 13.05.2013 r. o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych i wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie bilansu do dnia złożenia oświadczenia.
7. Województwo Warmińsko-Mazurskie działa na podstawie:
  - Ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz. U. z 2001 r. nr 142, poz. 1590 z późn. zm.)
  - Statutu Województwa Warmińsko-Mazurskiego przyjętego uchwałą Nr X/114/99 Sejmiku Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 14 października 1999 r. w sprawie uchwalenia Statutu Województwa Warmińsko-Mazurskiego.
8. Zgodnie z powyższymi aktami prawa, mieszkańcy Województwa tworzą regionalną wspólnotę samorządową. Województwo posiada osobowość prawną.
9. Celem Województwa jest zaspokajanie 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.
10. Samorząd wykonuje określone ustawami zadania publiczne w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność.
11. Siedzibą Województwa Warmińsko-Mazurskiego jest miasto Olsztyn. Obszar Województwa określony jest w ustawie z dnia 24 lipca 1998 r. o wprowadzeniu zasadniczego trójstopniowego podziału terytorialnego państwa (Dz. U. nr 96, poz. 603). Mapa Województwa oraz wykaz gmin i powiatów stanowi załącznik nr 1 do Statutu.

Departament Finansów i Skarbu  
ZA ZGODNOŚCIĄ ORYGINAŁEM  
Biuro Księgowości  
PODINSPEKTOR

16. MAJ. 2013

data

podpis  
Beata Dziejak

12. Organami Samorządu Województwa są:

- 1) Sejmik;
- 2) Zarząd.

W skład Sejmiku wchodzi radni w liczbie 34 osoby.

Prezydium Sejmiku w badanym okresie i na dzień zakończenia badania, przedstawia się następująco:

- o Pani Julian Osiecki – Przewodniczący Sejmiku Województwa;
- o Pan Edward Adamczyk – Wiceprzewodniczący Sejmiku Województwa;
- o Pan Artur Chojecki – Wiceprzewodniczący Sejmiku Województwa;
- o Pan Andrzej Ryński – Wiceprzewodniczący Sejmiku Województwa.

Skład Zarządu.

W badanym okresie funkcję Marszałka Województwa Warmińsko-Mazurskiego pełnił Pan Jacek Protas powołany Uchwałą nr I/5/10 z dnia 30.11.2010 r. Wicemarszałkowie i członkowie Zarządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego zostali wybrani uchwałami Sejmiku Warmińsko-Mazurskiego w 2010, 2011, 2012:

- o Pana Gustawa Marka Brzezina - wicemarszałkiem Województwa Warmińsko-Mazurskiego;
- o Pana Jarosława Słomę - wicemarszałkiem Województwa Warmińsko-Mazurskiego;
- o Pana Witolda Wróblewskiego - członkiem Zarządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego;
- o Panią Annę Wasilewską - członkiem Zarządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego.

Funkcję Skarbnika Województwa Warmińsko-Mazurskiego w badanym okresie i na dzień zakończenia badania pełnił Pan Marek Bauman.

Rejestracja podatkowa i statystyczna Województwa

REGON 510750309 nadany przez Urząd Statystyczny.

NIP 739-29-65-551 nadany przez Urząd Skarbowy w Olsztynie.

13. Łączne sprawozdanie finansowe obejmuje jednostkowe sprawozdania finansowe jednostek budżetowych, nad którymi nadzór sprawuje Województwo Warmińsko-Mazurskie (każda z nich samodzielnie prowadzi księgowość):

- 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 Ełku

Department Finansow i Skarbu  
ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM  
16. MAJ, 2013  
data  
Biuro Księgowości  
PODPIŚCIĄTOR  
podpis  
Regina Dziubiak

- Zespół Szkół z Ukraińskim Językiem Nauczania w Górowie Iławeckim
- Biuro Regionalne Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Brukseli
- Mazurski Park Krajobrazowy w Krutyńi
- 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

Fundusz na dzień 31 grudnia 2012 r. wynosi **1 345 909 232,33 zł**

Rokiem obrotowym badanej jednostki jest rok kalendarzowy.

14. Sprawozdanie finansowe Województwa Warmińsko-Mazurskiego za rok 2011, w którym:

- |   |                            |
|---|----------------------------|
| 1) suma bilansowa aktywów i pasywów z wykonania budżetu Jednostki Samorządu terytorialnego wynosiła:  | <b>78 974 361,99 zł</b>    |
| 2) łączny bilans wynikający z bilansów Samorządowych Jednostek Budżetowych wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę:  | <b>1 239 443 005,99 zł</b> |
| 3) łączny rachunek zysków i strat Samorządowych Jednostek Budżetowych wykazujący stratę netto:  | <b>141 711 669,91 zł</b>   |
| 4) łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujący dane wynikające z zestawień zmian w funduszach Samorządowych Jednostek Budżetowych wykazujące zwiększenie funduszu o kwotę: | <b>134 604 001,00 zł</b>   |

zostało zatwierdzone Uchwałą nr 26/335/12/IV z dn. 31.05.2012 r.

Województwo Warmińsko-Mazurskie podlegało obowiązkowemu badaniu sprawozdań finansowych.

Departament Finansów i Skarbu  
ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM  
16. MAJ 2013  
data  
Departament Finansów i Skarbu  
Biuro Księgowości  
PODINSPEKTOR  
Beata Dzijak

## B. ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ

### 1. Analiza porównawcza na podstawie danych bilansowych wykazanych w wartościach rzeczywistych bez uwzględnienia skutków inflacji.

#### BILANS - Aktywa w tys. zł.

Lp.	Wyszczególnienie	2012		2011		Zmiana stanu	
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	2012/2011	
1	2	3	4	5	6	9	10
A.	Aktywa trwałe	1 398 976,3	97,6	1 220 103,6	98,4	178 872,7	114,7
I.	Wartości niematerialne i prawne	213,9	0,0	589,8	0,0	(375,9)	36,3
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	1 285 599,0	89,7	1 124 447,7	90,7	161 151,3	114,3
III.	Należności długoterminowe	19 871,0	1,4	3 581,2	0,3	16 289,8	454,9
IV.	Inwestycje długoterminowe	93 292,5	6,5	91 485,0	7,4	1 807,5	102,0
B.	Aktywa obrotowe	33 954,6	2,4	19 339,4	1,6	14 615,2	175,6
I.	Zapasy	759,1	0,1	878,1	0,1	(119,1)	86,4
II.	Należności krótkoterminowe	22 987,5	1,6	11 266,4	0,9	11 721,1	204,0
III.	Inwestycje krótkoterminowe	8 214,7	0,6	3 919,5	0,3	4 295,2	209,6
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	1 993,3	0,1	3 275,4	0,3	(1 282,1)	60,9
	Aktywa razem	1 432 930,9	100,0	1 239 443,0	100,0	193 487,9	115,6

#### BILANS - Pasywa w tys. zł.

Lp.	Wyszczególnienie	2012		2011		Zmiana stanu	
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	2012/2011	
1	2	3	4	3	4	9	10
A.	Kapitał (fundusz) własny	1 345 909,2	93,9	1 183 893,3	95,5	162 015,9	113,7
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	1 495 674,5	104,4	1 325 605,0	107,0	170 069,6	112,8
II.	Zysk (strata) netto	(149 741,1)	(10,4)	(141 711,7)	(11,4)	(8 029,4)	105,7
III.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	(24,2)	(0,0)			(24,2)	
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	87 021,7	6,1	55 549,7	4,5	31 472,0	156,7
I.	Zobowiązania długoterminowe	14 425,8	1,0	29 037,5	2,3	(14 611,7)	49,7
II.	Zobowiązania krótkoterminowe	52 425,6	3,7	22 930,5	1,9	29 495,1	228,6
III.	Rozliczenia międzyokresowe	20 170,3	1,4	3 581,7	0,3	16 588,6	563,1
	Pasywa razem	1 432 930,9	100,0	1 239 443,0	100,0	193 487,9	115,6

Wartość sumy bilansowej w roku obrotowym zwiększyła się o 15,6% w stosunku do roku poprzedniego, z czego wartość aktywów trwałych zwiększyła się o 14,7%, natomiast wartość aktywów obrotowych wzrosła o 75,6%. W grupie aktywów obrotowych znaczny procentowy wzrost dotyczy inwestycji krótkoterminowych, które zwiększyły się o 109,6% w stosunku do roku ubiegłego, oraz kwotowy wzrost należności krótkoterminowych o 104,0%. W grupie pasywów, wartość funduszu własnego uległa zwiększeniu o 13,7% w stosunku do roku ubiegłego. Wartość zobowiązań i rezerw na zobowiązania wzrosła o 56,7% w stosunku do roku ubiegłego, w tym zobowiązania długoterminowe zmniejszyły się o 50,3%, natomiast zobowiązania krótkoterminowe wzrosły o 128,6%.



2. Analiza porównawcza na podstawie danych z rachunku zysków i strat.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT - dane w tys. zł

Lp.	Wyszczególnienie	2012 rok		2011 rok		Zmiana stanu	
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	2012/2011	
1	2	3	4	5	6	9	10
<b>A.</b>							
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	99 087,4	93,4	93 744,0	88,6	5 343,4	105,7
2.	Koszt własny sprzedaży	253 481,8	99,1	245 051,1	99,0	8 430,8	103,4
3.	Wynik na sprzedaży	(154 394,4)		(151 307,1)		(3 087,3)	102,0
<b>B.</b>							
1.	Pozostałe przychody operacyjne	5 975,6	5,6	10 999,9	10,4	(5 024,4)	54,3
2.	Pozostałe koszty operacyjne	1 050,0	0,4	878,0	0,4	172,0	119,6
3.	Wynik na działalności operacyjnej	4 925,5		10 121,9		(5 196,4)	48,7
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	(149 468,9)		(141 185,1)		(8 283,7)	105,9
<b>D.</b>							
1.	Przychody finansowe	1 083,0	1,0	1 073,5	1,0	9,5	100,9
2.	Koszty finansowe	1 355,2	0,5	1 600,0	0,6	(244,8)	84,7
3.	Wynik na działalności finansowej	(272,2)		(526,5)		254,3	51,7
<b>E.</b>							
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych						
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	(149 741,1)		(141 711,7)		(8 029,4)	105,7
	Zysk (strata) netto (F-G)	(149 741,1)		(141 711,7)		(8 029,4)	105,7
<b>Przychody ogółem</b>		<b>106 146,0</b>	<b>100,0</b>	<b>105 817,4</b>	<b>100,0</b>	<b>328,5</b>	<b>100,3</b>
<b>Koszty ogółem</b>		<b>255 887,1</b>	<b>100,0</b>	<b>247 529,1</b>	<b>100,0</b>	<b>8 358,0</b>	<b>103,4</b>

Dane zawarte w rachunku zysków i strat w warunkach porównawczych za rok 2012 w stosunku do roku 2011 wykazały wzrost przychodów i zysków ogółem o 0,3% i wzrost kosztów i strat ogółem o 3,4%

## C. USTALENIE SZCZEGÓŁOWE

### I. Ustalenia dotyczące organizacji księgowości i kontroli wewnętrznej

#### 1. Ustalenie dotyczące stosowanego systemu księgowości

Województwo Warmińsko-Mazurskie prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o Zarządzenie Marszałka Województwa Warmińsko-Mazurskiego Nr 146/2010 z dnia 29 grudnia 2010 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu Województwa Warmińsko-Mazurskiego oraz dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Warmińsko-Mazurskiego. Zakładowy Plan Kont określa między innymi wykaz kont księgi głównej, zasady funkcjonowania kont księgi głównej oraz zasady prowadzenia ewidencji analitycznej i jej powiązania z kontami księgi głównej. Samorządowe jednostki budżetowe stosują dokumentację (polityki) rachunkowości wdrożone we własnym zakresie adekwatnie do specyfiki działalności. Zastosowane procedury badawcze pozwoliły uznać te dokumentacje (polityki) rachunkowości za spełniające w istotnym zakresie wymagania określone w art. 10 ustawy o rachunkowości i przepisów szczególnych obowiązujących jednostkę.

Udokumentowanie operacji gospodarczych, księgi rachunkowe oraz powiązania zapisów księgowych z dokumentami oraz sprawozdaniem finansowym spełnia wymogi ustawy o rachunkowości. Zachowana jest merytoryczna ciągłość bilansowa.

Księgi rachunkowe jednostki są przechowywane w siedzibie Jednostki.

Kontrola wewnętrzna sprawowana jest przez pracowników Departamentu Kontroli i Audytu Urzędu Marszałkowskiego Województwa Warmińsko-Mazurskiego.

W zakresie rachunkowości podział kontroli pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym dowodów księgowych jest zachowany.

Na system kontroli wewnętrznej, poza podziałem funkcji składają się:

- zorganizowany system obiegu dokumentów, w powiązaniu z systemem księgowości,
- inwentaryzacja składników majątkowych.

Ponadto kontrola wewnętrzna zapewnia:

- kontrolę dyspozycyjności rzeczowymi składnikami majątku,
- kontrolę dyspozycji środkami pieniężnymi,
- rozliczenie osób odpowiedzialnych za powierzone im mienie,
- kontrolę rozrachunków z kontrahentami i pracownikami,
- kontrolę rozrachunków z budżetem,
- prawidłowe i kompletne ujęcie w ewidencji zdarzeń dokonanych w roku 2012.

Odpowiedzialność materialna za powierzone mienie jest zachowana.

Pracownicy zatrudnieni są na podstawie zawartych umów o pracę, bądź umów zlecenia.

Departament Finansów i Skarbu  
ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM  
16. MAJ. 2013  
data  
Biuro Księgowości  
PODINSPIKTOR  
podpis  
Beata Dziżak

## 2. Inwentaryzacja

W roku badanym Jednostka przeprowadziła na dzień bilansowy w formie spisu z natury inwentaryzację środków pieniężnych, środków trwałych i zapasów. Zobowiązania, należności i środki pieniężne na rachunkach bankowych oraz stan zobowiązań z tytułu kredytów zostały zinwentaryzowane metodą potwierdzenia sald.

Inwentaryzacja pozostałych składników aktywów dokonana była poprzez weryfikację ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami na dzień 31 grudnia 2012 r.

Zachowano terminowość i częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji.

## **II. INFORMACJE O WYBRANYCH, ISTOTNYCH POZYCJACH BILANSU ŁĄCZNEGO**

### **Ustalenia ogólne**

Sprawozdanie finansowe łączne obejmuje sprawozdanie finansowe Urzędu Marszałkowskiego w Olsztynie oraz sprawozdania finansowe Jednostek Samorządu Terytorialnego nadzorowanych przez Województwo Warmińsko-Mazurskie.

Łączne sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych zawierających salda z bilansu otwarcia, operacje ujęte w księgach za rok obrotowy oraz zestawienia obrotów i sald z kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych.

### **AKTYWA TRWAŁE**

**1 398 976 325,51 zł**

#### **Rzeczowe aktywa trwałe**

**1 285 598 942,12 zł**

Stanowią one 89,7% bilansowej sumy aktywów.

Stan wartościowy środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych wynika ze szczegółowej ewidencji, która zapewnia ustalenie wartości początkowej oraz umorzenie dla poszczególnych obiektów inwentarzowych.

Zgodnie z par. 2 pkt 5 Rozporządzenia Ministra Finansów z dn. 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 jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2010 r. nr 128, poz. 861, z późn. zm.), Jednostka prezentuje w tej pozycji środki trwałe otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Wycena rzeczowego majątku trwałego dokonana została zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości według cen nabycia, pomniejszonych o odpisy umorzeniowe, z wyjątkiem środków trwałych otrzymanych nie odpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, które wycenia się w wartości rynkowej lub w wartości określonej w tej decyzji.

Środki trwałe umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. W badanym roku, największy wzrost wartości netto majątku trwałego w stosunku do roku ubiegłego, wystąpił w grupie budynki i budowle (103.050,3 tys. zł) oraz środki transportu (12.618,1 tys. zł).

Department Finansów i Skarbu  
ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINALEM  
16. MAJ. 2013  
Biuro Asystentów  
PODINSPIRATOR  
data podpis  
Beata Dziwak

Wykazane w bilansie **środki trwałe w budowie** w wysokości **176 206 322,59** zł dotyczą w szczególności inwestycji budowlano-montażowych realizowanych przez Żuławski Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych (29 987,9 tys. zł) oraz inwestycji realizowanych przez Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych (9 100,0 tys. zł) i Zarząd Dróg Wojewódzkich (136507,3 tys. zł)

**Długoterminowe aktywa finansowe** **93 292 500,00 zł**

Stanowią one 6,5% bilansowej sumy aktywów.

Inwestycje długoterminowe dotyczą posiadanych przez Województwo udziałów i akcji w Spółkach prawa handlowego. Wycena bilansowa nastąpiła w cenie nabycia.

**AKTYWA OBROTOWE** **33 954 599,79 zł**

**Należności krótkoterminowe** **22 987 522,95 zł**

stanowią 1,6% aktywów i obejmują:

Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2012	31.12.2011	Zmiana
1.	Należności z tytułu dostaw i usług	171 118,45	218 167,88	-0,22
2.	Należności od budżetów i z tytułu ubezpieczeń społecznych	95 445,00	55 395,22	0,72
3.	Pozostałe należności	22 720 959,50	10 992 816,11	1,07
<b>RAZEM:</b>		<b>22 987 522,95</b>	<b>11 266 379,21</b>	<b>1,04</b>

Należności zostały wykazane w wartościach netto. Wartość odpisu aktualizującego należności na dzień bilansowy stanowi kwotę 28 983 961,23 zł

Inwentaryzacja należności metodą weryfikacji i potwierdzenia sald została przeprowadzona na dzień 31.12.2012 r.

**Krótkoterminowe aktywa finansowe** **8 214 727,71 zł**

stanowią 0,6% aktywów i obejmują głównie środki pieniężne na rachunkach bankowych.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych zostały wykazane w wartościach nominalnych, na dzień 31.12.2012 r. salda zostały potwierdzone przez banki obsługujące Województwo oraz Jednostki Budżetowe Samorządu Terytorialnego.

**Fundusz** **1 345 909 232,33 zł**

Na dzień 31.12.2012 r. stan funduszu ilustruje poniższa tabela

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2012 r.	Stan na dzień 31.12.2011r.
Fundusz	1 345 909 232,33	1 183 893 299,86
Fundusz jednostki	1 495 674 524,54	1 325 604 969,77
Zysk (strata) netto	(149 741 118,56)	(141 711 669,91)
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (w.ujemna)	(24 173,65)	

Departament Finansów i Skarbu  
**ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM**  
16. MAJ 2013  
Biuro Księgowości  
POLSKA  
data podpis  
Beata Ozijak

<b>Fundusz jednostki na początek okresu</b>	<b>1 325 604 969,77 zł</b>
<b>Zwiększenia</b>	<b>860 529 530,88 zł</b>
• zysk bilansowy za rok ubiegły	33 014 068,75 zł
• zrealizowane wydatki budżetowe	604 441 381,31 zł
• środki na inwestycje	184 655 917,45 zł
• nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i inwestycje	15 799 457,74 zł
• inne zwiększenia	22 618 705,63 zł
<b>Zmniejszenia</b>	<b>690 459 976,11 zł</b>
• strata za rok ubiegły	174 725 738,66 zł
• zrealizowane dochody budżetowe	105 952 602,68 zł
• dotacje i środki na inwestycje	395 080 568,74 zł
• wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych śr. trw. i inwestycji	7 528 959,97 zł
• inne zmniejszenia	7 172 106,06 zł
<b>Fundusz jednostki na koniec okresu</b>	<b>1 495 674 524,54 zł</b>

Zestawienie zmian w Funduszu jednostki za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. sporządzono prawidłowo. Wykazany w sprawozdaniu finansowym za rok 2012 stan funduszu wynika z ksiąg rachunkowych.

**Zobowiązania długoterminowe** **14 425 765,20 zł**

Dotyczą głównie spłat leasingowych o terminie wymagalności powyżej roku.

**Zobowiązania krótkoterminowe** **49 207 048,92 zł**

**Zobowiązania krótkoterminowe dotyczą głównie:**

**1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług** **20 733 096,57 zł**

Zobowiązania wobec dostawców i odbiorców zostały wykazane w kwotach wymagających zapłaty. Ich stan wynika z ksiąg rachunkowych. Zobowiązania zostały uregulowane w całości do dnia zakończenia badania bilansu.

**2. Zobowiązania wobec budżetów** **95 817,52 zł**

Zobowiązania wobec budżetów dotyczą głównie podatku od wynagrodzeń, podatku VAT, PFRON. Zobowiązania wynikają z ksiąg rachunkowych, ich zapłata nastąpiła w obowiązujących terminach.

**3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych** **1 394 055,03 zł**

Zobowiązania obejmują głównie składki ZUS od wynagrodzeń za Grudzień 2012r. i od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2012 r. Zobowiązania te zostały uregulowane w obowiązujących terminach.

**4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń** **5 992 064,58 zł**

Dotyczą głównie zobowiązań wobec pracowników z tytułu dodatkowego wynagrodzenia za 2012 r.. Wypłata nastąpiła w obowiązującym terminie czyli do 31.03.2013 r.

**5. Pozostałe zobowiązania** **15 103 616,27 zł**

Pozostałe zobowiązania obejmują głównie zobowiązania Urzędu Pracy z tytułu rozliczenia funduszy.

**6. Sumy obce** **5 355 128,40 zł**

Są to zobowiązania depozytowe i zabezpieczenie wykonania umów.

**7. Rozliczenia z tyt. środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych**

**533 270,55 zł**

**8. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych** **3 218 542,43 zł**

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tworzony jest w oparciu o ustawę z dnia 04.03.1994 r. (Dz. U. Nr 70 z późniejszymi zmianami) oraz Rozporządzenia Ministra Gospodarki i Polityki Socjalnej (Dz. U. Nr 43 z 1994 r. i Dz. U. Nr 19 poz. 94 z 1995 r. oraz Monitor Polski Nr 10 poz. 104 z 2010 roku) oraz według Karty Nauczyciela określonej dla pracowników państwowej sfery budżetowej na podstawie art.5 pkt. 1 lit. a i art.6 ust 1pkt.2 Ustawy o kształtowaniu wynagrodzeń w Państwowej Sferze Budżetowej wraz ze zmianami. Saldo prawidłowe.

**9. Rozliczenia międzyokresowe** **20 170 336,42 zł**

Dotyczą rozliczeń międzyokresowych w jednostkach:

- Zarząd Dróg Wojewódzkich - ( 15 362 337,70) głównie z decyzji wydawanych w sprawie określenia warunków udzielania zezwolenia na zajęcie pasa drogowego,
- Urząd Marszałkowski – (4 509 180,08) – z tytułu dochodów wyłączenia gruntów z produkcji rolnej oraz innych przychodów.
- Wojewódzki Urząd Pracy – (298 818,64) z tytułu rozliczeń z Funduszem Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

**I. USTALENIA DOTYCZĄCE RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT**

Województwo Warmińsko-Mazurskie sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym

**Przychody ze sprzedaży** **99 087 448,55 zł**

Struktura przychodów dostosowana jest do działalności jednostki samorządu terytorialnego. Wykazane przychody dotyczą przychodów zrealizowanych. Według oświadczenia przychody ze sprzedaży zostały ujęte kompletnie.

Strukturę przychodów oraz zmiany w stosunku do ubiegłego roku przedstawia tabela.

Wyszczególnienie	2012	2011	Zmiana stanu	
			kwota	%
Przychody ze sprzedaży produktów	1 651 895,13	1 448 267,40	203 627,73	14,06%
Pozostałe dochody budżetowe	97 443 113,13	92 288 174,27	5 154 938,86	5,59%
Zmiana stanu produktów	-7 559,71	7 559,71	-15 119,42	-200,00%
Razem przychody ze sprzedaży	99 087 448,55	93 744 001,38	5 343 447,17	5,70%

**Koszty działalności operacyjnej**

**253 481 843,07 zł**

Strukturę kosztów oraz zmiany w stosunku do ubiegłego roku przedstawia tabela.

Wyszczególnienie	2012	2011	Zmiana stanu	
			kwota	%
Amortyzacja	45 419 182,67	40 110 870,11	5 308 312,56	13,23%
Zużycie materiałów i energii	15 302 422,04	16 592 483,39	-1 290 061,35	-7,77%
Usługi obce	74 006 101,28	74 791 970,31	-785 869,03	-1,05%
Podatki i opłaty, w tym:	412 533,34	461 300,45	-48 767,11	-10,57%
Wynagrodzenia	92 033 562,00	89 041 164,52	2 992 397,48	3,36%
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	21 550 471,24	19 096 107,57	2 454 363,67	12,85%
Pozostałe koszty rodzajowe	4 337 153,50	4 729 403,64	-392 250,14	-8,29%
Inne świadczenia finansowane z budżetu	420 417,00	227 770,00	192 647,00	84,58%
Razem	253 481 843,07	245 051 069,99	8 430 773,08	3,44%

Kwalifikacja kosztów nie nasuwa zastrzeżeń. Poniesione koszty odzwierciedlają we wszystkich istotnych aspektach rzeczywisty przebieg przeprowadzonych operacji gospodarczych.

**Pozostałe przychody operacyjne**

**5 975 550,98 zł**

Na pozostałe przychody operacyjne składają się zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych w wysokości oraz inne przychody operacyjne w wysokości 5 711 882,14 zł. obejmujące przychody, związane pośrednio z podstawową działalnością jednostki.

**Pozostałe koszty operacyjne**

**1 050 032,05 zł**

Powyższe kwoty zostały rzeczowo należycie i memoriałowo udokumentowane, jako koszty pośrednio związane z podstawową działalnością jednostki.

**Przychody finansowe**

**1 082 959,69 zł**

Przychody finansowe stanowią głównie otrzymane odsetki.

**Koszty finansowe**

**1 355 202,66 zł**

Koszty finansowe stanowią głównie zapłacone odsetki od zaciągniętych kredytów.

**Strata brutto**

**- 149 741 118,56 zł**

Zysk brutto wynika z różnicy pomiędzy osiągniętymi w 2012 r. przychodami a poniesionymi kosztami i jest równy zyskowi netto.

Departament Finansów i Skarbu  
ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM  
16. MAJ. 2013  
data  
Departament Finansów i Skarbu  
Biuro Księgowości  
PODPISZCIELCA  
Beata Dziżak

### III. USTALENIE DOTYCZĄCE BILANSU Z WYKONANIA BUDŻETU WOJEWÓDZTWA WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO

Bilans jednostki samorządowej sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 r.

AKTYWA	Stan na 31.12.2011	Stan na 31.12.2012	PASYWA	Stan na 31.12.2011	Stan na 31.12.2012
<b>I. Środki pieniężne</b>	74 316 394,08	111 600 821,60	<b>I. Zobowiązania</b>	183 213 198,78	245 541 944,88
I.1. Środki pieniężne	74 316 394,08	111 600 821,60	I.1. Zobowiązania finansowe	172 597 664,31	235 828 352,22
I.1.1. Środki pieniężne budżetu	56 413 856,29	54 341 376,81	I.1.1. Krótkoterminowe (do 12 mies.)	1 746 202,31	438 693,22
I.1.2. Pozostałe środki pieniężne	17 902 537,79	57 259 444,79	I.1.2. Długoterminowe (pow. 12 mies.)	170 851 462,00	235 389 659,00
<b>II. Należności i rozliczenia</b>	2 911 765,60	2 637 285,04	I.2. Zobowiązania wobec budżetów	10 321 451,74	8 164 398,55
II.1. Należności finansowe	0,00		I.3. Pozostałe zobowiązania	294 082,73	1 549 194,11
II.1.1. Krótkoterminowe (do 12 mies.)	0,00		<b>II. Aktywa netto budżetu</b>	-105 962 380,79	-132 645 239,02
II.1.2. Długoterminowe (pow. 12 mies.)	0,00		II.1. Wynik wykonania budżetu (+,-)	-39 803 189,11	-65 515 653,24
II.2. Należności od budżetów	2 227 263,96	1 665 341,59	II.1.1. Nadwyżka budżetu (+)		11 920 048,76
II.3. Pozostałe należności i rozliczenia	684 501,64	971 943,45	II.1.2. Deficyt budżetu (-)	-1 200 282,11	
<b>III. Inne aktywa</b>	1 746 202,31	438 693,22	II.1.3. Niewykonane wydatki (-)	-38 602 907,00	-77 435 702,00
			II.2. Wynik na operacjach niekasowych (+,-)		
			II.3. Rezerwa na niewygasające wydatki	36 602 907,00	77 435 702,00
			II.4. Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5. Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-104 762 098,68	-144 565 287,79
			<b>III. Inne pasywa</b>	1 723 544,00	1 780 094,00
<b>Suma aktywów</b>	78 974 361,99	114 676 799,86	<b>Suma pasywów</b>	78 974 361,99	114 676 799,86

Dane zaprezentowane w bilansie z wykonania budżetu wynikają z prowadzonej ewidencji ujętej w księgach rachunkowych.

Jednostka przedłożyła sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od 01.01.2012r. do 31.12.2012r., które prezentuje plan i wykonanie budżetu. Przedłożone sprawozdanie finansowe jednostki samorządowej za rok 2012 zostało sporządzone na podstawie ksiąg rachunkowych, jest ono zgodne z obowiązującymi przepisami prawa. Oto wybrane pozycje:

Wyszczególnienie	Plan (po zmianach)	Wykonanie (Korekta Nr 1)
<b>A. Dochody (A1+A2)</b>	<b>665 002 685,00</b>	<b>614 796 995,25</b>
A1. Dochody bieżące	454 462 860,00	433 227 968,92
A2. Dochody majątkowe	143 420 257,00	181 569 026,33
<b>B. Wydatki (B1+B2)</b>	<b>753 359 445,00</b>	<b>680 096 259,67</b>
B1. Wydatki bieżące	423 440 431,00	374 416 298,79
B2. Wydatki majątkowe	329 919 014,00	305 679 960,88
<b>C. Nadwyżka / Deficyt (A-B)</b>	<b>- 88 356 760,00</b>	<b>-65 299 264,42</b>



D. Finansowanie (D1-D2)	88 356 760,00	91 263 232,74
D1.Przychody ogółem, z tego	122 311 564,00	125 218 035,74
D11. kredyty i pożyczek	98 493 000,00	98 493 000,00
D15. obligacje jednostek samorządowych oraz związków komunalnych,		
D17. inne źródła, w tym:	23 818 564,00	26 725 035,74
D171. środki na pokrycie deficytu		
D2. Rozchody ogółem	33 954 804,00	33 954 803,00
D21. spłaty kredytów i pożyczek,	33 954 804,00	33 954 803,00

Różnica pomiędzy pozycją D. Finansowanie a C. Deficyt w wysokości **25 963 968,32 zł.** Kwota ta stanowi tzw. „wolne środki” jako nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu

Wykazana kwota jest prawidłowa i wynika z ksiąg rachunkowych.

Przedłożone sprawozdanie finansowe jednostki samorządowej za rok 2012 zostało sporządzone na podstawie ksiąg rachunkowych, jest ono zgodne z obowiązującymi przepisami prawa.

#### IV. INFORMACJE DOTYCZĄCE ZESTAWIENIA ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTKI

Zestawienie zmian w funduszu jednostki jest sporządzone prawidłowo zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, odzwierciedla prawidłowy poziom funduszu na dzień zakończenia okresu sprawozdawczego.

#### V. POZOSTAŁE INFORMACJE

##### 1. Informacje z badania zagadnień szczególnych

Istotne zdarzenia gospodarcze udokumentowane po zakończeniu roku obrotowego, a dotyczące badanego okresu zostały ujęte w księgach badanego roku. Marszałek Województwa oświadczył, że roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Województwo Warmińsko-Mazurskie - przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy oraz, że nie są mu znane okoliczności, które wskazywałyby na istnienie zagrożeń dla kontynuowania przez jednostkę działalności w następnych okresach sprawozdawczych.

##### 2. Naruszenie przepisów

W wyniku badania sprawozdania finansowego za rok 2012 nie stwierdzono, aby jednostka naruszyła obowiązujące przepisy prawa wpływające na sprawozdanie finansowe.

##### 3. Zdarzenia po dacie bilansu

Biegły stwierdza, że między datą 31.12.2012 r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Marszałka Województwa w dniu 13.05.2013 r.

Departament Finansów i Skarbu  
ZA ZGODNIENIEM Z ORYGINAŁEM i Skarbu  
16. MAJ 2013  
Biuro Księgowości  
PODINSPIKTOR  
data .....  
podpis .....  
Beata Dziwak

#### 4. Podsumowanie

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii stanowiącej odrębny dokument.

Niniejszy Raport zawiera 15 stron kolejno ponumerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta

Warszawa, dnia 13 maja 2013 roku

W imieniu:

POL-TAX Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania  
sprawozdań finansowych pod numerem 2695

Kluczowy Biegły Rewident

Małgorzata Sępień

Nr w rejestrze 10109

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

ul. Wandy 11a lok. 3, 03-949 Warszawa

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

NIP 113-23-76-412, REGON 015205213

.....  
(Siedziba podmiotu uprawnionego  
do badania sprawozdań finansowych)

Do raportu dołączono:

- 1) Bilans sporządzony na dzień 31.12.2012r z wykonania budżetu Województwa Warmińsko-Mazurskiego,
- 2) Łączny bilans jednostek budżetowych Województwa Warmińsko-Mazurskiego sporządzony na dzień 31.12.2012 r.,
- 3) Łączny rachunek zysków i strat jednostek budżetowych Województwa Warmińsko-Mazurskiego za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.,
- 4) Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostek budżetowych Województwa Warmińsko-Mazurskiego za okres od 01.01.2012 r.. do 31.12.2012 r.

Departament Finansów i Skarbu  
ZA ZŁOŻENIEM Z ORYGINAŁEM  
Biuro Księgowości  
16. MAJ 2013 PODINSPEKTOR  
data podpis  
Beata Dziwak