

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Sejmiku Województwa Śląskiego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Województwa Śląskiego, ul. Ligonía 46, 40 – 037 Katowice, za 2016 rok, na które składa się :

1. bilans z wykonania budżetu Województwa Śląskiego sporządzony na dzień 31.12.2016 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 172 435 893,31 zł
2. łączny bilans jednostek budżetowych Województwa Śląskiego na dzień 31.12.2016 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 4 721 900 688,87 zł
3. rachunek zysków i strat – sprawozdanie łączne jednostek budżetowych Województwa Śląskiego, za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujący zysk netto 653 867 613,35 zł
4. zestawienie łączne zmian w funduszu jednostek budżetowych Województwa Śląskiego wykazujące stan funduszu na 31.12.2016 r. 4 239 482 419,75 zł

Zarząd Województwa Śląskiego oraz Kierownicy poszczególnych jednostek budżetowych są odpowiedzialni za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdań finansowych i ich rzetelną prezentację zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.), zwaną dalej „ustawą o rachunkowości”, wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Kierownicy jednostek są również odpowiedzialni za kontrolę wewnętrzną, którą uznają za niezbędną dla sporządzenia sprawozdań finansowych niezawierających istotnych zniekształceń spowodowanych oszustwem lub błędem.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, Kierownicy jednostek są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdania finansowe spełniały wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Jesteśmy odpowiedzialni za wyrażenie opinii o tych sprawozdaniach finansowych na podstawie przeprowadzonego przez nas badania.

Badanie przeprowadziliśmy stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy o rachunkowości oraz zgodnie z Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego

2015 r. z późn. zm. Standardy te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdania finansowe nie zawierają istotnego zniekształcenia.

Badanie polegało na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w sprawozdaniach finansowych. Dobór procedur badania zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdań finansowych spowodowanych oszustwem, lub błędem. Dokonując oceny tego ryzyka biegły rewident bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania i rzetelnej prezentacji przez jednostki sprawozdań finansowych, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez kierowników jednostek wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdań finansowych.

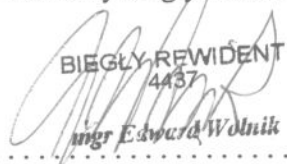
Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii z badania.

Naszym zdaniem, załączone sprawozdania finansowe :

- przekazują rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2016 roku, oraz jej wynik finansowy za rok obrotowy od 01.01.2016 roku do 31.12.2016 roku, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- zostały sporządzone, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- są zgodne co do formy i treści z obowiązującymi przepisami prawa i postanowieniami Statutu Województwa Śląskiego.

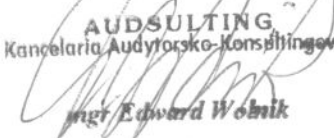
Badanie wykonał biegły rewident nr 4437 Edward Wolnik prowadzący we własnym imieniu i na własny rachunek Kancelarię Audytorsko - Konsultingową "AUDSULTING" będącą podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych wpisanym na liście w KIBR za nr 730.

Kluczowy biegły rewident


BIEGŁY REWIDENT
4437
mgr Edward Wolnik

Bydgoszcz 2017.05.15

AUDSULTING
Kancelaria Audytorsko-Konsultingowa
mgr Edward Wolnik
ul. Szwalbego 2/10, tel. 52/322-11-61
85-080 Bydgoszcz
NIP 554-100-41-01


AUDSULTING
Kancelaria Audytorsko-Konsultingowa
mgr Edward Wolnik

Raport

z badania sprawozdania finansowego
za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

Województwa Śląskiego

40 – 037 Katowice

ul. Ligonía 46

„AUDSULTING”

Kancelaria Audytorsko - Konsultingowa

mgr Edward Wolnik

Bydgoszcz ul. Szwalbego 2/10

(Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 730)

Spis treści

A.	CZEŚĆ OGÓLNA.....	4
1.	<i>Podstawa przeprowadzenia badania</i>	4
2.	<i>Czas i miejsce badania.....</i>	4
3.	<i>Wykonawca badania.....</i>	4
4.	<i>Przedmiot badania</i>	4
5.	<i>Zakres i metody badania</i>	5
6.	<i>Charakterystyka badanej jednostki</i>	6
7.	<i>Informacja o podstawie bilansu otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2016 r. ..</i>	7
B.	WYNIKI BADANIA	8
I.	SYSTEM RACHUNKOWOŚCI I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ ORAZ INWENTARYZACJI.....	8
1.	<i>System rachunkowości.....</i>	8
2.	<i>Ocena systemu kontroli wewnętrznej</i>	9
3.	<i>Inwentaryzacja</i>	9
◆	BILANS Z WYKONANIA BUDŻETU WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO	10
II.	BILANS ANALITYCZNY Z WYKONANIA BUDŻETU WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO ZA 2016 R. 10	
III.	RZETELNOŚĆ I PRAWIDŁOWOŚĆ UJĘCIA POSZCZEGÓLNYCH AKTYWÓW I PASYWÓW BILANSU Z WYKONANIA BUDŻETU	10
1.	<i>Środki pieniężne</i>	10
2.	<i>Należności i rozliczenia.....</i>	11
3.	<i>Inne aktywa</i>	11
4.	<i>Zobowiązania</i>	11
5.	<i>Aktywa netto budżetu.....</i>	12
6.	<i>Inne pasywa.....</i>	12
◆	ŁĄCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE JEDNOSTEK WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO	13
IV.	ŁĄCZNY BILANS ANALITYCZNY JEDNOSTEK WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO ZA 2016 R.....	13
V.	RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT – SPRAWOZDANIE ŁĄCZNE JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH.....	14
VI.	RZETELNOŚĆ I PRAWIDŁOWOŚĆ UJĘCIA POSZCZEGÓLNYCH AKTYWÓW I PASYWÓW W ŁĄCZNYM BILANSIE JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH.....	15
1.	<i>Aktywa trwałe.....</i>	15
1.1.	<i>Wartości niematerialne i prawne.....</i>	15

1.2.	Rzeczowe aktywa trwałe	16
1.2.1.	Środki trwałe	16
1.2.2.	Środki trwałe w budowie.....	17
1.3.	Należności długoterminowe	17
1.4.	Długoterminowe aktywa finansowe	17
2.	<i>Aktywa obrotowe</i>	18
2.1.	Zapasy.....	18
2.2.	Należności krótkoterminowe.....	19
2.2.1.	Należności z tytułu dostaw i usług	19
2.2.2.	Należności od budżetów.....	20
2.2.3.	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	20
2.2.4.	Pozostałe należności.....	20
2.3.	Krótkoterminowe aktywa finansowe.....	20
2.4.	Rozliczenia międzyokresowe	20
3.	<i>Fundusz</i>	21
3.1.	Fundusz jednostki.....	21
3.2.	Wynik finansowy netto (zysk netto).....	21
3.3.	Nadwyżka środków obrotowych	21
3.4.	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek.....	21
4.	<i>Państwowe fundusze celowe</i>	21
5.	<i>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</i>	22
5.1.	Zobowiązania długoterminowe	22
5.2.	Zobowiązania krótkoterminowe.....	22
5.2.1.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	23
5.2.2.	Zobowiązania wobec budżetów	23
5.2.3.	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	23
5.2.4.	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	23
5.2.5.	Pozostałe zobowiązania.....	23
5.2.6.	Sumy obce	24
5.2.7.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych.....	24
5.3.	Rezerwy na zobowiązania	24
6.	<i>Fundusze specjalne</i>	24
7.	<i>Rozliczenia międzyokresowe</i>	25
VII.	RZETELNOŚĆ W ZAKRESIE KOMPLETNOŚCI I PRAWIDŁOWOŚCI POZYCJI KSZTAŁTUJĄCYCH WYNIK DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ	25
1.	<i>Rachunek zysków i strat</i>	25
1.1.	Ewidencja przychodów i kosztów działalności.....	25
1.2.	Zestawienie zbiorcze sald wynikowych na dzień 31.12.2016 r	25
1.3.	Wynik finansowy netto.....	25
1.4.	Koszty w układzie rodzajowym	26
VIII.	ZESTAWIENIE ŁĄCZNE ZMIAN FUNDUSZU JEDNOSTKI	26
IX.	ZDARZENIA PO DACIE BILANSU	27
X.	ZGODNOŚĆ Z PRAWEM	27
XI.	USTALENIA KOŃCOWE	27

**RAPORT Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA OKRES OD 01.01.2016 DO 31.12.2016**

Województwa Śląskiego
40 – 037 Katowice ul. Ligonia 46

A. CZEŚĆ OGÓLNA

1. Podstawa przeprowadzenia badania

Badanie przeprowadziła firma „AUDSULTING” Kancelaria Audytorsko - Konsultingowa mgr Edward Wolnik z siedzibą w Bydgoszczy przy ul. Szwalbego 2/10, wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów pod numerem 730. Podstawą przeprowadzenia badania jest umowa nr 7/2016 zawarta dnia 18.11.2016 roku z Województwem Śląskim, zgodnie z art. 66 ust. 4 ustawy z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.).

2. Czas i miejsce badania

Badanie zostało przeprowadzone w okresie od 18.11.2016 r. – 15.05.2017 r. z przerwami w siedzibach badanych jednostek.

3. Wykonawca badania

Z ramienia firmy „AUDSULTING” badanie przeprowadził biegły rewident Edward Wolnik wpisany na listę biegłych rewidentów w K.I.B.R. nr 4437 prowadzący we własnym imieniu i na własny rachunek firmę „AUDSULTING”, będącą podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych wpisanym na listę w KIBR za nr 730.

4. Przedmiot badania

4.1 Badaniem objęto sprawozdanie finansowe na które składa się :

- bilans z wykonania budżetu Województwa Śląskiego sporządzony na dzień 31.12.2016 r.,
który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 172 435 893,31 zł



- łączny bilans jednostek budżetowych Województwa Śląskiego na dzień 31.12.2016 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 4 721 900 688,87 zł
- rachunek zysków i strat – sprawozdanie łączne jednostek budżetowych za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujący zysk netto 653 867 613,35 zł
- zestawienie łączne zmian w funduszu jednostek budżetowych wykazujące stan funduszu na 31.12.2016 r. 4 239 482 419,75 zł

4.2 Badaniem objęto księgi rachunkowe i dokumentację stanowiącą podstawę sporządzenia badanych sprawozdań za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

5. Zakres i metody badania

- 5.1 Badanie przeprowadziliśmy stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy o rachunkowości oraz zgodnie z Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. z późn. zm. Standardy te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia.
- 5.2 Zarząd Województwa udostępnił całą wymaganą dokumentację, udzielił wymaganych w czasie badania wyjaśnień i dostarczył pisemne oświadczenie, potwierdzające prawidłowość i rzetelność sprawozdania finansowego, jak również omawiające wszelkie zobowiązania warunkowe oraz istotne zdarzenia, które nastąpiły pomiędzy dniem bilansowym, a dniem sporządzenia sprawozdania.
- 5.3 Przedmiotem badania nie było wykrycie i ujawnienie zdarzeń objętych ściganiem z mocy prawa oraz zdarzeń występujących poza systemem rachunkowości.
- 5.4 Badanie przeprowadzone zostało w części metodą reprezentacyjną, stąd, a także z uwagi na ograniczenia właściwe każdemu systemowi kontroli, nie jest możliwe uniknięcie ryzyka, iż pewne nieprawidłowości mogły zostać nie wykryte.



6. Charakterystyka badanej jednostki

6.1 Województwo Śląskie działa na podstawie następujących przepisów prawnych :

- statut stanowiący załącznik do Uchwały Nr I/33/2/01 Sejmiku Województwa Śląskiego z 23 kwietnia 2001 r. z późn. zm. w sprawie uchwalenia Statutu Województwa Śląskiego,
- ustawy z dnia 05.06.1998 r. o samorządzie województwa (Dz. U. z 2016 r. poz. 486 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.).

Samorząd Województwa wykonuje określone ustawami zadania publiczne w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność, dysponuje mieniem województwa, a także prowadzi samodzielnie gospodarkę finansową na podstawie budżetu.

6.2 W okresie sprawozdawczym Województwo Śląskie posiada numer statystyczny REGON 276254650. Urząd Marszałkowski posiada numer statystyczny REGON 276284638 oraz numer identyfikacyjny NIP : 954 – 22 – 60 – 713.

Organami samorządu Województwa są :

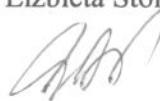
- Sejmik – jako organ stanowiący i kontrolny,
- Zarząd – jako organ wykonawczy.

W okresie sprawozdawczym Zarząd reprezentowali :

- Pan Wojciech Saługa – Marszałek Województwa,
- Pani Aleksandra Skowronek – Wicemarszałek Województwa,
- Pan Stanisław Dąbrowa – Wicemarszałek Województwa,
- Pan Henryk Mercik – Członek Zarządu Województwa.
- Pan Kazimierz Karolczak – Członek Zarządu Województwa,

Funkcję Sekretarza Województwa pełniła Pani Aneta Moczowska.

Skarbnikiem Województwa Śląskiego jest Pani Elżbieta Stolorz - Krzisz.



7. Informacja o podstawie bilansu otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2016 r.

7.1 Informacja o podstawie bilansu otwarcia z wykonania budżetu Województwa Śląskiego wprowadzonego do ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2016 r.

Bilansu otwarcia ksiąg rachunkowych dotyczącego wykonania budżetu Województwa Śląskiego na dzień 01.01.2016 r. dokonano w oparciu o bilans zamknięcia za 2015 r., który po stronie aktywów i pasywów, wykazywał :

- sumy bilansowe 139 231 451,64 zł

Ciągłość bilansowa została zachowana.

7.2 Informacja o podstawie bilansów otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2016 r. w jednostkach ujętych w bilansie łącznym.

Bilansu otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2016 r. w jednostkach ujętych w bilansie łącznym dokonano w oparciu o bilanse zamknięcia tych jednostek za 2015 r., których bilans łączny, po stronie aktywów i pasywów, wykazywał :

- sumy bilansowe 5 083 769 436,59 zł

Ciągłość bilansowa została zachowana.

Sprawozdania te zostały zbadane przez firmę Agencja Biegłych Rewidentów „BADEX” Sp. z o.o. z Opola, uzyskując 19.05.2016 r. opinię bez zastrzeżeń i zostały zatwierdzone w dniu 27.06.2016 r. Uchwałą nr V/25/6/2016 Sejmiku-Województwa Śląskiego.



B. WYNIKI BADANIA

I. System rachunkowości i kontroli wewnętrznej oraz inwentaryzacji

1. System rachunkowości

Przeprowadzone badania na podstawie odpowiednio dobranych prób wykazały, że jednostki wchodzące w skład łącznego sprawozdania finansowego posiadają odpowiednią dokumentację opisującą przyjęte zasady polityki rachunkowości określone w art. 10 ustawy o rachunkowości. Zasady te określono w przyjętych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 05.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. nr poz. 289 z późn. zm.), planach kont wprowadzonych w tych jednostkach.

Są one odpowiednie do zakresu prowadzonej działalności. Ewidencja księgowa prowadzona jest przy wykorzystaniu sprzętu informatycznego.

Wprowadzone w jednostkach wykazy kont syntetycznych oraz zbiory kont analitycznych umożliwiają grupowanie operacji gospodarczych wg zasad rachunkowości i są źródłem danych wprowadzonych do sprawozdań finansowych.

Prowadzone są odpowiednie urządzenia księgowe jak :

- dziennik,
- konta księgi głównej,
- konta ksiąg pomocniczych (analityka),
- wykaz składników aktywów (inwentarz),
- zestawienia obrotów i sald księgi głównej i ksiąg pomocniczych.

System zapisów na tych urządzeniach pozwala na kompletne ujęcie operacji gospodarczych z podziałem na poszczególne okresy sprawozdawcze i narastająco od początku roku. Dowody księgowe stanowiące podstawę zapisów księgowych są prawidłowo wystawione i zakwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych.

Księgi rachunkowe oraz dowody księgowe są prawidłowo archiwizowane i zabezpieczone przed dostępem osób trzecich.



2. Ocena systemu kontroli wewnętrznej

W Urzędzie Marszałkowskim istnieje Wydział Kontroli oraz Referat Audytu Wewnętrznego wykonujące kontrolę instytucjonalną. Kontrola funkcjonalna sprawowana jest przez Zarząd Województwa oraz Kierowników jednostek organizacyjnych, a także pozostałych pracowników zgodnie z zakresami ich obowiązków. Kontrola ta zapewnia prawidłową kwalifikację, kompletne ujęcie, właściwe udokumentowanie operacji gospodarczych oraz zaliczenie ich do właściwego okresu. Kwalifikowanie dowodów do księgowania poprzedzone jest przez kontrolę formalno – rachunkową, merytoryczną oraz zatwierdzającą. Przeprowadzone badania testowe, a także ocena dokumentów źródłowych pozwala ocenić system kontroli wewnętrznej jako właściwy.

3. Inwentaryzacja

W objętych badaniem jednostkach tj. :

- Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego w Katowicach,
- Regionalnym Centrum Kształcenia Ustawicznego w Sosnowcu,
- Beskidzkim Biurze Geodezji i Terenów Rolnych w Żywcu,
- Centrum Dziedzictwa Przyrody Górnego Śląska w Katowicach,

przeprowadzono inwentaryzację majątku zgodnie z przyjętymi planami. Wyniki inwentaryzacji zostały właściwie rozliczone. Stwierdza się na podstawie przeprowadzonej próby, spełnienie przez jednostki wymagań ustawowych w zakresie inwentaryzacji i poprawności rozliczenia jej wyników.



◆ Bilans z wykonania budżetu Województwa Śląskiego

II. Bilans analityczny z wykonania budżetu Województwa Śląskiego za 2016 r.

Wyszczególnienie		Stan na 31.12.2016		Stan na 01.01.2016		Dynamika
		BZ		BO		
		kwota	%	kwota	%	
Aktywa		172 435 893,31	100,00	139 231 451,64	100,00	123,85
I	Środki pieniężne	151 507 901,31	87,86	123 280 253,99	88,54	122,90
II	Należności i rozliczenia	20 900 924,20	12,12	15 482 745,27	11,12	134,99
III	Inne aktywa	27 067,80	0,02	468 452,38	0,34	5,78
Pasywa		172 435 893,31	100,00	139 231 451,64	100,00	123,85
I	Zobowiązania	712 307 325,94	413,09	699 867 248,08	502,66	101,78
II	Aktywa netto budżetu	-546 438 306,63	-316,89	-567 907 970,44	-407,88	96,22
III	Inne pasywa	6 566 874,00	3,82	7 272 174,00	5,22	90,30

III. Rzetelność i prawidłowość ujęcia poszczególnych aktywów i pasywów bilansu z wykonania budżetu

AKTYWA

1. Środki pieniężne

w kwocie 151 507 901,31 zł

Stanowią 87,86% sumy aktywów i obejmują :

- środki pieniężne budżetu 150 202 498,09 zł
- pozostałe środki pieniężne 1 305 403,22 zł

Wynikają z ewidencji bilansowej, zostały potwierdzone przez Bank Pekao S.A. na dzień 31.12.2016 r.

Saldo prawidłowe.

2. Należności i rozliczenia

w kwocie 20 900 924,20 zł

Stanowią 12,12% sumy aktywów.

Obejmują :

- *należności finansowe* 8 321 505,50 zł

krótkoterminowe w kwocie 2 864 505,50 zł

Dotyczą udzielonych pożyczek (w części o okresie spłaty do 12 miesięcy po dniu bilansowym).

długoterminowe w kwocie 5 457 000,00 zł

Dotyczą udzielonych pożyczek (w części o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy po dniu bilansowym).

- *należności od budżetów* 8 835 838,70 zł

Dotyczą udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz podatku dochodowym od osób prawnych.

Salda należności od budżetów zostały rozliczone. Wynikają z ewidencji księgowej.

- *pozostałe należności i rozliczenia* 3 743 580,00 zł

Dotyczą :

- rozliczeń z tytułu dochodów budżetowych 13 253,00 zł

- rozliczeń z tytułu wydatków budżetowych 3 730 327,00 zł

Salda uznaje się za prawidłowe.

3. Inne aktywa

w kwocie 27 067,80 zł

Stanowią 0,02% sumy aktywów.

Dotyczą odsetek od kredytów naliczonych w 2016 r. do spłaty w 2017 r.

Wynikają z ewidencji.

Saldo prawidłowe.

PASYWA**4. Zobowiązania**

w kwocie 712 307 325,94 zł

Stanowią 413,09% sumy pasywów i obejmują :

- *zobowiązania finansowe* 699 250 067,63 zł

krótkoterminowe w kwocie 106 477 147,77 zł

Obejmują zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów (w części o okresie spłaty do 12 miesięcy po dniu bilansowym).

długoterminowe w kwocie 592 772 919,86 zł

Obejmują zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów (w części o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy po dniu bilansowym).

- *zobowiązania wobec budżetów* 13 053 267,98 zł

dotyczą one dotacji i dochodów Skarbu Państwa.

- *pozostałe zobowiązania* 3 990,33 zł

dotyczą mylnych wpłat.

Wynikają z ewidencji księgowej. Saldo prawidłowe.

5. Aktywa netto budżetu

w kwocie -546 438 306,63 zł

Stanowią -316,89% sumy pasywów i obejmują :

- wynik wykonania budżetu 21 457 758,66 zł

- wynik na operacjach niekasowych 11 905,15 zł

- skumulowany wynik budżetu - 567 907 970,44 zł

Wynikają z ewidencji.

Saldo prawidłowe.

6. Inne pasywa

w kwocie 6 566 874,00 zł

Stanowią 3,81% sumy pasywów i dotyczą subwencji oświatowej na styczeń 2017 roku.

Wynikają z ewidencji.

Saldo prawidłowe.



◆ Łączne Sprawozdanie Finansowe jednostek Województwa Śląskiego

IV. Łączny bilans analityczny jednostek Województwa Śląskiego za 2016 r.

Wyszczególnienie		Stan na 31.12.2016 r.		Stan na 01.01.2016 r.		Dynamika
		BZ		BO		
		kwota	%	kwota	%	
	Aktywa	4 721 900 688,87	100,00	5 083 769 436,59	100,00	92,88
A	Majątek trwały	3 921 950 379,90	83,06	4 467 381 301,32	87,88	87,79
I	wartości niematerialne i prawne	1 490 073,41	0,03	1 488 190,83	0,03	100,13
II	rzeczowe aktywa trwałe	2 928 304 686,60	62,02	3 556 874 582,35	69,97	82,33
III	należności długoterminowe	11 789 162,88	0,25	3 082 071,13	0,06	382,51
IV	długoterminowe aktywa finansowe	980 365 216,00	20,76	905 935 216,00	17,82	108,22
V	wartość mienia zlikwidowanych jednostek	1 241,01	0,00	1 241,01	0,00	100,00
B	Majątek obrotowy	799 950 308,97	16,94	616 388 135,27	12,12	129,78
I	zapasy	1 955 776,98	0,04	2 063 953,31	0,04	94,76
II	należności krótkotermin.	775 569 984,27	16,42	595 353 739,57	11,70	130,27
III	krótkoterminowe aktywa finansowe	22 186 015,34	0,47	18 714 023,03	0,37	118,55
IV	rozliczenia międzyokresowe	238 532,38	0,01	256 419,36	0,01	93,02
	Pasywa	4 721 900 688,87	100,00	5 083 769 436,59	100,00	92,88
A	Fundusz	4 239 482 419,75	89,79	4 764 748 094,10	93,72	88,98
I	fundusz jednostki	3 585 621 920,60	75,94	3 727 810 264,85	73,32	96,19
II	wynik finansowy netto	653 867 613,35	13,85	1 037 118 921,94	20,40	63,05
III	nadwyżka środków obrotowych	-8 355,21	0,00	-182 333,70	0,00	4,58
IV	fundusz mienia zlikwid. jednostek	1 241,01	0,00	1 241,01	0,00	100,00
B	Państwowe fundusze celowe	95 384 058,71	2,02	91 707 906,28	1,80	104,01

C	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	367 177 175,11	7,79	217 290 057,65	4,28	168,98
I	zobowiązania długoterminowe	107 127,54	0,00	184 957,54	0,00	57,92
II	zobowiązania krótkoterminowe	366 900 052,85	7,77	216 913 041,00	4,28	169,15
III	rezerwy na zobowiązania	169 994,71	0,00	192 059,11	0,00	88,51
D	Fundusze specjalne	5 585 437,60	0,12	5 733 480,49	0,12	97,42
E	Rozliczenia międzyokresowe	14 271 597,70	0,30	4 289 898,07	0,08	332,68

V. Rachunek zysków i strat – sprawozdanie łączne jednostek budżetowych

Wyszczególnienie		2016 rok	2015 rok	%
A	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	1 188 268 561,21	1 573 025 861,40	75,54
B	Koszty działalności operacyjnej	571 227 396,73	569 825 379,46	100,25
C	Wynik ze sprzedaży	617 041 164,48	1 003 200 481,94	61,51
D	Pozostałe przychody operacyjne	33 982 150,50	35 020 288,43	97,04
E	Pozostałe koszty operacyjne	7 017 452,04	19 254 184,98	36,45
F	Wynik na działalności operacyjnej	644 005 862,94	1 018 966 585,39	63,20
G	Przychody finansowe	25 216 906,62	247 378 520,49	10,19
H	Koszty finansowe	15 355 156,21	229 226 183,94	6,70
I	<i>Przychody ogółem</i>	<i>1 247 467 618,33</i>	<i>1 855 424 670,32</i>	<i>67,23</i>
J	<i>Koszty ogółem</i>	<i>593 600 004,98</i>	<i>818 305 748,38</i>	<i>72,54</i>
K	Wynik brutto	653 867 613,35	1 037 118 921,94	63,05
L	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku	0,00	25,76	-
M	Wynik netto	653 867 613,35	1 037 118 896,18	63,05

VI. Rzetelność i prawidłowość ujęcia poszczególnych aktywów i pasywów w łącznym bilansie jednostek budżetowych

AKTYWA

1. Aktywa trwałe

w kwocie

3 921 950 379,90 zł

Stanowią 83,06% sumy aktywów.

Na wykazany w pozycji A aktywów bilansu majątek trwały składają się :

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2016 r. B.Z.		Stan na 01.01.2016 r. B.O.		Zmiana	
	kwota	strukt.	kwota	strukt.	kwota	strukt.
wartości niematerialne i prawne	1 490 073,41	0,04	1 488 190,83	0,03	1 882,58	0,00
rzeczowy majątek trwały	2 928 304 686,60	74,66	3 556 874 582,35	79,62	-628 569 895,75	115,24
należności długotermin.	11 789 162,88	0,30	3 082 071,13	0,07	8 707 091,75	-1,60
długoterminowe aktywa finansowe	980 365 216,00	25,00	905 935 216,00	20,28	74 430 000,00	-13,65
wartość mienia zlikwidowanych jednostek	1 241,01	0,00	1 241,01	0,00	0,00	0,00
Razem	3 921 950 379,90	100,00	4 467 381 301,32	100,00	-545 430 921,42	100,00

Wykazany majątek trwały w objętym badaniem okresie uległ zmniejszeniu o 12,21%. Przedstawiony stan wynika z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych. W bilansie ujęto go wg poprawnie dokonanej wyceny.

1.1. Wartości niematerialne i prawne

w kwocie

1 490 073,41 zł

Obejmują wartość posiadanych programów i licencji komputerowych.

Wynikają z ewidencji bilansowej.

Saldo uznaje się za prawidłowe.

1.2. Rzeczowe aktywa trwałe

w kwocie

2 928 304 686,60 zł

Obejmują :

Wyszczególnienie	B.Z.	B.O.	%
środki trwałe w wart. netto	2 412 220 187,80	2 175 058 768,09	110,90
środki trwałe w budowie	516 084 498,80	1 381 815 814,26	37,35
Razem	2 928 304 686,60	3 556 874 582,35	82,33

Stan wykazany w bilansie wyceniono w wartości netto tj. wg wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe.

Ewidencja środków trwałych prowadzona jest komputerowo w formie rejestru środków trwałych i tabel amortyzacyjnych.

1.2.1. Środki trwałe

w kwocie

2 412 220 187,80 zł

Obejmują :

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2016 r. B.Z.		Stan na 01.01.2016 r. B.O.		Zmiana	
	kwota	strukt.	kwota	strukt.	kwota	strukt.
grunty	729 627 007,82	30,25	596 885 871,02	27,44	132 741 136,80	55,97
budynki i budowle	1 557 503 065,21	64,57	1 377 438 861,34	63,33	180 064 203,87	75,92
urządzenia techniczne i maszyny	8 942 968,36	0,37	9 688 675,14	0,45	-745 706,78	-0,31
środki transportu	114 696 372,88	4,75	155 919 476,00	7,17	-41 223 103,12	-17,38
inne środki trwałe	1 450 773,53	0,06	35 125 884,59	1,61	-33 675 111,06	-14,20
Razem	2 412 220 187,80	100,00	2 175 058 768,09	100,00	237 161 419,71	100,00

W okresie obrotowym nastąpiło zwiększenie wartości środków trwałych o 10,90%.

Zmiany w środkach trwałych zostały prawidłowo udokumentowane.

Amortyzacja środków trwałych w roku obrachunkowym dokonywana była metodą liniową. Klasyfikacja rodzajowa i terminy rozpoczęcia oraz zakończenia naliczeń są prawidłowe.

Saldo uznaje się za prawidłowe.

1.2.2. Środki trwale w budowie

w kwocie 516 084 498,80 zł

W okresie obrachunkowym nastąpiło zmniejszenie wartości środków trwałych w budowie o 62,65%. Dotyczą inwestycji prowadzonych głównie przez Urząd Marszałkowski, a także pięć innych jednostek budżetowych. Wynikają z ewidencji analitycznej.

Saldo uznaje się za prawidłowe.

1.3. Należności długoterminowe

w kwocie 11 789 162,88 zł

Obejmują należności występujące przede wszystkim w bilansie Zarządu Dróg Wojewódzkich i są związane z opłatami wynikającymi z decyzji za zajęcie pasa drogowego (dotyczące lat przyszłych) i Urzędu Marszałkowskiego z tytułu rozłożonego na raty zwrotu za studia, zwrotu dopłaty do kapitału, odsetek od pożyczek, przekształcenia prawa wieczystego w prawo własności, opłat za wyłączenie gruntów rolnych z produkcji. W okresie obrachunkowym uległy zwiększeniu o 382,51%.

Wynikają z ewidencji księgowej.

Saldo uznaje się za prawidłowe.

1.4. Długoterminowe aktywa finansowe

w kwocie 980 365 216,00 zł

W okresie sprawozdawczym uległy zwiększeniu o 8,22%. Dotyczą udziałów i akcji Województwa Śląskiego w różnych podmiotach gospodarczych. Wykazane w bilansie długoterminowe aktywa finansowe pomniejszono o odpis aktualizujący w kwocie 130 572 500,00 zł.

Wynikają z ewidencji księgowej.

Saldo uznaje się za prawidłowe.

1.5. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek

w kwocie 1 241,01 zł

W okresie sprawozdawczym nie uległa zmianie. Wynika z ewidencji.

Saldo uznaje się za prawidłowe.



2. Aktywa obrotowe

w kwocie

799 950 308,97 zł

stanowią 16,94% sumy aktywów.

Na wykazany w pozycji B aktywów bilansu, majątek obrotowy składają się :

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2016 r. B.Z.		Stan na 01.01.2016 r. B.O.		Zmiana	
	kwota	strukt.	kwota	strukt.	kwota	strukt.
zapasy	1 955 776,98	0,24	2 063 953,31	0,33	-108 176,33	-0,06
należności krótkoterminowe	775 569 984,27	96,96	595 353 739,57	96,59	180 216 244,70	98,18
krótkoterminowe aktywa finansowe	22 186 015,34	2,77	18 714 023,03	3,04	3 471 992,31	1,89
rozliczenia międzyokresowe	238 532,38	0,03	256 419,36	0,04	-17 886,98	-0,01
Razem	799 950 308,97	100,00	616 388 135,27	100,00	183 562 173,70	100,00

2.1. Zapasy

w kwocie

1 955 776,98 zł

W roku obrachunkowym uległy zmniejszeniu o 5,24%. W stanie zapasów nie stwierdzono takich, które utraciły swoje cechy użytkowe, lub przydatność. Stany zapasów zostały potwierdzone spisami z natury. Wynikają z ewidencji księgowej.

Saldo uznaje się za prawidłowe.



2.2. Należności krótkoterminowe

w kwocie

775 569 984,27 zł

Stanowią 16,42% ogólnej sumy aktywów i obejmują :

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2016 r. B.Z.		Stan na 01.01.2016 r. B.O.		Zmiana	
	kwota	strukt.	kwota	strukt.	kwota	strukt.
należności z tyt. dostaw i usług	839 497,06	0,11	1 017 309,98	0,17	-177 812,92	-0,10
należności od budżetów	3 365 099,63	0,43	8 402 159,31	1,41	-5 037 059,68	-2,80
należności z tyt. ubezpieczeń społecznych	16 103,76	0,00	5 323,68	0,00	10 780,08	0,01
pozostałe należności	569 313 390,41	73,41	386 897 371,52	64,99	182 416 018,89	101,22
rozliczenia z tyt. środków na wydatki budżetowe i z tyt. dochodów budżetowych	202 035 893,41	26,05	199 031 575,08	33,43	3 004 318,33	1,67
Razem	775 569 984,27	100,00	595 353 739,57	100,00	180 216 244,70	100,00

Należności na dzień 31.12.2016 r. ustalono w kwocie wymagającej zapłaty.

Na dzień bilansowy w kwocie należności nie występują należności przedawnione, umorzone lub nieściągalne.

Inwentaryzację stanu należności na dzień 31.12.2016 r. przeprowadzono drogą :

- potwierdzenia stanu należności w odniesieniu do podmiotów prowadzących księgi rachunkowe,
- weryfikacji w odniesieniu do należności z tytułu dostaw i usług, należności publiczno – prawnych, rozrachunków z pracownikami i z osobami fizycznymi.

2.2.1. Należności z tytułu dostaw i usług

w kwocie

839 497,06 zł

Wynikają z zestawień kont analitycznych.

Ewidencja analityczna należności z tytułu dostaw i usług prowadzona jest komputerowo wg klientów z pełną specyfikacją salda kontrahenta wg poszczególnych faktur i dat sprzedaży.



Należności z tytułu dostaw i usług dotyczyły należności następujących jednostek :

- Śląskiego Centrum Społeczeństwa Informacyjnego	283 250,00 zł
- Śląskiego Zarządu Nieruchomości	459 518,24 zł
- pozostałych jednostek	96 728,82 zł

Saldo wykazane w bilansie uznaje się za prawidłowe.

2.2.2. Należności od budżetów

w kwocie 3 365 099,63 zł

Wynikają z ewidencji.

Saldo uznaje się za wykazane prawidłowo.

2.2.3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń

w kwocie 16 103,76 zł

Dotyczą rozliczeń z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych.

Saldo uznaje się za wykazane prawidłowo.

2.2.4. Pozostałe należności

w kwocie 569 313 390,41 zł

Wynikają z zestawień kont analitycznych i dotyczą między innymi należności związanych z Funduszem Ochrony Środowiska, rozrachunków z pracownikami z tytułu pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS oraz pozostałych rozrachunków.

Saldo uznaje się za wykazane prawidłowo.

2.3. Krótkoterminowe aktywa finansowe

w kwocie 22 186 015,34 zł

Obejmują stany środków na rachunkach bankowych oraz inne środki pieniężne. Stan ich zwiększył się w stosunku do roku ubiegłego o 18,55%. Środki pieniężne prawidłowo wykazano w bilansie w wartości nominalnej. Salda środków na rachunkach bankowych zostały przez banki potwierdzone.

Saldo uznaje się za prawidłowe.

2.4. Rozliczenia międzyokresowe

w kwocie 238 532,38 zł

Dotyczą kosztów roku 2017.

Wynikają z ewidencji analitycznej.

Saldo uznaje się za prawidłowe.



Pasywa

3. Fundusz

w kwocie 4 239 482 419,75 zł

Stanowi 89,78% ogólnej sumy pasywów. W roku obrachunkowym uległ zmniejszeniu o 11,02%. Wynika z ewidencji.

Saldo uznaje się za prawidłowe.

3.1. Fundusz jednostki

w kwocie 3 585 621 920,60 zł

W roku obrachunkowym fundusz ten uległ zmniejszeniu o 3,81%.

Wynika z zapisów kont bilansowych.

Saldo uznaje się za prawidłowe.

3.2. Wynik finansowy netto (zysk netto)

w kwocie 653 867 613,35 zł

Dotyczy łącznego wyniku finansowego ustalonego według ksiąg rachunkowych w rachunkach zysków i strat.

Saldo uznaje się za wykazane prawidłowo.

3.3. Nadwyżka środków obrotowych

w kwocie - 8 355,21 zł

Wynika z ewidencji.

Saldo wykazane prawidłowo.

3.4. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek

w kwocie 1 241,01 zł

Wynika z ewidencji.

Saldo wykazane prawidłowo.

4. Państwowe fundusze celowe

w kwocie 95 384 058,71 zł

Stanowią 2,02% ogólnej wartości pasywów. Obejmują fundusz celowy w Wojewódzkim Urzędzie Pracy. W roku obrachunkowym zwiększyły się o 4,01%.

Saldo prawidłowe.



5. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

w kwocie 367 177 175,11 zł

5.1. Zobowiązania długoterminowe

w kwocie 107 127,54 zł

Występują w bilansie Urzędu Marszałkowskiego i dotyczą zabezpieczenia należytego wykonania umów w części długoterminowej.

Wynikają z ewidencji.

Saldo uznaje się za prawidłowe.

5.2. Zobowiązania krótkoterminowe

w kwocie 366 900 052,86 zł

Stanowią 7,77% ogólnej sumy pasywów.

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2016 r. B.Z.		Stan na 01.01.2016 r. B.O.		Zmiana	
	kwota	strukt.	kwota	strukt.	kwota	strukt.
zobowiązania z tyt. dostaw i usług	4 253 930,02	1,16	4 528 676,01	2,09	-274 745,99	-0,18
zobowiązania wobec budżetów	2 624 936,99	0,72	1 945 659,13	0,90	679 277,86	0,45
zobow. z tyt. ubezpieczeń i innych świadczeń	3 286 133,71	0,90	3 207 354,09	1,48	78 779,62	0,05
zobowiązania z tyt. wynagrodzeń	13 064 163,33	3,56	12 515 945,89	5,77	548 217,44	0,37
pozostałe zobowiązania	337 239 655,17	91,90	190 003 054,53	87,59	147 236 600,64	98,17
sumy obce	2 990 924,58	0,82	4 629 968,33	2,13	-1 639 043,75	-1,09
rozliczenia z tyt. środków na wydatki budżetowe i z tyt. dochodów budżet.	3 440 309,06	0,94	82 383,02	0,04	3 357 926,04	2,24
Razem	366 900 052,86	100,00	216 913 041,00	100,00	149 987 011,86	100,00

Zobowiązania na dzień 31.12.2016 r. ustalono w kwocie wymagającej zapłaty.

W kwocie zobowiązań na dzień bilansowy nie występują zobowiązania wymagalne, przedawnione lub umorzone.

Inwentaryzację stanu zobowiązań na dzień 31.12.2016 r. przeprowadzono drogą weryfikacji zobowiązań wobec kontrahentów, osób fizycznych, i rozrachunków publiczno - prawnych.

5.2.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

w kwocie

4 253 930,02 zł

Wynikają z ewidencji analitycznej prowadzonej komputerowo wg kontrahentów z pełną specyfikacją salda kontrahenta wg poszczególnych faktur i daty dostawy. Obejmują przede wszystkim zobowiązania wobec dostawców usług. Z objętej badaniem próby wynika, że zostały rozliczone w obowiązujących terminach.

Saldo uznaje się za prawidłowe.

5.2.2. Zobowiązania wobec budżetów

w kwocie

2 624 936,99 zł

Wynikają z ewidencji analitycznej i obejmują zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, który został w całości rozliczony.

Saldo uznaje się za prawidłowe.

5.2.3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń

w kwocie

3 286 133,71 zł

Salda wynikają z ewidencji oraz ze sporządzonych deklaracji. Regulowanie tych zobowiązań jest zgodne z terminami wynikającymi ze złożonych deklaracji.

Saldo uznaje się za prawidłowe.

5.2.4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń

w kwocie

13 064 163,33 zł

Dotyczą dodatkowego wynagrodzenia rocznego wypłaconego w pierwszym kwartale 2017 r.

Saldo uznaje się za prawidłowe.

5.2.5. Pozostałe zobowiązania

w kwocie

337 239 655,17 zł

Dotyczą pozostałych rozrachunków wynikających z ewidencji analitycznej uzgodnionej z ewidencją bilansową.

Saldo uznaje się za prawidłowe.



5.2.6. Sumy obce

w kwocie 2 990 924,58 zł

Obejmują głównie wpłacone wadium przetargowe i zabezpieczenia należytego wykonania umów w części krótkoterminowej.

Wynikają z ewidencji bilansowej.

Saldo uznaje się za prawidłowe.

5.2.7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych

w kwocie 3 440 309,06 zł

Obejmują niewykorzystane na koniec roku środki na wydatki i dochody budżetowe,

które wystąpiły w :

- Urzędzie Marszałkowskim w wysokości 1 287 779,66 zł
- Wojewódzkim Urzędzie Pracy w wysokości 2 148 212,30 zł
- pozostałych jednostkach w wysokości 4 317,10 zł

zwrócone do budżetu w styczniu 2017 roku.

Wynikają z ewidencji księgowej.

Saldo uznaje się za prawidłowe.

5.3. Rezerwy na zobowiązania

w kwocie 169 994,71 zł

Występują w bilansie Zarządu Dróg Wojewódzkich i dotyczą rezerwy związanej z wykonaniem wyroku sądowego.

Wynikają z ewidencji księgowej.

Saldo prawidłowe.

6. Fundusze specjalne

w kwocie 5 585 437,60 zł

stanowią 0,12% sumy pasywów i dotyczą Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w jednostkach budżetowych oraz innych funduszów (Fundusz Pracy – na staże podyplomowe dla lekarzy i dentystów oraz środki na aktywizację zawodową) - występujących w bilansie Urzędu Marszałkowskiego.

Zasady tworzenia i gospodarowania ZFŚS w poszczególnych jednostkach ustalają regulaminy.

Zwiększenia i zmniejszenia funduszów w badanym okresie następowały zgodnie

z regulaminami oraz obowiązującymi przepisami prawa.

Stan na dzień 31.12.2016 r. wykazano prawidłowo.



7. Rozliczenia międzyokresowe

w kwocie 14 271 597,70 zł

Stanowią 0,30% ogólnej sumy pasywów. Dotyczą głównie rozliczeń międzyokresowych przychodów, występujących przede wszystkim w Zarządzie Dróg Wojewódzkich, Wojewódzkim Urzędzie Pracy i Urzędzie Marszałkowskim.

Wynikają z ewidencji księgowej.

Saldo prawidłowe.

VII. Rzetelność w zakresie kompletności i prawidłowości pozycji kształtujących wynik działalności gospodarczej**1. Rachunek zysków i strat****1.1. Ewidencja przychodów i kosztów działalności**

Sposób ewidencji przychodów i kosztów działalności odpowiada zasadom ustalonym w Zakładowym Planie Kont.

W ewidencji analitycznej koszty ujmowane są w układzie kosztów wg rodzajów.

Sprawozdanie „Rachunek zysków i strat”, sporządzany jest wg wariantu porównawczego.

1.2. Zestawienie zbiorcze sald wynikowych na dzień 31.12.2016 r

A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	1 188 268 561,21 zł
B. Koszty działalności operacyjnej	571 227 396,73 zł
C. Zysk ze sprzedaży	617 041 164,48 zł
D. Pozostałe przychody operacyjne	33 982 150,50 zł
E. Pozostałe koszty operacyjne	7 017 452,04 zł
F. Zysk z działalności operacyjnej	644 005 862,94 zł
G. Przychody finansowe	25 216 906,62 zł
H. Koszty finansowe	15 355 156,21 zł
I. Zysk brutto	653 867 613,35 zł
J. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie wyniku	0,00 zł
K. Zysk netto	653 867 613,35 zł

1.3. Wynik finansowy netto

Został ustalony w sposób prawidłowy. W wyniku tym ujęto wszystkie osiągnięte przychody i obciążające jednostki koszty związane z tymi przychodami dotyczącymi roku obrachunkowego.

Rachunek zysków i strat został sporządzony w sposób technicznie poprawny w układzie zgodnym z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 05.07.2010 r. w sprawie szczególnych

zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.), w sposób zgodny z Zakładowym Planem Kont i przyjętymi w nim zasadami ewidencji kosztów i przychodów.

1.4. Koszty w układzie rodzajowym

wynoszą	571 227 396,73 zł
W tym :	
- amortyzacja	122 226 787,66 zł
- zużycie materiałów i energii	19 759 527,59 zł
- usługi obce	145 971 238,26 zł
- podatki i opłaty	3 842 476,24 zł
- wynagrodzenia	208 904 864,57 zł
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	50 041 794,91 zł
- pozostałe koszty rodzajowe	3 879 400,15 zł
- wartość sprzedanych towarów i materiałów	2 906,82 zł
- inne świadczenia finansowane z budżetu	4 532 629,08 zł
- pozostałe obciążenia	12 065 771,45 zł

Badanie potwierdziło :

- ujęcie w sprawozdaniu wszystkich przychodów i kosztów,
- prawidłowe ich zarachowanie we właściwym okresie sprawozdawczym,
- właściwe zakwalifikowanie, opisanie i wykazanie w sprawozdaniu,
- właściwie wykonywaną kontrolę wewnętrzną w odniesieniu do ponoszonych kosztów i osiągniętych przychodów.

VIII. Zestawienie łączne zmian funduszu jednostki

Zostało sporządzone zgodnie z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.).

Wykazuje ono następujące zmiany :

- fundusz na początek okresu (BO)	3 727 810 264,85 zł
- zwiększenia funduszu	3 021 815 602,20 zł
- zmniejszenia funduszu jednostki	3 164 003 946,45 zł
- fundusz jednostki na koniec okresu	3 585 621 920,60 zł
- wynik finansowy netto za rok bieżący	653 867 613,35 zł
- nadwyżka dochodów samorządowych jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych	8 355,21 zł
- fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	1 241,01 zł
- fundusz	4 239 482 419,75 zł

IX. Zdarzenia po dacie bilansu

Po dacie sporządzenia bilansu nie zaszły jakiegokolwiek zmiany wywierające wpływ na sporządzony bilans, rachunek zysków i strat oraz wykazany w nim wynik finansowy, a także wpływające na możliwość dalszej kontynuacji działalności w dotychczasowym zakresie.

X. Zgodność z prawem

Podczas badania nie stwierdziłem naruszenia prawa wpływającego na sprawozdania finansowe.

XI. Ustalenia końcowe

Sporządzony raport z przebiegu badania został opracowany na podstawie przedłożonych do badania, sprawozdań finansowych i danych wynikających z ksiąg rachunkowych.

Biegły rewident badający sprawozdanie finansowe był niezależny oraz posiadał nieograniczoną zdolność do bezstronnego badania i sporządzenia opinii.

Niniejszy raport zawiera 27 stron kolejno ponumerowanych i oznaczonych skrótem podpisu biegłego rewidenta.

Raport sporządzono w trzech egzemplarzach z przeznaczeniem :

- 2 egzemplarze – zleceniodawca,
- 1 egzemplarz – zleceniobiorca (biegły rewident).

Kluczowy biegły rewident

BIEGŁY REWIDENT
4437
mgr Edward Wolnik

Bydgoszcz 2017.05.15

AUDSULTING
Kancelaria Audytorsko-Konsultingowa
mgr Edward Wolnik
ul. Szwalbego 2/10, tel. 52/322-11-61
85-080 Bydgoszcz
NIP 554-100-41-01

AUDSULTING
Kancelaria Audytorsko-Konsultingowa
mgr Edward Wolnik