

Załącznik nr 1 do uchwały
Nr XX/355/16 Sejmiku Województwa
Kujawsko-Pomorskiego
z dnia 23 maja 2016 r.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE WOJEWÓDZTWA KUJAWSKO- POMORSKIEGO

1. Bilans z wykonania budżetu Województwa Kujawsko-Pomorskiego sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 r.
2. Bilans jednostek budżetowych po dokonaniu wyłączeń sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 r.
3. Rachunek zysków i strat jednostek budżetowych (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 r.
4. Zestawienie zmian w funduszu jednostek budżetowych sporządzone na dzień 31 grudnia 2015 r.
5. Opinia Niezależnego Biegłego Rewidenta dla Sejmiku Województwa Kujawsko-Pomorskiego i Zarządu Urzędu Marszałkowskiego Województwa Kujawsko-Pomorskiego
6. Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego Województwa Kujawsko-Pomorskiego

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej WOJEWÓDZTWO Kujawsko-Pomorskie	BILANS z wykonania budżetu Województwa Kujawsko-Pomorskiego	Adresat - Regionalna Izba Obrachunkowa - a/a
Numer identyfikacyjny REGON 092350613	sporządzony na dzień 31.12. 2015 r.	Wysłać bez pisma przewodniego

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I. Środki pieniężne	91 270 304,91	50 253 503,15	I. Zobowiązania	382 031 676,37	344 969 353,91
1. Środki pieniężne	91 270 304,91	50 253 503,15	1. Zobowiązania finansowe	363 710 614,91	327 297 987,14
1.1. Środki pieniężne budżetu	84 013 918,91	47 661 674,15	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	42 780 951,77	42 580 951,77
1.2. Pozostałe środki pieniężne	7 256 386,00	2 591 829,00	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	320 929 663,14	284 717 035,37
			2. Zobowiązania wobec budżetów	15 993 520,61	17 076 352,40
II. Należności i rozliczenia	29 241 606,72	24 809 017,22	3. Pozostałe zobowiązania	2 327 540,85	595 014,37
1. Należności finansowe	5 119 835,63	5 000 000,00	II. Aktywa netto budżetu	-283 782 840,61	-284 302 976,02
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	4 319 835,63	4 200 000,00	1. Wynik wykonania budżetu (+,-)	8 576 282,29	4 144 421,59
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	800 000,00	800 000,00	1.1 Nadwyżka budżetu (+)	15 832 668,29	6 736 250,59
2. Należności od budżetów	2 896 845,24	2 355 920,50	1.2. Deficyt budżetu (-)	0,00	0,00
3. Pozostałe należności i rozliczenia	21 224 925,85	17 453 096,72	1.3. Niewykonane wydatki (-)	-7 256 386,00	-2 591 829,00
			2. Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			3. Rezerwa na niewygasające wydatki	7 256 386,00	2 591 829,00
			4. Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			5. Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-299 615 508,90	-291 039 226,61
III. Inne aktywa	0,00	0,00	III. Inne pasywa	22 263 075,87	14 396 142,48
Suma aktywów	120 511 911,63	75 062 520,37	Suma pasywów	120 511 911,63	75 062 520,37

Informacje uzupełniające:

- udzielone gwarancje i poręczenia w 2015r. - 193.800.000zł (KPIM)
Łączna wartość poręczeń wynosi 725.250.000zł w tym: Pałac Lubostroń - 200.000zł; KPIM - 725.050.000zł
- otrzymane gwarancje i poręczenia
- Inne informacje istotne dla rzetelności i przejrzystości budżetu

Wicemarszałek Województwa

Zbigniew Ostrowski

2016-04-08

rok, miesiąc, dzień

MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

Piotr Calbecki

Członek Zarządu
Województwa Kujawsko-Pomorskiego

Członkowie zarządu

Sławomir Kopyś (2)

Wicemarszałek Województwa

Dariusz Kuczywa (1)

Członek Zarządu
Województwa Kujawsko-Pomorskiego

Aneta Jędrzejewska (1)

Skarbnik Województwa
Dyrektor Departamentu Finansów

Skarbnik

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej WOJEWÓDZTWO KUJAWSKO-POMORSKIE		BILANS jednostek budżetowych po dokonaniu wyłączeń		Adresat Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy	
Numer identyfikacyjny REGON 092350613		sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 r.		Wysłać bez pisma przewodniego	
A K T Y W A		Stan na początek roku	Stan na koniec roku	P A S Y W A	Stan na początek roku Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	1 145 315 303,46	1 231 583 834,44		A. Fundusz	1 512 066 436,20 1 633 428 385,23
<i>Wartości niematerialne i prawne</i>	<i>2 829 929,13</i>	<i>16 103 560,01</i>		<i>I. Fundusz jednostki</i>	<i>1 065 141 786,85</i> <i>1 038 992 492,52</i>
II. Rzeczowe aktywa trwałe	937 083 307,19	987 715 371,64		II. Wynik finansowy netto (+,-)	446 924 649,35 594 435 892,71
1. Środki trwałe	895 690 450,82	955 163 479,72		1.1 Zysk netto (+)	633 936 716,57 776 564 360,30
1.1 Grunty	92 720 175,29	96 301 780,29		1.2 Strata netto (-)	-187 012 067,22 -182 128 467,59
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	621 972 738,11	655 603 720,60		III. Nadwyżka środków obrotowych (-)	0,00 0,00
Urządzenia techniczne i maszyny	22 208 405,34	33 994 685,77		IV. Odpisy z wyniku finansowego (-)	0,00 0,00
1.4 Środki transportu	154 024 185,44	164 715 736,09		V. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00 0,00
1.5 Inne środki trwałe	4 764 946,64	4 547 556,97		Państwowe fundusze celowe	0,00 0,00
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	41 392 856,37	32 551 891,92		1. Fundusz Pracy	0,00 0,00
Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00			
III. Należności długoterminowe	9 214 637,14	9 127 472,79		Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	55 837 932,20 58 018 548,94
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	196 187 430,00	218 637 430,00		I. Zobowiązania długoterminowe	0,00 451 525,07
1. Akcje i udziały	196 187 430,00	218 637 430,00		II. Zobowiązania krótkoterminowe	55 837 932,20 57 567 023,87
2. Papiery wartościowe długoterminowe	0,00	0,00		1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	7 230 039,72 3 213 474,63
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00		2. Zobowiązania wobec budżetów	1 510 471,01 4 353 301,44
Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00		3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	4 061 155,67 4 135 610,77
B. Aktywa obrotowe	435 705 802,00	472 868 064,62		4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	6 969 932,70 7 110 159,00
I. Zapasy	3 495 834,59	3 997 516,13		5. Pozostałe zobowiązania	12 364 528,49 17 101 298,72
1. Materiały	3 495 834,59	3 997 516,13		Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	2 480 586,16 4 205 976,09
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00		Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	21 221 218,45 17 447 203,22
3. Półprodukty gotowe	0,00	0,00		III. Rezerwy na zobowiązania	0,00 0,00
4. Towary	0,00	0,00		D. Fundusze specjalne	3 871 087,13 3 936 248,02
Należności krótkoterminowe	403 079 704,55	434 741 190,46		1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	3 871 087,13 3 936 248,02
1. Należności z tytułu dostaw i usług	271 726,29	22 118,99		2. Inne fundusze	0,00 0,00
2. Należności od budżetów	6 657 192,50	112 981,58		E. Rozliczenia międzyokresowe	9 245 649,93 9 068 716,87
Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	1 405,22	0,00		I. Rozliczenia międzyokresowe przychodów	9 245 649,93 9 068 716,87
3. Pozostałe należności	396 149 380,54	434 606 089,89		Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00 0,00
Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
III. Krótkoterminowe papiery wartościowe	29 130 262,86	34 129 358,03			
1. Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			

2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	29 021 434,86	30 991 665,36			
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	108 828,00	3 137 692,67			
4. Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
5. Akcje lub udziały	0,00	0,00			
6. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
7. Inne krótkoterminowe papiery wartościowe	0,00	0,00			
Rozliczenia					
IV. międzyokresowe	0,00	0,00			
SUMA AKTYWÓW	1 581 021 105,46	1 704 451 899,06	SUMA PASYWÓW	1 581 021 105,46	1 704 451 899,06

A. Objasnienie - wykazane w bilansie wartości aktywów trwałych i obrotowych są pomniejszone odpowiednio o umorzenie i odpisy aktualizujące.

B. Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej:

1. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych konto 071	16 509 483,28
1a. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych konto 072	2 451 711,16
2. Umorzenie środków trwałych	288 771 669,85
3. Umorzenie pozostałych środków trwałych i zbiorów bibliotecznych	30 972 547,03
	7 009 121,43
4. Odpisy aktualizujące środki trwałe	0,00
5. Odpisy aktualizujące środki trwałe w budowie	0,00
6. Odpisy aktualizujące wartości niematerialne i prawne	0,00
7. Odpisy aktualizujące należności	90 564 296,88
8. Odpis aktualizujący długoterminowe aktywa finansowe	62 013 062,00
9. Rozliczenia wewnętrzne	0,00

10. Saldo Wn konta 224 i saldo Ma konta 230 w zakresie nierozliczonych środków z tytułu środków europejskich nie będących w planie finansowym jednostki i przekazywanych za pośrednictwem BGK wynosi:

POKL -	187 056 843,42
RPO -	2 739 856 434,09

Skarbnik Województwa
Dyrektor Departamentu Finansów
Paweł Adamczyk (2)
Skarbnik

2016.04.06
rok, miesiąc, dzień

Członek Zarządu
Województwa Kujawsko-Pomorskiego

Stanisław Kopyść
Zarząd

Wicemarszałek Województwa
(2)

Dariusz Kurzawa

Wicemarszałek Województwa

Zbigniew Osowski (1)

MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

Piotr Catbecki

Członek Zarządu
Województwa Kujawsko-Pomorskiego

Aneta Jędrzejewska (1)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej WOJEWÓDZTWO Kujawsko-Pomorskie		Rachunek zysków i strat jednostek budżetowych (wariant porównawczy)	Adresat Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy a/a
Nr identyfikacyjny REGON 092350613		sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 r.	wysłać bez pisma przewodniego
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	838 423 116,50	954 789 628,64
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 139 237,95	1 933 654,29
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00
VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	836 283 878,55	952 855 974,35
B.	Koszty działalności operacyjnej	395 446 118,86	418 563 708,37
I.	Amortyzacja	46 397 490,89	59 176 661,98
II.	Zużycie materiałów i energii	17 615 075,30	16 534 437,73
III.	Usługi obce	140 543 811,00	147 660 471,70
IV.	Podatki i opłaty	1 012 109,33	969 694,26
V.	Wynagrodzenia	143 034 145,34	143 865 940,75
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	31 826 627,40	32 133 431,63
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	9 752 970,61	12 322 971,89
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	5 253 349,35	5 768 611,21
X.	Pozostałe obciążenia	10 539,64	131 487,22
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	442 976 997,64	536 225 920,27
D.	Pozostałe przychody operacyjne	20 104 417,51	28 102 635,37
I.	Zysk ze zbycia niefinansowanych aktywów trwałych	2 549,68	0,00
II.	Dotacje	0,00	0,00
III.	Inne przychody operacyjne	20 101 867,83	28 102 635,37
E.	Pozostałe koszty operacyjne	9 416 596,86	11 068 108,85
I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	15 267,81	51 890,44
II.	Pozostałe koszty operacyjne	9 401 329,05	11 016 218,41
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	453 664 818,29	553 260 446,79
G.	Przychody finansowe	11 565 418,59	53 929 798,58
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
II.	Odsetki	11 548 921,38	9 036 049,15
III.	Inne	16 497,21	44 893 749,43
H.	Koszty finansowe	18 310 141,76	12 770 195,69
I.	Odsetki	18 168 585,25	12 752 534,81
II.	Inne	141 556,51	17 660,88
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)	446 920 095,12	594 420 049,68
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)	4 554,23	15 843,03
I.	Zyski nadzwyczajne	4 554,23	15 843,03
II.	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
K.	Zysk (strata) brutto (I + - J)	446 924 649,35	594 435 892,71
L.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych	0,00	0,00
N.	Zysk (strata) netto (K - L - M)	446 924 649,35	594 435 892,71

Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej

-
-
-

Skarbnik Województwa
Dyrektor Departamentu Finansów

Paweł Adamczyk (2)
(Skarbnik)

Wicemarszałek Województwa

Zbigniew Ostrowski

MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

Piotr Calbecki

2016.04.06
(rok, miesiąc, dzień)

Wicemarszałek Województwa Kujawsko-Pomorskiego

Województwa Kujawsko-Pomorskiego

Dariusz Kurzawa (1)

Aneta Jędrzejewska

Wicemarszałek Województwa Kujawsko-Pomorskiego (1)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej WOJEWÓDZTWO KUJAWSKO-POMORSKIE		Zestawienie zmian w funduszu jednostek budżetowych sporządzone na dzień 31 grudnia 2015 r.	Adresat Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy a/a	
Nr identyfikacyjny REGON 092350613			wysłać bez pisma przewodniego	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		1 026 539 914,73	1 055 008 602,00
1.	Zwiększenia funduszu (z tytułu)		1 615 654 311,61	1 762 741 231,26
1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły		569 188 798,34	633 936 716,57
1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe		837 134 933,85	957 365 773,37
1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
1.4.	Środki na inwestycje		165 120 229,03	160 711 350,51
1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych		0,00	0,00
1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne		43 511 917,81	12 950 623,40
1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		1 129 441,14	5 320,00
1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący		0,00	0,00
1.10.	Inne zwiększenia		-431 008,56	-2 228 552,59
2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		1 577 052 439,49	1 778 757 340,74
2.1.	Strata za rok ubiegły		179 792 184,37	178 645 897,69
2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe		843 490 017,10	962 820 996,59
2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
2.4.	Dotacje i środki na inwestycje		482 651 856,35	545 554 479,87
2.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych		0,00	0,00
2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych		58 890 480,20	45 059 494,53
2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek		504 573,20	0,00
2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
2.9.	Inne zmniejszenia		11 723 328,27	46 676 472,06
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ) (poz.I+1-2)		1 065 141 786,85	1 038 992 492,52
III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)		446 924 649,35	594 435 892,71
1.	zysk netto		633 936 716,57	776 564 360,30
2.	strata netto (-)		-187 012 067,22	-182 128 467,59
IV.	Nadwyżka dochodów jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych		0,00	0,00
V.	Fundusz (poz.II+,-III-IV)		1 512 066 436,20	1 633 428 385,23
				Czł

Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej

-
-
-
-
-

Skarbnik Województwa
Dyrektor Departamentu Finansów

(Skarbnik)

WICEMARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

2016.04.06

(rok, miesiąc, dzień)

WICEMARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

Piotr Ciołbecki

Zbigniew Ostrowski

Województwa Kujawsko-Pomorskiego

WICEMARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

(Zarząd)

(1)

Dariusz Kurzawa (1)

Członek Zarządu
Województwa Kujawsko-Pomorskiego
(1)

Aneja Jędrzejewska

Ldz. 6-M/25/IV/16

Warszawa, dn. 25.04.2016 r.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla

Sejmiku Województwa Kujawsko-Pomorskiego

i

Zarządu Urzędu Marszałkowskiego Województwa Kujawsko-Pomorskiego.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego z wykonania budżetu Urzędu Marszałkowskiego Województwa Kujawsko-Pomorskiego z siedzibą: 87-100 Toruń, Plac Teatralny 2 na które składa się:

- | | |
|---|----------------------------|
| 1) Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą | 75 062 520,37 zł |
| 2) Łączny bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku obejmujący dane wynikające z bilansów Samorządowych Jednostek Budżetowych wykazujący po stronie aktywów i pasywów kwotę | 1 704 451 899,06 zł |
| 3) Łączny rachunek zysków i strat za okres od 01 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku Samorządowych Jednostek Budżetowych wykazujący zysk netto | 594 435 892,71 zł |
| 4) Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. obejmujący dane wynikające z zestawień zmian w funduszach Samorządowych Jednostek Budżetowych wykazujący zwiększenie funduszu o kwotę | 121 361 949,03 zł |

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego odpowiada Zarząd Urzędu Marszałkowskiego Województwa Kujawsko-Pomorskiego.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o rzetelności, prawidłowości i jasnego przedstawienia tego sprawozdania oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień :

- 1) rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity – Dz. U. 2013. poz. 330),
- 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 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 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 31.12.2015 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2015 roku do 31.12.2015 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 Województwa.

Warszawa, dnia 25 kwietnia 2016 roku

W imieniu:

POL-TAX Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania

sprawozdań finansowych pod numerem 2695

Kluczowy Biegły Rewident



Teresa Imbiorowicz

Nr ewid. 7759

POL-TAX Sp. z o.o.

ul. Bora Komorowskiego 56C lok. 91, 03-982 Warszawa

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

NIP 115-23-76-412, REGON 015205213

(siedziba podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych)

Ldz. 6-M/25/IV/16

Warszawa, dn. 25.04.2016 r.

RAPORT

z badania sprawozdania finansowego Województwa Kujawsko-Pomorskiego z siedzibą w Toruniu 87-100, Plac Teatralny 2 za rok obrotowy od 01.01.2015- 31.12. 2015

A. INFORMACJE OGÓLNE

1. W oparciu o postanowienia umowy nr WZP.273.89.2015 zawartej dnia 22 grudnia 2015 r. pomiędzy Województwem Kujawsko-Pomorskim, 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 2015 obejmując badaniem:
 - 1) Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 r. z wykonania budżetu Województwa Kujawsko-Pomorskiego wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę: **75 062 520,37 zł**
 - 2) Łączny bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 r. obejmujący dane wynikające z bilansów Samorządowych Jednostek Budżetowych wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę: **1 704 451 899,06 zł**
 - 3) Łączny rachunek zysków i strat za okres od 01 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat Samorządowych Jednostek Budżetowych wykazujący zysk netto **594 435 892,71 zł**
 - 4) Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki za okres od 01 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. obejmujący dane wynikające z zestawień zmian w funduszach Samorządowych Jednostek Budżetowych wykazujący zwiększenie funduszu jednostki o kwotę **121 361 949,03 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 przeprowadzanych zwykle metodą pełną, a ustaleniami zawartymi w niniejszym raporcie.

3. Sejmik Województwa Kujawsko-Pomorskiego Uchwałą Nr XV/307/15 z dnia 21.12.2015 r. dokonał wyboru podmiotu audytorskiego „POL-TAX” Sp. z o.o. do przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego Województwa Kujawsko-Pomorskiego za rok 2015.
4. Podmiot uprawniony do badania jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie kluczowy biegły rewident wraz z asystentką stwierdzają niniejszym, że są niezależni od badanej jednostki.
5. Obowiązkowe badanie w świetle przepisów ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2013, poz. 885 r. ze zm.) przeprowadziła w dniach od 03.04.2016 r. do 25.04.2016 r. (z przerwami) kluczowy biegły rewident Teresa Imbiorowicz nr w rejestrze 7759 wraz z asystentką Bożeną Popławską 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 Kujawsko-Pomorskiego z dnia 25.04.2016 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 Kujawsko-Pomorskie działa na podstawie:
 - Ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz. U. z 2016 poz.486)
 - Statutu Województwa Kujawsko-Pomorskiego przyjętego uchwałą Nr 72/99 Sejmiku Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 23 marca 1999 r. w sprawie uchwalenia Statutu Województwa Kujawsko-Pomorskiego (Dziennik Urzędowy Województwa Kujawsko-Pomorskiego z 2004 r. Nr 107, poz. 1816) z uwzględnieniem zmian wprowadzonych uchwałą Nr XXV/495/08 Sejmiku Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 08 września 2008 r. (Dziennik Urzędowy Województwa Kujawsko-Pomorskiego Nr 135, poz. 2124 z 2008 r.) Nr III/75/15 Sejmiku Województwa Kujawsko – Pomorskiego z dnia 26 stycznia 2015 r., Nr X/269/15 Sejmiku Województwa Kujawsko – Pomorskiego z dnia 24 sierpnia 2015 r.
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 Kujawsko-Pomorskiego jest miasto Toruń. 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 ze zm.). Mapa Województwa oraz wykaz gmin i powiatów stanowi załącznik nr 1 do Statutu.

12. Organami Samorządu Województwa są:

- 1) Sejmik;
- 2) Zarząd.

W roku 2014 na podstawie ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r o samorządzie województwa (Dz. U. z 2013 r, poz. 596) oraz Statutu Województwa Kujawsko-Pomorskiego (Dz. Urz. Woj. Kujawsko-Pomorskiego z 2008 r.Nr.158,poz.2465) były dokonane zmiany w Organach Samorządu Województwa.

W skład Sejmiku wchodzi radni w liczbie 33 osób.

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

- o Pan Ryszard Bober - Przewodniczący Sejmiku Województwa od dnia 01.12.2014 r. powołany Uchwałą NR I/1/14 z dnia 1 grudnia 2014 r.
- o Pan Adam Banaszak - Wiceprzewodniczący Sejmiku Województwa od dnia 01.12.2014 r. powołany Uchwałą NR I/2/14 z dnia 01.grudnia 2014 r.
- o Pan Jarosław Katulski –Wiceprzewodniczący Sejmiku Województwa od dnia 01.12.2014 r. Powołany Uchwałą NR I/2/14 z dnia 01 grudnia 2014 r
- o Pan Marek Nowak –Wiceprzewodniczący Sejmiku Województwa od dnia 01.12.2014 r.

Skład Zarządu.

W badanym okresie funkcję Marszałka Województwa Kujawsko-Pomorskiego pełnił Pan Piotr Całbecki, powołany;

- o Uchwałą Nr I/3/14 Sejmiku Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 01.12.2014 r.

Uchwałą NR.I/4/14 z dnia 01.12.2014 r. w sprawie wyboru Wicemarszałków Zarządu na kadencję od dnia 01.12.2014 r. wybrano;

- o Pana Dariusza Kurzawę – Wicemarszałkiem Województwa Kujawsko-Pomorskiego Uchwałą NR 1/4/2014
- o Pana Zbigniewa Ostrowskiego – Wicemarszałkiem Województwa Kujawsko-Pomorskiego Uchwałą NR 1/6/2014
- o Pani Aneta Jędrzejewska – Członek Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego Uchwałą NR 1/5/14
- o Pan Sławomir Kopyść - Członek Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego Uchwałą NR 1/5/14



Funkcję Skarbnika Województwa Kujawsko-Pomorskiego w badanym okresie i na dzień zakończenia badania pełnił Pan Paweł Adamczyk.

Rejestracja podatkowa i statystyczna Województwa Kujawsko-Pomorskiego.

- NIP 956-19-69-536 nadany przez Pierwszy Urząd Skarbowy w Toruniu.
- REGON 092350613 nadany przez Urząd Statystyczny w Bydgoszczy,

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

1. Kujawsko-Pomorski Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych we Włocławku,
2. Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej w Toruniu,
3. Wojewódzki Urząd Pracy w Toruniu,
4. Urząd Marszałkowski Województwa Kujawsko-Pomorskiego w Toruniu,
5. Zarząd Dróg Wojewódzkich w Bydgoszczy,
6. Kujawsko-Pomorskie Biuro Planowania Przestrzennego i Regionalnego we Włocławku,
7. Okręgowy Ośrodek Doskonalenia Zawodowego w Bydgoszczy,
8. Kujawsko-Pomorskie Centrum Edukacji Nauczycieli w Toruniu,
9. Kujawsko-Pomorskie Centrum Edukacji Nauczycieli we Włocławku,
10. Kujawsko-Pomorski Ośrodek Adopcyjny w Toruniu,
11. Pedagogiczna Biblioteka Wojewódzka w Bydgoszczy,
12. Medyczno-Społeczne Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Inowrocławiu,
13. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy Nr 1 dla Dzieci i Młodzieży Słabo Widzącej i Niewidzącej im. Louisa Braille'a w Bydgoszczy ,
14. Medyczno-Społeczne Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Toruniu,
15. Biblioteka Pedagogiczna w Toruniu,
16. Ośrodek Szkolno-Wychowawczy Nr 2 im. Gen. S. Maczka w Bydgoszczy,
17. Zespół Szkół Specjalnych Nr 1 w Ciechocinku,
18. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy im. J. Korczaka w Toruniu,
19. Zespół Szkół Nr 33 Specjalnych dla Dzieci i Młodzieży Przewlekłe Chorej w Bydgoszczy,
20. Brodnicki Park Krajobrazowy w Grzmięcy,
21. Górznieńsko-Lidzbarski Park Krajobrazowy w Czarnym Bryńsku,
22. Gostynińsko-Włocławski Park Krajobrazowy w Kowalu,
23. Krajeński Park Krajobrazowy w Więcborku,



24. Nadgoplański Park Tysiąclecia w Kruszwicy,
25. Tucholski Park Krajobrazowy w Tucholi,
26. Wdecki Park Krajobrazowy w Osiu,
27. Zespół Parków Krajobrazowych Chełmińskiego i Nadwiślańskiego w Świeciu,
28. Kujawsko-Pomorskie Centrum Edukacji Nauczycieli w Bydgoszczy.

Fundusz na dzień 31 grudnia 2015 r. wynosi **1 633 428 385,23 zł**

Rokiem obrotowym badanej jednostki jest rok kalendarzowy.

14. Sprawozdanie finansowe Województwa Kujawsko-Pomorskiego za rok 2014, w którym:

- 1) suma bilansowa aktywów i pasywów z wykonania budżetu Jednostki Samorządu terytorialnego wynosiła: **120 511 911,63 zł**
- 2) łączny bilans wynikający z bilansów Samorządowych Jednostek Budżetowych wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę: **1 581 021 105,46 zł**
- 3) łączny rachunek zysków i strat Samorządowych Jednostek Budżetowych wykazujący zysk netto: **446 924 649,35 zł**
- 4) łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki obejmujący dane wynikające z zestawień zmian w funduszach Samorządowych Jednostek Budżetowych wykazujące zwiększenie funduszu o kwotę: **96 129 907,50 zł**

Sprawozdanie finansowe za rok 2014 zostało zatwierdzone dnia 22.06.2015 r. Uchwałą Sejmiku Województwa Kujawsko-Pomorskiego NR IX/146/15.

Województwo Kujawsko-Pomorskie podlegało obowiązkowemu badaniu sprawozdań finansowych.

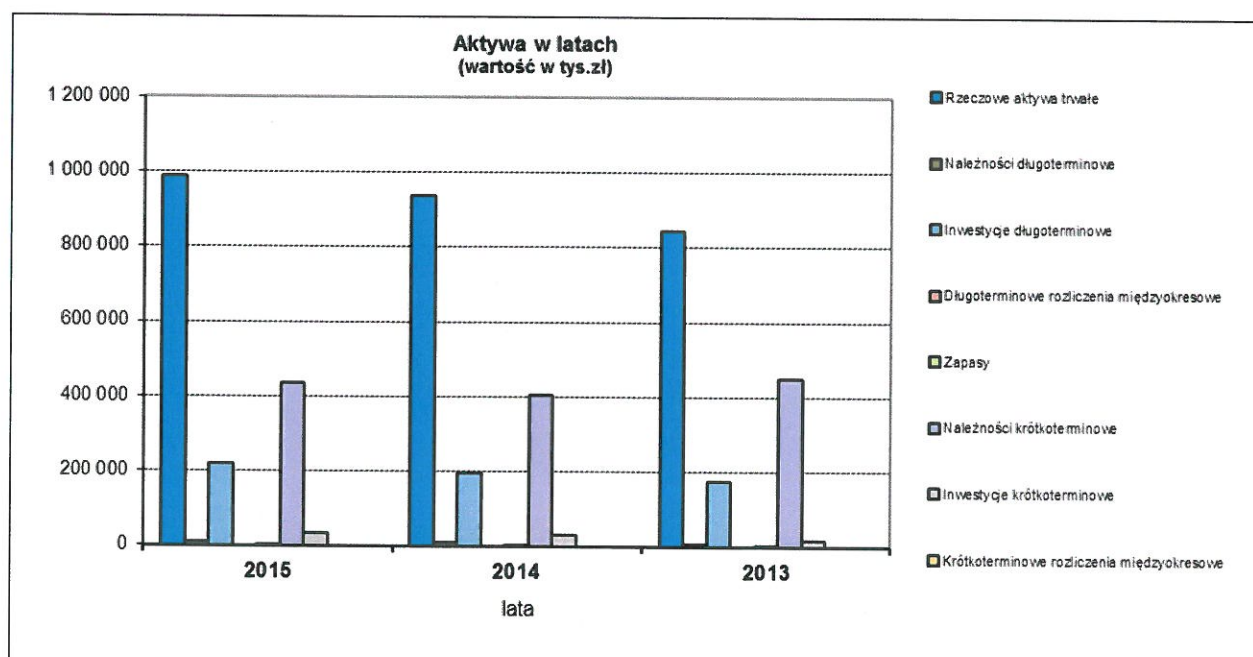


B. ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ

1. Analiza porównawcza na podstawie danych bilansowych

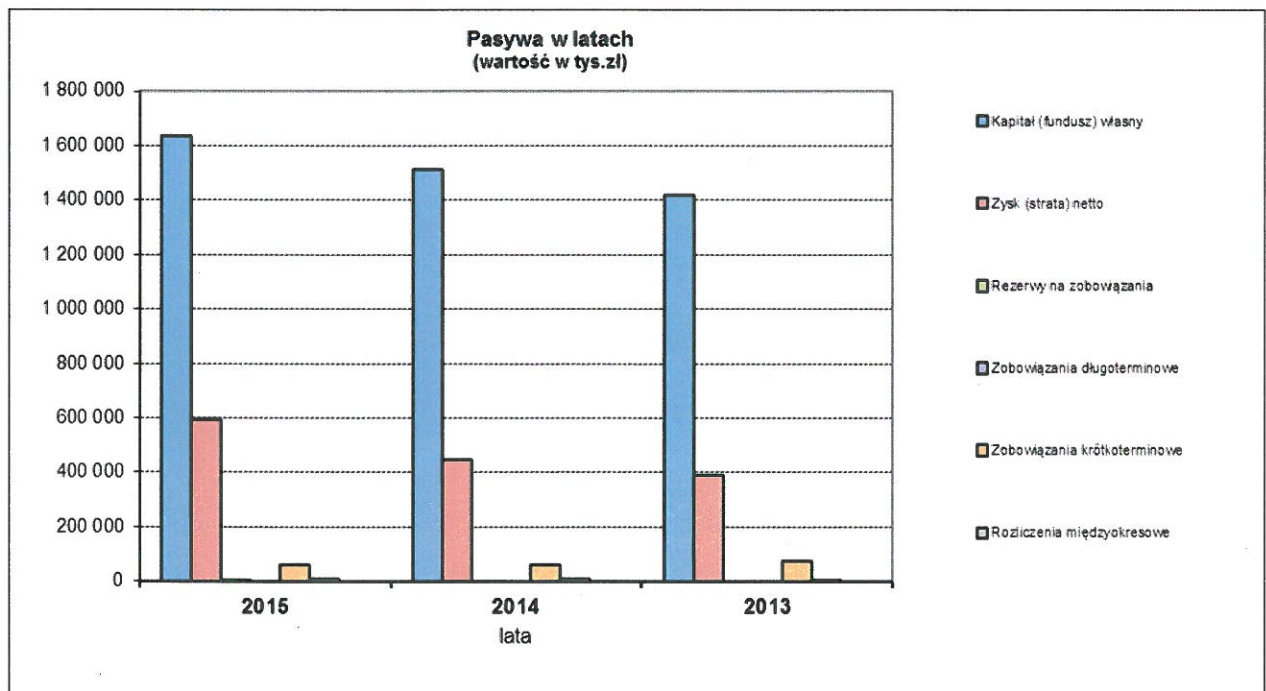
BILANS - Aktywa w tys. zł.

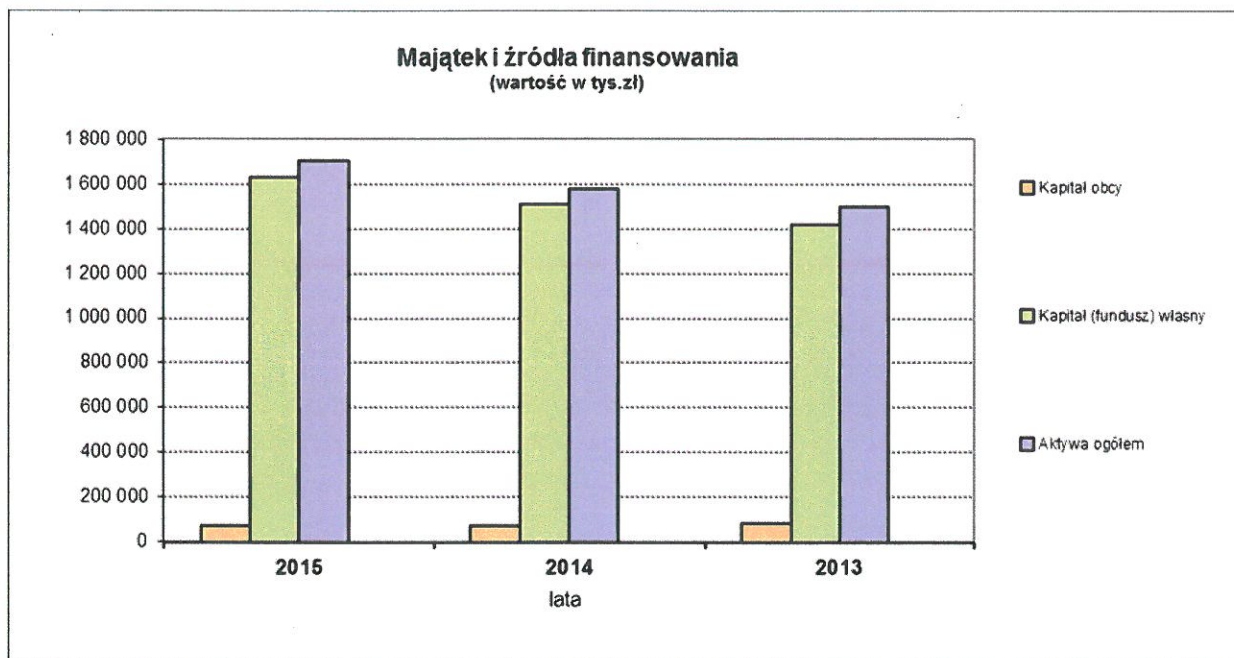
Lp.	Wyszczególnienie	2015		2014		2013		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%
			udziału		udziału		udziału	2015/2014		2015/2013	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	1 231 583,8	72,3	1 145 315,3	72,5	1 028 006,3	68,6	86 268,5	107,5	203 577,5	119,8
I.	Wartości niematerialne i prawne	16 103,6	1,0	2 829,9	0,2	2 227,3	0,1	13 273,6	569,0	13 876,2	723,0
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	987 715,4	58,0	937 083,3	59,3	844 091,5	56,3	50 632,1	105,4	143 623,9	117,0
III.	Należności długoterminowe	9 127,5	0,5	9 214,7	0,6	5 852,4	0,4	(87,2)	99,1	3 275,0	156,0
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe	218 637,4	12,8	196 187,4	12,4	175 835,1	11,7	22 450,0	111,4	42 802,3	124,3
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
B.	Aktywa obrotowe	472 868,1	27,7	435 705,8	27,5	470 003,2	31,4	37 162,3	108,5	2 864,9	100,6
I.	Zapasy	3 997,5	0,2	3 495,8	0,2	3 503,7	0,2	501,7	114,4	493,8	114,1
II.	Należności krótkoterminowe	434 741,2	25,5	403 079,7	25,5	448 206,2	29,9	31 661,5	107,9	(13 465,0)	97,0
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	34 129,4	2,0	29 130,3	1,8	18 293,3	1,2	4 999,1	117,2	15 836,1	186,6
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o										
Aktywa razem		1 704 451,9	100,0	1 581 021,1	100,0	1 498 009,5	100,0	123 430,8	107,8	206 442,4	113,8



BILANS - Pasywa w tys. zł.

Lp.	Wyszczególnienie	2015		2014		2013		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%
			udziału		udziału		udziału	2015/2014		2015/2013	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	1 633 428,4	95,8	1 512 066,4	95,6	1 415 936,5	94,5	121 362,0	108,0	217 491,9	115,4
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	1 038 992,5	61,0	1 065 141,8	67,4	1 026 539,9	68,5	(26 149,3)	97,5	12 452,6	101,2
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy										
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych										
VIII.	Zysk (strata) netto	594 435,9	34,9	446 924,6	28,2	389 396,6	26,0	147 511,3	133,0	205 039,3	152,7
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	71 023,5	4,2	68 954,7	4,4	82 072,9	5,5	2 068,8	103,0	(11 049,4)	86,5
I.	Rezerwy na zobowiązania	451,5	0,0					451,5		451,5	
II.	Zobowiązania długoterminowe										
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	61 503,3	3,6	59 709,1	3,8	76 239,7	5,1	1 794,2	103,0	(14 736,4)	80,7
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	9 068,7	0,5	9 245,6	0,6	5 833,2	0,4	(176,9)	98,1	3 235,5	155,5
Pasywa razem		1 704 451,9	100,0	1 581 021,1	100,0	1 498 009,5	100,0	123 430,8	107,8	206 442,40	113,8





Dane zawarte w aktywach i pasywach za rok badany w warunkach porównywalnych do roku poprzedzającego wykazały wzrost aktywów i pasywów o 7,8 %, w tym;

- ✓ Aktywa trwałe o 7,5 %
- ✓ Aktywa obrotowe o 8,5 %,
- ✓ Fundusz własny o 8,0 %,
- ✓ Rezerwy i zobowiązania o 3,9 %.

44

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

Lp.	Wyszczególnienie	2015 rok		2014 rok		2013 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2015/2014		2015/2013							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	954 789,6	92,1	838 423,1	96,4	752 327,2	94,4	116 366,5	113,9	202 462,4	126,9
2.	Koszt własny sprzedaży	418 563,7	94,6	395 446,1	93,4	362 703,8	89,1	23 117,6	105,8	55 859,9	115,4
3.	Wynik na sprzedaży	536 225,9		442 977,0		389 623,4		93 248,9	121,1	146 602,5	137,6
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	28 102,6	2,7	20 104,4	2,3	26 630,3	3,3	7 998,2	139,8	1 472,3	105,5
2.	Pozostałe koszty operacyjne	11 068,1	2,5	9 416,6	2,2	24 062,7	5,9	1 651,5	117,5	(12 994,6)	46,0
3.	Wynik na działalności operacyjnej	17 034,5		10 687,8		2 567,6		6 346,7	159,4	14 466,9	663,4
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	553 260,4		453 664,8		392 191,0		99 595,6	122,0	161 069,4	141,1
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	53 929,8	5,2	11 565,4	1,3	17 614,2	2,2	42 364,4	466,3	36 315,6	306,2
2.	Koszty finansowe	12 770,2	2,9	18 310,1	4,3	20 415,6	5,0	(5 539,9)	69,7	(7 645,4)	62,6
3.	Wynik na działalności finansowej	41 159,6		(6 744,7)		(2 801,5)		47 904,3	(610,2)	43 961,1	(1469,2)
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne	15,8	0,0	4,6	0,0	7,0	0,0	11,2	347,9	8,8	225,3
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	15,8		4,6		7,0		11,2	347,9	8,8	225,3
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	594 435,9		446 924,6		389 396,6		147 511,3	133,0	205 039,3	152,7
1.	Podatek dochodowy										
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem										
	Zysk (strata) netto (F-G)	594 435,9		446 924,6		389 396,6		147 511,3	133,0	205 039,3	152,7

Przychody ogółem	1 036 822,0	100,0	870 097,5	100,0	796 578,7	100,0	166 724,5	119,2	240 243,30	130,2
------------------	-------------	-------	-----------	-------	-----------	-------	-----------	-------	------------	-------

Koszty ogółem	442 402,0	100,0	423 172,8	100,0	407 182,1	100,0	19 229,2	104,5	35 219,9	108,6
---------------	-----------	-------	-----------	-------	-----------	-------	----------	-------	----------	-------

Dane zawarte w Rachunku zysków i strat w warunkach porównawczych za rok 2015 w stosunku do roku 2014 wykazały wzrost;

- ✓ przychodów i zysków ogółem o 19,2 %
- ✓ kosztów i strat o 4,5 %
- ✓ zysk netto o 33,0%

44

C. USTALENIE SZCZEGÓŁOWE

I. Ustalenia dotyczące organizacji księgowości

1. Ustalenie dotyczące stosowanego systemu księgowości

Województwo Kujawsko-Pomorskie prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o Zarządzenie Marszałka Województwa Kujawsko-Pomorskiego Nr 15/2014 z dnia 28 marca 2014 r. oraz zmieniające Zarządzenie Nr 77/2014 z dnia 30 grudnia 2014 w sprawie Zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu Województwa Kujawsko-Pomorskiego oraz dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Kujawsko-Pomorskiego. 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 dokumentacje (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 siedzibach poszczególnych jednostek oraz w siedzibie Urzędu Marszałkowskiego.

Kontrola wewnętrzna sprawowana jest przez pracowników Departamentu Kontroli i Audytu Urzędu Marszałkowskiego Województwa Kujawsko-Pomorskiego.

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 2015.

Odpowiedzialność materialna za powierzone mienie jest zachowana.

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

2. Inwentaryzacja

Zarządzeniem NR 78/2015 z dnia 18 grudnia 2015 r. oraz NR 14/2016 z dnia 02 marca 2016 r. Marszałka Województwa Kujawsko-Pomorskiego została przeprowadzona inwentaryzacja n/w aktywów i pasywów w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Kujawsko-Pomorskiego w Toruniu według stanu na dzień 31.12.2015 r.

- spisem z natury ;
 - środki pieniężne w kasie , czeki i weksle,
 - druki ściślego zarachowania
- potwierdzeniami stanu sald na dzień 31.12.2015 r.
 - środki pieniężne na rachunkach bankowych ,
 - salda należności ,
- weryfikacja sald pozostałych aktywów i pasywów na dzień 31.12.2015 r.
- pozostałe składniki aktywów zinwentaryzowane zostały poprzez weryfikację ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami na dzień 31 grudnia 2015 r.

Powstałe różnice inwentaryzacyjne zostały rozliczone .

Zachowano terminowość i częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji określone w art. 26 ustawy o rachunkowości.

II. INFORMACJE O WYBRANYCH, ISTOTNYCH POZYCJACH BILANSU ŁĄCZNEGO

Ustalenia ogólne

Sprawozdanie finansowe łączne obejmuje sprawozdanie finansowe Urzędu Marszałkowskiego w Toruniu oraz sprawozdania finansowe Jednostek organizacyjnych nadzorowanych przez Województwo Kujawsko-Pomorskie.

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

AKTYWA TRWAŁE

I. Wartości niematerialne i prawne	16 103 560,01 zł
II. Rzeczowe aktywa trwałe	987 715 371,64 zł
▪ środki trwałe 955 163 479,72 zł	
▪ środki trwałe w budowie 32 551 891,92 zł	

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 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, państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 tj. ze zm.), Jednostka prezentuje w tej pozycji środki trwale 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 nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, które wycenia się w wartości rynkowej lub w wartości określonej w tej decyzji.

Środki trwale są umarzane i amortyzowane przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartość umorzenia razem środków trwałych na dzień 31.12.2015 r. wynosi **326 753 338,31 zł**

III. Należności długoterminowe 9 127 472,79 zł

Wykazane w sprawozdanie finansowym za okres badany pozostają do rozliczenia w następnych okresach.

IV. Długoterminowe aktywa finansowe 218 637 430,00 zł

Inwestycje długoterminowe dotyczą posiadanych przez Województwo udziałów i akcji w Spółkach prawa handlowego. Wycena bilansowa nastąpiła w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości tych aktywów.

Wykazane saldo zostało ustalone prawidłowo.

AKTYWA OBROTOWE

I. Zapasy 3 997 516,13 zł

W grupie zapasów występują materiały znajdujące się na stanach magazynowych Województwa Kujawsko-Pomorskiego.

Stan Zapasów został potwierdzony w drodze weryfikacji według stanu na dzień 31.12.2015 r.

II. Należności krótkoterminowe 434 741 190,46 zł

Należności zostały wykazane w wartościach netto.

Inwentaryzacja należności metodą weryfikacji i potwierdzeniami sald została przeprowadzona na dzień 31.12.2015 r.

III. Krótkoterminowe papiery wartościowe 34 129 358,03 zł

- **pieniężne na rachunkach bankowych 30 991 665,36 zł**
- **środki państwowego funduszu celowego 3 137 692,67 zł**

Środki pieniężne na rachunkach bankowych zostały wykazane w wartościach nominalnych. Zaprezentowane w bilansie saldo zostało potwierdzone na dzień 31.12.2015 r. przez banki obsługujące Województwo oraz Jednostki Budżetowe Samorządu Terytorialnego.



PASYWA

I. Fundusz

1 633 428 385,23 zł

Na dzień 31.12.2015 r. stan funduszu ilustruje poniższa tabela

L.P.	T Y T U Ł	Stan na dzień 31.12.2015
1.	Fundusz Jednostki	1 038 992 492,52
2.	Wynik finansowy netto	594 435 892,71
2.1	Zysk netto	776 564 360,30
2.2	Strata netto	-182 128 467,59
3.	Nadwyżka środków obrotowych (-)	0,00
Fundusz razem		1 633 428 385,23

Zestawienie zmian w Funduszu jednostki za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. przedstawia szczegółowy zakres zmian wartości funduszu.

II. Zobowiązania długoterminowe

451 525,07 zł

Wykazane zobowiązania długoterminowe na dzień bilansowy wystąpiły w Urzędzie Marszałkowskim w Toruniu.

III. Zobowiązania krótkoterminowe

57 567 023,87 zł

Na dzień 31.12.2015 r. obejmują :

1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

3 213 474,63 zł

Zobowiązania wobec dostawców i odbiorców zostały wykazane w kwotach wymagających zapłaty. Stan zobowiązań wynika z ewidencji ujętej w księgach rachunkowych.

2. Zobowiązania wobec budżetów

4 353 301,44 zł

Zobowiązania wobec budżetów obejmują , podatek od wynagrodzeń, PFRON, podatek VAT. Zaprezentowane zobowiązania wynikają z ewidencji w księgach rachunkowych, zobowiązania wobec budżetów zostały uiszczone w obowiązujących terminach.

3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych

4 135 610,77 zł

Zobowiązania obejmują głównie składki ZUS od wynagrodzeń z miesiąca grudnia 2015 r. oraz od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2015 r. Wykazane zobowiązania zostały uregulowane w obowiązujących terminach.

4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń

7 110 159,00 zł

Dotyczą one głównie zobowiązań wobec pracowników z tytułu dodatkowego wynagrodzenia za 2015 r.

5. Pozostałe zobowiązania

17 101 298,72 zł

Pozostałe zobowiązania obejmują głównie zobowiązania Urzędu Marszałkowskiego przede wszystkim z tytułu rozliczenia funduszy, opłat za emisję gazów , kaucje ,wadia, dostawa wody , odprowadzanie odpadów i ścieków . Salda wynikają z ksiąg rachunkowych wykazanych na dzień bilansowy.

6. Sumy obce

4 205 976,09 zł

Zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym sumy obce na dzień bilansowy dotyczą zobowiązań depozytowych i zabezpieczeń w zakresie wykonania umów.

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

17 447 203,22 zł

Zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym rozliczenia środków na wydatki budżetowe i dochodów budżetowych wynikają z ewidencji księgowej roku badanego.

IV. Fundusze specjalne	3 936 248,02 zł
Województwo Kujawsko-Pomorskie w Funduszach Specjalnych na dzień bilansowy wykazuje Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. Fundusz ten jest tworzony i wykorzystany zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.	
V. Rozliczenia międzyokresowe	9 068 716,87 zł
Zaprezentowane rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonane są z zachowaniem zasady ostrożności. Jednostka w ewidencji księgowej nie wyodrębnia rozliczeń międzyokresowych z podziałem na długo- i krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.	
USTALENIA DOTYCZĄCE RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT	
Województwo Kujawsko-Pomorskie sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.	
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	954 789 628,64 zł
Struktura przychodów dostosowana jest do działalności jednostki samorządu terytorialnego. Wykazane przychody dotyczą przychodów zrealizowanych z dochodów budżetowych. Według oświadczenia przychody ze sprzedaży zostały ujęte kompletnie.	
B. Koszty działalności operacyjnej	418 563 708,37 zł
przedstawiono w Rachunku zysków i strat według poszczególnych rodzajów. Koszty zostały ustalone w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału. Poniesione koszty operacyjne odzwierciedlają we wszystkich istotnych aspektach rzeczywisty przebieg przeprowadzonych operacji gospodarczych. Prawdopodobność kwalifikacji kosztów działalności operacyjnej nie budzi zastrzeżeń.	
C. Pozostałe przychody operacyjne	28 102 635,37 zł
Pozostałe przychody operacyjne dotyczą w przeważającej części przychodów zrealizowanych w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Toruniu z tytułu wpływów z Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.	
D. Pozostałe koszty operacyjne	11 068 108,85 zł
Pozostałe koszty operacyjne dotyczą w przeważającej części kosztów poniesionych w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Toruniu głównie z tytułu wydatków dotyczących Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.	
E. Przychody finansowe	53 929 798,58 zł
Przychody finansowe obejmują nadwyżkę dodatnich różnic kursowych na ujemnymi oraz odsetki otrzymane.	
F. Koszty finansowe	12 770 195,69 zł
Koszty finansowe obejmują głównie odsetki zapłacone odsetki.	
G. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	15 843,03 zł
H. Zysk brutto	594 435 892,71 zł
I. Zysk netto	594 435 892,71 zł

III. USTALENIE DOTYCZĄCE BILANSU Z WYKONANIA BUDŻETU WOJEWÓDZTWA KUJAWSKO-POMORSKIEGO

Bilans jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 r.

AKTYWA	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014	PASYWA	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014
I. Środki pieniężne	50 253 503,15	91 270 304,91	I. Zobowiązania	344 969 353,91	382 031 676,37
I.1. Środki pieniężne	50 253 503,15	91 270 304,91	I.1. Zobowiązania finansowe	327 297 987,14	363 710 614,91
I.1.1. Środki pieniężne budżetu	47 661 674,15	84 013 918,91	I.1.1. Krótkoterminowe (do 12 mies.)	42 580 951,77	42 780 951,77
I.1.2. Pozostałe środki pieniężne	2 591 829,00	7 256 386,00	I.1.2. Długoterminowe (pow. 12 mies.)	284 717 035,37	320 929 663,14
II. Należności i rozliczenia	24 809 017,22	29 241 606,72	I.2. Zobowiązania wobec budżetów	17 076 352,40	15 993 520,61
II.1. Należności finansowe	5 000 000,00	5 119 835,63	I.3. Pozostałe zobowiązania	595 014,37	2 327 540,85
II.1.1. Krótkoterminowe (do 12 mies.)	4 200 000,00	4 319 835,63	II. Aktywa netto budżetu	-284 302 976,02	- 283 782 840,61
II.1.2. Długoterminowe (pow. 12 mies.)	800 000,00	800 000,00	II.1. Wynik wykonania budżetu (+,-)	4 144 421,59	8 576 282 ,29
II.2. Należności od budżetów	2 355 920,50	2 896 845,24	II.1.1. Nadwyżka budżetu (+)	6 736 250,59	15 832 668,29
II.3. Pozostałe należności i rozliczenia	17 453 096,72	21 224 925,85	II.1.2. Deficyt budżetu (-)	0,00	0,00
III. Inne aktywa	0,00	0,00	II.1.3. Niewykonane wydatki (-)	-2 591 829,00	- 7 256 386,00
			II.2. Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3. Rezerwa na niewygasające wydatki	(+) 2 591 829,00	(+) 7 256 386,00
			II.4. Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5. Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-291 039 226,61	- 299 615 508,90
			III. Inne pasywa	14 396 142,48	22 263 075,87
Suma aktywów	75 062 520,37	120 511 911,63	Suma pasywów	75 062 520,37	120 511 911,63

Dane zaprezentowane w bilansie z wykonania budżetu wynikają z prowadzonej ewidencji ujętej w księgach rachunkowych Województwa Kujawsko-Pomorskiego za rok 2015.

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 Kujawsko-Pomorskie - 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 2015 nie stwierdzono, aby jednostka naruszyła obowiązujące przepisy prawa wpływające na sprawozdanie finansowe.

Yg

3. Zdarzenia po dacie bilansu

Biegły stwierdza, że między datą 31.12.2015 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 Zarząd Województwa w dniu 25.04.2016 r.

4. Podsumowanie

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii stanowiącej odrębny dokument.

Niniejszy Raport zawiera 16 stron kolejno ponumerowanych i opatrzonych parafą kluczowego biegłego rewidenta

Do raportu dołączono:

- 1) Bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 r. z wykonania budżetu Województwa Kujawsko-Pomorskiego,
- 2) Łączny bilans jednostek budżetowych Województwa Kujawsko-Pomorskiego sporządzony na dzień 31.12.2015 r.,
- 3) Łączny rachunek zysków i strat jednostek budżetowych Województwa Kujawsko-Pomorskiego za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.,
- 4) Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostek budżetowych Województwa Kujawsko-Pomorskiego za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.

Warszawa, dnia 25 kwietnia 2016 roku

W imieniu:

POL-TAX Sp. z o. o.

Podmiot uprawniony do badania

sprawozdań finansowych pod numerem 2695

Kluczowy Biegły Rewident



Teresa Imbiorowicz

Nr w rejestrze 7759

POL-TAX Sp. z o.o.

ul. Bora Komorowskiego 56C lok. 91, 03-982 Warszawa

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

..... NIP. 113-23-76-412, REGON 145205213

(Siedziba podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych)