

Załącznik nr 1 do uchwały
Nr / /18 Sejmiku Województwa
Kujawsko-Pomorskiego
z dnia .05.2018 r.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE WOJEWÓDZTWA KUJAWSKO- POMORSKIEGO

1. Bilans z wykonania budżetu Województwa Kujawsko-Pomorskiego sporządzony na dzień 31 grudnia 2017 r.
2. Bilans jednostek budżetowych po dokonaniu wyłączeń sporządzony na dzień 31 grudnia 2017 r.
3. Rachunek zysków i strat jednostek budżetowych (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31 grudnia 2017 r.
4. Zestawienie zmian w funduszu jednostek budżetowych sporządzone na dzień 31 grudnia 2017 r.
5. Sprawozdanie Niezależnego Biegłego Rewidenta z badania rocznego łącznego sprawozdania finansowego Województwa Kujawsko-Pomorskiego za okres od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku dla Sejmiku oraz Zarządu 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 31.12.2017 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	95 644 146,20	77 339 694,25	I. Zobowiązania	302 271 199,98	277 854 915,96
1. Środki pieniężne	95 644 146,20	77 339 694,25	1. Zobowiązania finansowe	298 117 035,37	271 972 613,60
1.1. Środki pieniężne budżetu	89 089 978,79	57 833 978,27	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	36 180 951,77	34 480 951,77
1.2. Pozostałe środki pieniężne	6 554 167,41	19 505 715,98	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	261 936 083,60	237 491 661,83
			2. Zobowiązania wobec budżetów	4 151 565,70	5 666 564,98
II. Należności i rozliczenia	12 726 496,41	18 062 031,59	3. Pozostałe zobowiązania	2 598,91	215 737,38
1. Należności finansowe	5 000 000,00	3 000 000,00	II. Aktywa netto budżetu	-211 240 835,65	-198 645 626,78
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	3 000 000,00	3 000 000,00	1. Wynik wykonania budżetu (+,-)	69 099 801,96	1 693 660,17
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	2 000 000,00	0,00	1.1 Nadwyżka budżetu (+)	75 653 969,37	21 149 376,28
2. Należności od budżetów	2 790 413,65	3 311 551,48	1.2. Deficyt budżetu (-)	0,00	0,00
3. Pozostałe należności i rozliczenia	4 936 082,76	11 750 480,11	1.3. Niewykonane wydatki (-)	-6 554 167,41	-19 455 716,11
			2. Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	-2 000 000,00
			3. Rezerwa na niewygasające wydatki	6 554 167,41	19 455 716,11
			4. Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			5. Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-286 894 805,02	-217 795 003,06
III. Inne aktywa	0,00	0,00	III. Inne pasywa	17 340 278,28	16 192 436,66
Suma aktywów	108 370 642,61	95 401 725,84	Suma pasywów	108 370 642,61	95 401 725,84

Informacje uzupełniające:

1. udzielone gwarancje i poręczenia -

Zgodnie z RB-Z wartość nominalna niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań na dzień 31.12.2017r wynosi **664.611.727,47zł** w tym: Woj. Szpital Specj. Włocławek - 21.900.000zł; Pałac Lubostroń - 200.000zł; KPIM - 642.511.727,47zł. Łączny limit księgowany na podstawie Uchwał Zarządu WKP wynosi **747.250.000zł**

w tym: Woj. Szpital Specj. Włocławek - 22.000.000zł; Pałac Lubostroń - 200.000zł; KPIM - 725.050.000zł

2. otrzymane gwarancje i poręczenia -

3. Inne informacje istotne dla rzetelności i przejrzystości budżetu -

Konto 2900 - odpis aktualizujący należności - **2.000.000zł**

(pożyczka Woj. Szpital Zespolony Toruń)

Wicemarszałek Województwa

Zbigniew Ostrowski (1)

MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

Skarbnik Województwa
Dyrektor Departamentu Finansów

Paula Adamczyk (2)

Skarbnik

Dariusz Kurzawa (1)

2018-04-09

rok, miesiąc, dzień

Piotr Culbecki
Członkowie zarządu

Członek Zarządu
Województwa Kujawsko-Pomorskiego (1)

Aneta Jędrzejewska

Członek Zarządu
Województwa Kujawsko-Pomorskiego (3)

Sławomir Kojas

Bilans łączny jednostek budżetowych

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		BILANS jednostek budżetowych po dokonaniu wyłączeń		Adresat		
Numer identyfikacyjny REGON 092350613				Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy		
Województwo Kujawsko-Pomorskie		sporządzony na dzień 31 grudnia 2017 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	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	
A. Aktywa trwałe		1 273 645 064,69	1 325 072 451,48	A. Fundusz	1 423 560 500,58	1 388 544 485,32
<i>I. Wartości niematerialne i prawne</i>		<i>8 087 700,51</i>	<i>1 336 626,03</i>	<i>I. Fundusz jednostki</i>	<i>1 075 894 616,54</i>	<i>1 099 297 083,89</i>
<i>II. Rzeczowe aktywa trwałe</i>		<i>992 182 063,66</i>	<i>1 020 871 200,44</i>	<i>II. Wynik finansowy netto (+,-)</i>	<i>347 665 884,04</i>	<i>289 247 401,43</i>
1. Środki trwałe		966 617 017,93	955 657 453,03	1.1 Zysk netto (+)	538 402 163,54	483 174 097,42
1.1 Grunty		113 070 989,04	119 416 280,87	1.2 Strata netto (-)	-190 736 279,50	-193 926 695,99
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		652 734 138,83	656 024 055,26	<i>III. Nadwyżka środków obrotowych (-)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Urządzenia techniczne i maszyny		20 727 642,37	11 353 265,12	<i>IV. Odpisy z wyniku finansowego (-)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Środki transportu		176 538 784,20	166 764 728,65	V. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
Inne środki trwałe		3 545 463,49	2 099 123,13	Państwowe fundusze celowe	31 773 099,93	28 003 594,39
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)		25 565 045,73	65 213 747,41	1. FGŚP i Fundusz Pracy	31 773 099,93	28 003 594,39
Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)		0,00	0,00	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	38 751 277,83	54 180 369,30
<i>III. Należności długoterminowe</i>		<i>10 998 607,52</i>	<i>10 773 224,03</i>	I. Zobowiązania długoterminowe	509 260,09	149 930,30
<i>IV. Długoterminowe aktywa finansowe</i>		<i>262 376 693,00</i>	<i>292 091 400,98</i>	II. Zobowiązania krótkoterminowe	38 242 017,74	54 030 439,00
1. Akcje i udziały		262 376 693,00	292 091 400,98	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	4 642 230,31	6 083 164,83
Papiery wartościowe długoterminowe		0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów	8 407 787,19	2 577 019,32
Inne długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	4 087 625,36	4 317 275,15
<i>Wartość mienia zlikwidowanych jednostek</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	7 052 052,89	7 435 008,69
B. Aktywa obrotowe		235 393 128,25	160 361 577,48	5. Pozostałe zobowiązania	7 113 177,96	19 672 485,88
<i>I. Zapasy</i>		<i>3 783 584,92</i>	<i>3 618 647,40</i>	Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	2 008 569,12	2 199 064,82
1. Materiały		3 783 584,92	3 618 647,40	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	4 930 574,91	11 746 420,31
Półprodukty i produkty w toku		0,00	0,00	III. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
Półprodukty gotowe		0,00	0,00	D. Fundusze specjalne	3 900 043,24	3 888 771,12
Towary		0,00	0,00	1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	3 900 043,24	3 888 771,12
<i>Należności krótkoterminowe</i>		<i>215 194 700,54</i>	<i>138 655 561,79</i>	2. Inne fundusze	0,00	0,00
1. Należności z tytułu dostaw i usług		28 422,62	14 823,93	E. Rozliczenia międzyokresowe	11 053 271,36	10 816 808,83
2. Należności od budżetów		3 876,68	221 177,81	<i>Rozliczenia międzyokresowe przychodów</i>	<i>11 053 271,36</i>	<i>10 816 808,83</i>
Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		1 641,88	872,31	<i>Inne rozliczenia międzyokresowe</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
4. Pozostałe należności		215 160 759,36	138 418 687,74	III. Krótkoterminowe papiery wartościowe	16 414 842,79	17 699 810,39
Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		0,00	0,00	1. Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00

2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	9 112 132,29	15 506 068,02			
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	7 302 710,50	2 193 742,37			
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			
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	387 557,90			
SUMA AKTYWÓW	1 509 038 192,94	1 485 434 028,96	SUMA PASYWÓW	1 509 038 192,94	1 485 434 028,96

A. Objaśnienie - 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	32 908 753,84
1a. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych konto 072	2 527 140,49
2. Umorzenie środków trwałych	402 859 632,51
3. Umorzenie pozostałych środków trwałych i zbiorów bibliotecznych	32 120 542,81
4. Odpisy aktualizujące środki trwałe	6 183 296,53
5. Odpisy aktualizujące środki trwałe w budowie	0,00
6. Odpisy aktualizujące wartości niematerialne i prawne	0,00
7. Odpisy aktualizujące należności	0,00
8. Odpis aktualizujący długoterminowe aktywa finansowe	97 183 572,72
9. Rozliczenia wewnętrzne	62 013 062,00
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:	0,00

POKL - 33 400 725,50
RPO - 1 382 083 128,95

Skarbnik Województwa
Dyrektor Departamentu Finansów

Paweł Adamczyk (2)
Skarbnik

2018.04.09
rok, miesiąc, dzień

MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

Piotr Cielbecki
Zarząd

Wicemarszałek Województwa

Zbigniew Ostrowski (1)

Wicemarszałek Województwa

Dariusz Kurzawa (1)

Członek Zarządu
Województwa Kujawsko-Pomorskiego

Stawomir Kopyś (3)

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 2017 r.	wysłać bez pisma przewodniego	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		739 368 660,32	684 430 766,29
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		1 956 163,71	1 931 673,33
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		737 412 496,61	682 499 092,96
B.	Koszty działalności operacyjnej		381 403 926,41	388 938 520,62
I.	Amortyzacja		69 863 881,44	62 449 146,15
II.	Zużycie materiałów i energii		14 878 374,16	15 636 542,80
III.	Usługi obce		118 207 928,01	114 492 654,25
IV.	Podatki i opłaty		947 335,32	924 892,95
V.	Wynagrodzenia		139 279 915,75	148 956 658,69
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		31 440 035,57	33 215 523,07
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		3 451 809,38	3 531 436,25
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		3 259 274,78	9 667 316,14
X.	Pozostałe obciążenia		75 372,00	64 350,32
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)		357 964 733,91	295 492 245,67
D.	Pozostałe przychody operacyjne		1 154 536,56	1 580 075,62
I.	Zysk ze zbycia niefinansowanych aktywów trwałych		0,00	0,00
II.	Dotacje		0,00	0,00
III.	Inne przychody operacyjne		1 154 536,56	1 580 075,62
E.	Pozostałe koszty operacyjne		5 682 928,72	3 295 008,35
I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku		27 873,74	3 089,36
II.	Pozostałe koszty operacyjne		5 655 054,98	3 291 918,99
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)		353 436 341,75	293 777 312,94
G.	Przychody finansowe		2 669 655,39	3 087 681,14
I.	Dywidendy i udziały w zyskach		0,00	0,00
II.	Odsetki		2 667 030,36	3 032 537,06
III.	Inne		2 625,03	55 144,08
H.	Koszty finansowe		8 440 113,10	7 617 592,65
I.	Odsetki		8 400 127,33	7 615 231,12
II.	Inne		39 985,77	2 361,53

K.	Zysk (strata) brutto (I + - J)	347 665 884,04	289 247 401,43
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)	347 665 884,04	289 247 401,43

Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej

1. Informacje o kwocie i charakterze poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

Skarbnik Województwa
Dyrektor Departamentu Finansów

Paweł Adamczyk (2)
(Skarbnik)

2018.04.09
(rok, miesiąc, dzień)

MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

Piotr Cielbecki
(Zarząd)

Wicemarszałek Województwa

Zbigniew Ostrowski (1)

Członek Zarządu
Województwa Kujawsko-Pomorskiego

Sławomir Kopy (3)

Wicemarszałek Województwa

Dariusz Kurzawa (2)

Członek Zarządu
Województwa Kujawsko-Pomorskiego

Aneta Jędrzejewska (1)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Zestawienie zmian w funduszu jednostek budżetowych	Adresat		
Nr identyfikacyjny REGON			Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy		
092350613		sporządzone na dzień 31 grudnia 2017 r.		wysłać bez pisma przewodniego	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego		
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	1 038 992 492,52	1 075 894 616,54		
1.	Zwiększenia funduszu (z tytułu)	1 540 221 684,22	1 354 323 323,84		
1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	776 564 360,30	538 402 163,54		
1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	666 549 611,15	675 207 805,85		
1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00		
1.4.	Środki na inwestycje	61 135 950,92	62 253 200,66		
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	32 012 722,15	72 505 671,90		
1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	28 560,00		
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	3 959 039,70	5 925 921,89		
2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	1 503 319 560,20	1 330 920 856,49		
2.1.	Strata za rok ubiegły	182 128 467,59	190 736 279,50		
2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	740 414 970,90	690 413 084,63		
2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00		
2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	521 402 354,11	387 368 928,73		
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	23 748 609,12	53 490 113,38		
2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek	0,00	0,00		
2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00		
2.9.	Inne zmniejszenia	35 625 158,48	8 912 450,25		
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ) (poz.I+1-2)	1 075 894 616,54	1 099 297 083,89		
III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	347 665 884,04	289 247 401,43		
1.	zysk netto	538 402 163,54	483 174 097,42		
2.	strata netto (-)	-190 736 279,50	-193 926 695,99		
IV.	Nadwyżka dochodów jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych	0,00	0,00		
V.	Fundusz (poz.II+,-III-IV)	1 423 560 500,58	1 388 544 485,32		

Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej

1.
2.
3.
4.

5 Skarbnik Województwa
 Dyrektor Departamentu Finansów

Paweł Adamczyk (2)
 (Skarbnik)

Wicemarszałek Województwa

Zbigniew Ostrowski (1)
 2018.04.09
 (rok, miesiąc, dzień)

MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

Piotr Ciałkowski (Zarząd)

Wicemarszałek Województwa

Dariusz Kurzawa (1)
 Członek Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego (1)
 Aneta Jędrzejewska

Członek Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego (3)
 Sławomir Ko...



SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO ŁĄCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

za okres od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku jednostki:

Województwo Kujawsko-Pomorskie
z siedzibą w Toruniu (87-100), Plac Teatralny 2

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO ŁĄCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO JEDNOSTKI

Województwo Kujawsko-Pomorskie

z siedzibą w Toruniu (87-100), Plac Teatralny 2

dla Sejmiku oraz Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego

Sprawozdanie z badania rocznego łącznego sprawozdania finansowego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego łącznego sprawozdania finansowego jednostki **Województwo Kujawsko-Pomorskie** z siedzibą w Toruniu (87-100), Plac Teatralny 2, na które składają się: bilans z wykonania budżetu sporządzony na dzień 31.12.2017 roku, łączny bilans obejmujący dane z bilansów samorządowych jednostek budżetowych, sporządzony na dzień 31.12.2017r., łączny rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2017r. do 31.12.2017r. obejmujący dane z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych, łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych za rok obrotowy od 01.01.2017r. do 31.12.2017r.

Odpowiedzialność Zarządu Województwa

Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, łącznego sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz.U. z 2018 roku poz. 395 z późn. zm.) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa a także statutem jednostki. Kierownik jednostki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz.U. z 2018 roku poz. 395 z późn. zm.) („ustawa o rachunkowości”), Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego jest zobowiązany do zapewnienia, aby łączne sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.





Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy łączne sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie łącznego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 roku poz. 1089) („ustawa o biegłych rewidentach”),
- 2) Krajowych Standardów Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 roku z późn. zm. w związku z uchwałą nr 2041/37a/2018 z dnia 5 marca 2018 r. w sprawie krajowych standardów wykonywania zawodu.
- 3) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2018 roku poz. 62);
- 4) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r., 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 siedzibą poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Regulacje te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że łączne sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia.

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

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia, co do przyszłej rentowności badanej jednostki, ani efektywności lub skuteczności prowadzenia spraw jednostki przez kierownika jednostki obecnie lub w przyszłości.



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

Opinia

Naszym zdaniem, załączone roczne łączne sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Województwa Kujawsko-Pomorskiego na dzień 31.12.2017 roku, oraz jego łącznego wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2017 roku do 31.12.2017 roku, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo, prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i statutem jednostki.

Kluczowy biegły rewident:

Krzysztof Warczak

Biegły Rewident nr 11 939

KPW Audytor Sp. z o.o.

ul. Tymienieckiego 25C/410; 90-350 Łódź

Paulina Warczak

Prokurent KPW Audytor Sp. z o.o.



GRUPA
KPW

Audytor

KPW Audytor Sp. z o.o. jest wpisana na listę firm audytorskich
prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów
pod numerem 3640

Łódź, dnia 25 kwietnia 2018 roku