

UCHWAŁA Nr 50 / 1103 / 15
ZARZĄDU WOJEWÓDZTWA PODKARPACKIEGO
w RZESZOWIE
z dnia 30 kwietnia 2015 r.

w sprawie przekazania sprawozdania finansowego za 2014 r. Sejmikowi
Województwa Podkarpackiego.

Na podstawie art. 41 ust. 1 i 2 pkt 3 i art. 70 ust. 1 i 2 pkt 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa /Dz. U. z 2013 r. poz. 596 z późn. zm./, art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych /Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm./

Zarząd Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie
uchwała, co następuje:

§ 1

Przekazuje się Sejmikowi Województwa Podkarpackiego sprawozdanie finansowe Województwa Podkarpackiego za 2014 r. wraz z opinią niezależnych biegłych rewidentów oraz raportem uzupełniającym w brzmieniu jak załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2

Wykonanie uchwały powierza się Marszałkowi Województwa Podkarpackiego.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.



MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

Władysław Ortyl

ZESPÓŁ BIEGŁYCH REWIDENTÓW

„BILANS”

SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

37-700 PRZEMYŚL

UL. SŁOWACKIEGO 104

O P I N I A

NIEZALEŻNYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW

dla

SEJMIKU I ZARZĄDU WOJEWÓDZTWA PODKARPACKIEGO

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Województwa Podkarpackiego z siedzibą w 35-010 Rzeszów ul. Łukasza Cieplińskiego 4 na które składa się:

- bilans z wykonania budżetu Województwa Podkarpackiego na dzień 31.12.2014r.
z sumą aktywów i pasywów **144 373 592,38 zł;**
- łączny bilans sporządzony na dzień 31.12.2014 r. który po stronie aktywów i pasywów
zamyka się sumą **3 673 618 763,18 zł;**
- łączny rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2014r. do 31.12.2014r.
wykazujący zysk netto w wysokości: **891 731 811,07 zł;**
- łączne zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy od 01.01.2014r. do
31.12.2014r. wykazujące wzrost funduszu własnego o kwotę: **492 117 448,33 zł;**
- informacje uzupełniające i inne dodatkowe objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnych z obowiązującymi przepisami prawa sprawozdań finansowych odpowiedzialny jest Zarząd Województwa Podkarpackiego.

Zarząd Województwa jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdania finansowe spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U z 2013r. poz. 330 , z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości” oraz w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5.07.2010r. 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 siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (j. t. Dz. U. z 2013r. poz. 289).

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

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) paragrafu 17 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5.07.2010r.
- 3) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdania finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawiają rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Województwa na dzień 31.12.2014r. jak też jego wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.
- b) zostały sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) są zgodne z wpływającymi na treść sprawozdań finansowych przepisami prawa i postanowieniami statutu.

przeprowadzający badanie w imieniu:

Zespołu Biegłych Rewidentów "BILANS" Spółka z o.o.,

Zarząd Spółki

37-700 Przemyśl, ul. Słowackiego 104 nr w rej. 931

Kluczowy Biegły Rewident

Maria Woźny, nr ewid. 4453

Biegły Rewident

Irena Homa nr ewid. 1247

Przemyśl, dnia 30.04.2015r.

Biegły Rewident

Jan Leszek Kogut nr ewid. 1717

VICEPREZES ZARZĄDU

Maria Woźny
Biegły Rewident
nr ewid. 4453

PREZES ZARZĄDU

mgr Halina Eisenberger
Biegły Rewident
nr ewid. 805

ZESPÓŁ BIEGŁYCH REWIDENTÓW
"BILANS" Spółka z o.o.
37-700 PRZEMYŚL, ul. Słowackiego 104
tel. (0-16) 678-24-84
NIP 795-10-06-187, Rcgon 650094963, KIBR 931
KRS 0000141782, Kapitał zakładowy 50 400,-PLN

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

Rzeszów, dnia 11.05.2015r.

podpis.....

Lesław Majkut

Raport

z badania sprawozdania finansowego

WOJEWÓDZTWA PODKARPACKIEGO

za rok obrotowy od 01.01.2014 do 31.12.2014

A. Część ogólna

1. Województwo Podkarpackie działa na podstawie ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie województwa (j.t. Dz. U. z 2013r., poz. 596) oraz Statutu uchwalonego uchwałą Sejmiku Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie z dnia 29 września 1999r. w sprawie uchwalenia Statutu Województwa Podkarpackiego, ostatnia zmiana wprowadzona uchwałą Sejmiku nr XXIII/391/08 z dnia 30 czerwca 2008r.
2. Ponadto Województwo posiada następujące dokumenty legalizujące jego działalność:
 - a) numer identyfikacji podatkowej NIP 813-33-15-014 nadany przez Pierwszy Urząd Skarbowy w Rzeszowie
 - b) numer identyfikacyjny Regon 690581324 nadany przez Urząd Statystyczny w Rzeszowie
3. Podstawowym przedmiotem działalności Województwa, wynikającym ze statutu m.in. jest:
 - wykonywanie określonych ustawami zadań publicznych o charakterze wojewódzkim nie zastrzeżonych ustawami na rzecz organów administracji rządowej,
 - wykonywanie zadań z zakresu administracji rządowej, jako zlecone ustawowo lub powierzone,
 - wykonywanie zadań z zakresu organizacji przygotowań i przeprowadzania wyborów powszechnych oraz referendum w zakresie określonym ustawami.

Województwo wykonuje zadania wynikające z ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie województwa i innych ustawach a w szczególności określone w rozdziale 2 Statutu.

Ponadto Urząd posiada:

- Regulamin Organizacyjny Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie wprowadzony Uchwałą Nr 262/6420/13 Zarządu Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie z dnia 27 sierpnia 2013 r. ze zmianami, ostatnia zmiana wprowadzona Uchwałą Nr 21/426/15 Zarządu Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie z dnia 3 lutego 201r.
- Regulamin kontroli wprowadzony Uchwałą nr 83/1847/11 Zarządu Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie z dnia 11 października 2011 r. ze zmianą wprowadzoną Uchwałą Nr 220/5183/13 Zarządu Województwa Podkarpackiego z dnia 27 marca 2013 r.

- zasady sporządzania, obiegu, kontroli i przechowywania dowodów księgowych i ksiąg rachunkowych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie wprowadzone Zarządzeniem nr 34/10 Marszałka Województwa Podkarpackiego z dnia 26.07.2010r

4. Uchwałą nr 396/9407/14 Zarządu Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie z dnia 17.09.2014r. ustalono wykaz jednostek organizacyjnych Województwa Podkarpackiego:

a) wojewódzkie osoby prawne Województwa Podkarpackiego:

- 1) Instytucje kultury - 14 jednostek,
- 2) Zakłady Opieki Zdrowotnej - 15 jednostek,
- 3) Wojewódzkie Ośrodki Ruchu Drogowego - 4 jednostki,
- 4) Podkarpacki Ośrodek Doradztwa Rolniczego w Boguchwale,

b) wojewódzkie samorządowe jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej Województwa Podkarpackiego weszły w skład łącznego sprawozdania finansowego jednostek budżetowych, a to:

- 1) Urząd Marszałkowski Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie,
- 2) jednostki oświatowe - 20 jednostek,
- 3) inne - 9 jednostek.

5. Organy jednostki przedstawiają się następująco:

- Sejmik Województwa,
- Zarząd Województwa.

Uchwałami nr XXXIV/635-637/13 Sejmiku Województwa Podkarpackiego z dnia 27.05.2013r.

dokonano wyboru Zarządu Województwa Podkarpackiego w składzie:

- | | |
|-----------------------|---|
| - Pan Władysław Ortyl | - Marszałek Województwa Podkarpackiego, |
| - Pan Lucjan Kuźniar | - Wicemarszałek Województwa Podkarpackiego, |
| - Pan Jan Burek | - Wicemarszałek Województwa Podkarpackiego, |
| - Pan Tadeusz Pióro | - Członek Zarządu Województwa Podkarpackiego, |
| - Pan Bogdan Romaniuk | - Członek Zarządu Województwa Podkarpackiego. |

W powyższym składzie Zarząd pracował do dnia 28.11.2014r

Uchwałami nr I/3-5/14 Sejmiku Województwa Podkarpackiego z dnia 28.11.2014r. dokonano

wyboru nowego Zarządu Województwa Podkarpackiego w składzie:

- | | |
|-------------------------|---|
| - Pan Władysław Ortyl | - Marszałek Województwa Podkarpackiego, |
| - Pan Wojciech Buczak | - Wicemarszałek Województwa Podkarpackiego, |
| - Pani Maria Kurowska | - Wicemarszałek Województwa Podkarpackiego, |
| - Pan Lucjan Kuźniar | - Członek Zarządu Województwa Podkarpackiego. |
| - Pan Stanisław Kruczek | - Członek Zarządu Województwa Podkarpackiego. |

6. Skarbnikiem Województwa Podkarpackiego jest Pani Janina Jastrząb.

7 Kapitał własny kształtuje się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Fundusz	3 344 181 206,44	2 852 063 758,11
Fundusz jednostek	2 452 479 319,39	2 110 702 966,97
Wynik finansowy netto - zysk netto	891 731 811,07	741 536 969,48
Zysk netto	1 146 222 000,39	999 771 902,42
Strata netto	254 490,189,32	258 234 932,94
Nadwyżka środków obrotowych (wartość ujemna)	(29 924,02)	(176 178,34)

Fundusz jednostki w kwocie 2 452 479 319,39 zł wynika z:

- łącznego zestawienia sprawozdań jednostkowych tj. bilansów, rachunków zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostek,
- sprawozdań finansowych jednostek budżetowych wchodzących w skład sprawozdania łącznego,
- zestawienia obrotów i sald poszczególnych jednostek,

8. Uchwałą nr LIX/1119/14 Sejmiku Województwa Podkarpackiego z dnia 13.11.2014r. do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości oraz art. 268 ustawy o finansach publicznych badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2014 – zgodnie z art. 66 ust. 4 uor - wybrany został podmiot audytorski Zespół Biegłych Rewidentów „BILANS” Spółka z o.o. w Przemyślu ul. Słowackiego 104 wpisany pod numerem 931 na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
9. Niniejsze badanie, zgodnie z umową z dnia 25.11.2014r. zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 8 przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie od 5.12.2014r. do 15.03.2015r. (inwentaryzacja i badanie wstępne) oraz od 8.04.2015r. do 30.04.2015r. (badanie właściwe).
10. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Maria Woźny (nr rej. 4453) oraz biegli rewidenti Irena Homa (nr rej. 1247) Jan Leszek Kogut (nr rej. 1717) biorący udział w badaniu oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 ustawy z dnia 07 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.
11. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało zgodnie z Rozporządzeniem 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 siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (j. t. Dz. U. z 2013r. poz. 289) złożone w Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie w dniu 24.04.2014r.

12. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski Zespół Biegłych Rewidentów „BILANS” Spółka z o.o. w Przemyślu ul. Słowackiego 104 i otrzymało opinię bez zastrzeżeń, zatwierdzone zostało uchwałą nr XLVIII/973/14 Sejmiku Województwa Podkarpackiego z dnia 23.06.2014r.

Księgi rachunkowe za poprzedni rok obrotowy zostały zamknięte w sposób wyłączający możliwość dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe.

13. Sprawozdanie finansowe za rok badany zostało sporządzone zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (j.t. Dz. U. z 2013r. poz. 289)

14. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy podpisane przez Zarząd Województwa Podkarpackiego i Skarbnika Województwa, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości oraz § 20 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. składa się z:

- a) bilansu z wykonania budżetu Województwa Podkarpackiego
na dzień 31.12.2014r. z sumą aktywów i pasywów 144 373 592,38 zł
- b) łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów
wojewódzkich samorządowych jednostek budżetowych
bilansu na dzień 31.12.2014r. z sumą aktywów i pasywów 3 673 618 763,18 zł
- c) łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające
z rachunków zysków i strat wojewódzkich samorządowych jednostek budżetowych
wykazującego za rok obrotowy 2014 wynik finansowy – zysk netto 891 731 811,07 zł
- d) łącznego zestawienia zmian w funduszu jednostki obejmującego dane
wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych
wykazującego wzrost funduszu własnego za rok obrotowy 2014 r. o kwotę 492 117 448,33 zł
- e) informacje uzupełniające.

15. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości jednostka udostępniła biegłym prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii biegłych rewidentów o badanym sprawozdaniu finansowym.

16. Ponadto Zarząd Województwa Podkarpackiego, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:
- a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania,
- b) niezastąpienia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

17. Niniejszy raport został opracowany przez biegłych rewidentów na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez art. 65 ust. 6 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem:
- a) stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
 - b) poziomu istotności ustalonego dla sprawozdania finansowego,
 - c) zawodowego osądu przez biegłych zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi.
18. Sprawdzono kompletność i zgodność wszystkich pozycji bilansowych wykazanych w sprawozdaniach finansowych jednostkowych z wydrukami zestawienia obrotów i sald poszczególnych jednostek organizacyjnych oraz innymi wydrukami analitycznymi sporządzonymi do poszczególnych kont bilansowych. Sprawdzono łączne zestawienie bilansów rachunków zysków i strat oraz zmian w funduszu ze sprawozdaniami finansowymi z poszczególnych jednostek.
19. Przeprowadzono przeglądy ksiąg rachunkowych w czterech jednostkach organizacyjnych, tj:
- 1) Urząd Marszałkowski Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie,
 - 2) Zespół Parków Krajobrazowych w Przemyśle,
 - 3) Pedagogiczna Biblioteka Wojewódzka w Rzeszowie,
 - 4) Medyczno-Społeczne Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Rzeszowie,

Razem sumy bilansowe tych jednostek wynoszą 742 116 975,24 zł

co stanowi 20,2 % łącznego bilansu Województwa Podkarpackiego.

W jednostkach tych sprawdzono zgodność i kompletność sprawozdań finansowych oraz poprawność ksiąg rachunkowych na podstawie których sporządzono te sprawozdania.

Urząd Marszałkowski zbadano kompletnie z zastosowaniem miarodajnych prób uwzględniając przyjętą istotność i ryzyko badania.

Wybrano również pozycje dominujące kwotowo do badania pełnego z łącznego sprawozdania finansowego m.in. długoterminowe aktywa finansowe w Urzędzie Marszałkowskim, środki trwałe w budowie w Podkarpackim Zarządzie Dróg Wojewódzkich w Rzeszowie, należności długoterminowe w PZDW i UM, środki pieniężne, rozliczenia międzyokresowe oraz przychody i koszty operacyjne w wybranych jednostkach.

Biegli ocenili pozytywnie audyt wewnętrzny wykonywany zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Praktyki Zawodowej audytu wewnętrznego przez Biuro Audytu w Departamencie Kontroli Urzędu Marszałkowskiego, oraz skorzystali z wyników pracy audytorów wewnętrznych.

B. Wykonanie budżetu Województwa Podkarpackiego za 2014 rok

Budżet Województwa Podkarpackiego na 2014 r. przyjęty Uchwałą Nr XLI/815/13 Sejmiku Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie z dnia 30 grudnia 2013 r. wynosił:

- | | |
|---------------------|---------------------|
| • Plan dochodów | 1.406.948.843,- zł, |
| • Plan wydatków | 1.443.644.441,- zł, |
| • Planowany deficyt | - 36.695.598,- zł, |

- Plan przychodów na finansowanie planowanego deficytu budżetu Województwa 36.695.598,- zł,
z tytułu:
 - spłaty pożyczek udzielanych z budżetu 1.166.652,- zł,
 - wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych 35.528.946,- zł,
- Plan przychodów na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciąganego kredytu długoterminowego 7.962.868,- zł,
- Plan rozchodów z tytułu spłaty rat kredytów długoterminowych zaciągniętych w latach ubiegłych 7.962.868,- zł.

W trakcie 2014 r. zachodziły zmiany w planie dochodów i wydatków, dokonywane Uchwałami Sejmiku oraz w ramach posiadanych uprawnień uchwałami Zarządu.

Na dzień 31.12.2014 r. budżet po zmianach wynosił:

- Plan dochodów 1.373.223.565,- zł,
- Plan wydatków 1.424.317.441,- zł,
- Planowany deficyt - 51.093.876,- zł,
- Plan przychodów na finansowanie planowanego deficytu budżetu województwa 51.093.876,- zł,
w tym z tytułu:
 - spłaty pożyczek udzielanych z budżetu 249.989,- zł,
 - wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych 50.843.887,- zł,
- Plan przychodów na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych 7.962.868,- zł,
- Plan rozchodów z tytułu spłaty rat kredytów długoterminowych zaciągniętych w latach ubiegłych 7.962.868,- zł,

Budżet za 2014 r. został wykonany w 94,96% w zakresie dochodów i w 88,37% w zakresie wydatków i wynosił:

- Wykonanie dochodów 1.304.001.686,- zł,
- Wykonanie wydatków 1.258.740.344,- zł,

• Nadwyżka	45.261.342,- zł,
• Wykonanie przychodów	92.209.581,- zł,
w tym z tytułu:	
- spłaty pożyczek udzielanych z budżetu w latach ubiegłych	249.989,- zł,
- spłata pożyczki krótkoterminowej udzielonej dla Muzeum Podkarpackiego w Krośnie (na podstawie Uchwały Nr XLIII/870/14 Sejmiku Województwa Podkarpackiego z dnia 24 lutego 2014 r. w sprawie ustalenia maksymalnej wysokości pożyczek udzielonych w roku budżetowym 2014)	1.390.737,-zł,
- wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych	90.568.855,- zł,
• Wykonanie rozchodów	9.353.605,- zł,
w tym z tytułu:	
- spłaty rat kredytów długoterminowych zaciągniętych w latach ubiegłych	7.962.868,- zł,
- udzielonej pożyczki krótkoterminowej udzielonej dla Muzeum Podkarpackiego w Krośnie (na podstawie Uchwały Nr XLIII/870/14 Sejmiku Województwa Podkarpackiego z dnia 24 lutego 2014 r. w sprawie ustalenia maksymalnej wysokości pożyczek udzielonych w roku budżetowym 2014)	1.390.737,- zł,
Wynik po rozliczeniu zrealizowanych dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów	128.117.318,-zł

1. Bilans z wykonania budżetu Województwa Podkarpackiego sporządzony na dzień 31.12.2014 r.

1.1. Aktywa

AKTYWA	2014	Strukt.	2013	Strukt.	2012	Strukt.	Zmiana 2014 /2013	%	Zmiana 2014 /2012	%
I. Środki pieniężne	103 246,0	71,5%	81 362,1	67,2%	63 398,5	72,3%	21 883,9	126,9 %	39 847,5	61,4%
I.1 Środki pieniężne	103 246,0	71,5%	81 362,1	67,2%	63 398,5	72,3%	21 883,9	126,9 %	39 847,5	61,4%
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	103 246,0	71,5%	81 362,1	67,2%	63 398,5	72,3%	21 883,9	126,9 %	39 847,5	61,4%
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne										
II. Należności i rozliczenia	41 127,6	28,5%	39 780,4	32,8%	24 347,4	27,7%	1 347,2	103,4%	16 780,2	168,9%
II.1 Należności finansowe	4 666,7	3,2%	4 916,7	4,0%	5 125,0	5,8%	-250,0	94,9%	-458,3	91,1%
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 m-cy)	691,7	0,5%	250,0	0,2%	943,3	1,1%	441,1	276,6%	-251,6	73,3%
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 m-cy)	3 975,0	2,8%	4 666,7	3,8%	4 181,7	4,7%	-691,7	85,2%	-206,7	95,3%
II.2 Należności od budżetów	2 100,2	1,5%	2 513,2	2,1%	1459,6	1,7%	-431,0	83,0%	640,6	143,9%
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	34 360,7	23,8%	32 332,5	26,7%	17 762,8	20,2%	2 028,2	106,3%	16 597,9	193,4%
III. Inne aktywa										
Suma aktywów	144 373,6	100%	121 142,5	100%	87 745,9	100%	23 231,1	119,2%	56 627,7	164,5%

Wskaźniki finansowe w układzie dynamiki i struktury w przedziale trzech lat ukształtowały się następująco:

a) środki pieniężne wzrosły do roku 2012 o 39 847,5 tys. zł, do roku 2013 o 21 883,9 tys. zł, w strukturze bilansu wynoszą 71,5 %,

b) należności i rozliczenia uległy zwiększeniu o 16 780,2 tys. zł do roku 2012, o 1 347,2 tys. zł do roku 2013 w strukturze bilansu stanowią 28,5%. Najwyższy wzrost wykazują pozostałe należności i rozliczenia o 2 028,2 tys. zł do roku 2013. W strukturze bilansu stanowią 23,8 %.

Aktywa zbadanego bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego przedstawiają się następująco:

1.1.1. Środki pieniężne

103 246 044,24 zł

stanowią 71,5 % aktywów i obejmują:

Wyszczególnienie		Stan na dzień bilansowy br.
Środki pieniężne		
-	Środki pieniężne budżetu	95 602 888,66
-	Środki pieniężne dotacji celowych RPO	4 304 439,45
-	Środki funduszy pomocowych PROGR	1407,94
-	Środki pieniężne dotacji celowych POKL	3 235 669,69
-	Inne środki pieniężne US	101 638,50
Razem		103 246 044,24

Stany środków pieniężnych na rachunkach bankowych potwierdzone zostały na dzień bilansowy przez banki obsługujące jednostkę. Wykazane środki pieniężne są zgodne z prowadzoną ewidencją księgową w ramach wydzielonej ewidencji księgowej dla dotacji i funduszy pomocowych.

1.1.2. Należności i rozliczenia**41 127 548,14 zł**

Stanowią 28,5 % aktywów i dotyczą:

Należności i rozliczenia	Kwota w bilansie
Z tytułu udzielonych pożyczek z budżetu województwa w tym: - krótkoterminowe 691 656,00 - długoterminowe 3 975 027,00	4 666 683,00
Należności od budżetu z tyt. udziału w podatkach CIT i PIT	2 100 230,56
Pozostałe należności i rozliczenia z jednostkami budżetowymi	34 360 634,58
Razem	41 127 548,14

a) pożyczki są potwierdzone przez Specjalistyczny Zespół Gruźlicy i Chorób Płuc w Rzeszowie oraz Wojewódzki Podkarpacki Szpital Psychiatryczny w Żurawicy, terminy spłaty ustalone w ratach zgodnie z zawartymi umowami,

b) należności od budżetów 2 100 230,56 zł
dotyczą udziału:

- w podatku dochodowym od osób prawnych 1 262 898,00 zł
- w podatku dochodowym od osób od osób fizycznych 837 332,56 zł
ustalone w kwocie wymaganej zapłaty a dotyczą Ministerstwa Finansów oraz Urzędów Skarbowych potwierdzone i rozliczone w 2015r.

c) pozostałe należności i rozliczenia 34 360 634,58 zł
dotyczą w szczególności należności od jednostek budżetowych z tytułu dochodów i wydatków budżetowych oraz dochodów i wydatków z funduszy pomocowych,

Inne należności i rozliczenia	Kwota w bilansie
rozliczenie dochodów budżetowych	430 675,57
rozliczenie dochodów budżetowych administracji rządowej	4 408,41
rozliczenie dochodów budżetowych POKL	3,00
Rozliczenie dochodów budżetowych programu ROPS	705,90
rozliczenie dochodów budżetowych RPO	116 366,05
rozliczenie wydatków budżetowych	5 159 510,26
rozliczenie wydatków budżetowych - programy	19 220 074,52
rozliczenie wydatków budżetowych współfinansowanych i finansowanych z POKL	5 378,97
rozliczenie wydatków ze środków europejskich POKL	9 423 511,90
Razem	34 360 634,58

Aktywa bilansu właściwie ustalone i mają potwierdzenie w księgach rachunkowych.

Razem aktywa**144 373 592,38 zł**

1.2. Pasywa w tys. zł.

PASYWA	2014 kwota	Struktura	2013 kwota	Struktura	2012 kwota	Struktura	Zmiana 2014 /2013 kwota	%	Zmiana 2014 /2012 kwota	%
I. Zobowiązania	317 950,8	220,2%	339 612,0	280,3%	335 925,6	382,8%	-21 631,2	93,6%	-17 974,7	94,6%
I.1 Zobowiązania finansowe	309 562,9	214,4%	317 525,7	262,1%	325 488,6	370,9%	-7962,8	97,5%	-15 925,7	95,1%
I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	17 962,9	12,4%	7 962,9	6,6%	7 062,9	8,0%	10 000,0	225,6%	10 900,0	254,3%
I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	291 600,0	202,0%	309 562,8	255,5%	317 525,7	361,9%	-17962,8	94,2%	-25 925,7	91,8%
I.2 Zobowiązania wobec budżetów	8 387,4	5,8%	22 086,3	18,2%	7 970,4	9,1%	-13 698,9	38,0%	417,0	105,2%
I.3 Pozostałe zobowiązania	0,6	0,0%			2 466,6	2,8%	0,6		-2 466,0	
II. Aktywa netto budżetu	-176 778,9	-122,4%	-222 040,2	-183,2%	-252 062,8	-287,3%	45 261,3	-79,6%	75 283,9	-70,1%
II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	45 261,3	31,3%	30 022,5	24,8%	-19 401,2	-22,1%	15 238,8	150,8%	64 662,5	233,3%
II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	45 261,3	31,3%	30 022,5	24,8%			15 238,8	150,8%		
II.1.2 Deficyt budżetu (-)					-19 401,2	22,1%			19 401,2	
II.1.3 Niewykonane wydatki (-)										
II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)										
II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki										
II.4 Środki z prywatyzacji										
II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-222 040,2	-153,7%	-252 062,7	-208,1%	-232 661,6	265,1%	30 022,5	88,1%	10 621,4	95,4%
III. Inne pasywa	3 201,6	2,2%	3 570,7	2,9%	3 883,1	4,5%	-369,1	89,7%	-681,5	82,4%
Suma pasywów	144 373,6	100%	121 142,5	100,0%	87 745,9	100%	20 231,1	119,2%	56 627,7	164,5%

Wskaźniki finansowe w dynamice i strukturze w przedziale trzech lat ukształtowały się następująco:

- zobowiązania uległy zmniejszeniu do roku 2012 o 17 974,7 tys. zł natomiast do roku 2013 o 21 631,2 tys. zł w strukturze bilansu wynoszą 220,2%. Najwyższą pozycję wykazują zobowiązania finansowe z tytułu zaciągniętej pożyczki w Banku Rozwoju Rady Europy „CEB”,
- nadwyżka budżetu za rok badany wynosi 45 261,3 tys. zł. i stanowi 31,3 % w strukturze pasywów,
- subwencja oświatowa 3 201,6 tys. zł która wynosi 2,2% struktury pasywów,

- d) kwota wolnych środków za 2014r. wynosi 128.117.3 tys. zł i jest zgodna z bilansem i księgami rachunkowymi.

Pasywa zbadanego bilansu przedstawiają się następująco:

1.2.1. Zobowiązania

317 950 837,61 zł

Stanowią 220,2 % pasywów i obejmują:

Zobowiązania	Kwota w bilansie
Zobowiązania finansowe	309 562 867,68
Zobowiązania wobec budżetów	8 387 352,23
Pozostałe zobowiązania	617,70
Razem	317 950 837,61

Zobowiązania finansowe w kwocie

309 562 867,68 zł

wynikają z kont rozrachunków „zobowiązanie finansowe” a dotyczą :

- kredytów bankowych 9 962 867,68 zł
- obligacji PKO BP 82 000 000,00 zł
- obligacji Banku Gospodarstwa Krajowego 12 000 000,00 zł
- pożyczki z Banku Rozwoju Rady Europy „CEB” 205 600 000,00 zł

Powyższe zobowiązania potwierdzone są umowami określającymi terminy spłaty, zgodnie

z uchwałami Sejmiku Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie i są zgodne z księgami rachunkowymi.

Zobowiązania wobec budżetów w kwocie

8 387 352,23 zł

dotyczą zwrotu niewykorzystanych środków z dotacji celowych i środków europejskich, dla:

- Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego – dotacja 629 571,26 zł
- Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju – dotacja celowa RPO 4 132 863,44 zł
- Ministerstwa Finansów - zwrot niewykorzystanych środków z Budżetu Państwa 46 567,60 zł
- Ministerstwa Gospodarki - zwrot niewykorzystanych środków POIG 8 217,81 zł
- dochody związane z realizacją zadań rządowych 8474,44 zł
- Ministerstwo Finansów - zwrot niewykorzystanych środków europejskich PO KL 693,39 zł
- Ministerstwo Infrastruktury i Rozwoju - zwrot niewykorzystanej dotacji PO KL 3 167 578,77 zł
- Ministerstwo Infrastruktury i Rozwoju- zwrot niewykorzystanej dotacji POPT 250 883,19 zł
- Krajowe Biuro Wyborcze zwrot niewykorzystanej dotacji na wybory do rad gminnych, powiatów, sejmiku województwa 142 502,33 zł

właściwie udokumentowane, wynikające z ksiąg rachunkowych prawidłowo prowadzonych.

1.2.2. Pozostałe zobowiązania

617,70 zł

dotyczą:

- Regionalnego Ośrodka Polityki Społecznej w Rzeszowie 600,00 zł
- Podkarpackiego Zarządu Melioracji i Urządzeń Wodnych w Rzeszowie 17,70 zł.

1.2.3. Skumulowany wynik budżetu (+ -)

-222 040 207,99 zł

Stanowi -153,7 % pasywów

1.2.4. Aktywa netto budżetu

Wyszczególnienie	Kwota
Wynik wykonania budżetu	45 261 341,76
- w tym: nadwyżka budżetu	45 261 341,76
Skumulowany wynik budżetu	- 222 040 207,99
Aktywa netto budżetu	-176 778 866,23

Niedobór budżetu ustalono prawidłowo i stanowi różnicę między dochodami a wydatkami budżetu ewidencjonowanymi na kontach „dochody budżetu” i „wydatki budżetu”. Pozycje dochodów i wydatków są zgodne ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego.

Skumulowany wynik budżetu wykazany prawidłowo i wynika z salda konta 960 „skumulowany wynik budżetu (+,-) operacje księgowe są prawidłowe i dotyczą przeksięgowanych niedoborów lub nadwyżek budżetowych z lat ubiegłych.

Kwota wolnych środków za rok 2014 wynosi **128 117 318,45 zł** i jest zgodna z księgami rachunkowymi prowadzonymi w prawidłowy sposób.

Wyliczenie wolnych środków

	Wyszczególnienie	kwota
+	Środki pieniężne budżetu	103 246 044,24
+	Należności i roszczenia (bez należności finansowych)	36 460 865,14
-	Zobowiązania wobec budżetu	8 387 352,23
-	Pozostałe zobowiązania	617,70
-	Inne pasywa	3 201 621,00
SUMA	Stan wolnych środków	128 117 318,45

Sprawdzenie prawidłowości wyliczenia wolnych środków.

	Wyszczególnienie	kwota
+	Niespłacone zobowiązania finansowe	309 562 867,68
-	Niespłacone należności finansowe	-4 666 683,00
-	Skumulowany wynik budżetowy	-222 040 207,99
+	Wynik roku budżetowego	45 261 341,76
SUMA	Stan wolnych środków	128 117 318,45

Powyższy stan wolnych środków zweryfikowano na podstawie aktywów i pasywów bilansu z wykonania budżetu na dzień 31.12.2014r.

1.2.3. Inne pasywa**3 201 621,00 zł**

wynoszą 2,2 % pasywów

są zgodne i stanowią przekazaną z budżetu państwa subwencję oświatową na rok następny ustaloną prawidłowo, zgodnie z zapisami konta 909.

Razem pasywa**144 373 592,38 zł**

z podkreśleniem, że przy wycenie bilansowej poszczególnych składników Województwo zastosowało się do nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z ustawy o rachunkowości oraz z zasad określonych w przyjętej polityce rachunkowości.

B. Analiza ekonomiczno – finansowa.

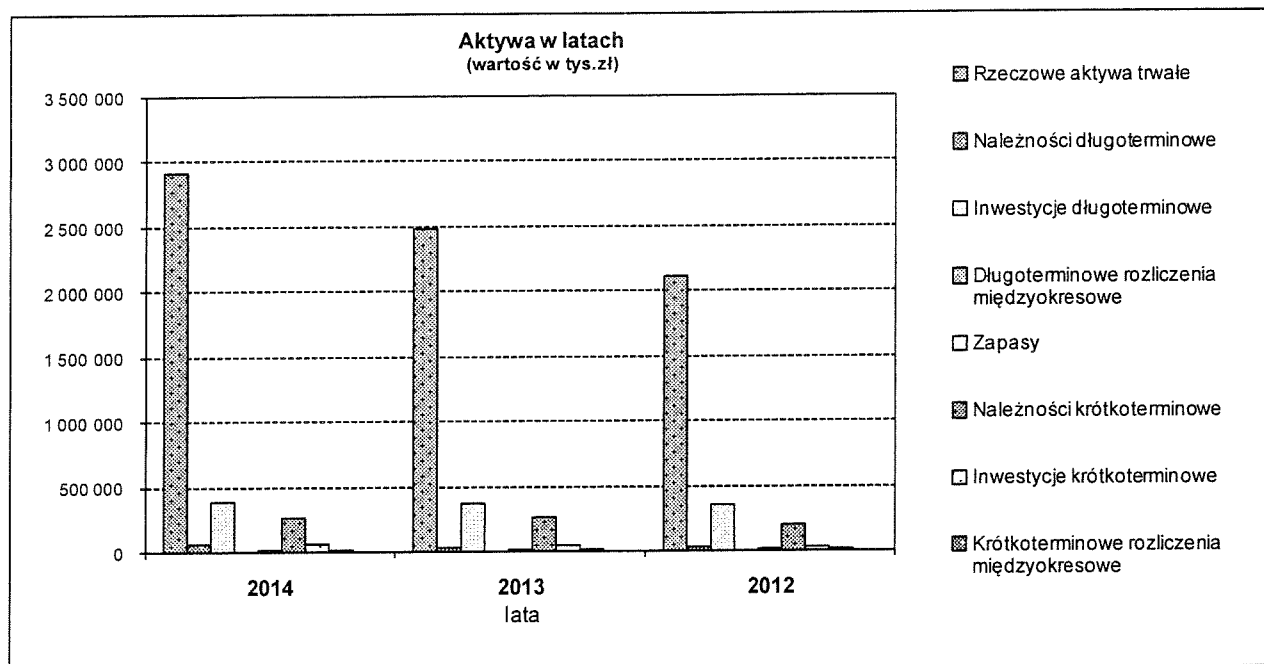
Analizę ekonomiczno – finansową łącznego bilansu, rachunku zysków i strat przeprowadzono na podstawie wyników osiągniętych w latach 2012 –2014.

1. Analiza bilansu

Aktywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2014		2013		2012		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2014/2013		2014/2012							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	3 362 993,6	91,5	2 859 085,8	90,5	2 474 726,3	91,7	503 907,9	117,6	888 267,3	135,9
I.	Wartości niematerialne i prawne	30 170,3	0,8	1 172,7	0,0	2 466,0	0,1	28 997,6	2 572,8	27 704,2	1 223,4
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	2 902 610,1	79,0	2 470 200,5	78,2	2 100 814,1	77,8	432 409,6	117,5	801 796,0	138,2
III.	Należności długoterminowe	48 487,8	1,3	21 909,6	0,7	18 275,7	0,7	26 578,2	221,3	30 212,1	265,3
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Długoterminowe aktywa finansowe	381 725,5	10,4	365 803,0	11,6	353 170,5	13,1	15 922,5	104,4	28 555,0	108,1
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
B.	Aktywa obrotowe	310 625,1	8,5	298 914,0	9,5	224 688,3	8,3	11 711,2	103,9	85 936,8	138,2
I.	Zapasy	7 257,4	0,2	4 890,5	0,2	5 713,2	0,2	2 367,0	148,4	1 544,3	127,0
II.	Należności krótkoterminowe	249 184,3	6,8	250 754,1	7,9	190 108,9	7,0	(1 569,8)	99,4	59 075,4	131,1
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Środki pieniężne na rachunkach bankowych	53 972,7	1,5	43 135,6	1,4	28 736,2	1,1	10 837,1	125,1	25 236,5	187,8
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	210,7	0,0	133,8	0,0	130,0	0,0	76,9	157,5	80,7	162,0
	Aktywa razem	3 673 618,8	100,0	3 157 999,7	100,0	2 699 414,7	100,0	515 619,0	116,3	974 204,1	136,1

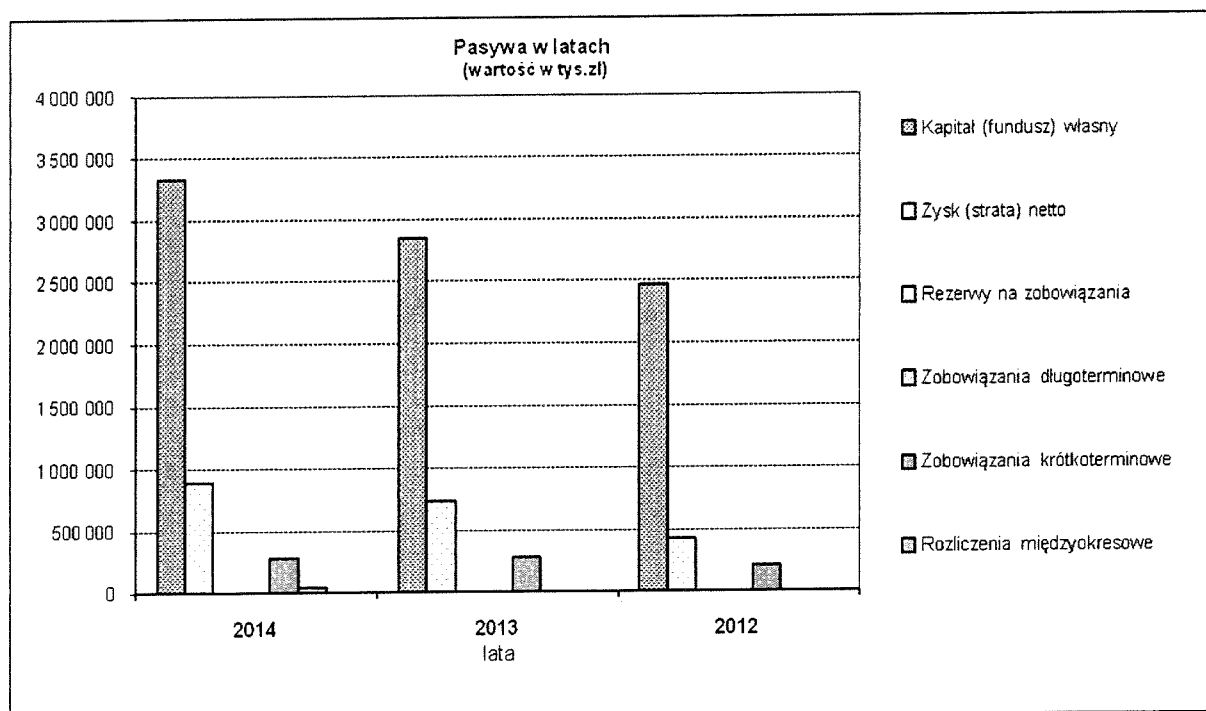
Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



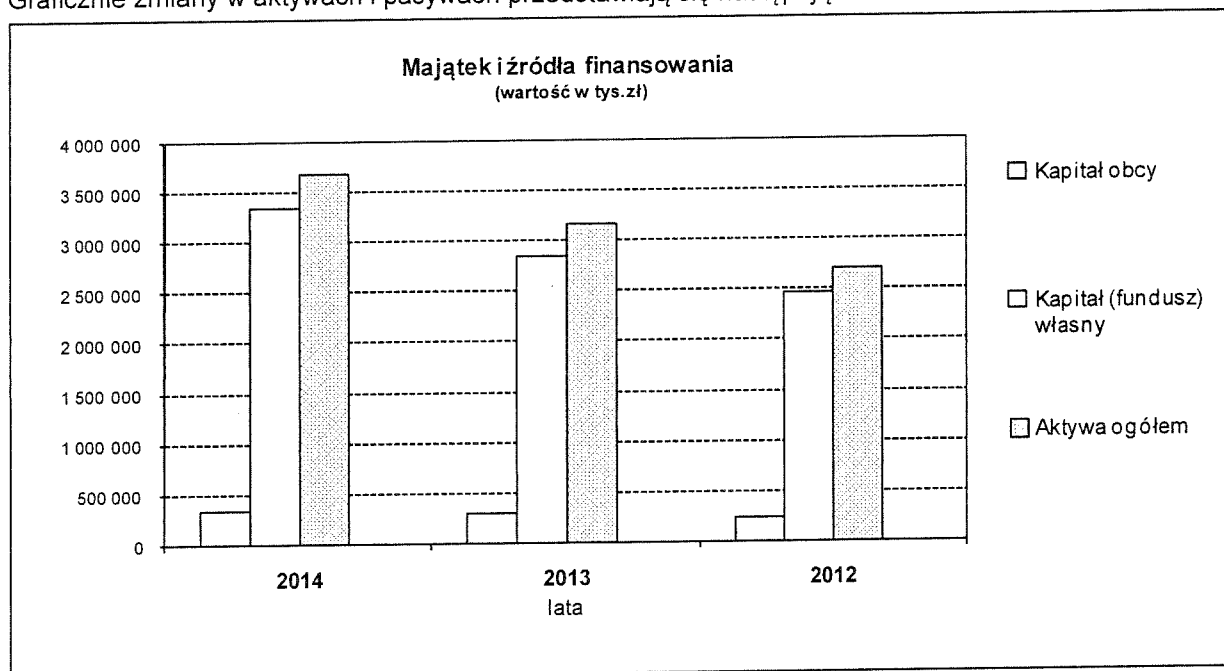
Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2014		2013		2012		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
								2014/2013		2014/2012	
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A.	Fundusz własny	3 344 181,2	91,0	2 852 063,8	90,3	2 467 341,8	91,4	492 117,4	117,3	876 839,4	135,5
I.	Fundusz jednostki	2 452 479,3	66,8	2 110 703,0	66,8	2 038 983,2	75,5	341 776,4	116,2	413 496,1	120,3
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	891 731,8	24,3	741 537,0	23,5	428 715,1	15,9	150 194,8	120,3	463 016,8	208,0
IX.	Nadwyżka środków obrotowych	(29,9)	(0,0)	(176,2)	(0,0)	(356,5)	(0,0)	146,3	17,0	326,6	8,4
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	329 437,6	9,0	305 936,0	9,7	232 072,9	8,6	23 501,6	107,7	97 364,7	142,0
I.	Rezerwy na zobowiązania										
II.	Zobowiązania długoterminowe										
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	281 258,9	7,7	284 359,0	9,0	213 548,6	7,9	(3 100,1)	98,9	67 710,3	131,7
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	48 178,7	1,3	21 577,0	0,7	18 524,3	0,7	26 601,7	223,3	29 654,3	260,1
Pasywa razem		3 673 618,8	100,0	3 157 999,7	100,0	2 699 414,7	100,0	515 619,0	116,3	974 204,1	136,1

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



Powyższe dane wynikające z bilansu zbiorczego przedstawiają następującą sytuację:

- a) aktywa trwałe stanowią 91,5 % całego majątku województwa, w tym największy udział mają rzeczowe aktywa trwałe, stanowiące 79 % aktywów ogółem;

- b) jednocześnie widoczny jest wzrost bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych, który w przedziale 3 lat (2012 – 2014) wynosi kwotę 801 796,0 tys. zł. (138,2%)

Jest on rezultatem nakładów inwestycyjnych na budowę, modernizację i odnowienie majątku trwałego. Aktualna, narastająca wartość umorzenia jako zużycia tychże środków wynosi 18,8% ich wartości początkowej.

Środki trwałe w budowie zwiększyły się o 358 180,5 tys. zł w tym największy wzrost wystąpił w Podkarpackim Zarządzie Dróg Wojewódzkich w kwocie 244 568,9 tys. zł.

- c) wartości niematerialne i prawne wykazały zwiększenie w stosunku do roku ubiegłego o 28 997,6 tys. zł; najwyższy wzrost w Urzędzie Marszałkowskim

- d) znaczącą pozycją w aktywach trwałych są długoterminowe aktywa finansowe w postaci akcji i udziałów wynoszące 10,4 % aktywów, wzrost do roku ubiegłego o 15 922,5 tys. zł (104,4%)

- e) aktywa obrotowe stanowią 8,5% majątku Województwa, w grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 11 711,2 tys. zł (103,9 % do roku 2013), który obejmuje:

- zapasy w kwocie 2 367,0 tys. zł (148,4%) w tym najwyższy wzrost wystąpił w Podkarpackim Zarządzie Dróg Wojewódzkich o kwotę 2 151,9 tys. zł
- środki pieniężne o 10 837,1 tys. zł (125,1%) w stosunku do roku poprzedniego i o 25 236,5 tys. zł do roku 2012 ;
- w wartości netto należności krótkoterminowe uległy zmniejszeniu o 1 569,8 tys. zł (99,4%) w stosunku do roku ubiegłego, w tym najwyższy spadek wystąpił w Urzędzie Marszałkowskim o kwotę 10 776,3 tys. zł. a największy wzrost należności wystąpił w Wojewódzkim Urzędzie Pracy 6 337,4 tys. zł i Podkarpackim Zarządzie Dróg Wojewódzkich 2 093,1 tys. zł

- f) w pasywach bilansu uwagę zwraca wzrost kwotowy w przedziale 3 lat funduszy własnych o 876 839,4 tys. zł (135,5%).

W związku z powyższym udział funduszy własnych w finansowaniu majątku województwa jest wysoki na dzień bilansowy wyniósł 91,0.% w stosunku do ogólnej sumy pasywów, co wpływa korzystnie na równowagę finansową województwa;

- g) największą pozycją funduszu własnego (73,3%) jest fundusz jednostki;
- h) zobowiązania krótkoterminowe zmalały o 3 100,1 tys. zł (98,9%) w stosunku do roku 2013 i wzrosły o 67 710,3 tys. zł (131,7 %) w stosunku do roku 2012, głównie wobec budżetów.
- i) rozliczenie międzyokresowych przychodów na przestrzeni analizowanych lat wynoszą od 0,7% do 1,3% i nie mają istotnego wpływu na strukturę pasywów.

2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł) z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

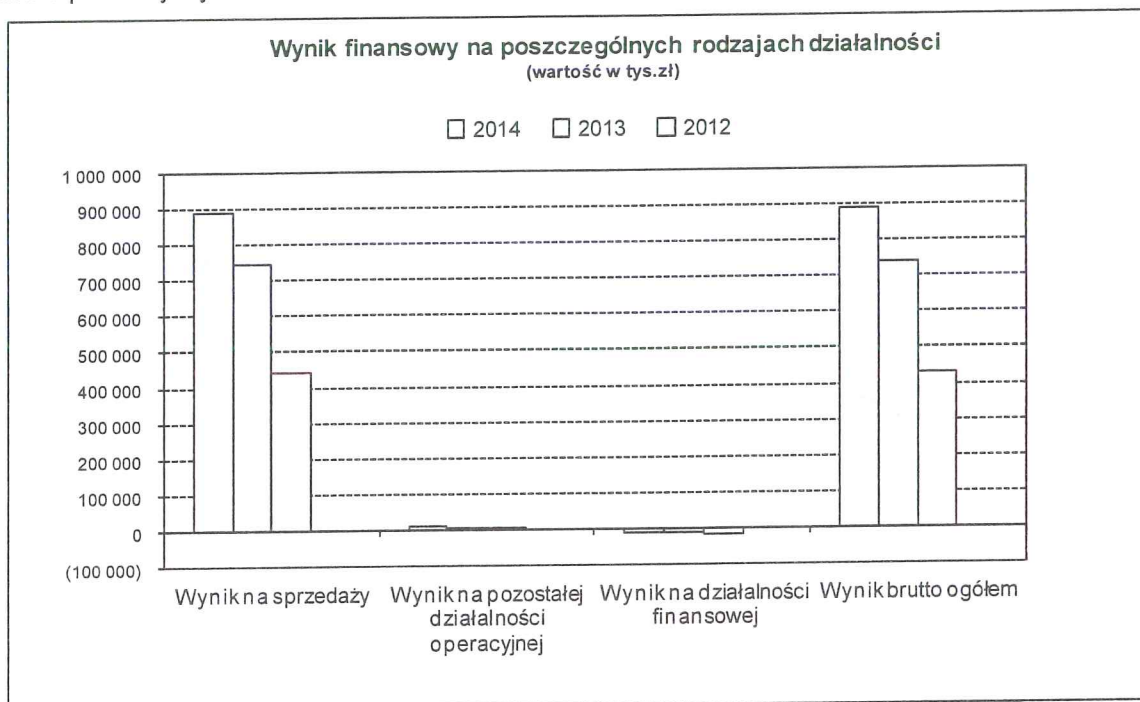
Lp	Wyszczególnienie	2014 rok		2013 rok		2012 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2014/2013		2014/2012		2014/2013		2014/2012		2014/2012	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	1 285 381,6	98,1	1 136 166,1	98,6	868 266,4	98,9	149 215,5	113,1	417 115,2	148,0
2.	Koszt działalności operacyjnej	397 677,2	95,0	389 176,3	94,9	426 665,9	95,0	8 501,0	102,2	(28 988,7)	93,2
3.	Zysk z działalności podstawowej	887 704,4		746 989,8		441 600,5		140 714,6	118,8	446 103,9	201,0
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	20 295,1	1,5	12 241,2	1,1	6 301,9	0,7	8 053,9	165,8	13 993,2	322,0
2.	Pozostałe koszty operacyjne	8 168,5	2,0	5 338,8	1,3	3 174,9	0,7	2 829,7	153,0	4 993,6	257,3
3.	Wynik na działalności operacyjnej	12 126,6		6 902,4		3 127,0		5 224,2	175,7	8 999,6	387,8
C.	Zysk z działalności operacyjnej (A3+B3)	899 831,0		753 892,2		444 727,5		145 938,7	119,4	455 103,5	202,3
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	3 462,0	0,3	3 431,9	0,3	2 991,5	0,3	30,1	100,9	470,5	115,7
2.	Koszty finansowe	12 930,5	3,1	15 787,1	3,8	19 447,5	4,3	(2 856,7)	81,9	(6 517,0)	66,5
3.	Wynik na działalności finansowej	(9 468,5)		(12 355,3)		(16 456,0)		2 886,8	76,6	6 987,5	57,5
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne	1 369,4	0,1			443,6	0,1	1 369,4		925,8	308,7
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	1 369,4				443,6		1 369,4		925,8	308,7
F.	Zysk brutto (C+D3+E3)	891 731,8		741 537,0		428 715,1		150 194,8	120,3	463 016,8	208,0
1.	Podatek dochodowy										
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem										
	Zysk netto (F-G)	891 731,8		741 537,0		428 715,1		150 194,8	120,3	463 016,8	208,0

Przychody ogółem	1 310 508,0	100,0	1 151 839,1	100,0	878 003,3	100,0	158 668,9	113,8	432 504,6	149,3
------------------	-------------	-------	-------------	-------	-----------	-------	-----------	-------	-----------	-------

Koszty ogółem	418 776,2	100,0	410 302,2	100,0	449 288,3	100,0	8 474,0	102,1	(30 512,1)	93,2
---------------	-----------	-------	-----------	-------	-----------	-------	---------	-------	------------	------

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym dodatniego wyniku finansowego wynoszącego netto 891 731,8 tys. zł,

Udział poszczególnych elementów rachunku zysków i strat kształtujących wynik finansowy przedstawia poniższy wykres:

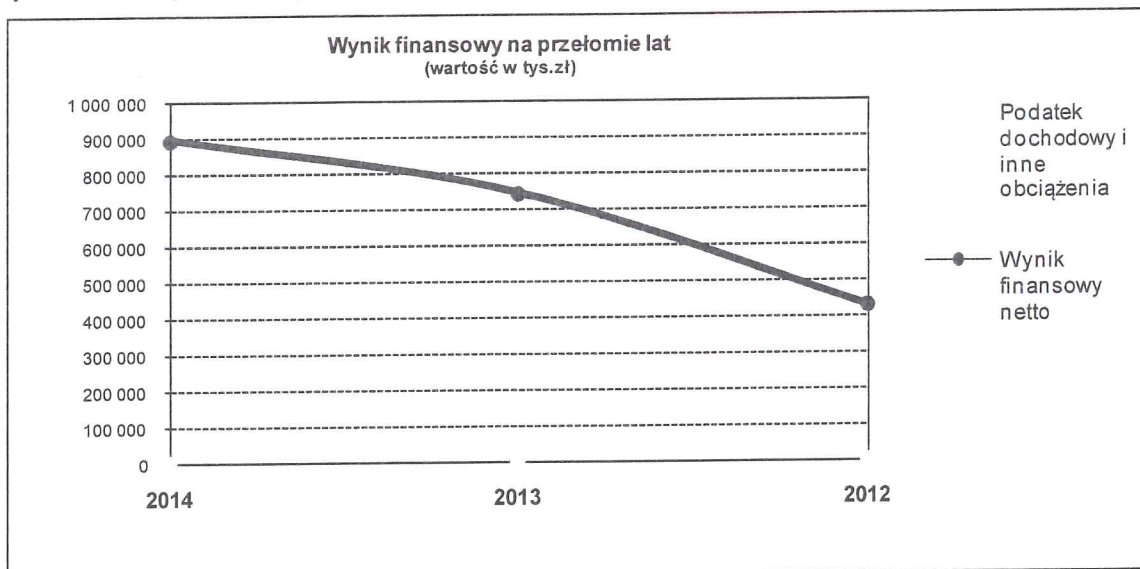


Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na wzrost przychodów oraz wzrost kosztów działalności podstawowej. Przychody wzrastały szybciej niż koszty, co w konsekwencji spowodowało zwiększenie wyniku ze sprzedaży o 118,8% w porównaniu z rokiem poprzednim.

Pozostałe przychody operacyjne uległy zwiększeniu o 165,8%, również pozostałe koszty operacyjne zwiększyły się o 153,0%.

W segmencie działalności finansowej jednostka poniosła stratę w wysokości 9 468,5 tys. zł. Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku netto na poziomie 891 732,8 tys. zł, wyższym od ubiegłorocznego o kwotę 150 194,8 tys. zł (120,3%).

Wynik finansowy netto na przełomie lat kształtuje się następująco:



3. Analiza wskaźnikowa

3.1. Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	5-8	procent	24,27%	23,48%	15,88%
Rentowność netto $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	3-8	procent	68,05%	64,38%	48,83%
Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitał własny} \times 100}$	15-25	procent	26,67%	26,00%	17,38%
Skorygowana rentowność majątku $\frac{\text{zysk netto} + (\text{odsetki} - \text{podatek dochodowy od odsetek}) \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	-	procent	24,55%	23,87%	16,47%

Osiągnięty w roku obrotowym zysk powoduje, że wszystkie wskaźniki za ten okres przyjmują wartość dodatnią.

3.2. Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. krótkotermin. powyżej 12 mc}}$	1,2 - 2,0	krotność	0,94	0,98	0,97
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia $\frac{\text{aktywa obrot.} - \text{zapasy} - \text{kr. term. RMK czynne} - \text{należ. z tyt. dost. i usl. pow. 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$	1,0	krotność	0,92	0,96	0,94
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia $\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$	0,1-0,2	krotność	0,16	0,14	0,12
Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej $\frac{\text{należności z tyt. dostaw i usług}}{\text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług}}$	1,0	krotność	0,12	0,05	1,75

Porównanie powyższych wskaźników z pożądanym wskaźnikiem płynności bieżącej, będącym relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych – wskazuje na umiarkowaną płynność bez zmian do lat poprzednich.

Uwagę zwraca bezpieczny poziom wskaźnika płynności III stopnia, który sygnalizuje dobrą płynność natychmiastową.

3.3. Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
Szybkość obrotu zapasów (w dniach) $\frac{\text{średni stan zapasów} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	wskaźnik malejący	w dniach	2	2	3
Spływ należności (w dniach) $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	ilość dni porównywalna z lp 18	w dniach	0	0	0
Spłata zobowiązań (w dniach) $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	ilość dni porównywalna z lp 17	w dniach	2	2	1
Produktywność aktywów $\frac{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}{\text{aktywa ogółem}}$	2,0	zł / zł	0,35	0,36	0,32

Wskaźniki ukształtowały się na bezpiecznym poziomie.

3.4. Omówienie pozostałych wskaźników.

3.4.1. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.

Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
Złota reguła bilansowania $\frac{(\text{kapitał własny} + \text{rezerwy długoterminowe}) \times 100}{\text{aktywa trwałe}}$	100-150	procent	99,44%	99,75%	99,70%
Złota reguła bilansowania II $\frac{\text{kapitały obce krótkoterminowe} \times 100}{\text{aktywa obrotowe}}$	40-80	procent	106,06%	102,35%	103,29%
Złota reguła finansowania $\frac{\text{kapitał własny} \times 100}{\text{kapitał obcy}}$	powyżej 100	procent	1015,12%	932,24%	1063,18%
Wartość bilansowa jednostki aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys. zł	3 344 181,2	2 852 063,8	2 467 341,8

Wskaźnik „Złotej reguły bilansowania”, wyższy od 100 sygnalizuje prawidłowość sfinansowania aktywów trwałych kapitałami własnymi i sprzyja utrzymaniu równowagi finansowej jednostek, co potwierdza także wskaźnik „Złotej reguły finansowania”, gdyż zobowiązania jednostek nie przekraczają połowy kapitałów własnych, czyli nie wpływają na osłabienie płynności finansowej, udział kapitałów obcych wynosi tylko 8,34%.

3.4.2. Pozostałe wskaźniki

Pozostałe wskaźniki	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
Wskaźnik Altmana $Z = 1,2 X_1 + 1,4X_2 + 3,3X_3 + 0,6X_4 + 1X_5$	powyżej 2,9	-	7,56	7,05	7,44
Model Hołdy $ZH = 0,605 + 0,681X_1 - 0,0196X_2 + 0,00969X_3 + 0,000672X_4 + 0,157X_5$	powyżej 0,1	-	1,59	1,53	1,42

Kilkustopniowe modele Altmana i Hołdy, rozpoznały zdolność płatniczą, wskazując na powiązania kapitału własnego i kapitału obcego z majątkiem jednostek budżetowych, wskaźniki są na poziomie standardowym.

3.5 Wybrane wskaźniki do oceny sytuacji finansowej województwa za dwa okresy badane.

a) dane liczbowe

Lp..	Wyszczególnienie	Kwoty w tys. zł		
		2014r	2013r	2012r
1	Dochody bieżące	742 967,9	687 085,1	697 545,8
2	Wydatki bieżące	568 469,6	559 246,4	596 288,6
3	Wynik budżetu (nadwyżka operacyjna)	174 471,4	127 838,7	101 257,2

Nadwyżka operacyjna wskazuje na potencjalne zdolności i możliwości Województwa do spłaty zobowiązań oraz do finansowania wydatków o charakterze inwestycyjnym.

b) wskaźniki

Lp.	Wyszczególnienie wskaźników	Wskaźniki		
		2014r.	2013r	2012r
1	Udział dochodów własnych w dochodach ogółem	56,97%	41,79%	54,16%
2	Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem	54,84%	49,72%	40,60%
3	Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem	13,38%	11,19%	14,02%
4	Udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem	24,38%	27,80%	37,34%
5	Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia	1,96%	1,98%	2,99%

C. Część szczegółowa

1. Prawidłowość stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość jednostki.

Księgowość w Urzędzie Marszałkowskim funkcjonuje na podstawie przyjętych zasad zwanych „Polityką Rachunkowości”, wprowadzonych Zarządzeniem nr 53/12 Marszałka Województwa Podkarpackiego z dnia 16 sierpnia 2012r. z mocą obowiązującą od dnia 1.01.2012r.

W opracowaniu tym ujęto wybrane przez jednostkę alternatywne rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości, oraz 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 siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (j.t. Dz. U. z 2013r. poz. 289) w tym reguły, metody i procedury dotyczące:

- a) wyceny przychodów, rozchodów i stanów bilansowych poszczególnych pozycji aktywów i pasywów, również zasad szacowania odpisów aktualizujących utratę wartości, bądź jej przyrost,
- b) inwentaryzacji aktywów i pasywów, ze szczególnym akcentem na inwentaryzację w formie tzw. weryfikacji dokumentów księgowych,
- c) zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych oddzielnie dla Urzędu Marszałkowskiego i oddzielnie dla budżetu Województwa (Organu).

1.2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości biegli potwierdzają, że:

- a) jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego,
- b) prowadziła w sposób poprawny księgi rachunkowe, przy użyciu właściwych programów komputerowych UMWP KOMADRES ver. 03.18.010-FK
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.).

1.3. W zakresie zabezpieczenia dostępu do informacji wynikających z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych oraz za pomocą komputerów stwierdza się, że:

- a) jednostka przechowuje zbiory odpowiednio do przyjętych wewnętrznych zasad uregulowanych w ZPR Urzędu i pozostałych jednostkach,
- b) przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie jednostek, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące,
- c) okresy przechowywania danych były zgodne z art. 74 ustawy o rachunkowości, tj.: sprawozdania finansowe – przechowywanie trwałe, a pozostałe zbiory 5 lat - liczone od początku roku następnego.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego w zasadniczej części zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości:

- a) w drodze spisu z natury:

- środki trwałe, w tym maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych z zachowaniem ustawowej częstotliwości,
 - zapasy z zachowaniem ustawowej częstotliwości,
- b) w drodze potwierdzenia sald:
- rozrachunki z odbiorcami i dostawcami na dzień 31.12.2014r.
 - środki pieniężne i kredyty w bankach na dzień 31.12.2014r.
 - długoterminowe aktywa finansowe na 31.12.2014r,
- c) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny:
- pozostałe aktywa i pasywa bilansu na dzień 31.12.2014r.

W sprawozdaniach finansowych jednostek znajdują się oświadczenia o dokonanej inwentaryzacji zgodnie z wymogami ustawy podpisane przez Dyrektora i Głównego Księgowego.

Biegli obserwowali inwentaryzację z natury w następujących placówkach:

- w Podkarpackim Zarządzie Dróg Wojewódzkich w Rzeszowie w Oddziale Rejonowym w Łańcucie, Lubaczowie i Jarosławiu,
- w Medyczno Społecznym Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Rzeszowie i potwierdzają prawidłowość i rzetelność ich przeprowadzenia. Spisy z natury zostały prawidłowo rozliczone i wprowadzone do ksiąg rachunkowych w roku badanym.

Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowią podstawę do ewidencji księgowej operacji gospodarczych – są prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości i stanowią podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

3. AKTYWA

Aktywa zbadanego bilansu przedstawiają się następująco:

3.1. Aktywa trwałe

3 362 993 638,44 zł

Stanowią one 91,54% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości

30 170 276,12 zł

Stanowią one 0,82% bilansowej sumy aktywów

a) Wartości niematerialne i prawne:

Treść	Wartość brutto	dotychczasowe umorzenia	Wartość netto
jednostki oświatowe	1 520 840,70	1 519 856,69	984,01
pozostałe jednostki	45 106 602,72	14 937 310,61	30 169 292,11
Bilans zamknięcia	46 627 443,42	16 457 167,30	30 170 276,12

Wartości niematerialne i prawne spełniają:

- kryteria ustawy o rachunkowości (art. 28 uor),
- wykazano w nich wyłącznie kontrolowane przez jednostkę, nabyte prawa majątkowe, przeznaczone dla statutowej działalności,

- były prawidłowo amortyzowane bilansowo,
- utrata zdolności do przynoszenia korzyści ekonomicznych nie wystąpiła,
- inwentaryzacja WNiP została przeprowadzona w formie ich weryfikacji.
- najwyższy wzrost wystąpił w Urzędzie Marszałkowskim

3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości**2 902 610 064,77 zł**

Stanowią one 79,01% bilansowej sumy aktywów.

Podział rzeczowego majątku trwałego według grup rodzajowych jest następujący (w zł):

a) Środki trwałe:

Treść	wartość brutto	dotychczasowe umorzenia	Wartość netto
jednostki oświatowe	67 914 794,87	42 157 468,69	25 757 326,18
jednostki pozostałe	3 507 812 844,52	630 960 105,93	2 876 852 738,59
Wartość netto na BZ	3 575 727 639,39	673 117 574,62	2 902 610 064,77

Biegli stwierdzają wiarygodność i zgodność pozycji bilansowej „rzeczowe aktywa trwałe”, gdyż:

- środki trwałe były w 2014 r. objęte spisem z natury i ustawową metodą weryfikacji,
- wycena rzeczowego majątku trwałego jest zgodna z przyjętymi zasadami (politykami) rachunkowości jednostek budżetowych oraz art. 28 ustawy o rachunkowości,
- dokumentacja dotycząca przychodu i rozchodu środków trwałych jest kompletna i prawidłowa (zbadano kompletnie trzy jednostki),
- dotychczasowe umorzenia rzeczowych aktywów trwałych ogółem wynoszą 18,82 %,
- ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja majątku w sprawozdaniu finansowym - nie nasuwa uwag,
- amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych za rok badany wynosi 89 092 286,52 zł,

W objaśnieniach do bilansów wykazano umorzenia majątku trwałego w kwocie 673 117 574,62 zł, które są istotne dla rzetelności sprawozdania finansowego.

b) Środki trwałe w budowie na dzień 31.12.2014r. wynoszą **848 304 764,28 zł** dotyczą:

- Podkarpackiego Zarządu Dróg Wojewódzkich 689 884 611,61 zł
- PZM i UW Rzeszów 108 000 594,20 zł
- Urzędu Marszałkowskiego 50 419 558,47 zł

Stan nakładów na środki trwałe w budowie wynika z ewidencji księgowej poszczególnych jednostek oraz protokołów weryfikacji potwierdzających ich stan na dzień 31.12.2014r. w których stwierdzono że będą kontynuowane.

3.1.3. Należności długoterminowe**48 487 788,55 zł**

Stanowią one 1,32% bilansowej sumy aktywów

Należności długoterminowe	kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący (+/-)	Kwota w bilansie
Podkarpackiego Zarządu Dróg Wojewódzkich	47 902 718,01		47 902 718,01
Urzędu Marszałkowskiego	585 070,54		585 070,54
Razem	48 487 788,55		48 487 788,55

Należności w Podkarpackim Zarządzie Dróg Wojewódzkich dotyczą wieloletnich decyzji za opłaty roczne z tytułu umieszczenia urządzeń w pasie drogi m.in. światłowodów sieci szerokopasmowej. Należności Urzędu Marszałkowskiego dotyczą wydanych decyzji melioracyjnych i opłat z tytułu ochrony gruntów.

Należności długoterminowe spełniają wymagania ustawy o rachunkowości, w tym w zakresie:

- prawidłowości kwalifikacji i prezentacji z terminem spłaty w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego,
- przyszłego wpływu korzyści ekonomicznych,
- bilansowej wyceny w kwotach wymagających zapłaty.

3.1.4. Długoterminowe aktywa finansowe

381 725 509,00 zł

Stanowią one 10,39% bilansowej sumy aktywów.

Inwestycje długoterminowe	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
a) udziały	326 822 600,00	15 922 500,00		342 745 100,00
b) akcje	38 980 409,00			38 980 409,00
Razem	365 803 009,00	15 922 500,00		381 725 509,00

Jednostka posiada długoterminowe aktywa finansowe w postaci:

- udziałów w pięciu spółkach handlowych w kwocie 342 745 100,00 zł
- akcji w pięciu spółkach handlowych w kwocie 38 980 409,00 zł

W roku badanym objęto udziały w Uzdrowisku Horyniec w kwocie 7 922 500,00 zł oraz zwiększono udziały w Porcie Lotniczym Jasionka w kwocie 8 000 000,00 zł

Jednostka dokonała rozwiązania odpisu aktualizującego w wysokości 256 000,00 zł. Odpis dotyczył akcji w Agencji Rozwoju Regionalnego „KARPATY” w Krośnie w likwidacji. Posiadane przez jednostkę inwestycje długoterminowe wycenione zostały na dzień bilansowy według ceny nabycia.

Udziały i akcje zostały potwierdzone na dzień bilansowy.

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie

310 625 124,74 zł

Stanowią 8,46% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.2.1. Zapasy

7 257 425,20 zł

Stanowią one 0,20% bilansowej sumy aktywów i zostały w bilansie wykazane z uwzględnieniem kryteriów określonych w art. 3 ust. 1 pkt 18 uor w zakresie cyklu operacyjnego.

Nazwa	Wartość wg ksiąg	Odpisy aktualizujące	Kwota wykazana w bilansie
Materialy	7 249 903,94		7 249 903,94
Towary	7 521,26		7 521,26
Razem	7 257 425,20		7 257 425,20

Zapasy zostały zinwentaryzowane drogą spisów z natury oraz ustawową metodą weryfikacji ich wartości i dokumentów. Wyniki rozliczenia inwentaryzacji ujęte zostały w księgach rachunkowych w badanym roku.

Najwyższy stan zapasów posiadają jednostki:

- Podkarpacki Zarząd Dróg Wojewódzkich	5 762 530,54 zł
- Urząd Marszałkowski	1 262 808,73 zł
- pozostałe jednostki	232 085,93 zł

3.2.2. Należności krótkoterminowe

249 184 347,17 zł

Stanowią 6,78% aktywów i dotyczą należności od:

Należności i roszczenia	kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący	Kwota w bilansie
Należności z tyt. dostaw i usług	398 950,57	189 205,66	209 744,91
Należności od budżetów	2 640 873,37		2 640 873,37
Pozostałe należności	313 496 095,56	67 123 366,67	246 333 728,89
Razem	316 535 919,50	67 351 572,33	249 184 347,17

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności (art. 28.1.7 i 7" a" uor). Stosowny odpis aktualizujący został dokonany w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych i finansowych. Najwyższa kwota odpisu dotyczy WUP Rzeszów na należności z Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych (kontrahenci będący w stanie niewypłacalności) w kwocie 58 359 651,90 zł oraz Urzędu Marszałkowskiego głównie z tytułu opłat za wyłączenie gruntów z działalności rolniczej w kwocie 6 074 039,96 zł. Odpisy utworzone były z uwzględnieniem stopnia ryzyka, jakie wiąże się z daną należnością. Należności z tytułu dostaw i usług zapłacone zostały do 20.04.2015r. w 100 %,

Należności od budżetów **2 640 873,37 zł**

dotyczą:

- Wojewódzkiego Urzędu Pracy	2 435 924,18 zł
- Urząd Marszałkowski	202 462,40 zł
- pozostałych jednostek	2 486,79 zł

Pozostałe należności

246 333 128,89 zł

dotyczą:

- Wojewódzkiego Urzędu Pracy	223 272 867,51 zł
- Urzędu Marszałkowskiego	15 339 683,03 zł
- Podkarpackiego Zarządu MiUW w Rzeszowie	389 737,94 zł
- Podkarpackiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Rzeszowie	5 079 335,70 zł

- jednostek oświatowych	2 098 097,37 zł
- pozostałych jednostek	153 407,34 zł

3.2.3. Krótkoterminowe aktywa finansowe 53 972 688,60 zł

Stanowią 1,47% aktywów i obejmują:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.
Krótkoterminowe aktywa finansowe	53 972 688,60
- środki pieniężne na rachunkach bankowych	53 630 903,70
Inne środki pieniężne	341 784,90
Razem	53 972 688,60

Środki pieniężne w kasie zostały zinwentaryzowane, a stany środków pieniężnych na rachunkach bankowych, potwierdzone na dzień bilansowy przez banki obsługujące jednostki.

3.2.4. Rozliczenia międzyokresowe 210 663,77 zł

Stanowią 0,01% aktywów i obejmują tytuły:

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	Stan na koniec okresu
- zajęcie pasów drogowych PZDW w Rzeszowie	210 663,77
Razem	210 663,77

Biegli nie wnoszą uwag do tej pozycji bilansowej, gdyż jednostka badana wiarygodnie aktywowała koszty w wysokości przypadającej na następne okresy sprawozdawcze, zgodnie z przyjętymi zasadami (art. 39 uor)

3.3. Ogółem aktywa bilansu wynoszą 3 673 618 763,18 zł

z podkreśleniem, że przy wycenie bilansowej poszczególnych składników jednostka zastosowała się do nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z ustawy o rachunkowości oraz z zasad określonych w przyjętej polityce rachunkowości.

4. PASYWA zbadanego bilansu kształtują się następująco:

4.1. Fundusz własny zgodnie z aktywami netto ogółem 3 344 181 206,44 zł

Stanowią one 91,03% pasywów bilansu, w tym mieszczą się:

4.1.1. Fundusz jednostki 2 452 479 319,39 zł

wykazany zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym określonym w art. 36 uor, a jego wysokość zgodna z księgami rachunkowymi.

Fundusz jednostki wykazał następujące zwiększenia 2 855 048 772,53 zł

- zysku bilansowego za 2013r.	999 771 902,42 zł
- zrealizowanych wydatków budżetowych	1 258 740 343,68 zł
- otrzymanych środków na inwestycje	578 740 409,08 zł

- nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych i inwestycji	16 864 969,15 zł
- innych zwiększeń	931 148,20 zł
oraz uległ zmniejszeniu o kwotę	2 513 272 420,11 zł
z następujących tytułów:	
- straty bilansowej za 2013r	258 234 932,94 zł
- zrealizowanych dochodów budżetowych	1 304 001 685,44 zł
- rozliczenia wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	176 178,34 zł
- przekazanych i rozliczonych dotacji i środków na inwestycje	929 674 453,82 zł
- wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji	19 577 764,85 zł
- innych zmniejszeń	1 607 404,72 zł

Zrealizowane wydatki i dochody budżetowe są zgodne z sprawozdaniami Rb-28S i Rb-27S.

4.1.2. Wynik finansowy netto roku obrotowego – zysk **891 731 811,07 zł**

ustalony został na podstawie zdarzeń gospodarczych, ujętych w rzetelnych księgach rachunkowych i jest kwotowo zgodny z wynikiem finansowym figurującym w rachunku zysków i strat.

- zysk netto (w Urzędzie Marszałkowskim)	1 146 222 000,39 zł
- strata netto (w pozostałych jednostkach)	-254 490 189,32 zł

4.1.3. Nadwyżka środków obrotowych (wielkość ujemna) **(29 924,02) zł**

Wykazana kwota dotyczy środków pozostających na dzień 31.12.2014r. na wydzielonych rachunkach dochodów jednostek oświatowych.

4.2.1. Zobowiązania krótkoterminowe **278 776 109,15 zł**

Stanowią 7,59% pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Zobowiązania krótkoterminowe	278 776 109,15	281 687 561,56
1. Wobec pozostałych jednostek, w tym:	278 776 109,15	281 687 561,56
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 803 825,67	9 413 406,53
- do 12 miesięcy	1 803 825,67	9 413 406,53
- powyżej 12 miesięcy		
b) zobowiązania wobec budżetu	108 688 144,89	111 581 461,25
c) zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	3 216 758,85	3053 188,63
d) z tytułu wynagrodzeń	9 026 725,43	8 854 925,25
e) pozostałe zobowiązania	114 527 401,78	111 846 315,27
f) sumy obce depozytowe	7 152 617,95	4 605 757,29
g) rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	34 360 634,58	32 332 507,34

- a) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenione zgodnie z art. 28 ust. 1 uor. obejmują:

Wyszczególnienie		do 12 m-cy	powyżej 12 m-cy	Razem
-	Rozrachunki z dostawcami kraj.	1 803 825,67		1 803 825,67
Razem		1 803 825,67		1 803 825,67

Rozrachunki z dostawcami uregulowano do dnia 20.04.2015r. w 100%.

Nie stwierdzono sald przedawnionych, kwalifikujących się do odpisania w pozostałe przychody działalności operacyjnej.

- b) Zobowiązania wobec budżetów 108 688 144,89 zł

Wyszczególnienie		Stan na dzień bilansowy br.
-	W U P Rzeszów	106 674 323,80
-	Urząd Marszałkowski	1 855 385,71
-	Pozostałe jednostki	158 435,38
Razem		108 688 144,89

Powyższe zobowiązania są zgodne i uregulowane w ustawowych terminach płatności.

- c) Zobowiązania tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń 3 216 758,85 zł
 obejmują rozrachunki w jednostkach:

Wyszczególnienie		Stan na dzień bilansowy br.
-	oświatowych	545 759,62
-	pozostałych jednostkach	2 670 999,23
Razem		3 216 758,85

Powyższe zobowiązania są zgodne z deklaracjami podatkowymi złożonymi do US i ZUS i zostały uregulowane w 2015r. w ustawowych terminach płatności.

- d) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, dotyczące roku obrotowego,
 rozliczono w styczniu 2015 r. w kwocie 9 026 725,43 zł
- e) Pozostałe zobowiązania 114 527 401,78 zł
 obejmują rozrachunki w jednostkach:
- W U P Rzeszów 97 928 237,51 zł
 - Urząd Marszałkowski 15 934 800,27 zł
 - pozostałe jednostki 664 364,00 zł
- f) sumy obce depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów 7 152 617,95 zł
 obejmują rozrachunki w jednostkach:
- PZDW w Rzeszowie 3 985 002,23 zł
 - Urząd Marszałkowski 1 249 018,73 zł

- PZM i UW Rzeszów	1 128 831,20 zł
- WUP w Rzeszowie	377 135,21 zł
- jednostki oświatowe	341 884,90 zł
- pozostałe jednostki	70 745,68 zł
g) rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	34 360 634,58 zł
obejmują rozrachunki w, jednostkach:	
- Urząd Marszałkowski	17 204 256,76 zł
- Wojewódzki Urząd Pracy	6 327 372,15 zł
- ROPS Rzeszów	5 933 812,66 zł
- PZDW	3 213 451,43 zł
- pozostałe	1 681 741,58 zł
ustalone prawidłowo i wynikają z ksiąg rachunkowych	

4.2.2. Fundusze specjalne**2 482 772,45 zł**

Gospodarka środkami ZFŚS była zgodna z regulaminem opracowanym na podstawie ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Odpisy na fundusz socjalny jednostka przekazała na wyodrębniony rachunek bankowy – pozycja bez uwag.

4.2.3. Rozliczenia międzyokresowe przychodów**48 178 675,14 zł**

Stanowią one 1,31% bilansowej sumy pasywów.

Pozycję stanowią rozliczenia dotyczące przyszłych dochodów:

- Podkarpackiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w kwocie	47 898 275,79 zł
dotyczące opłat za wieloletnie decyzje na umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej, m.in. przyłącza sieci, linie światłowodowe, kolektory sanitarne, itp.	
- Wojewódzkiego Urzędu Pracy	264 599,69 zł
dotyczy kosztów zastępstwa procesowego od zasądzonych spraw	
- Urzędu Marszałkowskiego	15 799,66 zł
dotyczy sprzedaży nieruchomości na raty	

kwoty właściwie ustalone i wykazane w sprawozdaniach jednostek oraz w sprawozdaniu łącznym.

4.3. Ogółem pasywa bilansu**3 673 618 763,18 zł**

Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości i przyjętej przez jednostkę polityce rachunkowości.

5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT .

sporządzony został w wariantcie porównawczym, z uwzględnieniem postanowień art. 47 ustawy o rachunkowości, zgodnie z przyjętą „Polityką Rachunkowości”.

5.1. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej**1 285 381 604,07 zł**

z tego przypada na:

5.1.1. Przychody netto ze sprzedaży produktów**1 927 993,36 zł**

Przychody netto ze sprzedaży produktów są rezultatem zrealizowanej sprzedaży przez Podkarpackie Centrum Edukacji Nauczycieli w Rzeszowie

5.1.2. Zmiana stanu produktów**76 880,00 zł**

Zmiana stanu produktów dotyczy Podkarpackiego Zarządu Dróg Wojewódzkich

5.1.4. Przychody z tytułu dochodów budżetowych**1 283 376 730,71 zł**

Dotyczą głównie dochodów województwa z tytułu subwencji, dotacji celowych i udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych i podatku dochodowym od osób fizycznych.

Udział jednostek w dochodach przedstawia się następująco:

- Urząd Marszałkowski	1 276 910 126,13 zł (99,49%)
- Podkarpacki Zarząd Dróg Wojewódzkich	1 251 043,90 zł (0,09%)
- Podkarpackie Biuro Geodezji i Terenów Rolnych	4 486 578,71 zł (0,37%)
- WUP Rzeszów	377 265,58 zł (0,03%)
- ROPS Rzeszów	277 268,68 zł (0,02%)
- pozostałe jednostki	74 447,71 zł (0,00%)

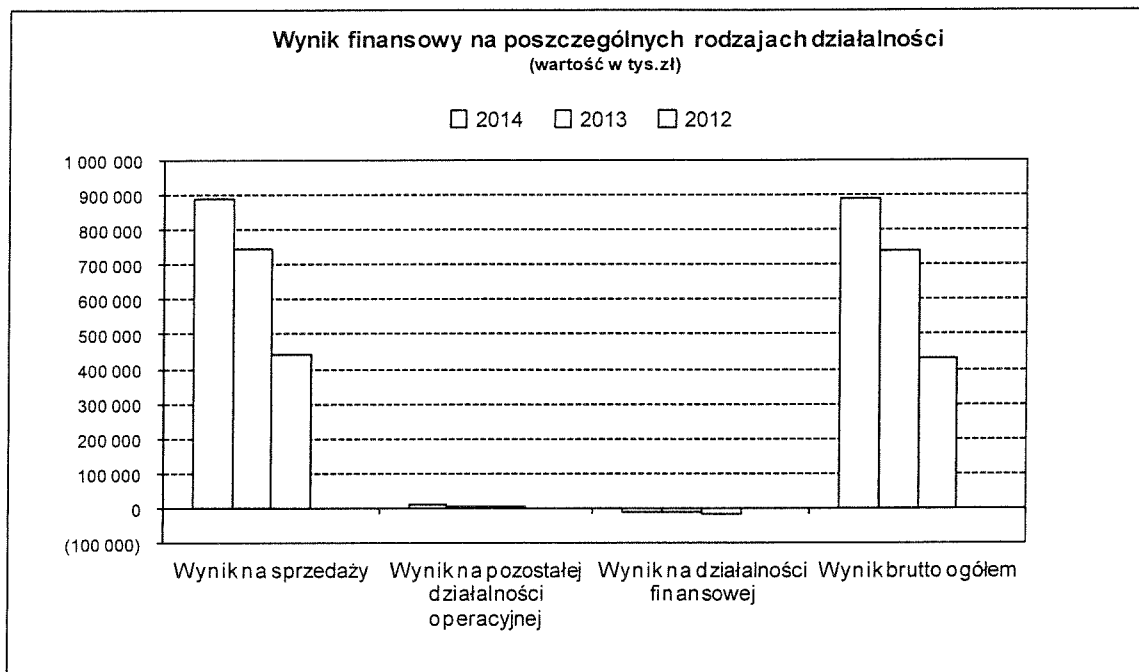
5.2. Koszty działalności operacyjnej**397 677 236,11 zł**

Koszty te ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału, co biegli zbadali poprzez sprawdzenie kosztów (wrywkowo) w 2014 r. w sensie ich związku z bilansem na dzień 31.12.2014 r.

Kwalifikacja kosztów do odpowiednich kont układu rodzajowego jest prawidłowa.

Koszty	Kwota w zł	kosztów w %
Amortyzacja	89 092 286,52	22,4
Zużycie materiałów i energii	19 387 517,02	4,9
Usługi obce	92 469 690,91	23,3
Podatki i opłaty	1 935 068,74	0,5
Wynagrodzenia	148 977 525,73	37,4
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	33 019 391,67	8,3
Pozostałe koszty rodzajowe	3 298 353,24	0,8
Inne świadczenia finansowe z budżetu	7 216 184,38	1,8
Pozostałe obciążenia	2 281 217,90	0,6
Razem	397 677 236,11	100,0

Wykres kształtowania się przychodów ze sprzedaży z kosztami działalności operacyjnej.

**5.3. Pozostałe przychody operacyjne****20 295 050,82 zł**

obejmują występujące przychody, związane pośrednio z podstawową działalnością jednostki.

Pozostałe przychody operacyjne	Kwota w zł
- zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	241 170,67
- sprzedaż mienia przez Urząd Marszałkowski	13 353 268,39
- kary umowne	2 308 156,09
- darowizny	271 670,79
- odszkodowania	465 373,50
- czynsze i media	1 887 418,78
- pozostałe przychody	1 767 992,60
Razem	20 295 050,82

Stwierdza się prawidłowe udokumentowanie i zakwalifikowanie zdarzeń do pozostałych przychodów operacyjnych.

5.4. Pozostałe koszty operacyjne**8 168 456,22 zł**

Pozostałe koszty operacyjne	Kwota w zł
- odpisy aktualizujące należności	5 764 788,39
- należności umorzone z tyt. ochrony Gruntów Rolnych w Urzędzie Marszałkowskim	651 957,75
- opłaty sądowe i komornicze	103 111,18
- wypłacone odszkodowania przez Urząd Marszałkowski	1 366 422,42
- inne	282 176,48
Razem	8 168 456,22

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

5.5. Przychody finansowe**3 461 966,33 zł**

obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez jednostkę z operacji finansowych roku 2014, w tym głównie odsetki od należności i środków pieniężnych na rachunkach bankowych..

Przychody finansowe	Kwota w zł
Dywidendy i udziały w zyskach	38 390,40
Odsetki	3 423 575,93
Razem	3 461 966,33

5.6. Koszty finansowe**12 930 472,52 zł**

obejmują następujące operacje finansowe

Koszty finansowe	Kwota w zł
Odsetki	11 904 208,09
Odpisy aktualizujące odsetki	1 011 879,02
Różnice kursowe	14 385,41
Razem	12 930 472,52

5.7. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych - zyski nadzwyczajne**1 369 354,70 zł**

dotyczy pokrycia wyniku finansowego zlikwidowanych jednostek pod nazwą:

- Nauczycielskie Kolegium Języków Obcych w Mielcu	316 616,19 zł
- Zespół Kolegiów Nauczycielskich w Tarnobrzegu	548 341,36 zł
- Nauczycielskie Kolegium Języków Obcych w Przemyślu	504 397,15 zł

5.8. Zysk brutto

Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat wyniku z całokształtu działalności - zysk w kwocie **891 731 811,07 zł**

Z powyższych danych liczbowych i ustaleń biegłych wynika, że rachunek zysków i strat za rok obrotowy sporządzony został obowiązującą, prawidłową metodą, zgodnie z art. 47 ustawy o rachunkowości oraz Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

5.9. Zysk netto wynosi**891 731 811,07 zł**

i w tej samej wiarygodnej kwocie figuruje w pasywach bilansu

6. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego.**6.1. Informacja uzupełniająca**

Istotne dane dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej przedstawiono w rachunku zysku i strat.

Wysokość środków na świadczenia pracownicze zabezpieczone w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2015 – 2017 wynosi **417 467 709,00 zł**.

6.2. Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki.

Jednostki kompletnie i wiarygodnie ujęły pozycje kształtujące wzrost kapitału własnego o 492 117 448,33 zł, zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi, a poszczególne pozycje zwiększeń i zmniejszeń opisano przy funduszu jednostki.

6.3. Naruszenie przepisów prawa.

W wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – nie ujawniono naruszenia przez Województwo obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.

6.4. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegli stwierdzają, że między dniem bilansowym 31.12.2014r. a datą zakończenia badania nie wystąpiły 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 30.04.2015r.

7. Podsumowanie.

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłych rewidentów, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości.

Niniejszy raport zawiera 33 strony kolejno numerowane i opatrzone podpisem biegłych rewidentów.

Integralną część raportu stanowią sprawozdania finansowe jednostek:

- bilansu z wykonania budżetu Województwa Podkarpackiego na dzień 31.12.2014r.
- łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów wojewódzkich samorządowych jednostek budżetowych na dzień 31.12.2014r.
- łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat wojewódzkich samorządowych jednostek budżetowych za rok obrotowy od 1.01.2014 do 31.12.2014r.
- łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian funduszu wojewódzkich samorządowych jednostek budżetowych za rok obrotowy od 1.01.2014r. do 31.12.2014r.

Kluczowy Biegły Rewident:

Maria Woźny

nr w rej. 4453

Biegły Rewident

Irena Homa

nr w rej. 1247

Przemyśl, dnia 30.04.2015r.

Zarząd Spółki

VICEPREZES ZARZĄDU

Biegły Rewident

Jan Leszek Kogut

nr w rej. 1717

Maria Woźny
Biegły Rewident
nr ewid. 4453

PREZES ZARZĄDU

mgr Halina Eisenberger
Biegły Rewident
nr ewid. 805

ZESPÓŁ BIEGŁYCH REWIDENTÓW
"BILANS" Spółka z o.o.

37-700 PRZEMYŚL, ul. Słowackiego 104
tel. (0-16) 678-24-84
NIP 795-10-06-187, Regon 650094963, KIBR 931
KRS 0000141782, Kapitał zakładowy 50 400,- PLN

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM
SEKRETARZ
Rzeszów, dnia
podpis.....

Zespół Biegłych Rewidentów "BILANS" Spółka z o.o. w Przemyślu

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Zarząd Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie al. Łukasza Cieplińskiego 4 35-010 Rzeszów	BILANS z wykonania budżetu państwa, jednostki samorządu terytorialnego Województwo podkarpackie sporządzony na dzień 31-12-2014 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie
Numer identyfikacyjny REGON 690581324		Wysłać bez pisma przewodniego D64FDB63CDE27104 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	81 362 102,94	103 246 044,24	I Zobowiązania	339 612 001,48	317 950 837,61
I.1 Środki pieniężne	81 362 102,94	103 246 044,24	I.1 Zobowiązania finansowe	317 525 735,40	309 562 867,68
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	81 362 102,94	103 246 044,24	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	7 962 867,72	17 962 868,04
... 2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	309 562 867,68	291 599 999,64
II Należności i rozliczenia	39 780 350,55	41 127 548,14	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	22 086 266,06	8 387 352,23
II.1 Należności finansowe	4 916 672,00	4 666 683,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	0,02	617,70
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	249 989,00	691 656,00	II Aktywa netto budżetu	-222 040 207,99	-176 778 866,23
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	4 666 683,00	3 975 027,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	30 022 535,13	45 261 341,76
II.2 Należności od budżetów	2 531 171,21	2 100 230,56	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	30 022 535,13	45 261 341,76
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	32 332 507,34	34 360 634,58	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	0,00
III Inne aktywa	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	0,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-252 062 743,12	-222 040 207,99
			III Inne pasywa	3 570 660,00	3 201 621,00

CZŁONEK ZARZĄDU WICEMARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

Stanisław Kruczek

Maria Kurowska

Wojciech Buczak

SKARBNIK
WOJEWÓDZTWA PODKARPACKIEGO
GŁÓWNY KASOWY BUDŻETU WOJEWÓDZTWA

2015-03-20

rok, miesiąc, dzień

BeSTia

D64FDB63CDE27104

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM
Rzeszów, dnia.....
podpis.....

zarząd

WICEMARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

Maria Kurowska

WICEMARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA
Wojciech Buczak

WICEMARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

Wojciech Buczak

CZŁONEK ZARZĄDU

Stanisław Kruczek

WICEMARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

SKARBNIK
WOJEWÓDZTWA PODKARPACKIEGO
GŁÓWNY KSIĘGOWY BUDŻETU WOJEWÓDZTWA

Janina Jaszczyk

skarbnik

2015-03-20

rok, miesiąc, dzień

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

SEKRETARZ WOJEWÓDZTWA

podpis.....

Lesław Majkut

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Zarząd Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie al. Łukasza Cieplińskiego 4 35-010 Rzeszów		BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31-12-2014 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie
Numer identyfikacyjny REGON 690581324			Wysłać bez pisma przewodniego DF9C3C9587497FD2 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	2 859 085 773,48	3 362 993 638,44	A Fundusz	2 852 063 758,11	3 344 181 206,44
A.I Wartości niematerialne i prawne	1 172 682,56	30 170 276,12	A.I Fundusz jednostki	2 110 702 966,97	2 452 479 319,39
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	2 470 200 504,49	2 902 610 064,77	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	741 536 969,48	891 731 811,07
A.II.1 Środki trwałe	1 980 076 232,22	2 054 305 300,49	A.II.1 Zysk netto (+)	999 771 902,42	1 146 222 000,39
A.II.1.1 Grunty	467 021 165,33	464 290 670,87	A.II.2 Strata netto (-)	-258 234 932,94	-254 490 189,32
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 455 860 228,03	1 450 575 125,41	A.III Nadwyżka środków obrotowych (-)	-176 178,34	-29 924,02
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	4 621 226,71	28 092 414,22	A.IV Odpisy z wyniku finansowego (-)	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	51 662 337,96	110 957 940,39	A.V Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	911 274,19	389 149,60	B Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	490 124 272,27	848 304 764,28	C Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	281 687 561,56	278 776 109,15
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	C.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.III Należności długoterminowe	21 909 577,43	48 487 788,55	C.II Zobowiązania krótkoterminowe	281 687 561,56	278 776 109,15
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	365 803 009,00	381 725 509,00	C.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	9 413 406,53	1 803 825,67
A.IV.1 Akcje i udziały	365 803 009,00	381 725 509,00	C.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	111 581 461,25	108 688 144,89
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	C.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	3 053 188,63	3 216 758,85
A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	C.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	8 854 925,25	9 026 725,43
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	C.II.5 Pozostałe zobowiązania	111 846 315,27	114 527 401,78
B Aktywa obrotowe	298 913 958,85	310 625 124,74	C.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	4 605 757,29	7 152 617,95

SKARBNIK
WOJEWÓDZTWA PODKARPACKIEGO
GŁÓWNY KSIĘGOWY

2015-04-07

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

BeSTia

DF9C3C9587497FD2

Wojciech Buczak

Maria Kucowska

B.I Zapasy	4 890 469,73	7 257 425,20	C.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	32 332 507,34	34 360 634,58
B.I.1 Materiały	4 885 975,63	7 249 903,94	C.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D Fundusze specjalne	2 671 418,15	2 482 772,45
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	2 671 418,15	2 482 772,45
B.I.4 Towary	4 494,10	7 521,26	D.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	250 754 101,67	249 184 347,17	E Rozliczenia międzyokresowe	21 576 994,51	48 178 675,14
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	458 298,16	209 744,91	E.I Rozliczenia międzyokresowe przychodów	21 576 994,51	48 178 675,14
B.II.2 Należności od budżetów	1 863 309,45	2 640 873,37	E.II Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	248 432 494,06	246 333 128,89			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	600,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	43 135 603,68	53 972 688,60			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	42 767 196,14	53 630 903,70			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	368 407,54	341 784,90			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
B.IV Rozliczenia międzyokresowe	133 783,77	210 663,77			
Suma aktywów	3 157 999 732,33	3 673 618 763,18	Suma pasywów	3 157 999 732,33	3 673 618 763,18

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:

SKARBNIK
WOJEWÓDZTWA ŚWIĘTOCHOCKIEGO
GŁÓWNY KSIĘGOWY

(główny księgowy)

BeSTia

2015-04-07

(rok, miesiąc, dzień)

DF9C3C9587497FD2

Władysław Ortyl

(kierownik jednostki)

WICEMARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

Strona 2 z 4

Wojciech Buczak

Maria Kurowska

Symbol	Opis	Wartość
1	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	16 457 167,30
2	Umorzenie środków trwałych	633 077 440,55
3	Umorzenie pozostałych środków trwałych	40 040 134,07
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	67 351 572,33

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

Rzeszów, dnia.....

podpis.....

WICEMARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

Wojciech Buczak

CZŁONEK ZARZĄDU

Stanisław Kruczek

SKARBNIK
WOJEWÓDZTWA PODKARPACKIEGO
GŁÓWNY KSIĘGOWY BUDŻETU WOJEWÓDZTWA

Jasina Jastrząb

(główny księgowy)

CZŁONEK ZARZĄDU

Lucjan Kuźniar

2015-04-07

(rok, miesiąc, dzień)

DF9C3C9587497FD2

MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

Władysław Ortyl

(kierownik jednostki)

WICEMARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

Małgorzata Kurowska

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

Rzeszów, dnia
SEKRETARZ WOJEWÓDZTWA
podpis.....

Lesław Majkut

CZŁONEK ZARZĄDU

Stanisław Kruczek

WICEMARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

Wojciech Buczak

SKARBNIK
WOJEWÓDZTWA PODKARPACKIEGO
GŁÓWNY KSIĘGOWY BUDŻETU WOJEWÓDZTWA

Jasmina Jastrząb

(główny księgowy)

BeSTia

2015-04-07

(rok, miesiąc, dzień)

DF9C3C9587497FD2

CZŁONEK ZARZĄDU

Łucjan Kuzniar

MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

Władysław Ortyl

(kierownik jednostki)

WICEMARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

Maria Kurowska

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Zarząd Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie al. Łukasza Cieplińskiego 4 35-010 Rzeszów	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na na dzień 31-12-2014 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie Wysłać bez pisma przewodniego 6FE048B0FFC1A84A	
Numer identyfikacyjny REGON 690581324			
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	1 136 166 061,87	1 285 381 604,07	
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 225 726,73	1 927 993,36	
A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenia - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	3 782,00	76 880,00	
A.III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	
A.IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00	
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	1 133 936 553,14	1 283 376 730,71	
B. Koszty działalności operacyjnej	389 176 254,12	397 677 236,11	
B.I. Amortyzacja	75 604 309,11	89 092 286,52	
B.II. Zużycie materiałów i energii	22 142 203,42	19 387 517,02	
B.III. Usługi obce	99 887 879,12	92 469 690,91	
B.IV. Podatki i opłaty	2 163 628,17	1 935 068,74	
B.V. Wynagrodzenia	142 255 476,88	148 977 525,73	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	31 537 724,02	33 019 391,67	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	8 791 160,20	3 298 353,24	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	6 338 007,02	7 216 184,38	
B.X. Pozostałe obciążenia	455 866,18	2 281 217,90	
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	746 989 807,75	887 704 367,96	
D. Pozostałe przychody operacyjne	12 241 184,01	20 295 050,82	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	153 037,73	241 170,67	
D.II. Dotacje	0,00	0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne	12 088 146,28	20 053 880,15	
E. Pozostałe koszty operacyjne	5 338 755,17	8 168 456,22	

SKARBNIK
WOJEWÓDZTWA PODKARPACKIEGO
GŁÓWNY KSIĘGOWY BUDŻETU WOJEWÓDZTWA

2015-04-07

główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

kierownik jednostki

BeSTia

WICEMARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

6FE048B0FFC1A84A

PREZES WICEMARSZAŁEK ZARZĄDU

WICEMARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

Wojciech Buczak

Łukasz Kuźniar

Maria Kurowska

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	19 431,00	118 634,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	5 319 324,17	8 049 822,22
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	753 892 236,59	899 830 962,56
G.	Przychody finansowe	3 431 874,72	3 461 966,33
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	52 786,80	38 390,40
G.II.	Odsetki	3 379 087,92	3 423 575,93
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	15 787 141,83	12 930 472,52
H.I.	Odsetki	15 234 275,34	12 318 256,71
H.II.	Inne	552 866,49	612 215,81
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)	741 536 969,48	890 362 456,37
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)	0,00	1 369 354,70
J.I.	Zyski nadzwyczajne	0,00	1 369 354,70
J.II.	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
K.	Zysk (strata) brutto (I +/- J)	741 536 969,48	891 731 811,07
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)	741 536 969,48	891 731 811,07

Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej :

Symbol	Opis	Wartość
1	wysokość środków na świadczenia pracownicze zabezpieczone w WPF na lata 2015-2017	417 467 709,00

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

Rzeszów, dnia
SEKRETARZ WOJEWÓDZTWA
podpis.....

Lesław Majkut

WICEMARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA CZŁONEK ZARZĄDU

Wojciech Buczak

Stanisław Kruszek

MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

Włodzisław Ortyl

SKARBNIK
WOJEWÓDZTWA PODKARPACKIEGO
GŁÓWNY KSIĘGOWY BUDŻETU WOJEWÓDZTWA

Janiina Jastrząb
główny księgowy

2015-04-07

rok, miesiąc, dzień

6FE048B0FFC1A84A

kierownik jednostki

WICEMARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

Strona 2 z 3

Maria Kurowska

BeSTia

SKARBNIK
WOJEWÓDZTWA PODKARPACKIEGO
GŁÓWNY KSIĘGOWY BUDŻETU WOJEWÓDZTWA

Janina Jastrzab

główny księgowy

BeSTia

2015-04-07

rok, miesiąc, dzień

6FE048B0FFC1A84A

CZŁONEK ZARZĄDU

Ryszard Kuźniar

WICEMARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

Wojciech Buczak

Stanisław Kruszek

MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

Władysław Ortyl

kierownik jednostki

WICEMARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

Maria Kurewska

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Zarząd Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie al. Łukasza Cieplińskiego 4 35-010 Rzeszów	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na na dzień 31-12-2014 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie
Numer identyfikacyjny REGON 690581324		Wysłać bez pisma przewodniego 6DCAE2F2E2D4C967 
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początku okresu (BO)	2 038 983 209,93	2 110 702 966,97
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	2 255 696 978,53	2 855 048 772,53
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	681 621 237,81	999 771 902,42
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	1 112 201 295,51	1 258 740 343,68
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje	408 836 006,81	578 740 409,08
I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00
I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	48 835 261,30	16 864 969,15
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00
I.1.10. Inne zwiększenia	4 203 177,10	931 148,20
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	2 183 977 221,49	2 513 272 420,11
I.2.1. Strata za rok ubiegły	252 906 179,43	258 234 932,94
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	1 142 223 830,64	1 304 001 685,44
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	356 506,04	176 178,34
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	775 414 592,37	929 674 453,82
I.2.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00
I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	12 138 030,63	19 577 764,85
I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.2.9. Inne zmniejszenia	938 082,38	11 607 404,72
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	2 110 702 966,97	2 452 479 319,39
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	741 536 969,48	891 731 811,07

SKARBNIK
WOJEWÓDZTWA PODKARPACKIEGO
GŁÓWNY KSIĘGOWY

2015-04-07

rok, miesiąc, dzień

Władysław Ortyl

kierownik jednostki

BeSTia

Janina

WICEMARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

6DCAE2F2E2D4C967

WICEMARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

Strona 1 z 3

Wojciech Buczak

CZŁONEK ZARZĄDU

Maria Kurowska

III.1.	zysk netto (+)	999 771 902,42	1 146 222 000,39
III.2.	strata netto (-)	-258 234 932,94	-254 490 189,32
IV.	Nadwyżka dochodów jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych	176 178,34	29 924,02
V.	Fundusz (II+,-III-IV)	2 852 063 758,11	3 344 181 206,44

Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej :

SEKRETARZ WOJEWÓDZTWA
Rzeszów, dnia.....
podpis.....

SKARBNIK
WOJEWÓDZTWA PODKARPACKIEGO
GŁÓWNY KSIĘGOWY BUDŻETU WOJEWÓDZTWA

Janina Jastrząb

główny księgowy

WICEMARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA 6DCAE2F2E2D4C967

Wojciech Buczak

CZŁONEK ZARZĄDU

Stanisław Kruczek

2015-04-07

rok, miesiąc, dzień

MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

Władysław Ortyl

kierownik jednostki

WICEMARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

Maria Kurowska

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM
SEKRETAŹ WOJEWÓDZTWA
Rzeszów, dnia.....
podpis.....
Lesław Majkut

SKARBNIK
WOJEWÓDZTWA PODKARPACKIEGO
GŁÓWNY KSIĘGOWY BUDŻETU WOJEWÓDZTWA

Janina Gęstka

główny księgowy

BeSTia

WICEMARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA 6DCAE2F2E2D4C967

Wojciech Buczak

CZŁONEK ZARZĄDU

Stanisław Kruczek

2015-04-07

rok, miesiąc, dzień

MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

Włodzisław Ortyl

kierownik jednostki

WICEMARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

Maria Kurowska

WYKAZ WZAJEMNYCH WYŁĄCZEŃ POMIĘDZY JEDNOSTKAMI BUDŻETOWYMI WP
do sprawozdania finansowego według stanu na dzień 31.12.2014 r.

Lp.	Nazwa jednostki	NALEŻNOŚCI (w PLN)	wykazane w pozycji bilansu	ZOBOWIĄZANIA (w PLN)	wykazane w pozycji bilansu	ZWIĘKSZENIA FUNDUSZU	wykazane w pozycji Zestawienia zmian w funduszu jednostki	ZMNIEJSZENIA FUNDUSZU	wykazane w pozycji Zestawienia zmian w funduszu jednostki
1.	Urząd Marszałkowski WP			0,00		4 100,66	I.1.6.	3 024,00	I.2.6.
2.	Urząd Marszałkowski WP					77 913,38	I.1.6.		I.2.6.
3.	PZMiUW Rzeszów			272,45	C.II.1				
4.	PZDW Rzeszów					3 024,00	I.1.6.	4 100,66	I.2.6.
5.	PBPP Rzeszów	575,86	B.II.1	3 462,08	C.II.1				
6.	PBGiTR Rzeszów	3 462,08	B.II.4	575,86	C.II.1				
7.	PBGiTR Rzeszów	2 018,33	B.II.4						
8.	WODGİK Rzeszów			2 018,33	C.II.1				
9.	PBW w Rzeszowie	272,45	B.II.1	3 448,00	C.II.1				
10.	NKJO Rzeszów	0,00	B.II.1.					77 913,38	I.2.9.
11.	NKJO Dębica	3 448,00	B.II.1						
12.	NKJO Dębica	276,75	B.II.1						
13.	PCEN Rzeszów			276,75	C.II.1				
	RAZEM	4 573,06	B.II.1.	10 053,47	C.II.1.	85 038,04	I.1.6.	85 038,04	I.2.6.
	OGÓŁEM	5 480,41	B.II.4.	10 053,47		85 038,04		85 038,04	

SKARBNIK
WOJEWÓDZTWA PODKARPACKIEGO
GŁÓWNY KSIĘGOWY BUDŻETU WOJEWÓDZTWA

.....
Janina Jastrząb
Skarbnik

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM
Rzeszów, dnia.....
SEKRESIARZ WOJEWÓDZTWA
Lesław Majkut

07.04.2015 r.
/ data /

MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA
.....
Władysław Odyński
Marszałek