

UCHWAŁA Nr 176 / 3604 / 16
ZARZĄDU WOJEWÓDZTWA PODKARPACKIEGO
w RZESZOWIE
z dnia 17 maja 2016 r.

w sprawie przekazania sprawozdania finansowego za 2015 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 2016 r. poz. 486 t. j./, 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
uchwala, co następuje:

§ 1

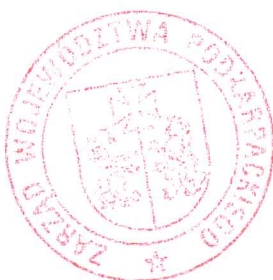
Przekazuje się Sejmikowi Województwa Podkarpackiego sprawozdanie finansowe Województwa Podkarpackiego za 2015 r. wraz z opinią niezależnego biegłego rewidenta oraz raportem uzupełniającym w brzmieniu jak załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2

Wykonanie uchwały powierza się Marszałkowi Województwa Podkarpackiego.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.



WICEMARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

Maria Kurowska



OPINIA
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
dla Sejmiku i Zarządu Województwa Podkarpackiego
dotycząca wyników badania sprawozdania finansowego za rok 2015
Województwa Podkarpackiego
z siedzibą w Rzeszowie, ul. Łukasza Ciepłińskiego 4.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Województwa Podkarpackiego z siedzibą w Rzeszowie, ul. Łukasza Ciepłińskiego 4, na które składa się:

- 1) bilans z wykonania budżetu Województwa Podkarpackiego sporządzony na dzień 31.12.2015 roku, zamykający się sumą bilansową w kwocie **49.404.299,63 zł.** oraz wykazujący aktywa netto budżetu w kwocie ujemnej (-) **259.645.550,40 zł**
- 2) łączny bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego Województwa Podkarpackiego sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku, zamykający się sumą bilansową w wysokości **4.078.839.964,58 zł,**
- 3) łączny rachunek zysków i strat Województwa Podkarpackiego sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku, wykazujący zysk netto w wysokości **757.441.234,36 zł,**
- 4) łączne zestawienie zmian w funduszu Województwa Podkarpackiego sporządzone na dzień 31 grudnia 2015 roku wykazujące stan funduszu w wysokości **3.822.419.717,99 zł.** oraz jego zmianę wykazującą zwiększenie funduszu o kwotę **478.238.511,55 zł.**

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami prawa sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Zarząd Województwa Podkarpackiego.

Zarząd Województwa Podkarpackiego jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330, 613, z 2014 r. poz. 768, 1100, z 2015 r. poz. 4, 978, 1045, 1166, 1333.), zwanej dalej ustawą o rachunkowości oraz ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885, 938, 1646, z 2014 r. poz. 379, 911, 1146, 1626, 1877, z 2015 r. poz. 238, 532, 1045, 1117, 1130, 1189, 1190, 1269, 1358, 1513, 1830, 1854, 1890.), zwanej dalej ustawą o finansach publicznych, z uwzględnieniem szczególnych zasad rachunkowości zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 roku poz. 289), zwanym dalej rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości, z uwzględnieniem również innych przepisów

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM
SEKRETARZ WOJEWÓDZTWA
Rzeszów, dnia 18 05 2016
podpis.....Lesław Majkut



prawa, które ze względu na podstawowe przepisy wyżej powołane mogły w określonych obszarach mieć zastosowanie.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności tego sprawozdania z wymagającymi zastosowanie wyżej wymienionymi przepisami prawa i innymi przepisami oraz zgodności tego sprawozdania finansowego z zasadami (polityką) rachunkowości, wprowadzonymi do stosowania w organie, czyli budżecie Województwa Podkarpackiego, prowadzącym odrębną ewidencję księgową, jak również wyrażenie opinii o tym, czy zbadane sprawozdanie finansowe (zgodne również w szczególności z rocznymi sprawozdaniami budżetowymi), we wszystkich istotnych aspektach, daje właściwym organom samorządu Województwa Podkarpackiego, a w szczególności Sejmikowi, który jest organem stanowiącym i kontrolnym, cywilnoprawną podstawę poświadczającą to, że:

- spełniony został warunek wynikający z art. 268 ustawy o finansach publicznych o poddaniu sprawozdania finansowego za 2015 rok badaniu przez biegłego rewidenta, przez co
- spełniony został jeden z warunków, którego wypełnienie poprzedza zatwierdzenie sprawozdania finansowego Województwa Podkarpackiego za 2015 rok, o czym mowa w art. 270 ust. 4 w związku z ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, jako że
- opinia z badania sprawozdania finansowego jest dokumentem poświadczającym zgodność systemu rachunkowości budżetu Województwa Podkarpackiego (organu) z ustawą o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów szczególnych w przedmiocie zasad rachunkowości wprowadzonych dla jednostek sektora finansów publicznych, przez co
- informacje zawarte w najważniejszym sprawozdaniu Województwa Podkarpackiego (organu) za rok 2015, jakim jest bilans z wykonania budżetu (poświadczenie pełne) oraz informacje zawarte w łącznych sprawozdaniach (bilansie, rachunku zysków i strat i zestawieniu zmian w funduszu) sporządzonych dla samorządowych jednostek budżetowych mogą być, z uwzględnieniem zasady istotności, uznane za wiarygodne w świetle prawa bilansowego (ustawy o rachunkowości i przepisów szczególnych dla sektora finansów publicznych)

Przy badaniu sprawozdania finansowego wykorzystane były w zróżnicowanym stopniu w szczególności następujące przepisy:

- Międzynarodowy Standard Rewizji Finansowej 200: ogólne cele niezależnego biegłego rewidenta oraz przeprowadzanie badania zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rewizji Finansowej;
- Krajowy Standard Rewizji Finansowej nr 1 stanowiący załącznik nr 1 do uchwały nr 1608/38/2010 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 16 lutego 2010 roku w sprawie Krajowych Standardów Rewizji Finansowej;
- ustawa o rachunkowości;
- ustawa o finansach publicznych;
- rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości;

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM
SEKRETARZ WOJEWÓDZTWA
Rzeszów, dnia 18 05 2016
podpis.....
Lesław Majkut



- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 roku w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych;
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o tym sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało:

1. W zakresie sprawozdania finansowego z wykonania budżetu za 2015 rok:

- sprawdzenie poprawności opracowanej dla organu Województwa Podkarpackiego dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości (polityki rachunkowości) i jej zastosowanie przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych w 2015 roku;
- sprawdzenie, czy zakres ksiąg rachunkowych budżetu w stanie faktycznym spełniał wymogi art. 13 ustawy o rachunkowości, tj. czy zakres ten obejmował dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienie obrotów i sald ksiąg kont pomocniczych spełniających w budżecie również rolę inwentarza, czyli wykazu składników aktywów i pasywów budżetu Województwa Podkarpackiego, jak również sprawdzenie poprawności ich prowadzenia;
- sprawdzenie, czy dowody księgowe, na podstawie których dokonywano zapisów w księgach budżetu spełniały wymogi art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości, a tym samym, czy były one: rzetelne, tj. zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji, którą dokumentowały oraz czy były one kompletne;
- sprawdzenie, czy stosowane w praktyce zasady rachunkowości uwzględniały zasady szczególne wynikające z powołanego wyżej rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości;
- sprawdzenie, czy prezentowane w bilansie z wykonania budżetu kwoty aktywów i pasywów są realne i rzetelne, a więc czy są prawidłowe i wynikają z sald kont syntetycznych i analitycznych wynikających z zestawienia obrotów i sald sporządzonego na dzień 31 grudnia 2015 roku;
- sprawdzenie, w przeważającej mierze wyrywkowo, czy operacje gospodarcze dotyczące dochodów i wydatków budżetu Województwa Podkarpackiego były ujmowane w księgach rachunkowych budżetu w zakresie faktycznych (kasowo zrealizowanych) wpływów i wydatków dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu oraz
- sprawdzenie, czy w celu ustalenia wykazanego w bilansie z wykonania budżetu deficytu uwzględniono również dochody i wydatki budżetowe samorządowych jednostek organizacyjnych.

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM
Rzeszów, dnia 18.05.2016
SEKRETARZ WOJEWÓDZTWA
podpis.....
Lesław Majkut



2. W zakresie łącznego bilansu, łącznego rachunku zysków i strat oraz łącznego zestawienia zmian w funduszu jednostki:

- sprawdzenie prawidłowości rachunkowej łącznych sprawozdań z sumą danych wynikających ze sprawozdań złożonych przez samorządowe jednostki budżetowe oraz
- sprawdzenie merytorycznych powiązań kluczowych (wybranych) pozycji sprawozdawczych w badanych łącznych sprawozdaniach;
- przegląd analityczny zgodności wielkości prezentowanych w bilansie, rachunku zysków i strat i w zestawieniu zmian w funduszu z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych oraz ich merytoryczną od strony ewidencyjnej zasadność, jak również badanie wrywkowe (reprezentatywne) udokumentowania operacji w podstawowych zakresach zbiorów dokumentów mających wpływ na wielkości prezentowane w bilansie, rachunku zysków i strat i w zestawieniu zmian w funduszu.

Przegląd analityczny ewidencji majątku trwałego, w tym również ewidencji środków trwałych w budowie oraz wrywkowe badanie udokumentowania zapisów księgowych dotyczących majątku trwałego wskazuje, że ewidencja księgowa może stanowić podstawę do ustalenia wielkości syntetycznych i analitycznych w przedmiocie majątku trwałego, w tym również dotyczącym środków trwałych w budowie w każdym wymaganym zakresie w ujęciu historycznym i bieżącym. Nie była przedmiotem badania ocena merytoryczna wielkości ponoszonych nakładów ujmowanych na poszczególnych zadaniach środków trwałych w budowie i ich rozliczenie w ujęciu historycznym, jako że ocena i działania w tym zakresie mieszczą się w statutowych uprawnieniach organów Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podkarpackiego (stan ewidencji księgowej pozwala na wykonywanie tych uprawnień w każdym czasie w ciągu roku).

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii.

Naszym zdaniem zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Województwa Podkarpackiego na dzień 31.12.2015 roku, jak też dokonania przez właściwe organy oceny wykonania budżetu i może stanowić podstawę do wykonania procedur związanych z zatwierdzeniem wykonania budżetu, o których mowa w art. 265 do 271 ustawy o finansach publicznych;
- zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych;
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa w zakresie, w jakim ono do tego sprawozdania finansowego się odnosi.

Uwzględniając powyższe istotne informacje poświadczające majace znaczenie dla oceny sprawozdania finansowego Województwa Podkarpackiego za 2015 rok informuje się odbiorców opinii,

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM
18.05.2016
Rzeszów, SEKRETARZ WOJEWÓDZTWA
podpis.....
Lesław Majkut



BIURO AUDYTORSKIE PROWIZJA Spółka z o.o. w Krakowie
31-831 Kraków, ul. Fatimska 41A

tel. (0-12) 648-22-08, tel./fax. (0-12) 640-90-04; e-mail: prowizja@prowizja.biz.pl

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych **Nr ewidencyjny 2474**

że ze względu na wyłączne ustawowe uprawnienia powołanych do tego organów samorządowych w przedmiocie oceny merytorycznej wykonania budżetu, biegły rewident nie mógł w te uprawnienia ingerować i takiej oceny dokonywać; natomiast poświadczenia syntetyczne zawarte w opinii co do zgodności sprawozdania finansowego za 2015 rok z przepisami prawa daje właściwym organom podstawę do ustawowej oceny wykonania budżetu.

Przedstawiona wyżej ocena prawidłowości systemu rachunkowości i bilansu z wykonania budżetu Województwa Podkarpackiego za 2015 rok odnosi się do ewidencji operacji związanych zarówno z dochodami publicznymi, jak i dochodami w postaci środków z budżetu Unii Europejskiej i innych źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi i wydatkami finansowanymi z tych dochodów, co oznacza, że w ogólnym ujęciu wynik wykonania budżetu w postaci deficytu ustalony został dla celów sprawozdawczych bez wyodrębnienia wpływu analitycznego dochodów publicznych i dochodów w postaci środków z budżetu Unii Europejskiej i innych źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi. Uwzględniając to informuje się odbiorców opinii, że z oczywistych względów prawnego – proceduralnych, a przede wszystkim ze względu na specjalne przepisy unijne i krajowe w tym zakresie i uprawnienia powołanych do tego służb kontrolnych, przedmiotem badania nie była merytoryczna ocena i prawidłowość rozliczeń z wykorzystania środków unijnych i pochodzących z innych źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi, która została dokonana poza jednostką organizacyjną Wydziału Księgowości, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych dla budżetu Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podkarpackiego z zastosowaniem planu kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości.

Kraków, dnia 29 kwietnia 2016 roku.

W imieniu:

Biuro Audytorskie PROWIZJA Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania

sprawozdań finansowych nr 2474

Kluczowy Biegły Rewident:

Barbara Kubera

Nr w rejestrze 8925

BIURO AUDYTORSKIE PROWIZJA Sp. z o.o.

31-831 Kraków, ul. Fatimska 41A

tel. 012 648-22-08, tel./fax 012 640-90-04

NIP 678-27-99-545. Regon 357235838

Nr ewid. KIBR 2474

-4-

(pieczęć firmowa podmiotu uprawnionego)

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

Rzeszów, dnia 18 05 2016

SEKRETARZ WOJEWÓDZTWA

podpis.....

Lesław Majkut



R A P O R T
uzupełniający opinię
biegłego rewidenta
z badania sprawozdania finansowego
Województwa Podkarpackiego
za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015

WZGLĘD Z ORYGINAŁEM
zobowiązuje, dnia 18 05 2016
SEKRETARZ WOJEWÓDZTWA
[Signature]
Lesław Majkut

[Signature]



A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Dane identyfikujące jednostkę:

Nazwa jednostki: **Województwo Podkarpackie**
Adres siedziby jednostki: **35-010 Rzeszów, ul. Łukasza Cieplińskiego 4**
Forma prawna: **Wspólnota Samorządowa**

2. Przedmiot działalności podmiotu:

Podstawowym i rzeczywistym przedmiotem działania, zgodnie z przyjętym statutem jednostki, 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 oraz wykonywanie zadań z zakresu organizacji przygotowań i przeprowadzania wyborów powszechnych oraz referendum w zakresie określonym ustawami.

3. Podstawa prawna działalności:

Województwo Podkarpackie działa w oparciu o zapisy ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie województwa (t. j. Dz. U. z 2015 roku poz. 1392, 1890 oraz w oparciu o statut przyjęty uchwałą nr XXIII/391/08 Sejmiku Województwa Podkarpackiego z dnia 29 września 1999 roku z późniejszymi zmianami.

Numer statystyczny REGON: 690581324

Numer ewidencyjny NIP: 813-33-15-014

4. Fundusz jednostki:

Na dzień 31.12.2015 roku fundusz jednostki wynosił: 3.822.419.717,99 zł.

Struktura własności przedstawia się następująco: własność samorządowa.

5. Kierownictwo jednostki:

W skład Zarządu Województwa Podkarpackiego na dzień 31.12.2015 roku wchodził:

Pan **Władysław Ortyl** – Marszałek Województwa.

Pani **Maria Kurowska** – Wicemarszałek Województwa,

Pan **Bogdan Romaniuk** – Wicemarszałek Województwa,

Pan **Lucjan Kuźniar** – Członek Zarządu,

Pan **Stanisław Kruczek** – Członek Zarządu.

Skarbnikiem Województwa Podkarpackiego była Pani **Janina Jastrząb**.

Organem stanowiącym i kontrolnym jest Sejmik Województwa Podkarpackiego.

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM
18 05 2016
Rzeszów, dnia
SEKRETARZ WOJEWÓDZTWA
dnis.....
Lesław Majkut



6. Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta i podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych:

Kluczowy biegły rewident:

Imię i nazwisko: Barbara Kubera
Numer w rejestrze: 8925

Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania:

Firma: Biuro Audytorskie Prowizja Sp. z o.o.
Adres siedziby: ul. Fatimska 41A, 31-831 Kraków
Numer KRS: 0000125816
Sąd rejestrowy: Rejonowy dla Krakowa – Śródmieścia, Wydział XI Gospodarczy KRS
NIP: 678-27-99-545
Kapitał zakładowy: 50.000,00 zł

Biuro Audytorskie Prowizja Spółka z o.o. jest wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 2474.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzone zostało zgodnie z umową z dnia 04 grudnia 2015 roku, zarejestrowaną pod numerem OR-IV.273.1.60.2015, zawartą na podstawie uchwały Nr XVI/266/15 Sejmiku Województwa Podkarpackiego z dnia 30 listopada 2015 roku.

Badanie zostało przeprowadzone w siedzibie Urzędu Marszałkowskiego w Rzeszowie, ul. Łukasza Ciepłińskiego 4 oraz w siedzibie Biura Audytorskiego Prowizja w okresie od dnia podpisania umowy do dnia 29.04.2016 r.

Zarówno podmiot uprawniony do badania, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident stwierdzają, że spełniają wymogi dotyczące bezstronności i niezależności od badanej jednostki, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

7. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni:

Sprawozdanie finansowe jednostki sporządzone na dzień 31.12.2014 roku wykazywało:

- sumę bilansową z wykonania budżetu: 144.373.592,38 zł;
- sumę bilansową jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego: 3.673.618.763,18 zł;
- zysk netto wynikający z rachunku zysków i strat jednostki: 891.731.811,07 zł;
- zestawienie zmian funduszu jednostki wykazujące stan funduszu: 3.344.181.206,44 zł.

Sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu zostało zatwierdzone w dniu 25 maja 2015 roku przez Sejmik Województwa Podkarpackiego Uchwałą nr IX/153/15.

Sprawozdanie finansowe za rok 2014 zostało zbadane przez Zespół Biegłych Rewidentów BILANS Sp. z o.o. z siedzibą w Przemyśle, ul. Słowackiego 104, wpisaną do rejestru firm uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 931 i uzyskało opinię biegłego rewidenta bez zastrzeżeń.

8. Cel badania, zakres prac i odpowiedzialności:

Celem badania sprawozdania finansowego jest wyrażenie przez biegłego rewidenta pisemnej opinii wraz z raportem o tym, czy sprawozdanie finansowe jest zgodne z zastosowanymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy badanej jednostki.

Niniejszy raport został przygotowany dla Sejmiku i Zarządu Województwa Podkarpackiego i dotyczy sprawozdania finansowego za 2015 rok, na które składa się:

- bilans z wykonania budżetu Województwa Podkarpackiego sporządzonego na dzień 31.12.2015 r.,

ZA ZGODNOŚĆ Z PRZEPISAMI WOJEWÓDZTWA
Rzeszów, dnia 18.05.2016
podpis.....
Lech Majkut

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych
Nr ewidencyjny 2474



- łączny bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego Województwa Podkarpackiego sporządzony na dzień 31.12.2015 r.,
- łączny rachunek zysków i strat Województwa Podkarpackiego sporządzony na dzień 31.12.2015 r.,
- łączne zestawienie zmian w funduszu Województwa Podkarpackiego sporządzone na dzień 31.12.2015 r.

Opinia i raport zostały sporządzone na podstawie przeprowadzonego badania i sporządzonej dokumentacji rewizyjnej, wymaganej przez art. 65 ustawy o rachunkowości.

Biegła stwierdza, że nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania. Marszałek Województwa Podkarpackiego udostępnił biegłemu rewidentowi sprawozdania finansowe, księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzielił żądanych informacji, wyjaśnień i oświadczeń niezbędnych do wydania opinii i sporządzenia raportu.

Marszałek Województwa Podkarpackiego złożył pisemne oświadczenie o kompletności, prawidłowości i rzetelności łącznego sprawozdania finansowego przedłożonego do badania. Poinformował również o nie zaistnieniu innych zdarzeń gospodarczych, wpływających na informacje ilościowe i jakościowe wynikające z łącznego sprawozdania finansowego.

Przedmiotem niniejszego badania nie było wykrycie i ujawnienie zdarzeń objętych ściganiem z mocy prawa oraz występujących poza system rachunkowości.

Zgodnie z zawartą umową przedmiotem badania szczegółowego objęto następujące jednostki budżetowe:

- Urząd Marszałkowski Województwa Podkarpackiego,
 - Podkarpacki Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Rzeszowie.
 - Podkarpacki Zarząd Dróg Wojewódzkich w Rzeszowie.
- Udział tych jednostek w sumie bilansowej łącznego bilansu wynosił 97%.

Badaniem wrywkowym poprawności sporządzenia sprawozdań finansowych objęto następujące jednostki budżetowe:

- Wojewódzki Urząd Pracy w Rzeszowie.
- Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej w Rzeszowie.
- Podkarpackie Biuro Planowania Przestrzennego w Rzeszowie.
- Wojewódzki Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Rzeszowie.
- Podkarpackie Biuro Geodezji i Terenów Rolnych w Rzeszowie.
- Pedagogiczna Biblioteka Wojewódzka w Rzeszowie.
- Biblioteka Pedagogiczna w Tarnobrzegu.
- Podkarpackie Centrum Edukacji Nauczycieli w Rzeszowie.
- Medyczno-Społeczne Centrum Kształcenia Zawodowego w Rzeszowie.
- Medyczno-Społeczne Centrum Kształcenia Zawodowego w Łańcucie.
- Medyczno-Społeczne Centrum Kształcenia Zawodowego w Mielcu.
- Zespół Szkół przy Klinicznym Szpitalu Wojewódzkim Nr 2 im. św. Jadwigi Królowej w Rzeszowie.

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM
Rzeszów, dnia 18 05 2016
SEKRETARZ WOJEWÓDZTWA
podpis.....

Lesław Majkut

B. ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I EKONOMICZNO-FINANSOWEJ BADANEGO PODMIOTU.

1. Uwagi wstępne

W części analitycznej dokonano syntetycznego przedstawienia oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanego podmiotu. W tym celu posłużono się:

- bilansem z wykonania budżetu za lata 2013-2015;
- łącznym bilansem jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych Województwa Podkarpackiego za lata 2013 - 2015;
- łącznym rachunkiem zysków i strat jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych Województwa Podkarpackiego za lata 2013 - 2015,
- łącznym zestawieniem zmian w funduszach jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych Województwa Podkarpackiego za lata 2013 - 2015.

Województwo Podkarpackie jest wspólnotą samorządową, której celem jest realizacja zadań statutowych przy pomocy otrzymanych środków, a nie prowadzenie działalności gospodarczej. W związku z powyższym nie ustalano wartości wskaźników rentowności, płynności finansowej, rotacji majątku oraz finansowania majątku z uwagi na specyfikę działalności Urzędu i podległych jednostek.

2. Wielkość składników majątkowych w latach 2013-2015.

- Bilans z wykonania budżetu.

AKTYWA	Stan na			Struktura	Dynamika
	31.12.2015 kwota	31.12.2014 kwota	31.12.2013 kwota	2015 w %	2015/2014
I. Środki pieniężne	21 798 782,92	103 246 044,24	81 362 102,94	44,12%	0,21
I.1. Środki pieniężne	21 798 782,92	103 246 044,24	81 362 102,94	44,12%	0,21
I.1.1. Środki pieniężne budżetu	21 798 782,92	103 246 044,24	81 362 102,94	44,12%	0,21
I.1.2. Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
II. Należności i roszczenia	27 605 516,71	41 127 548,14	39 780 350,55	55,88%	0,67
II.1. Należności finansowe	4 500 027,00	4 666 683,00	4 916 672,00	9,11%	0,96
II.1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	1 000 023,00	691 656,00	249 989,00	2,02%	1,45
II.1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	3 500 004,00	3 975 027,00	4 666 683,00	7,08%	0,88
II.2. Należności od budżetów	1 949 949,81	2 100 230,56	2 531 171,21	3,95%	0,93
II.3. Pozostałe należności i roszczenia	21 155 539,90	34 360 634,58	32 332 507,34	42,82%	0,62
III. Inne aktywa	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
Suma aktywów	49 404 299,63	144 373 592,38	121 142 453,49	100,00%	0,34

PASywa	Stan na			Struktura	Dynamika
	31.12.2015 kwota	31.12.2014 kwota	31.12.2013 kwota	2015 w %	2015/2014
I. Zobowiązania	305 931 720,03	317 950 837,61	339 612 001,48	619,24%	0,96
I.1. Zobowiązania finansowe	296 599 999,64	309 562 867,68	317 525 735,40	600,35%	0,96
I.1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	34 559 999,64	17 962 868,04	7 962 867,72	69,95%	1,92

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych
Nr ewidencyjny 2474

ZA ZGODNOŚCIĄ Z ODRZĄDZEM WOJEWÓDZTWA

Rzeszów, dnia 18 05 2016

podpis..... Lesław Majkut





I.1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	262 040 000,00	291 599 999,64	309 562 867,68	530,40%	0,90
I.2. Zobowiązania wobec budżetów	9 301 812,50	8 387 352,23	22 086 266,06	18,83%	1,11
I.3. Pozostałe zobowiązania	29 907,89	617,70	0,02	0,06%	48,42
II. Aktywa netto budżetu	-259 645 550,40	-176 778 866,23	-222 040 207,99	-525,55%	1,47
II.1. Wynik wykonania budżetu (+,-)	-82 866 684,17	45 261 341,76	30 022 535,13	-167,73%	-1,83
II.1.1. Nadwyżka budżetu (+)	0,00	45 261 341,76	30 022 535,13	0,00%	0,00
II.1.2. Deficyt budżetu (-)	-82 866 684,17	0,00	0,00	-167,73%	0,00
II.1.3. Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
II.2. Wynik na operacjach nie kasowych (+,-)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
II.3. Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
II.4. Środki z prywatyzacji	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
II.5. Skumulowany wynik budżetu	-176 778 866,23	-222 040 207,99	-252 062 743,12	-357,82%	0,80
III. Inne pasywa	3 118 130,00	3 201 621,00	3 570 660,00	6,31%	0,97
SUMA PASYWÓW	49 404 299,63	144 373 592,38	121 142 453,49	100,00%	0,34

Suma bilansowa była najniższa w analizowanym okresie czasu. W porównaniu do roku poprzedniego zmniejszyła się o 94.969.292,75 zł.

Stan środków pieniężnych był również najniższy w analizowanym okresie i zmniejszył się odpowiednio: o 81.447.261,32 zł w stosunku do 2014 roku i o 59.563.320,02 zł w stosunku do 2013 roku.

Stan należności i roszczeń na dzień 31.12.2015 roku był także najniższy w analizowanym okresie.

W pasywach bilansu zobowiązania zmniejszyły się z stosunku do roku poprzedniego o 12.019.117,58 zł, natomiast ujemne aktywa netto budżetu zwiększyły się o 82.866.684,17 zł. Inne pasywa zmniejszyły się nieznacznie o kwotę 83.491,00 zł.

- Istotne pozycje składników majątkowych.

Zestawienie łącznych bilansów jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych Województwa Podkarpackiego:

AKTYWA	Stan na			Struktura	Dynamika
	31.12.2015 kwota	31.12.2014 kwota	31.12.2013 kwota	2015 w %	2015/2014 w %
A. Aktywa trwałe	3 890 234 870,90	3 362 993 638,44	2 859 085 773,48	95,4%	115,7%
1. Wartości niematerialne i prawne	15 685 665,13	30 170 276,12	1 172 682,56	0,4%	52,0%
2. Rzeczowe aktywa trwałe	3 410 984 498,51	2 902 610 064,77	2 470 200 504,49	83,6%	117,5%
3. Należności długoterminowe	105 342 167,26	48 487 788,55	21 909 577,43	2,6%	217,3%
4. Inwestycje długoterminowe	358 222 540,00	381 725 509,00	365 803 009,00	8,8%	93,8%
5. Wartość mienia zlikwidow. jednostek	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%
B. Aktywa obrotowe	188 605 093,68	310 625 124,74	298 913 958,85	4,6%	60,7%
1. Zapasy	7 397 716,82	7 257 425,20	4 890 469,73	0,2%	101,9%
2. Należności krótkoterminowe	150 135 635,50	249 184 347,17	250 754 101,67	3,7%	60,3%
3. Środki pieniężne	30 812 757,01	53 972 688,60	43 135 603,68	0,8%	57,1%
4. Krótkoterminowe papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%
5. Rozliczenia międzyokresowe	258 984,35	210 663,77	133 783,77	0,0%	122,9%

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM
Rzeszów, 18.05.2016
Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych
Nr ewidencyjny 2474

podpis.....
Lesław Majkut



C. Inne aktywa	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%
Suma aktywów	4 078 839 964,58	3 673 618 763,18	3 157 999 732,33	100,0%	111,0%

Majątek Województwa Podkarpackiego ogółem ujęty w aktywach bilansu za rok 2015 zwiększył się w porównaniu ze stanem na koniec poprzedniego roku o kwotę 405.221.201,40 zł.

Zmiany w poszczególnych grupach majątku wynoszą:

- w aktywach trwałych, które stanowią 95% aktywów ogółem – wzrost o 527.241.232,46 zł;
- w aktywach obrotowych, które stanowią 5% aktywów ogółem - zmniejszenie o: 122.020.031,06 zł.

3. Źródła finansowania składników majątkowych w latach 2013-2015.

Zestawienie łącznych bilansów jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych Województwa Podkarpackiego:

PASYWA	Stan na			Struktura	Dynamika
	31.12.2015 kwota	31.12.2014 kwota	31.12.2013 kwota	2015 w %	2015/2014 w %
A. FUNDUSZ	3 822 419 717,99	3 344 181 206,44	2 852 063 758,11	93,7%	114,3%
I. Fundusz jednostki	3 064 979 970,94	2 452 479 319,39	2 110 702 966,97	75,1%	125,0%
II. Wynik finansowy netto	757 441 234,36	891 731 811,07	741 536 959,48	18,6%	84,9%
III. Nadwyżka środków obrotowych (-)	-1 487,31	-29 924,02	-176 178,34	0,0%	0,0%
IV. Odpisy z wyniku finansowego (-)	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%
V. Fundusz mienia zlikw. jednostek	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%
VI. Inne	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%
B. FUNDUSZE CELOWE	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%
C. ZOBOWIAZANIA DŁUGOTERMINOWE	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%
D. ZOBOWIAZANIA KRÓTKOTERMIN. I FUNDUSZE SPECJALNE	150 137 294,19	281 258 881,60	284 358 979,71	3,7%	53,4%
I. Zobowiązania krótkoterminowe	147 867 142,14	278 776 109,15	281 687 561,56	3,6%	53,0%
II. Fundusze specjalne	2 270 152,05	2 482 772,45	2 671 418,15	0,1%	91,4%
E. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	106 282 952,40	48 178 675,14	21 576 994,51	2,6%	220,6%
F. INNE PASYWA	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%
Suma pasywów	4 078 839 964,58	3 673 618 763,18	3 157 999 732,33	100,0%	111,0%

Fundusz jednostki wynosił 93,7 % pasywów i w porównaniu ze stanem na koniec poprzedniego okresu zwiększył się o 478.238.511,55 zł.

Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne według stanu na dzień 31.12.2015 roku zmniejszyły się w porównaniu do roku ubiegłego o 131.121.587,41 zł.

Rozliczenia międzyokresowe zwiększyły się o 58.104.277,26 zł.

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM
18.05.2016
SEKRETARZ WOJEWÓDZTWA
podpis.....
Lesław Majkut

4. Syntetyczny rachunek zysków i strat – jego ocena.

Zestawienie łącznych rachunków zysków i strat jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych Województwa Podkarpackiego:

Pozycje rachunku zysków i strat	2015	2014	2013	Różnica 2015/2014	Dynamika 2015/2014 w %
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1 204 989 928,16	1 285 381 604,07	1 136 166 061,87	-80 391 675,91	93,7%
B. Koszty działalności operacyjnej	411 846 816,13	397 677 236,11	389 176 254,12	14 169 580,02	103,6%
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	793 143 112,03	887 704 367,96	746 989 807,75	-94 561 255,93	89,3%
D. Pozostałe przychody operacyjne	18 759 579,22	20 295 050,82	12 241 184,01	-1 535 471,60	92,4%
E. Pozostałe koszty operacyjne	12 061 425,12	8 168 456,22	5 338 755,17	3 892 968,90	147,7%
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	799 841 266,13	899 830 962,56	753 892 236,59	-99 989 696,43	88,9%
G. Przychody finansowe	2 489 782,73	3 461 966,33	3 431 874,72	-972 183,60	71,9%
H. Koszty finansowe	47 686 905,11	12 930 472,52	15 787 141,83	34 756 432,59	368,8%
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	754 644 143,75	890 362 456,37	741 536 969,48	-135 718 312,62	84,8%
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	2 797 090,61	1 369 354,70	0,00	1 427 735,91	204,3%
K. Zysk (strata) brutto (I+J)	757 441 234,36	891 731 811,07	741 536 969,48	-134 290 576,71	84,9%
L. Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	757 441 234,36	891 731 811,07	741 536 969,48	-134 290 576,71	84,9%

Zrealizowane przez Województwo Podkarpackie dochody budżetowe dotyczą udziału we wpływach z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku dochodowego od osób prawnych, innych podatków i opłat, dotacji oraz środków z innych źródeł wpływających na rachunek bankowy budżetu.

Najistotniejsze pozycje kosztów operacyjnych stanowią koszty amortyzacji, wynagrodzeń z pochodnymi i koszty usług obcych.

Z uwagi na specyfikę działalności jednostek sektora finansów publicznych, wynik finansowy prezentowany w sprawozdaniu finansowym nie jest wynikiem efektywności działania tych jednostek.

Na całokształcie działalności Województwo Podkarpackie uzyskało dodatni wynik finansowy, który był jednak niższy od uzyskanego za rok poprzedni o 134.290.576,71 zł.

5. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym.

W wyniku badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych jakie nastąpiły po dniu bilansowym, stwierdza się, że nie występuje bezpośrednie zagrożenie kontynuacji działalności w roku następnym po badanym.

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM
18.05.2016
Rzeszów, dnia 18.05.2016
SEKRETARZ WOJEWÓDZTWA
podpis.....

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości

W badanym roku obrotowym księgi rachunkowe organu, jednostki Urzędu Marszałkowskiego i zbadanych podległych jednostek budżetowych prowadzone były na podstawie przyjętych zasad rachunkowości, wprowadzonych zarządzeniami kierownictw tych jednostek.

W badanym roku obrotowym jednostki ewidencjonowały zdarzenia gospodarcze zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, przyjętą polityką rachunkowości oraz zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów 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 kraju.

W zakresie prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości biegły rewident poświadcza, że:

- jednostki przestrzegały ciągłości stosowanych przyjętych zasad rachunkowości, a w tym przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 1 stycznia badanego roku obrotowego;
- księgi rachunkowe poszczególnych jednostek wchodzących w skład sprawozdania łącznego są prowadzone w tych jednostkach;
- do prowadzenia ksiąg rachunkowych w jednostkach stosowane są licencjonowane programy komputerowe;
- operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny;
- dowody źródłowe stanowiące podstawę zapisu w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

W zakresie zabezpieczenia dostępu do informacji wynikających z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych poświadcza się, że:

- jednostki odpowiednio do przyjętych wewnętrznych zasad uregulowanych w polityce rachunkowości przechowują zbiory danych prawidłowo;
- przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie jednostek, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące.

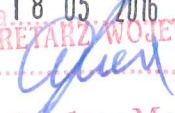
2. Inwentaryzacja

Badane jednostki wywiązały się z obowiązku przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątku, z uwzględnieniem wymaganej częstotliwości, przedmiotu oraz terminu, zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości.

Biegła nie obserwowała spisu z natury.

Na podstawie przedstawionych do badania zarządzeń o inwentaryzacji, zarządzeń dotyczących powołania grup spisowych oraz zastosowanych procedur na istnienie znaczących składników majątkowych należy stwierdzić, że inwentaryzacja aktywów i pasywów badanych jednostek dokonana została poprawnie.

Częstotliwość przeprowadzania spisów z natury określona w ustawie o rachunkowości została zachowana.

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM
Rzeszów, dnia 18.05.2016
SEKRETARZ WOJEWÓDZTWA
podpis.....

Lesław Majkut





3. Informacja o niektórych istotnych pozycjach aktywów i pasywów

AKTYWA TRWAŁE.

Aktywa trwałe	3 890 234 870,90 zł
Istotność cząstkowa:	28 042 791,30 zł
Udział % w sumie bilansowej:	95,4%

I. Wartości niematerialne i prawne	15 685 665,13 zł
II. Rzeczowe aktywa trwałe	3 410 984 498,51 zł
III. Należności długoterminowe	105 342 167,26 zł
IV. Inwestycje długoterminowe	358 222 540,00 zł
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00 zł
Razem majątek trwały	3 890 234 870,90 zł

Struktura % poszczególnych składników majątku trwałego

I. Wartości niematerialne i prawne	0,4%
II. Rzeczowe aktywa trwałe	87,7%
III. Należności długoterminowe	2,7%
IV. Inwestycje długoterminowe	9,2%
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,0%
Razem majątek trwały	100,0%

Wartości niematerialne i prawne

Wykazany w bilansie stan wartości niematerialnych i prawnych jest zgodny z księgami rachunkowymi. Wartości niematerialne i prawne obejmują: nabyte licencje i oprogramowanie. Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych została przeprowadzona w formie ich weryfikacji.

Rzeczowe aktywa trwałe

Wykazany w bilansie stan środków trwałych jest zgodny z księgami rachunkowymi jednostki. Ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja środków trwałych w sprawozdaniu finansowym nie nasuwa uwag. Wycena rzeczowych aktywów trwałych jest zgodna z przyjętymi zasadami (polityce) rachunkowości Jednostek. Przy ustaleniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego (zgodnie z polityką rachunkowości). Udokumentowanie ruchu środków trwałych nie nasuwa uwag.

Należności długoterminowe

Należności długoterminowe wykazano w poz. A.III aktywów bilansu w kwocie 105.342.167,26 zł. Są to głównie należności wynikające z decyzji o opłatach za zajęcie pasa drogowego. W trakcie badania zapisów księgowych na koncie 226 w Podkarpackim Zarządzie Dróg Wojewódzkich ujawniono kwoty z terminem płatności do dnia 31.12.2016 roku w łącznej wysokości 4.089.997,22 zł. Wartość ta powinna zostać ujawniona nie w poz. A.III, lecz w pozycji B.II.4 aktywów bilansu. Odstąpiono od korekty bilansu, ponieważ wartość ta mieści się w przedziale istotności cząstkowej ustalonej dla tej grupy aktywów bilansu.

Inwestycje długoterminowe

Inwestycje długoterminowe obejmują udziały i akcje w spółkach prawa handlowego.

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

Kraków, dnia 18.05.2016

SEKRETARZ WOJEWÓDZKIEGO ZWIĄZU

Lesław Majkut



AKTYWA OBROTOWE.

Aktywa obrotowe	188 605 093,68 zł
Istotność cząstkowa:	6 174 617,19 zł
Udział % w sumie bilansowej:	4,6%

I. Zapasy	7 397 716,82 zł
II. Należności krótkoterminowe	150 135 635,50 zł
III. Inwestycje krótkoterminowe	30 812 757,01 zł
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	258 984,35 zł
Razem majątek obrotowy	188 605 093,68 zł

Struktura % poszczególnych składników majątku obrotowego

I. Zapasy	3,9%
II. Należności krótkoterminowe	79,6%
III. Inwestycje krótkoterminowe	16,3%
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,1%
Razem majątek obrotowy	100,0%

Zapasy

Na saldo zapasów składają się:

	Kwota zł	Struktura %
RAZEM ZAPASY:	7 397 716,82	100,0%
1. Materiały	7 390 604,65	99,9%
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,0%
3. Produkty gotowe	0,00	0,0%
4. Towary	7 112,17	0,1%

Zapasy zostały zinwentaryzowane drogą spisu z natury.

Stany materiałów wykazane w bilansie wynikają z ewidencji ilościowo - wartościowej i zostały wycenione według cen zakupu.

Nie stwierdzono zapasów nadmiernych.

Należności krótkoterminowe

Należności wynikają z prawidłowo prowadzonej ewidencji analitycznej odbiorców. Wycenione zostały w wartościach wynikających z ksiąg.

Inwentaryzację stanu należności dokonano drogą potwierdzenia sald.

Inwestycje krótkoterminowe

Wykazany w bilansie stan inwestycji krótkoterminowych jest zgodny z księgami rachunkowymi Jednostek. Na dzień bilansowy dokonano inwentaryzacji środków pieniężnych w kasach. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły. Stany środków pieniężnych na rachunkach i lokatach bankowych zostały na dzień bilansowy ustalone na podstawie stanów końcowych wyciągów bankowych i potwierdzeń otrzymanych od banków.

ZA ZGODNOŚĆ Z... SEKRETARZ WOJEWÓDZTWA

18 05 2016

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych

Nr ewidencyjny 2474

Rzeszów, dnia...

Lesław Majkut

podpis...



Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów obejmują aktywowane koszty operacyjne, które zostaną rozliczone w 2016 roku w wysokości 258.984,35 zł. Pozycja prawidłowa.

FUNDUSZ JEDNOSTKI.

Fundusz	3 822 419 717,99 zł
Istotność cząstkowa:	27 797 293,65 zł
Udział % w sumie bilansowej:	93,7%

I. Fundusz jednostki	3 064 979 970,94 zł
II. Wynik finansowy netto	757 441 234,36 zł
III. Nadwyżka środków obrotowych (-)	-1 487,31 zł
IV. Odpisy z wyniku finansowego (-)	0,00 zł
V. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00 zł
VI. Inne	0,00 zł
Razem fundusz	3 822 419 717,99 zł

Struktura % poszczególnych składników kapitałów własnych

I. Fundusz jednostki	80,2%
II. Wynik finansowy netto	19,8%
III. Nadwyżka środków obrotowych (-)	0,0%
IV. Odpisy z wyniku finansowego (-)	0,0%
V. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,0%
VI. Inne	0,0%
Razem kapitały własne	100,0%

Fundusz wykazano w pasywach bilansu prawidłowo.

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE I FUNDUSZE SPECJALNE.

Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	150 137 294,19 zł
Istotność cząstkowa:	5 509 061,50 zł
Udział % w sumie bilansowej:	3,7%

I. Zobowiązania krótkoterminowe	147 867 142,14 zł
II. Fundusze specjalne	2 270 152,05 zł
Razem zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	150 137 294,19 zł

Struktura % poszczególnych składników kapitałów własnych

I. Zobowiązania krótkoterminowe	98,5%
II. Fundusze specjalne	1,5%
Razem zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	100,0%

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM
Rzeszów, dnia 18 05 2016
SEKRETARZ WOJEWODZTWA
podpis.....
Lesław Majkut

Ort



Rezerwy na zobowiązania.

Jednostki nie tworzyły rezerw na zobowiązania.

Zobowiązania długoterminowe.

Zobowiązania długoterminowe nie wystąpiły.

Zobowiązania krótkoterminowe.

Zobowiązania krótkoterminowe wykazano w ich wartości nominalnej prawidłowo.

Rozliczenia międzyokresowe (grupa E pasywów bilansu)

Rozliczenia międzyokresowe	106 282 952,40 zł
Istotność cząstkowa:	4 635 164,31 zł
Udział % w sumie bilansowej:	2,6%

Rozliczenia międzyokresowe.

Saldo rozliczeń międzyokresowych wykazano w wysokości 106.282.952,40 zł. W trakcie badania sprawozdania finansowego Urzędu Marszałkowskiego ujawniono w tej pozycji bilansowej kwotę 1.200.000,00 zł. wynikającą w części wartości transakcji sprzedaży i zamiany nieruchomości z terminem płatności w 2016 roku. Zdaniem biegłej, kwota ta powinna w 2015 roku zostać ujawniona jako przychód. Nie dokonywano korekty sprawozdania finansowego, ponieważ wartość ta mieści się w założonym poziomie istotności cząstkowej badania i nie wpływa w sposób zasadniczy na wynik finansowy oraz ocenę sytuacji majątkowej i finansowej.

W związku z tym, że w polityce rachunkowości Urzędu Marszałkowskiego nie określono poziomu istotności dla błędu podstawowego, powyższa wartość w księgach rachunkowych roku 2016 powinna zostać odniesiona w inne zwiększenia funduszu (jako korekta błędu podstawowego).

5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

1. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	1 204 989 928,16 zł
2. Koszty sprzed. prod., tow. i materiałów/ (sprzedaży, zarządu)	411 846 816,13 zł
3. Zysk / strata na działalności operacyjnej(1-2)	793 143 112,03 zł
4. Pozostałe przychody operacyjne	18 759 579,22 zł
5. Pozostałe koszty operacyjne	12 061 425,12 zł
6. Zysk / strata na pozost. działalności operacyjnej (4-5)	6 698 154,10 zł
7. Przychody finansowe	2 489 782,73 zł
8. Koszty finansowe	47 686 905,11 zł
9. Zysk / strata na działalności finansowej (7-8)	-45 197 122,38 zł
10. Zyski nadzwyczajne	2 797 090,61 zł
11. Straty nadzwyczajne	0,00 zł
12. Zysk nadzwyczajny / strata nadzwyczajna (10-11)	2 797 090,61 zł
Zysk / strata brutto (3+6+9+12)	757 441 234,36 zł
Podatek dochodowy	0,00 zł
Pozostałe obow. zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00 zł
Zysk / strata netto	757 441 234,36 zł

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM
Rzeszów, dnia 18 05 2016
podpis:
SEKRETARZ WOJEWÓDZTWA

Rachunek zysków i strat sporządzono w wersji porównawczej prawidłowo, ujmując w nim wielkości wynikające z ksiąg rachunkowych. Przychody (za wyjątkiem pozycji opisanej w części „Rozliczenia



międzyokresowe") i koszty poprawnie zakwalifikowano do okresu sprawozdawczego, przy zachowaniu zasady współmierności i ostrożności.

Koszty finansowe odsetek zaprezentowano w rachunku zysków i strat w wysokości 46.921.800,83 zł, na co składają się koszty odsetek od kredytów oraz odpis z tytułu zmniejszenia wartości nominalnej udziałów Województwa Podkarpackiego w Spółce „Przewozy Regionalne” bez wynagrodzenia w wysokości 37.745.000,00 zł.

4. Zestawienie zmian w funduszu.

Sporządzone zostało zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące zmianę funduszu, zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi.

5. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegła rewident stwierdza, że między datą 31.12.2015 roku a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i wynik bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Marszałka Województwa Podkarpackiego.

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

Rzeszów, dnia 18 05 2016

podpis...SEKRETARZ WOJEWÓDZTWA

Lesław Majkut



D. CZĘŚĆ KOŃCOWA

Po zbadaniu sprawozdania finansowego za rok 2015 uznaje się je za sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami o rachunkowości. W trakcie badania sprawozdania finansowego, przy zastosowaniu przyjętych metod i prób, nie stwierdzono zjawisk i zdarzeń wskazujących na naruszenie prawa.

W badaniu sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych posłużono się próbkami rewizyjnymi, na podstawie których wnioskowano o poprawności badanych pozycji lub zdarzeń gospodarczych. W związku z tym mogą wystąpić różnice pomiędzy ustaleniami zawartymi w niniejszym raporcie, a wynikami ewentualnych kontroli przeprowadzonych metodą pełną.

Podsumowanie wyników badania zawiera opinia niezależnego biegłego rewidenta bez zastrzeżeń i stanowi odrębny dokument.

*

*

*

Raport niniejszy zawiera 15 stron, kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez kluczowego biegłego rewidenta.

Raport sporządzono w pięciu jednobrzmiących egzemplarzach z tego:

- 4 egzemplarze- dla zleceniodawcy
- 1 egzemplarz – dla wykonawcy.

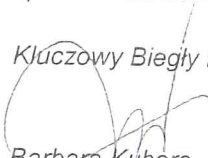
Kraków, dnia 29 kwietnia 2016 roku.

W imieniu:

Biuro Audytorskie PROWIZJA Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych nr 2474

Kluczowy Biegły Rewident:


Barbara Kubera

Nr w rejestrze 8925

BIURO AUDYTORSKIE PROWIZJA Sp. z o.o.

31-831 Kraków, ul. Fatimska 41A

tel. 012 648-22-08, tel./fax 012 640-90-04

NIP 678-27-99-545, Regon 357235838

Nr ewid. KIBR 2474 -4-

(pieczęć firmowa podmiotu uprawnionego)

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM
Rzeszów, dnia 18 05 2016
SEKRETARZ WOJEWÓDZTWA
podpis.....
Lesław Majkut

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 31-12-2015 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie
		Wysłać bez pisma przewodniego 2508E60BAE483329 
Numer identyfikacyjny REGON 690581324		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	103 246 044,24	21 798 782,92	I Zobowiązania	317 950 837,61	305 931 720,03
I.1 Środki pieniężne	103 246 044,24	21 798 782,92	I.1 Zobowiązania finansowe	309 562 867,68	296 599 999,64
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	103 246 044,24	21 798 782,92	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	17 962 868,04	34 559 999,64
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	291 599 999,64	262 040 000,00
II Należności i rozliczenia	41 127 548,14	27 605 516,71	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	8 387 352,23	9 301 812,50
II.1 Należności finansowe	4 666 683,00	4 500 027,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	617,70	29 907,89
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	691 656,00	1 000 023,00	II Aktywa netto budżetu	-176 778 866,23	-259 645 550,40
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	3 975 027,00	3 500 004,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	45 261 341,76	-82 866 684,17
II.2 Należności od budżetów	2 100 230,56	1 949 949,81	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	45 261 341,76	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	34 360 634,58	21 155 539,90	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	-82 866 684,17
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 (+,-)	-222 040 207,99	-176 778 866,23
			III Inne pasywa	3 201 621,00	3 118 130,00

Województwa Podkarpackiego
Główny Księgowy Budżetu Województwa

Jasna Jastrzęb

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM
skarbnik 18 05 2016
Rzeszów, dnia 18 05 2016
podpis..... Lesław Majkut

2016-03-21

rok, miesiąc, dzień

2508E60BAE483329

Stanisław Kruczek
MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

Władysław Ortyl

zarząd

BeSTia

Strona 1 z 3

Suma aktywów	144 373 592,38	49 404 299,63	Suma pasywów	144 373 592,38	49 404 299,63

Informacje uzupełniające:

Symbol	Opis	Wartość
1	Udzielone gwarancje i poręczenia	0,00
2	Otrzymane gwarancje i poręczenia	0,00
3	Inne informacje istotne dla rzetelności i przejrzystości budżetu	0,00

SKARBNIK
WOJEWÓDZTWA PODKARPACIEGO
GEOWNY KSIĘGOWY BUDŻETU WOJEWÓDZTWA

Jasna Jastrzęb

ZA ZGODNOŚĆ Z POROZUMIENIEM
18 05 2016
skarbnik
Rzeszów, dnia
podpis..... Lesław Majna

2016-03-21

rok, miesiąc, dzień

2508E60BAE483329

CZŁONKOWI RZĄDU

Stanisław...

MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

Włodzisław Ortyl

zarząd

BeSTia

SEKRETARZ
WOJEWÓDZTWA PODKARPACKIEGO
SŁOWNY IŚCIEŃNY LUDZITU WOJEWÓDZTWA

Janina Jaszczyk

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM 18 05 2016

2016-03-21

skarbnik

rok, miesiąc, dzień

Rzeszów, dnia 18 05 2016

2508E60BAE483329

podpis.....

Lesław Majkut

CD. W. ZARZĄDU

Stanisław I...

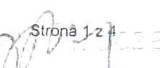
MAKSZALEN WOJEWÓDZTWA

Włodzisław Oriyl

zarząd

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 31-12-2015 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie
Numer identyfikacyjny REGON 690581324		Wysłać bez pisma przewodniego 442432BD99007B0C 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	3 362 993 638,44	3 890 234 870,90	A Fundusz	3 344 181 206,44	3 822 419 717,99
A.I Wartości niematerialne i prawne	30 170 276,12	15 685 665,13	A.I Fundusz jednostki	2 452 479 319,39	3 064 979 970,94
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	2 902 610 064,77	3 410 984 498,51	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	891 731 811,07	757 441 234,36
A.II.1 Środki trwałe	2 054 305 300,49	3 157 506 458,39	A.II.1 Zysk netto (+)	1 146 222 000,39	1 011 656 020,56
A.II.1.1 Grunty	464 290 670,87	473 093 292,18	A.II.2 Strata netto (-)	-254 490 189,32	-254 214 786,20
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 450 575 125,41	2 430 328 037,29	A.III Nadwyżka środków obrotowych (-)	-29 924,02	-1 487,31
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	28 092 414,22	132 334 733,33	A.IV Odpisy z wyniku finansowego (-)	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	110 957 940,39	121 374 280,24	A.V Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	389 149,60	376 115,35	B Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	848 304 764,28	253 478 040,12	C Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	278 776 109,15	147 867 142,14
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	48 487 788,55	105 342 167,26	C.II Zobowiązania krótkoterminowe	278 776 109,15	147 867 142,14
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	381 725 509,00	358 222 540,00	C.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 803 825,67	1 242 744,10
A.IV.1 Akcje i udziały	381 725 509,00	358 222 540,00	C.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	108 688 144,89	14 920 218,68
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	C.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	3 216 758,85	3 005 419,40
A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	C.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	9 026 725,43	9 317 649,57
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	C.II.5 Pozostałe zobowiązania	114 527 401,78	94 545 853,70
B Aktywa obrotowe	310 625 124,74	188 605 093,68	C.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	7 152 617,95	3 679 716,79

ZA ZGODNOŚĆ (główny księgowy) _____ 2016-04-22 _____
 Rzeszów, dnia 18.05.2016 (rok, miesiąc, dzień) 442432BD99007B0C (kierownik jednostki)
 podpis.....      

B.I Zapasy	7 257 425,20	7 397 716,82	C.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	34 360 634,58	21 155 539,90
B.I.1 Materiały	7 249 903,94	7 390 604,65	C.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D Fundusze specjalne	2 482 772,45	2 270 152,05
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	2 482 772,45	2 270 152,05
B.I.4 Towary	7 521,26	7 112,17	D.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	249 184 347,17	150 135 635,50	E Rozliczenia międzyokresowe	48 178 675,14	106 282 952,40
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	209 744,91	86 571,94	E.I Rozliczenia międzyokresowe przychodów	48 178 675,14	106 282 952,40
B.II.2 Należności od budżetów	2 640 873,37	41 598 139,30	E.II Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	49,61			
B.II.4 Pozostałe należności	246 333 128,89	108 421 578,12			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	600,00	29 296,53			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	53 972 688,60	30 812 757,01			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	53 630 903,70	30 812 757,01			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	341 784,90	0,00			
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	210 663,77	258 984,35			
Suma aktywów	3 673 618 763,18	4 078 839 964,58	Suma pasywów	3 673 618 763,18	4 078 839 964,58

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:

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

BeSTia

442432BD99007B0C

Strona 2 z 4

Symbol	Opis	Wartość
1	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	32 659 212,94
2	Umorzenie środków trwałych	734 615 968,39
3	Umorzenie pozostałych środków trwałych	39 453 201,74
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	84 699 733,23

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM
Rzeszów, dnia 18 05 2016
SEKRETAŃZ WOJEWÓDZTWA
podpis.....

Lesław Majkut

(główny księgowy)

2016-04-22
(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

BeSTia

442432BD99007B0C

18 05 2016 ODZTWA


Sław Majkut

2016-04-22

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

(główny księgowy)

BeSTia

442432BD99007B0C

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 31-12-2015 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie
Numer identyfikacyjny REGON 690581324		Wysłać bez pisma przewodniego OBC351011E4BE742 
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	1 285 381 604,07	1 204 989 928,16
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 927 993,36	1 867 956,46
A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenia - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	76 880,00	48 320,58
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	1 283 376 730,71	1 203 073 651,12
B. Koszty działalności operacyjnej	397 677 236,11	411 846 816,13
B.I. Amortyzacja	89 092 286,52	121 526 530,29
B.II. Zużycie materiałów i energii	19 387 517,02	17 851 385,15
B.III. Usługi obce	92 469 690,91	73 343 004,27
B.IV. Podatki i opłaty	1 935 068,74	2 440 749,46
B.V. Wynagrodzenia	148 977 525,73	147 196 788,42
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	33 019 391,67	32 836 729,95
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	3 298 353,24	2 915 379,90
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	7 216 184,38	6 323 413,64
B.X. Pozostałe obciążenia	2 281 217,90	7 412 835,05
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	887 704 367,96	793 143 112,03
D. Pozostałe przychody operacyjne	20 295 050,82	18 759 579,22
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	241 170,67	200 525,24
D.II. Dotacje	0,00	0,00
D.III. Inne przychody operacyjne	20 053 880,15	18 559 053,98
E. Pozostałe koszty operacyjne	8 168 456,22	12 061 425,12

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

Rzeszów, dnia 18.05.2016
SEKRETARZ WOJEWÓDZTWA
podpis.....

Lesław Majkut

2016-04-22

rok, miesiąc, dzień

OBC351011E4BE742

kierownik jednostki

główny księgowy

BeSTia

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	118 634,00	42 218,41
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	8 049 822,22	12 019 206,71
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	899 830 962,56	799 841 266,13
G.	Przychody finansowe	3 461 966,33	2 489 782,73
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	38 390,40	0,00
G.II.	Odsetki	3 423 575,93	2 489 782,73
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	12 930 472,52	47 686 905,11
H.I.	Odsetki	12 318 256,71	47 210 016,28
H.II.	Inne	612 215,81	476 888,83
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)	890 362 456,37	754 644 143,75
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)	1 369 354,70	2 797 090,61
J.I.	Zyski nadzwyczajne	1 369 354,70	2 797 090,61
J.II.	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
K.	Zysk (strata) brutto (I +/- J)	891 731 811,07	757 441 234,36
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)	891 731 811,07	757 441 234,36

Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej :

Symbol	Opis	Wartość
1	Wysokość środków na świadczenia pracownicze zabezpieczone w WPF na lata 2016-2018	390 989 278,00

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

Rzeszów, dnia 18.05.2016

SEKRETARZ WOJEWÓDZTWA
podpis.....

Lesław Majkut

2016-04-22

rok, miesiąc, dzień

kierownik jednostki

główny księgowy

BeSTia

0BC351011E4BE742

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 31-12-2015 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie
Numer identyfikacyjny REGON 690581324		Wysłać bez pisma przewodniego 524CEAD33E29F77A 

	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początku okresu (BO)	2 110 702 966,97	2 452 479 319,39
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	2 855 048 772,53	3 117 026 522,77
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	999 771 902,42	1 146 222 000,39
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	1 258 740 343,68	1 326 488 116,14
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje	578 740 409,08	634 751 221,42
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	16 864 969,15	6 726 059,10
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	931 148,20	2 839 125,72
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	2 513 272 420,11	2 504 525 871,22
I.2.1. Strata za rok ubiegły	258 234 932,94	254 490 189,32
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	1 304 001 685,44	1 243 621 431,97
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	176 178,34	29 924,02
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	929 674 453,82	986 631 237,26
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	19 577 764,85	16 581 471,20
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	1 607 404,72	3 171 617,45
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	2 452 479 319,39	3 064 979 970,94
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	891 731 811,07	757 441 234,36

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

Rzeszów, 18.05.2016
SECRETARZ WOJEWÓDZTWA

podpis.....

2016-04-22

Lesław Majkut

główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

kierownik jednostki

BeSTia

524CEAD33E29F77A

III.1.	zysk netto (+)	1 146 222 000,39	1 011 656 020,56
III.2.	strata netto (-)	-254 490 189,32	-254 214 786,20
IV.	Nadwyżka dochodów jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych	29 924,02	1 487,31
V.	Fundusz (II+,-III-IV)	3 344 181 206,44	3 822 419 717,99

Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej :

18 05 2016

2016-04-22

rok, miesiąc, dzień

524CEAD33E29F77A

główny księgowy

kierownik jednostki

BeSTia

ZGODNOŚĆ Z ORYGINALEM
Zesłów, dnia 18 05 2016
SEKRETARZ WOJEWÓDZTWA
Lesław Majkut

2016-04-22

główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

kierownik jednostki

BeSTia

524CEAD33E29F77A