

ZESPÓŁ BIEGŁYCH REWIDENTÓW

„BILANS”

SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

37-700 PRZEMYŚL

UL. SŁOWACKIEGO 104

OPINIA

NIEZALEŻNYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW

dla

SEJMIKU I ZARZĄDU WOJEWÓDZTWA PODKARPACKIEGO

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

- 1) bilans z wykonania budżetu Województwa Podkarpackiego na dzień 31.12.2012r.
z sumą aktywów i pasywów **87 745 934,10 zł;**
- 2) łączny bilans jednostek budżetowych sporządzony na dzień 31.12.2012r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **2 699 414 657,30 zł;**
- 3) łączny rachunek zysków i strat jednostek budżetowych za rok obrotowy od 01.01.2012r. do 31.12.2012r. wykazujący zysk netto w wysokości: **428 715 058,38 zł;**
- 4) łączne zestawienie zmian w funduszu własnym jednostek budżetowych za rok obrotowy od 01.01.2012r. do 31.12.2012r. wykazujące wzrost funduszu własnego o kwotę: **345 689 830,90 zł;**

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 (Dz.U z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości” oraz w Rozporządzeniu 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 (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z póź. zm.)

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego 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 sprawozdań finansowych przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) ustawy z dnia 7 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. 77, poz. 649)
- 3) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,

Badanie sprawozdań finansowych zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniach. 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 sprawozdaniach finansowych, jak i całościową ocenę sprawozdań finansowych.

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 31.12.2012 r. jak też jego wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 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.
Przemyśl ul. Słowackiego 104
numer ewidencyjny 931

Zarząd Spółki

Kluczowy Biegły Rewident

Maria Woźny, nr ewid. 4453

Biegły Rewident

Jan Leszek Kogut nr ewid. 1717

Przemyśl, dnia 10.05.2013r.

PREZES ZARZĄDU

mgr Halina Eisenberger
Biegły Rewident
nr ewid. 805

VICEPREZES ZARZĄDU

Maria Woźny
Biegły Rewident
nr ewid. 4453

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 650004963, KIBR 931
KRS 0000141782, Kapitał zakładowy 50 400, PLN

ZESPÓŁ BIEGŁYCH REWIDENTÓW

„BILANS”

SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

37-700 PRZEMYŚL

UL. SŁOWACKIEGO 104

Raport

z badania sprawozdania finansowego

WOJEWÓDZTWA PODKARPACKIEGO

za rok obrotowy od 01.01.2012 do 31.12.2012

A. Część ogólna

1. Województwo Podkarpackie działa na podstawie ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie województwa (jednolity tekst Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1590 z późn. zm.) 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 305/6219/10 Zarządu Województwa Podkarpackiego

- w Rzeszowie z dnia 17.08.2010r. ze zmianami, ostatnia zmiana wprowadzona Uchwałą 127/2871/12 Zarządu Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie z dnia 27.03.2012r.
- Regulamin kontroli wprowadzony Uchwałą nr 273/5331/10 Zarządu Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie z dnia 20.04.2010r.
 - 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 88/1997/11 Zarządu Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie z dnia 25.10.2011r. 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 które weszły w skład łącznego sprawozdania finansowego jednostek budżetowych:
 - 1) Urząd Marszałkowski Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie,
 - 2) jednostki oświatowe - 24 jednostek,
 - 3) inne jednostki - 9 jednostek.
 - c) aktualny wykaz jednostek organizacyjnych Województwa Podkarpackiego ustalony został Uchwałą Zarządu Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie z dnia 2 października 2012r. w której wykreślono Nauczycielskie Kolegium Języków Obcych w Przeworsku z dniem 1.10.2012r.
5. Organy jednostki przedstawiają się następująco:
- Sejmik Województwa,
 - Zarząd Województwa.
- Funkcję Marszałka Województwa Podkarpackiego pełni:
- Pan Mirosław Karapyla
- W skład Zarządu Województwa Podkarpackiego weszli:
- Pan Zygmunt Cholewiński - Wicemarszałek Województwa Podkarpackiego
 - Pani Anna Kowalska - Wicemarszałek Województwa Podkarpackiego,
 - Pan Lucjan Kuźniar - Członek Zarządu Województwa Podkarpackiego,
 - Pan Sławomir Miklicz - Członek Zarządu Województwa Podkarpackiego,.
6. Skarbnikiem Województwa Podkarpackiego była Pani Maria Niemiec.

Uchwałą Nr XXIX/542/13 Sejmiku Województwa Podkarpackiego z dnia 28.01.2013r. odwołano Skarbnika Województwa Podkarpackiego .

Równocześnie powierzono Pani Janinie Jastrząb wykonywanie obowiązków Skarbnika Województwa Podkarpackiego - Głównego Księgowego Budżetu Województwa Podkarpackiego.

Uchwałą Nr XXXII/600/13 Sejmiku Województwa Podkarpackiego z dnia 26 kwietnia 2013r. powołano Panią Janinę Jastrząb na stanowisko Skarbnika Województwa Podkarpackiego - Głównego Księgowego Budżetu Województwa Podkarpackiego.

7. Kapitały własne kształtują się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Kapitał (fundusz) własny	2 467 341 762,27	2 121 651 931,37
Fundusz jednostki	2 038 983 209,93	1 629 852 415,31
Wynik finansowy netto - zysk	428 715 058,38	491 799 516,06
Zysk netto	681 621 237,81	791 043 072,19
Strata netto	(252 906 179,43)	(299 243 556,13)
Nadwyżka środków obrotowych (w. ujemna)	(356 508,04)	

Fundusz jednostki w kwocie 2 038 983 209,93 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 XXVII/490/12 Sejmiku Województwa Podkarpackiego z dnia 23.11.2012r. do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości oraz art. 268 ustawy o finansach publicznych badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2012 – zgodnie z art. 66 ustęp 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 30.11.2012r. zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 8 przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie od 4.12.2012r. do 19.12.2012r. (inwentaryzacja i badanie wstępne) oraz od 15.04.2013r. do 10.05.2013r. (badanie właściwe).

10. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Maria Woźny (nr rej. 4453) oraz biegły rewident 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 2010r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

11. 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 XXII/375/12 Sejmiku Województwa Podkarpackiego z dnia 28.05.2012 r.

12. 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 (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z póź. zm.) złożone w Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie.

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 (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z póź. zm.)

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 31.12.2012r. z sumą aktywów i pasywów | 87 745 934,10 zł |
| b) łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów
wojewódzkich samorządowych jednostek budżetowych
na dzień 31.12.2012r., z sumą aktywów i pasywów | 2 699 414 657,30 zł |
| c) łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające
z rachunków zysków i strat wojewódzkich samorządowych jednostek budżetowych
wykazującego za rok obrotowy 2012 wynik finansowy – zysk netto | 428 715 058,38 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 2012 r. o kwotę | 345 689 830,90 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) niezaistnienia 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 wykazujący po stronie aktywów i pasywów kwotę 563 431 767,46 zł
- 2) Podkarpackie Centrum Edukacji Nauczycieli w Rzeszowie wykazujące po stronie aktywów i pasywów kwotę 12 073 537,24 zł
- 3) Podkarpackie Biuro Geodezji i Terenów Rolnych w Rzeszowie wykazujący po stronie aktywów i pasywów kwotę 1 746 727,05 zł
- 4) Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej w Rzeszowie wykazujący po stronie aktywów i pasywów kwotę 1 358 667,25 zł

Razem sumy bilansowe tych jednostek wynoszą 578 610 699,00 zł

co stanowi 21,4 % 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. środki trwałe w budowie, należności długoterminowe, długoterminowe aktywa finansowe, środki pieniężne, rozliczenia międzyokresowe oraz przychody i koszty operacyjne.

Biegli oceniają pozytywnie audyt wewnętrzny wykonywany zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Praktyki Zawodowej audytu wewnętrznego przez Departament Kontroli Urzędu Marszałkowskiego, oraz skorzystali z wyników pracy audytorów wewnętrznych.

B. Wykonanie budżetu Województwa Podkarpackiego za 2012 rok

Budżet Województwa Podkarpackiego na 2012 r. przyjęły Uchwałą Nr XVII/278/12 Sejmiku Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie z dnia 30 stycznia 2012 r. wynosił:

• Plan dochodów	1.142.539.638,- zł
• Plan wydatków	1.234.475.774,- zł
• Planowany deficyt	- 91.936.136,- zł
• Plan przychodów na finansowanie planowanego deficytu budżetu Województwa	91.936.136,- zł
z tytułu:	
– zaciąganego kredytu długoterminowego	49.886.136,- zł
– pożyczki długoterminowej zaciąganej w Banku Rozwoju Rady Europy (CEB)	35.000.000,- 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	6.300.000,- zł
– spłaty pożyczek udzielanych z budżetu	750.000,- 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 2012 r. zachodziły zmiany w planie dochodów i wydatków, dokonywane Uchwałami Sejmiku oraz w ramach posiadanych uprawnień uchwałami Zarządu.

Na dzień 31.12.2012 r. budżet po zmianach wynosił:

• Plan dochodów	929.960.209,- zł
• Plan wydatków	992.858.720,- zł
• Planowany deficyt	- 62.898.511,- zł
• Plan przychodów na finansowanie planowanego deficytu budżetu województwa	62.898.511,- zł
w tym z tytułu:	
- pożyczki długoterminowej zaciąganej w Banku Rozwoju Rady Europy (CEB)	35.000.000,- zł
- spłaty pożyczek udzielanych z budżetu	687.500,- 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	27.211.011,- 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 przychodów na udzielenie pożyczki długoterminowej 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 500.000,- zł
- Plan rozchodów 8.462.868,- zł
 - w tym z tytułu:
 - spłaty rat kredytów długoterminowych zaciągniętych w latach ubiegłych 7.962.868,- zł
 - udzielonej pożyczki długoterminowej 500.000,- zł

Budżet za 2012 r. został wykonany w 93,72% w zakresie dochodów i w 89,74% w zakresie wydatków i wynosił:

- Wykonanie dochodów 871.599.354,- zł
- Wykonanie wydatków 891.000.574,- zł
- Deficyt - 19.401.220,- zł
- Wykonanie przychodów 96.164.948,- zł
 - w tym z tytułu:
 - pożyczki długoterminowej zaciągniętej w Banku Rozwoju Rady Europy (CEB) 35.000.000,- zł
 - spłaty pożyczek udzielanych z budżetu 687.500,- 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 60.477.448,- zł
- Wykonanie rozchodów 8.462.868,- zł
 - w tym z tytułu:
 - spłaty rat kredytów długoterminowych zaciągniętych w latach ubiegłych 7.962.868,- zł
 - udzielonej pożyczki długoterminowej 500.000,- zł

Wynik wolnych środków po rozliczeniu zrealizowanych dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów 68.300.860,- zł

1. Bilans z wykonania budżetu Województwa Podkarpackiego sporządzony na dzień 31.12.2012 r.

AKTYWA	2012	Strukt.	2011	Strukt.	2010r.	Strukt.	Zmiana 2012 /2011	%	Zmiana 2012 /2010	%
I. Środki pieniężne	63 398,5	72,3%	17 343,6	21,1%	29 706,2	63,4%	46 054,9	365,5%	33 692,3	213,4%
I.1 Środki pieniężne	63 398,5	72,3%	17 343,6	21,1%	29 706,2	63,4%	46 054,9	365,5%	33 692,3	213,4%
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	63 398,5	72,3%	17 343,6	21,1%	29 706,2	63,4%	46 054,9	365,5%	33 692,3	213,4%
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne										
II. Należności i rozliczenia	24 347,4	27,7%	64 911,3	78,9%	17 133,4	36,6%	-40 563,9	37,5%	7 214,0	142,1
II.1 Należności finansowe	5 125,0	5,8%	5 312,5	6,5%	3 500,0	7,5%	-187,5	96,5%	1 625,0	146,4
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 m-cy)	943,3	1,1%	1 275,0	1,5%	750,0	1,6%	-331,7	73,3%	193,3	125,8%
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 m-cy)	4 181,7	4,7%	4 037,5	4,9%	2 750,0	5,9%	144,2	103,6%	1 431,7	152,1%
II.2 Należności od budżetów	1459,6	1,7%	2 930,7	3,6%	2 545,7	5,4%	-1471,1	49,8%	-1 290,3	57,3%
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	17 762,8	20,2%	56 668,1	68,9%	11 087,8	23,7%	-38 905,3	31,3	6 675,0	160,2%
III. Inne aktywa										
Suma aktywów	87 745,9	100%	82 254,8	100,0%	46 839,6	100,0%	5 491,1	93,7%	40 906,3	187,3%

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

- środki pieniężne wzrosły do roku 2010 o 33 692,3 tys. zł, do roku 2011 o 46 054,9 tys. zł w strukturze bilansu wynoszą 72,3 %,
- należności i rozliczenia uległy zwiększeniu o 7 214,0 tys. zł do roku 2010 natomiast uległy zmniejszeniu o 40 563,9 tys. zł do roku 2011 najwyższy spadek wykazują pozostałe należności i rozliczenia 38 905,3 tys. zł do roku 2011. W strukturze bilansu stanowią 27,7%

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

1.1.1. Środki pieniężne**63 398 462,04 zł**

stanowią 72,3 % aktywów i obejmują:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.
Środki pieniężne	
- Środki pieniężne budżetu	58 284 922,04
- Środki pieniężne dotacji celowych RPO	2 422 009,01
- Środki pieniężne Funduszy Pomocowych	886,65
- Środki pieniężne dotacji celowych POKL	2 347 233,31
- Inne środki pieniężne US	343 411,03
Razem	63 398 462,04

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**24 347 472,06 zł**

Stanowią 27,7 % aktywów i dotyczą:

Należności i rozliczenia	Kwota w bilansie
Udzielonych pożyczek z budżetu województwa w tym: - krótkoterminowe 943 328,00 - długoterminowe 4 181 672,00	5 125 000,00
Należności od budżetu z tyt. udziału w podatkach CIT i PIT	1 459 658,03
Pozostałych należności i rozliczeń z jednostkami budżetowymi	17 762 814,03
Razem	24 347 472,06

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

b) należności od budżetu 1 459 658,03 zł
dotyczą udziału:

- w podatku dochodowym od osób prawnych 557 129,03 zł
- w podatku dochodowym od osób fizycznych 902 529,00 zł

ustalone w kwocie wymaganej zapłaty i dotyczą Ministerstwa Finansów oraz Urzędów Skarbowych potwierdzone i rozliczone w 2013r.

- c) pozostałe należności i rozliczenia 17 762 814,03 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	672 612,35
rozliczenie dochodów budżetowych administracji rządowej	6 164,38
rozliczenie dochodów budżetowych POKL	929,84
rozliczenie wydatków budżetowych	5 304 726,03
rozliczenie wydatków budżetowych - programy	1 312 678,47
rozliczenie wydatków budżetowych współfinansowanych i finansowanych z POKL	2 530 992,56
rozliczenie wydatków ze środków europejskich POKL	7 934 710,40
Razem	17 762 814,03

Aktywa bilansu właściwie ustalone i mają potwierdzenie w księgach rachunkowych.

Razem aktywa **87 745 934,10 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.

1.2. Pasywa w tys. zł.

PASYWA	2012	Struktura	2011	Struktura	2010	Struktura	Zmiana 2012 /2011	%	Zmiana 2012 /2010	%
I. Zobowiązania	335 925,6	382,8%	311 058,8	378,2%	243 016,4	518,8%	24 866,8	108,0%	92 909,2	138,2%
I.1 Zobowiązania finansowe	325 488,6	370,9%	298 451,5	362,8%	232 875,0	497,2%	27 037,1	109,1%	92 613,6	139,8%
I.1.1 Krótkoterminowo (do 12 miesięcy)	7 062,9	8,0%	7 962,9	97,0%	8 575,0	18,3%	-900,0	88,7%	-1512,10	82,4%
I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	317 525,7	361,9%	290 488,6	353,2%	224 300,0	478,9%	27 037,1	109,3%	93 225,7	141,6%
I.2 Zobowiązania wobec budżetów	7 970,4	9,1%	12 100,1	14,7%	10 140,9	21,6%	-4 129,7	65,9%	-2 170,5	78,6%
I.3 Pozostałe zobowiązania	2 466,6	2,8%	507,2	0,6%	0,5	0,0%	2959,4	486,3%	2 466,1	
II. Aktywa netto budżetu	-252 062,8	-287,3%	-232 661,5	-282,8%	-199 981,4	-426,9%	-19 401,3	108,3%	-52 101,4	126,1%
II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-19 401,2	-22,1%	-32 700,1	-39,7%	-92 680,5	-197,6%	13 298,9	59,3%	73 279,3	20,9%
II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)										
II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-19 401,2	22,1%	-32 700,1	-39,7%	-92 680,5	-197,6%	13 298,9	59,3%	73 279,3	20,9%
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 (+,-)	-232 661,6	265,1%	-199 981,4	- 243,1%	-107 280,9	-253,6%	-32 700,2	116,4%	-125 380,7	216,9%
III. Inne pasywa	3 883,1	4,5%	3 857,5	4,7%	3 784,6	7,69%	25,6	100,6%	98,5	102,6%
Suma pasywów	87 745,9	100%	82 254,8	100,00%	46 839,6	100,00%	5 491,1	93,7%	40 906,3	187,3%

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

- zobowiązania wzrosły do roku 2010 o 92 909,2 tys. zł natomiast do roku 2011 o 24 866,8 tys. zł w strukturze bilansu wynoszą 382,8%. Najwyższą pozycję wykazują zobowiązania finansowe z tytułu zaciągniętej pożyczki w Banku Rozwoju Rady Europy „CEB”
- deficyt budżetu uległ zmniejszeniu o 73 279,3 tys. zł do roku 2010 i o 13 298,9 tys. do roku ubiegłego.

- c) Kwota wolnych środków za 2012r. wynosi 68,300.860,00 zł i jest zgodna z bilansem i księgami rachunkowymi.

Pasywa zbadanego bilansu przedstawiają się następująco:

1.2.1. Zobowiązania 335 925 607,22 zł

Stanowią 382,8% pasywów i obejmują:

Zobowiązania	Kwota w bilansie
zobowiązania finansowe	325 488 603,12
zobowiązania wobec budżetów	7 970 406,55
Pozostałe zobowiązania	2 466 597,55
Razem	335 925 607,22

Zobowiązania finansowe w kwocie 325 488 603,12 zł

wynikają z kont rozrachunków „zobowiązanie finansowe” a dotyczą :

- kredytów bankowych 25 888 603,12 zł
- obligacji PKO BP 94 000 000,00 zł
- pożyczki z Banku Rozwoju Rady Europy „CEB” 205 600 000,00 zł

Powyższe zobowiązania potwierdzone są umowami określającymi terminy spłaty, zawartymi zgodnie z uchwałami Sejmiku Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie, i są zgodne z księgami rachunkowymi.

Zobowiązania wobec budżetów w kwocie 7 970 406,55 zł

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

- Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego – dotacja 594 165,36 zł
- Ministerstwa Rozwoju Regionalnego – dotacja celowa 69 974,63 zł
- Ministerstwa Rozwoju Regionalnego – dotacje celowe POKL 4 874 317,78 zł
- Ministerstwa Rozwoju Regionalnego – dotacje celowe RPO-WP 2 398 087,24 zł
- Ministerstwo Finansów zwrot niewykorzystanych środków z Budżetu UE 21 078,29 zł
- Ministerstwo Gospodarki zwrot niewykorzystanych środków POIG 3 719,57 zł
- dochody związane z realizacją zadań rządowych 9 063,68 zł

właściwie udokumentowane, wynikające z ksiąg rachunkowych prawidłowo prowadzonych.

Pozostałe zobowiązania w kwocie 2 466 597,55 zł

dotyczą:

- Podkarpackie Biuro Geodezji i Terenów Rolnych 221,44 zł
- Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego 2 466 373,19 zł
- inne 2,92 zł

1.2.2. Aktywa netto budżetu (252 062 743,12) zł

Stanowią (-287,2 %) pasywów

Wyszczególnienie	Kwota
Wynik wykonania budżetu	(19 401 220,30)
- w tym: deficyt budżetu	(19 401 220,30)
Skumulowany wynik budżetu	(232 661 522,82)

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 za rok 2012 wynosi 68 300 860,00 zł i jest zgodna z księgami rachunkowymi prowadzonymi w prawidłowy sposób.

1.2.3. Inne pasywa

3 883 070,00 zł

wynoszą 4,4 % pasywów

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

Razem pasywa

87 745 934,10 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.

2. Ustalenie wolnych środków

	Wyszczególnienie	kwota
+	Środki pieniężne budżetu	63 398 462,04
-	Otrzymana subwencja na początek roku następnego	3 883 070,00
+	Należności od budżetów	1 459 658,03
+	Należności i rozliczenia	17 762 814,03
-	Zobowiązania wobec budżetu i pozostałe	10 437 004,10
SUMA	Stan wolnych środków	68 300 860,00

	Wyszczególnienie	kwota
+	Zobowiązania finansowe	325 488 603,12
-	Skumulowany wynik budżetu (deficyt)	232 661 522,82
-	Deficyt budżetu	19 401 220,30
-	Należności finansowe	5 125 000,00
SUMA	Stan wolnych środków	68 300 860,00

Powyższy stan wolnych środków zweryfikowano na podstawie aktywów i pasywów bilansu z wykonania budżetu na dzień 31.12.2012r.

C. Bilans łączny jednostek budżetowych za rok obrotowy i rok poprzedzający.

B. Analiza ekonomiczno – finansowa.

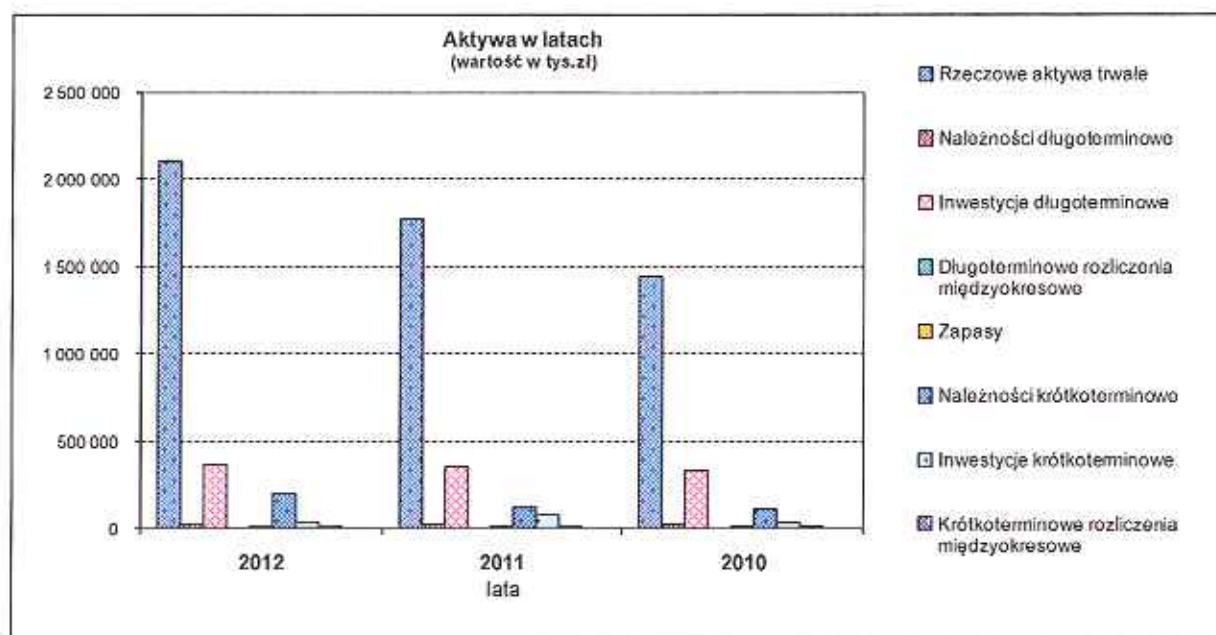
Analizę ekonomiczno – finansową jednostki przeprowadzono na podstawie wyników osiągniętych w latach 2010 – 2012.

1. Analiza bilansu

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

Lp	Wyszczególnienie	2012		2011		2010		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%	2012/2011		2012/2010	
									%		%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	2 474 726,3	91,7	2 127 857,2	91,8	1 772 282,9	92,9	346 869,1	116,3	702 443,4	139,6
I.	Wartości niematerialne i prawne	2 466,0	0,1	4 059,2	0,2	1 387,3	0,1	(1 593,2)	60,8	1 078,8	177,8
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	2 100 814,1	77,8	1 784 097,7	76,1	1 438 830,3	75,4	336 716,4	119,1	661 983,8	146,0
III.	Należności długoterminowe	18 275,7	0,7	14 584,6	0,6	11 880,6	0,6	3 681,1	125,2	6 395,0	153,8
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Długoterminowe aktywa finansowe	353 170,5	13,1	345 105,7	14,9	320 184,7	16,8	8 064,8	102,3	32 985,8	110,3
a)	akcje i udziały	353 170,5	13,1	345 105,7	14,9	320 184,7	16,8	8 064,8	102,3	32 985,8	110,3
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
B.	Aktywa obrotowe	224 688,3	8,3	190 468,6	8,2	135 483,8	7,1	34 219,7	118,0	89 204,5	165,8
I.	Zapasy	5 713,2	0,2	7 357,6	0,3	5 335,4	0,3	(1 644,4)	77,7	377,8	107,1
II.	Należności krótkoterminowe	190 108,9	7,0	116 335,2	5,0	105 881,3	5,6	73 773,7	163,4	84 227,6	179,5
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	28 736,2	1,1	66 584,6	2,9	24 106,1	1,3	(37 848,3)	43,2	4 630,1	119,2
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	130,0	0,0	191,2	0,0	161,0	0,0	(61,2)	68,0	(31,0)	80,7
	Aktywa razem	2 699 414,7	100,0	2 318 325,9	100,0	1 907 766,8	100,0	381 088,8	116,4	791 647,9	141,5

Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:

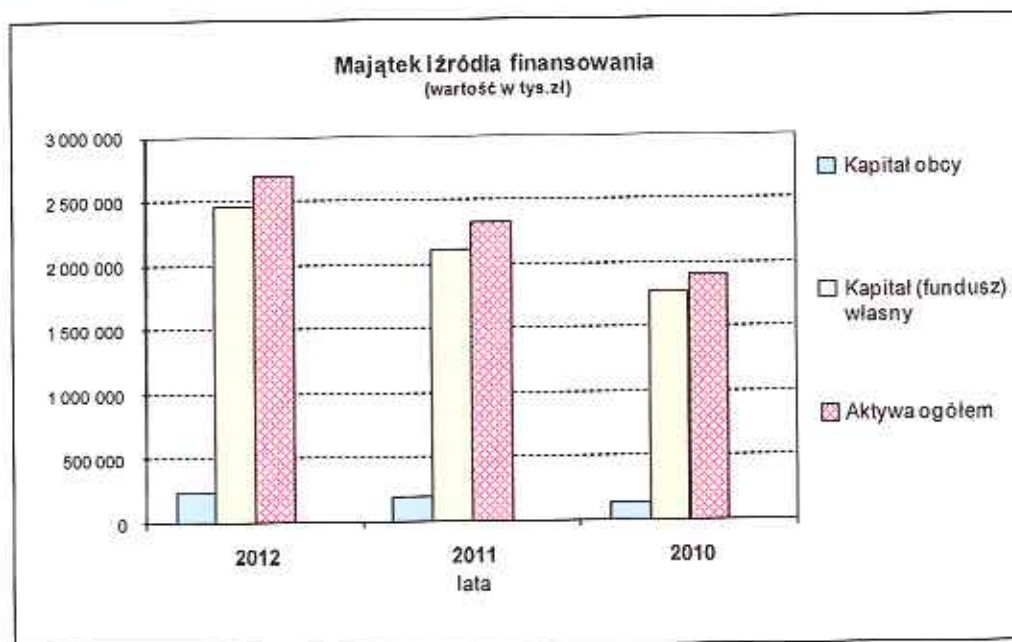


Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2012		2011		2010		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	2012/2011		2012/2010	
									%		%
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A.	Fundusz własny	2 467 341,8	91,4	2 121 651,9	91,5	1 770 485,0	92,8	345 689,8	116,3	696 856,7	139,4
I.	Fundusz jednostki	2 038 983,2	75,5	1 629 852,4	70,3	1 248 938,0	65,5	409 130,8	125,1	790 045,2	163,3
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	428 715,1	15,9	491 799,5	21,2	521 547,0	27,3	(63 084,5)	87,2	(92 831,9)	82,2
IX.	Nawyżka środków obrotowych	(356,5)	(0,0)					(356,5)		(356,5)	
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	232 072,9	8,6	196 673,9	8,5	137 281,7	7,2	35 399,0	118,0	94 791,2	160,0
I.	Rezerwy na zobowiązania										
II.	Zobowiązania długoterminowe										
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	213 548,6	7,9	182 117,1	7,9	118 352,5	6,2	31 431,5	117,3	95 196,1	180,4
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	18 524,3	0,7	14 556,8	0,6	18 929,3	1,0	3 967,5	127,3	(404,9)	97,9
Pasywa razem		2 699 414,7	100,0	2 318 325,9	100,0	1 907 766,8	100,0	381 088,8	116,4	791 647,9	141,5

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:

Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



Zgodnie z powyższymi danymi wynikającymi z bilansu zbiorczego wpływ mają następujące aspekty:

- a) aktywa trwale stanowią 91,7% całego majątku Województwa,
b) jednocześnie widoczny jest wzrost bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych, który do roku 2010 wynosi kwotę 661 983,8 tys. zł (146,0 %) do roku 2011 wynosi 336 716,4 tys. zł (119,1%)

Jest on rezultatem zwiększenia nakładów inwestycyjnych na odnowienie majątku trwałego. Aktualna, narastająca wartość umorzenia jako zużycia tychże środków wynosi 22,65 % ich wartości początkowej. Natomiast amortyzacja w kosztach 2012r. wynosi kwotę 71 289,0 tys. zł.

- c) w grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 34 219,7 tys. zł (118,0 do roku ubiegłego, który obejmuje:

- należności o kwotę	3 773,7 tys. zł
oraz zmniejszenie:	
- środków pieniężnych o kwotę	7 848,3 tys. zł
- zapasów	1 644,4 tys. zł
- rozliczenia międzyokresowe	61,2 tys. zł

- d) w pasywach bilansu uwagę zwraca wzrost kwotowy funduszy własnych o 696 856,7 tys. zł do 2010r. (139,4 %) oraz o 345 689,8 tys. zł (116,3%) do 2011r.

W związku z powyższym udział funduszy własnych w finansowaniu majątku Województwa na dzień bilansowy wyniósł 91,4% w stosunku do ogólnej sumy aktywów.

- e) w grupie zobowiązań, funduszy specjalnych oraz rozliczeń międzyokresowych odnotowano zwiększenia o kwotę 35 399,0 tys. zł (118,0%) do roku ubiegłego w tym:

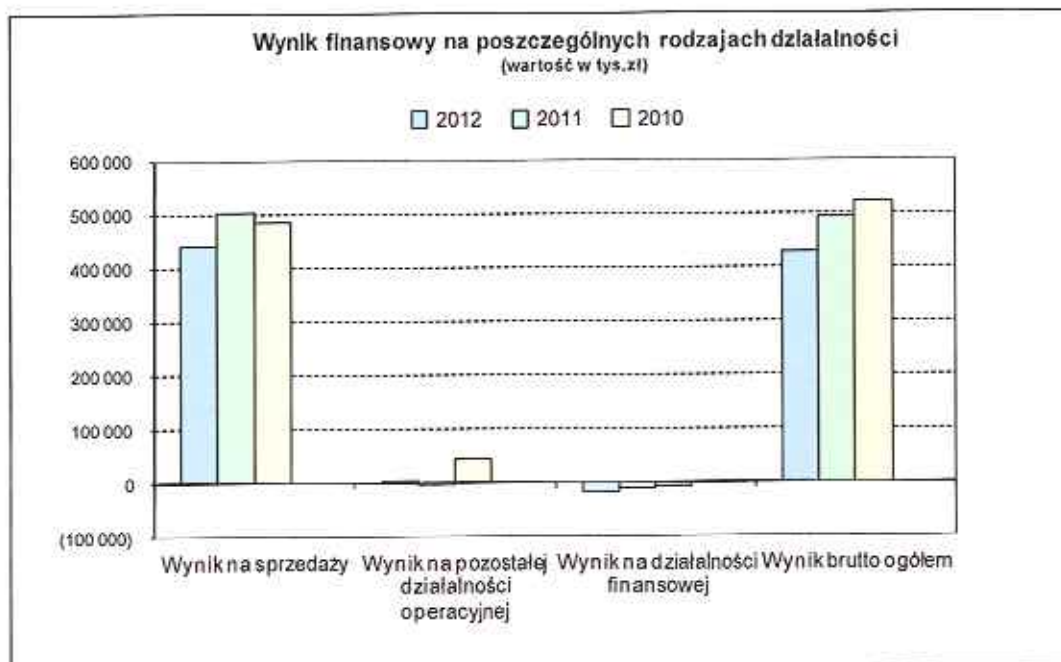
- zobowiązań krótkoterminowych i o kwotę	31 470,3 tys. zł
- rozliczeń międzyokresowych	3 967,5 tys. zł
oraz zmniejszenia funduszy specjalnych o kwotę	38,8 tys. zł

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

Lp	Wyszczególnienie	2012 rok		2011 rok		2010 rok		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	2012/2011		2012/2010	
									%		%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	868 266,4	98,9	920 341,0	99,1	884 889,9	94,7	(52 074,5)	94,3	(16 623,5)	98,1
2.	Koszt własny sprzedaży	426 665,9	95,0	415 550,9	95,1	399 719,0	96,9	11 115,0	102,7	26 947,0	106,7
3.	Wynik na sprzedaży	441 600,5		504 790,0		485 170,9		(63 189,5)	87,5	(43 570,4)	91,0
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	6 301,9	0,7	5 192,6	0,6	47 582,3	5,1	1 109,3	121,4	(41 280,4)	13,2
2.	Pozostałe koszty operacyjne	3 174,9	0,7	7 512,6	1,7	5 231,9	1,3	(4 337,8)	42,3	(2 057,0)	60,7
3.	Wynik na działalności operacyjnej	3 127,0		(2 320,1)		42 350,4		5 447,1	(134,8)	(39 223,4)	7,4
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	444 727,5		502 470,0		527 521,3		(57 742,5)	88,5	(82 793,8)	84,3
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	2 991,5	0,3	2 638,3	0,3	1 758,7	0,2	353,2	113,4	1 232,8	170,1
2.	Koszty finansowe	19 447,5	4,3	13 816,2	3,2	7 733,0	1,9	5 631,3	140,8	11 714,5	251,5
3.	Wynik na działalności finansowej	(16 456,0)		(11 177,9)		(5 974,4)		(5 278,1)	147,2	(10 481,7)	275,4
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne	443,6	0,1	507,5	0,1			(63,9)	87,4	443,6	
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	443,6		507,5				(63,9)	87,4	443,6	
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	428 715,1		491 799,5		521 547,0		(63 084,5)	87,2	(92 831,9)	82,2
1.	Podatek dochodowy										
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem										
	Zysk (strata) netto (F-G)	428 715,1		491 799,5		521 547,0		(63 084,5)	87,2	(92 831,9)	82,2
Przychody ogółem											
		878 003,3	100,0	928 679,3	100,0	934 230,8	100,0	(50 675,9)	94,5	(56 227,5)	94,0
Koszty ogółem											
		449 288,3	100,0	436 879,8	100,0	412 683,9	100,0	12 408,5	102,8	36 604,4	108,9

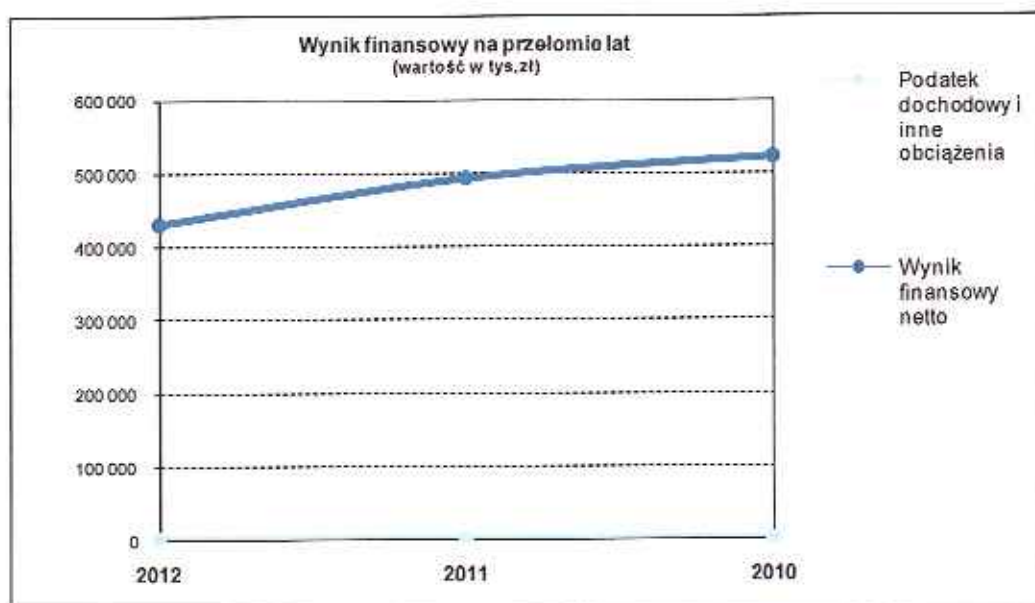
Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym dodatniego wyniku finansowego wynoszącego netto 428 715,1 tys. zł, który uległ zmniejszeniu do roku ubiegłego o kwotę 63 084,5 tys. zł (87,2%)

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



Na podstawowej działalności operacyjnej osiągnięto zysk wynoszący 441 600,5 tys. zł. Na pozostałej działalności operacyjnej osiągnięto zysk w kwocie 3 127,0 tys. zł, oraz wynik na działalności finansowej w kwocie straty wynoszącej 16 456,0 tys. zł.

Wynik finansowy netto na przełomie lat kształtuje się następująco:



3. Analiza wskaźnikowa

3.1 Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2012	2011	2010
Rentowność majątku (ROA) <u>wynik finansowy netto x 100</u> aktywa ogółem	5-8	procent	15,88%	21,21%	27,34%
Rentowność netto <u>wynik finansowy netto x 100</u> przychody ogółem	3-8	procent	48,83%	52,96%	55,83%
Rentowność kapitału własnego (ROE) <u>wynik finansowy netto x 100</u> kapitały własne	15-25	procent	17,38%	23,18%	29,46%
Skorygowana rentowność majątku <u>zysk netto + (odsetki - podatek dochodowy od odsetek) x 100</u> aktywa ogółem	-	procent	16,47%	21,70%	27,40%
Dźwignia finansowa rentowność kapitału własnego - skorygowana rentowność majątku <i>stopa dodatnia - to efekt pozytywny</i> <i>stopa ujemna - to efekt "maczugi finansowej"</i>	wsk. dodatnia	procent	0,91%	1,48%	2,06%
Rentowność inwestycji <u>zysk brutto+odsetki od zadłużeń długoterminowych x 100</u> kapitały własne + zobow. długoterminowe	-	procent	17,38%	23,18%	29,34%

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	2012	2011	2010
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia <u>aktywa obrotowe - należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc</u> zobowiązania krótkoterm. - zobow. krótkoterm. powyżej 12 mc	1,2 - 2,0	krotność	0,97	0,97	1,04
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia <u>aktywa obrót. - zapasy - br. term. RMK czynne - należ. z tyt. dost. i usl. pow. 12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	0,94	0,93	1,00
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia <u>inwestycje krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krotność	0,12	0,34	0,19
Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej <u>należności z tyt. dostaw i usług</u> zobowiązania z tyt. dostaw i usług	1,0	krotność	1,75	0,16	0,16

Porównanie powyższych wskaźników z pożądanym wskaźnikiem płynności bieżącej, będącym relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych – wskazuje na umiarkowaną płynność wynikającą z łącznego bilansu jednostek.

3.3 Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2012	2011	2010
Szybkość obrotu zapasów (w dniach) $\frac{\text{średni stan zapasów} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	wskaźnik należący	w dniach	3	3	2
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 16	w dniach	0	0	0
Splata 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	1	1	1
Produktywność aktywów $\frac{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}{\text{aktywa ogółem}}$	2,0	zł / zł	0,32	0,40	0,46

Wskaźniki powyższe ukształtowały się na niskim poziomie.

3.4. Omówienie pozostałych wskaźników.

3.4.1. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.

Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczny	miernik	2012	2011	2010
Złota reguła bilansowania $\frac{(\text{kapitały własne} + \text{rezerwy długoterminowe}) \times 100}{\text{aktywa trwałe}}$	100-150	procent	99,70%	99,71%	100,30%
Złota reguła bilansowania II $\frac{\text{kapitały obce krótkoterminowe} \times 100}{\text{aktywa obrotowe}}$	40-50	procent	103,29%	103,26%	96,09%
Złota reguła finansowania $\frac{\text{kapitały własne} \times 100}{\text{kapitał obcy}}$	powyżej 100	procent	1063,18%	1078,77%	1289,67%
Wartość bilansowa jednostki Aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys.zł	2 467 341,8	2 121 651,9	1 770 485,0
Wskaźnik wyposażenia jednostki w trwałe środki gospodarcze $\frac{\text{aktywa trwałe} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	30-50	procent	91,68%	91,78%	92,90%

Uwagę zwraca wskaźnik „Złotej reguły bilansowania”, gdyż wskaźnik 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 wskaźnik wynosi 8,6%.

3.4.2. Pozostałe wskaźniki.

Pozostałe wskaźniki	wskaźnik bezpieczny	miernik	2012	2011	2010
Wskaźnik Altmana $Z = (0,717 \times x_1) + (0,847 \times x_2) + (3,3 \times x_3) + (0,4205 \times x_4) + (1,0 \times x_5)$	powyżej 2,8	-	11,02	13,36	18,65
Model Holdy $Z_h = 0,606 + 0,681 \times x_1 + 0,0196 \times x_2 + 0,00969 \times x_3 + 0,000672 \times x_4 + 0,167 \times x_5$	powyżej 0,1	-	1,38	1,38	1,42

Kilkustopniowe modele Altmana i Holdy, rozpoznały zdolność płatniczą, wskazując na powiązania kapitału własnego i kapitału obcego z majątkiem jednostki.

3.5 Wybrane wskaźniki charakteryzujące wykonanie budżetu województwa oraz jego kondycję finansową

Wybrane wskaźniki charakteryzujące wykonanie budżetu województwa oraz jego kondycję finansową przedstawiają jak niżej

1. Udział dochodów własnych w dochodach ogółem wynosi **54,16%**
2. Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem wynosi **40,60%**
3. Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem wynosi **14,02%**
4. Udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem wynosi **37,34%**
5. Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia wynosi **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 Marszałka Województwa 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 (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z póź. zm.), 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

- tw. 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. 03.10.040-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.

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 zarządu 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 w budowie z zachowaniem ustawowej częstotliwości,
 - zapasy z zachowaniem ustawowej częstotliwości,
- b) w drodze potwierdzenia sald:
- rozrachunki z odbiorcami i dostawcami na dzień 31.12.2012r.
 - środki pieniężne i kredyty w bankach na dzień 31.12.2012r.
 - długoterminowe aktywa finansowe na dzień 31.12.2012r.
- c) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny:
- pozostałe aktywa i pasywa bilansu na dzień 31.12.2012r.

W sprawozdaniach finansowych jednostek znajdują się oświadczenia o dokonanej inwentaryzacji zgodnie z wymogami ustawy.

Biegli obserwowali inwentaryzację z natury w następujących placówkach:

- w Rejonie Dróg Wojewódzkich w Lubaczowie w dniu 19.12.2012r.
- w Rejonie Dróg Wojewódzkich w Jarosławiu w dniu 19.12.2012r.
- w Regionalnym Ośrodku Polityki Społecznej w Rzeszowie w dniu 4.12.2012r.

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 2 474 726 318,19 zł

Stanowią one 91,68% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości 2 466 038,58 zł

Stanowią one 0,09% bilansowej sumy aktywów

a) Wartości niematerialne i prawne:

Treść	Wartość brutto	dotychczasowe umorzenia	Wartość netto
jednostki oświatowe	1 783 551,99	1 768 790,45	14 761,54
pozostałe jednostki	12 194 768,14	9 743 491,10	2 451 277,04
Bilans zamknięcia	13 978 320,13	11 512 281,55	2 466 038,58

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 i podatkowo,
- utrata zdolności do przynoszenia korzyści ekonomicznych nie wystąpiła,
- inwentaryzacja WNIIP została przeprowadzona w formie ich weryfikacji.

3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości 2 100 814 073,89 zł

Stanowią one 77,82% 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	69 432 916,72	40 665 059,97	28 767 856,57
jednostki pozostałe	2 210 156 127,84	475 614 989,70	1 734 541 158,12
Wartość netto na BZ	2 279 589 044,56	516 280 029,67	1 763 309 014,69

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

- środki trwałe były w 2012 r. objęte spisem z natury i ustawową metodą weryfikacji,
- wycena rzeczowego majątku trwałego jest zgodna z przyjętymi zasadami (politykami) rachunkowości 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 22,65 %,
- ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja majątku w sprawozdaniu finansowym - nie nasuwa uwag,
- amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych za rok badany wynosi 71 288 964,24 zł.

W objaśnieniach do bilansów wykazano umorzenia majątku trwałego w kwocie 516 280 029,67 zł które są istotne dla rzetelności sprawozdania finansowego.

b) Środki trwałe w budowie na dzień 31.12.2011r. wynoszą **337 505 059,20 zł** dotyczą:

- Podkarpackiego Zarządu Dróg	261 242 524,97 zł
- PZM i UW Rzeszów	74 501 955,56 zł
- Urząd Marszałkowski	1 636 512,14 zł
- Podkarpackie Biuro Geodezji	95 187,36 zł
- Wojewódzki Urząd Pracy	17 220,00 zł
- jednostki oświatowe	11 659,17 zł

Stan nakładów na środki trwałe w budowie wynika z ewidencji księgowych poszczególnych jednostek oraz protokołów weryfikacji potwierdzających ich stan na dzień 31.12.2012r.

3.1.3. Należności długoterminowe **18 275 696,72 zł**

Stanowią one 0,68% bilansowej sumy aktywów

Należności długoterminowe	kwota wg ksiąg	Odplis aktualizujący (+/-)	Kwota w bilansie
Podkarpacki Zarząd Dróg Wojewódzkich	18 238 111,02		18 238 111,02
Urząd Marszałkowski Województwa Podkarpackiego	37 585,70		37 585,70
Razem	18 275 696,72		18 275 696,72

Należności w Podkarpackim Zarządzie Dróg Wojewódzkich dotyczą wieloletnich decyzji za zajęcie pasa drogowego. 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. Inwestycje długoterminowe

353 170 509,00 zł

Stanowią one 13,08% bilansowej sumy aktywów.

Inwestycje długoterminowe	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
a) udziały	322 814 800,00	3 561 800,00		326 376 600,00
b) akcje	22 290 940,00	4 502 969,00		26 793 909,00
Razem	345 105 740,00	8 064 769,00		353 170 509,00

Jednostka posiada długoterminowe aktywa finansowe w postaci:

- udziałów i akcji w ośmiu jednostkach które zostały potwierdzone na dzień bilansowy w Urzędzie Marszałkowskim oraz objęte inwentaryzacją.

Jednostka dokonała niezbędnego odpisu aktualizującego w wysokości 256 000,00 zł w koszty finansowe. Odpis dotyczy akcji w Agencji Rozwoju Regionalnego „KARPATY” w Krośnie w likwidacji. Posiadane przez jednostkę inwestycje długoterminowe wycenione zostały na dzień bilansowy według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 3 uor.

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie

224 688 339,11 zł

stanowią 8,32% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.2.1. Zapasy

5 713 164,43 zł

Stanowią one 0,21% 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
Materiały	5 703 110,04		5 703 110,04
Towary	10 054,39		10 054,39
Razem	5 713 164,43		5 713 164,43

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.

Na stan materiałów składają się zapasy w jednostkach:

- Podkarpackim Zarządzie Dróg Wojewódzkich	454 105,02 zł
- Urzędzie Marszałkowskim	1 060 508,97 zł
- Wojewódzkim Urzędzie Pracy	81 754,03 zł
- pozostałych jednostkach	116 796,41 zł

3.2.2. Należności krótkoterminowe

190 108 936,33 zł

stanowią 7,04% aktywów i dotyczą należności od:

Należności i roszczenia	kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący	Kwota w bilansie
Należności z tyt. dostaw i usług	3 196 621,15	(2 123 860,11)	1 072 761,04
Należności od budżetu	1 086 679,90		1 086 679,90
Inne należności	228 976 534,90	(41 027 039,51)	187 949 495,39
Razem	233 259 835,95	(43 150 899,62)	190 108 936,33

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności (art. 28.1.7 i 7^a uor). Stosowny odpis aktualizujący został dokonany w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych i finansowych. Najwyższą kwotę odpisu dokonano w WUP Rzeszów na należności z Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych (kontrahenci będący w stanie niewypłacalności) w kwocie 40 119 178,63 zł. Odpisy utworzone były z uwzględnieniem stopnia ryzyka, jakie wiąże się z daną należnością. Należności z tytułu dostaw i usług zapłacone zostały do 30.04.2013r. w 100 %,

Należności od budżetów 1 086 679,90 zł
dotyczą:

- Wojewódzkiego Urzędu Pracy	1 016 690,67 zł
- pozostałych jednostek	69 989,23 zł

Pozostałe należności 187 949 495,39 zł
dotyczą:

- Wojewódzkiego Urzędu Pracy	162 929 909,90 zł
- Urzędu Marszałkowskiego	22 613 013,19 zł
- Podkarpackiego Zarządu MiUW w Rzeszowie	370 203,69 zł
- Podkarpacki Zarząd Dróg Wojewódzkich w Rzeszowie	433 638,05 zł
- Podkarpackie Biuro GiUR w Rzeszowie	234 824,91 zł
- jednostki oświatowe	988 656,02 zł
- pozostałe jednostki	379 249,63 zł

3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe**28 736 236,58 zł**

stanowią 1,06% aktywów i obejmują:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.
Krótkoterminowe aktywa finansowe	28 736 236,58
- środki pieniężne na rachunkach bankowych	28 736 236,58
Inne inwestycje krótkoterminowe	
Razem	28 736 236,58

Stany środków pieniężnych na rachunkach bankowych potwierdzone zostały na dzień bilansowy przez banki obsługujące jednostki

3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**130 001,77 zł**

stanowią 0,00% aktywów i obejmują tytuły:

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	Stan na koniec okresu
- Podkarpacki Zarząd Dróg Wojewódzkich w Rzeszowie	130 001,77
Razem	130 001,77

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

3.3. Ogółem aktywa bilansu wynoszą**2 699 414 657,30 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. Fundusze własne zgodnie z aktywami netto ogółem****2 467 341 762,27 zł**

Stanowią one 91,40% pasywów bilansu, w tym mieszczą się:

4.1.1. Fundusz podstawowy**2 038 983 209,93 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

2 120 561 217,16 zł

- zysku bilansowego za 2011r.

791 043 072,19 zł

- zrealizowanych wydatków budżetowych	891 000 574,02 zł
- otrzymanych środków na inwestycje	224 933 250,54 zł
- nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i inwestycje	213 578 402,61 zł
- innych zwiększeń	5 917,80 zł
oraz uległ zmniejszeniu o kwotę	1 711 430 422,54 zł
z następujących tytułów:	
- straty bilansowej za 2011r	299 243 556,13 zł
- zrealizowanych dochodów budżetowych	871 599 353,72 zł
- przekazanych i rozliczonych dotacji i środków na inwestycje	511 560 924,38 zł
- wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji	25 055 973,82 zł
- innych zmniejszeń	3 970 614,49 zł

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

4.1.2. Wynik finansowy netto roku obrotowego – zysk 428 715 058,38 zł

w tym:

- zysk netto (w Urzędzie Marszałkowskim)	681 621 237,81 zł
- strata netto (w pozostałych jednostkach)	252 906 179,43 zł

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

4.1.3. Nadwyżka środków obrotowych (wielkość ujemna) (356 506,04) zł

wykazana kwota dotyczy środków pozostających na dzień 31.12.2012 r. na wydzielonych rachunkach dochodów:

- Podkarpackiego Centrum Edukacji Nauczycieli w Rzeszowie w kwocie	297 671,84 zł
- pozostałe jednostki oświatowe	58 834,20 zł

4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania 210 959 402,52 zł

Stanowią one 8,60% bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:

4.2.1. Zobowiązania krótkoterminowe 210 952 402,52 zł

stanowią 7,91% pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Zobowiązania krótkoterminowe	210 959 402,52	179 489 089,64
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek	210 959 402,52	179 489 089,64
w tym:		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	611 856,44	1 941 027,15
- do 12 miesięcy	611 856,44	1 941 027,15
- powyżej 12 miesięcy		
b) zobowiązania wobec budżetów	83 547 129,58	1 062 429,33
c) zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	2 919 572,45	2 651 525,60
d) z tytułu wynagrodzeń	8 519 236,55	7 393 251,51
e) pozostałe zobowiązania	92 369 823,54	106 900 523,08
f) sumy obce depozytowe(, zabezpieczenie wykonania umów	5 228 969,93	2 872,260,49
g) rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	17 762 814,03	56 668 072,46

a) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenione

zgodnie z art. 28 ust. 1 uor.

611 856,44 zł

obejmują:

Wyszczególnienie	do 12 m-cy	powyżej 12 m-cy	Razem
- Rozrachunki z dostawcami kraj.	611 856,44		611 856,44
- Rozrachunki z dostawcami zagr.			
- Dostawy niefakturowane			
Razem	611 856,44		611 856,44

Rozrachunki z dostawcami uregulowano w 100%.

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

b) Zobowiązania wobec budżetu
powyższe dotyczą:**83 547 129,58 zł**

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.
- W U P w Rzeszów	73 900 789,42
- Urząd Marszałkowski	9 179 944,65
- Pozostałe jednostki	466 395,51
Razem	83 547 129,58

Powyższe zobowiązania są zgodne i uregulowane w ustawowych terminach płatności.

- c) **Zobowiązania tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń** **2 919 572,45 zł**
obejmują rozrachunki w jednostkach:

Wyszczególnienie		Stan na dzień bilansowy br.
-	oświatowych	642 414,87
-	pozostałych jednostkach	2 377 157,78
Razem		2 919 572,45

Powyższe zobowiązania są zgodne z deklaracjami podatkowymi złożonymi do US i ZUS i zostały uregulowane w 2013r. w ustawowych terminach płatności.

- d) **Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, w kwocie** **8 519 236,55 zł**
dotyczące roku obrotowego rozliczono w styczniu 2013r.

- e) **Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe** **92 369 823,54 zł**
obejmują rozrachunki w, jednostkach:
- W U P Rzeszów 79 058 598,35 zł
 - Urząd Marszałkowski 12 295 925,67 zł
 - pozostałe jednostki 1 015 299,52 zł

- f) **sumy obce depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów** **5 228 969,93 zł**
obejmują rozrachunki w, jednostkach:
- PZDW w Rzeszowie 3 033 749,60 zł
 - Urząd Marszałkowski 1 048 654,04 zł
 - PZM i UW Rzeszów 987 154,30 zł
 - pozostałe jednostki 159 411,99 zł

- g) **rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych** **17 762 814,03 zł**
obejmują rozrachunki w, jednostkach:
- Urząd Marszałkowski 11 035 331,53 zł
 - Wojewódzki Urząd Pracy 5 177 774,97 zł
 - pozostałe 1 549 707,53 zł

4.2.2. Fundusze specjalne **2 589 159,55 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 **18 524 332,96 zł**

Stanowią 0,69% bilansowej sumy pasywów.

Pozycję stanowią rozliczenia dotyczące przyszłych dochodów:

- Podkarpackiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w kwocie	18 235 737,76 zł
za zajęcie pasa drogowego wg decyzji	
- Wojewódzki Urząd Pracy	238 114,10 zł
dotyczy Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.	
- Urząd Marszałkowski	50 481,10 zł
dotyczy opłaty roczne z tytułu ochrony gruntów rolnych.	

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

4.3. Ogółem pasywa bilansu 2 699 414 657,30 zł

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

6. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT za okres 01.01.2012- 31.12.2012r.

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

5.1. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej 868 266 424,30 zł

z tego przypada na:

5.1.1. Przychody netto ze sprzedaży produktów 2 592 592,37 zł

Przychody netto ze sprzedaży produktów są rezultatem zrealizowanej sprzedaży przez;

- Podkarpackie Centrum Edukacji Nauczycieli w Rzeszowie	2 592 592,37 zł
---------------------------------------------------------	-----------------

5.1.2. Zmiana stanu produktów (36 958,00) zł

Zmiana stanu produktów dotyczy Podkarpackiego Zarządu Dróg Wojewódzkich.

5.1.3. Przychody z tytułów dochodów budżetowych wynoszą 865 710 789,93 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:

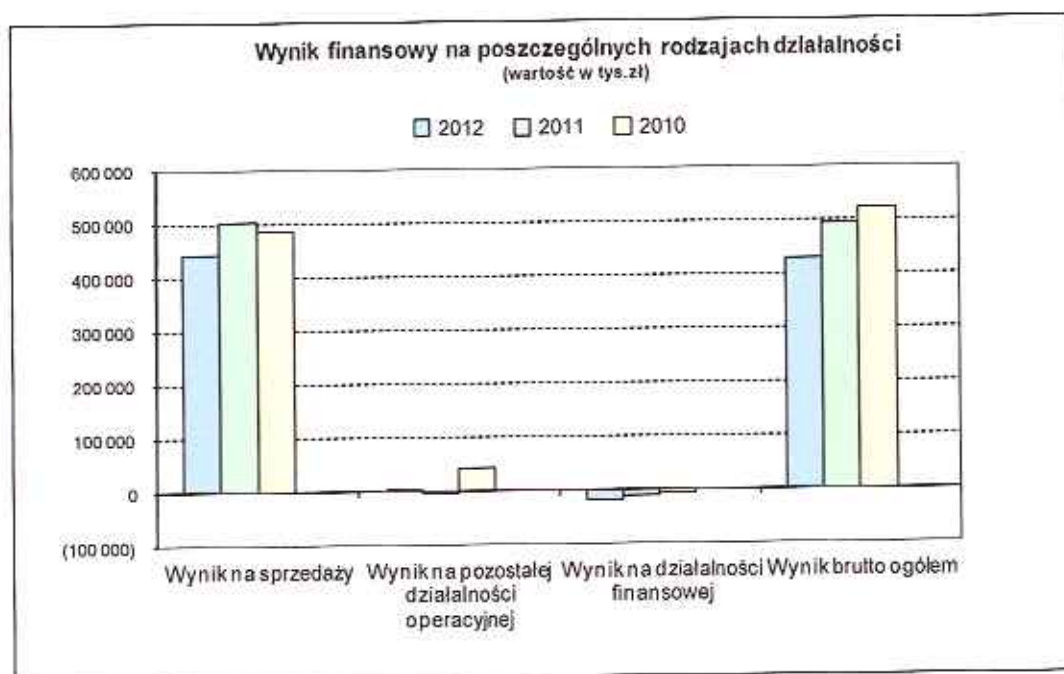
- Urząd Marszałkowski	854 286 204,24 zł (98,88%)
- Podkarpackie Centrum Edukacji Nauczycieli	256 697,78 zł (0,03%)
- Podkarpacki Zarząd Dróg Wojewódzkich	1 088 527,14 zł (0,12%)
- Podkarpackie Biuro Geodezji i Terenów Rolnych	9 763 560,04 zł (1,12%)
- pozostałe jednostki	315 800,73 zł (0,05%)

5.2. Koszty działalności operacyjnej 426 665 916,96 zł

Koszty te ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości.

Koszty	Kwota w zł	kosztów w %
Amortyzacja	71 288 964,24	16,7
Zużycie materiałów i energii	23 836 881,99	5,6
Usługi obce	100 246 148,61	23,5
Podatki i opłaty	2 009 290,53	0,5
Wynagrodzenia	135 272 500,51	31,7
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	30 056 819,89	7,0
Pozostałe koszty rodzajowe	51 218 686,16	12,0
Inne świadczenia finansowane z budżetu	11 208 503,03	2,6
Pozostałe obciążenia	1 529 122,00	0,4
Razem	426 665 916,96	100,0

Wykres kształtowania się przychodów ze sprzedaży z kosztami działalności operacyjnej.



5.3. Pozostałe przychody operacyjne

6 301 864,67 zł

obejmują występujące przychody, związane pośrednio z podstawową działalnością jednostek, a dotyczą:

Pozostałe przychody operacyjne		Kwota w zł
-	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	187 895,61
-	Sprzedaż gruntów, działek i nieruchomości	1 849 597,00
-	Czynsze, dzierżawy	2 258 907,30
-	Kary umowne	583 287,00
-	Inne (jednostki oświatowe)	1 422 177,76
Razem -		6 301 864,67

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

5.4. Pozostałe koszty operacyjne

3 174 873,25 zł

Pozostałe koszty operacyjne		Kwota w zł
-	odpisy aktualizujące należności	907 860,88
-	nałożności przedawnione UM	, 950 917,43
-	opłaty sądowe i komorniczo	426 542,40
-	kary i grzywny	283 154,81
-	nieodpłatne przekazanie materiałów	101 255,68
-	Inne	505 142,05
Razem		3 174 873,25

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

5.5. Przychody finansowe

2 991 460,16 zł

obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez jednostkę z operacji finansowych roku 2012, odsetki od należności i środków pieniężnych na rachunkach bankowych.

Przychody finansowe		Kwota w zł
-	odsetki	2 934 736,89
-	inne	66 723,27
Razem		2 991 460,16

5.6. Koszty finansowe

19 447 497,28 zł

obejmują następujące operacje finansowe.

Koszty finansowe		Kwota w zł
Odsetki		
-	odsetki w tym odpisy aktualizujące odsetki	19 439 458,74 372 737,27
-	inne	8 038,54
Razem		19 447 497,28

5.7. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych – zysk**443 596,74 zł**

dotyczy pokrycia wyniku finansowego zlikwidowanej jednostki pod nazwą Nauczycielskie Kolegium Języków Obcych w Przeworsku z funduszu jednostki.

5.8. Zysk brutto

Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na ustalenie w rachunku zysków i strat wyniku z całokształtu działalności zysk w kwocie **428 715 058,38 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**428 715 058,38 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 2013 - 2015 wynosi 402 701 132,00 zł.

6.2. Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące wzrost kapitału własnego o 345 689 830,90 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 jednostkę obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.

6.4. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegli stwierdzają, że między dniem bilansowym 31.12.2012r., 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 10.05.2013r.

7. Podsumowanie.

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

Niniejszy raport zawiera 35 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłych rewidentów.

Integralną część raportu stanowią sprawozdania finansowe jednostek:

- a) bilansu z wykonania budżetu Województwa Podkarpackiego na dzień 31.12.2012r.
- b) łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów wojewódzkich samorządowych jednostek budżetowych na dzień 31.12.2012r.
- c) łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat wojewódzkich samorządowych jednostek budżetowych za rok obrotowy od 1.01.2012 do 31.12.2012r.
- d) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian funduszu wojewódzkich samorządowych jednostek budżetowych za rok obrotowy od 1.01.2012r. do 31.12.2012r.

Kluczowy Biegły Rewident:

Maria Woźny

nr w rej. 4453

Biegły Rewident

Jan Leszek Kogut

nr w rej. 1717

Przemyśl, dnia 10.05.2013 r.

Zarząd Spółki

PREZES ZARZĄDU

mgr Halina Eisenberger
Biegły Rewident
nr ewid. 805

VICEPREZES ZARZĄDU

Maria Woźny
Biegły Rewident
nr ewid. 4453

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, KMR 931
KRS 0000141782, Kapitał zakładowy 50 400, PLN