



OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Sejmiku Województwa Zachodniopomorskiego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego za rok 2012 **Województwa Zachodniopomorskiego** z siedzibą w **70-540 Szczecin ul. Korsarzy 5**, na które składa się:

- Bilans z wykonania budżetu Województwa Zachodniopomorskiego, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **63 246 869,02 zł ;**
- Łączny bilans samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego Województwa Zachodniopomorskiego sporządzony na dzień 31.12.2012 r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **1 903 365 560,97 zł ;**
- Łączny rachunek zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego za rok obrotowy od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. wykazujący zysk netto w wysokości: **496 592 343,28 zł ;**
- Łączne zestawienie zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego Województwa Zachodniopomorskiego za rok obrotowy od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. wykazujący wzrost funduszu w kwocie: **475 069 905,53 zł ;**

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego jest Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego.

Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późniejszymi zmianami), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości” oraz ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157 , poz. 1240 z późniejszymi zmianami) z uwzględnieniem Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2010 r. nr 128, poz. 861; Dz. U. z 2012 r. poz. 121)

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 Województwa Zachodniopomorskiego oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
- 3) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późniejszymi zmianami),

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

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

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

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Województwa Zachodniopomorskiego na dzień 31.12.2012 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa.

Kluczowy Biegły Rewident
Gabriela Krefta-Marczak
Nr rej. 9854



Szczecin, 06.05.2013 r.

Firma Audytorsko - Konsultingowa
„PER SALDO” Sp. z o.o.
Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych
wpisany na listę podmiotów
pod numerem 1942

Firma Audytorsko-Konsultingowa
„PER SALDO” Sp. z o.o.
70-900 Szczecin, ul. H. Pobożnego 5
REGON 811675492 NIP 851-25-36-475


PREZES ZARZĄDU
Biegły Rewident
mgr Teresa Monczka

6 maja 2013



RAPORT

Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO WOJEWÓDZTWA ZACHODNIOPOMORSKIEGO ZA ROK OBROTOWY 2012

A. Część ogólna

I. Dane identyfikujące badaną jednostkę

1. Województwo Zachodniopomorskie z siedzibą w Szczecinie, ul. Korsarzy 34
NIP 8512871498; REGON 811683876
2. Mieszkańcy Województwa Zachodniopomorskiego tworzą z mocy prawa regionalną wspólnotę samorządową.
3. Województwo posiada osobowość prawną. Samodzielność województwa podlega ochronie sądowej.
4. Przedmiot działalności Województwa:
 - wykonuje określone ustawami zadania publiczne w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność;
 - dysponuje mieniem wojewódzkim;
 - prowadzi samodzielnie gospodarkę finansową na podstawie budżetu.
5. Województwo wykonuje zadania o charakterze wojewódzkim, określone ustawami, w szczególności w zakresie:
 - edukacji publicznej, w tym szkolnictwa wyższego;
 - promocji i ochrony zdrowia;
 - kultury oraz ochrony zabytków i opieki nad zabytkami;
 - pomocy społecznej;
 - polityki prorodzinnej;
 - modernizacji terenów wiejskich;
 - zagospodarowania przestrzennego;
 - ochrony środowiska;
 - gospodarki wodnej, w tym ochrony przeciwpowodziowej, a w szczególności wyposażenia i utrzymania wojewódzkich magazynów przeciwpowodziowych;
 - transportu zbiorowego i dróg publicznych;
 - kultury fizycznej i turystyki;
 - ochrony praw konsumentów;
 - obronności;
 - bezpieczeństwa publicznego;
 - przeciwdziałania bezrobociu i aktywizacji lokalnego rynku pracy.

Ustawy określają sprawy należące do zakresu działania Województwa, jako zadania z zakresu administracji rządowej wykonywane przez Zarząd lub Marszałka.
6. Organy województwa
 - Sejmik Województwa

6 maja 2013

- Zarząd Województwa

Sejmik Województwa jest organem stanowiącym i kontrolnym Województwa.

Zarząd Województwa jest organem wykonawczym Województwa.

7. Sprawozdanie finansowe Województwa Zachodniopomorskiego podpisał Zarząd Województwa:

- Olgierd Geblewicz – Marszałek Województwa

- Wojciech Drożdż – Wicemarszałek Województwa

- Andrzej Jakubowski – Wicemarszałek Województwa

- Jarosław Rzepa – Członek Zarządu

- Anna Mieczkowska – Członek Zarządu

oraz Skarbnik Województwa Zbigniew Miklewicz jako Główny Księgowy budżetu (art. 44 ustawy o samorządzie województwa).

8. Podstawowe akty prawne wykorzystane w trakcie badania:

- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami);

- Rozporządzenie 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. z 2010 r. nr 128, poz. 861; Dz. U. z 2012 r. poz. 121);

- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. nr 156, poz. 1240 z późniejszymi zmianami);

- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2010 r. nr 241, poz. 1616);

- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010 r. nr 20, poz. 1030);

- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 r. nr 38, poz. 207 z późniejszymi zmianami);

- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz. U. z 2010 r. nr 21, poz. 108);

6 maja 2013

- Komunikat nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. z 2009 r. nr 15, poz. 84);
 - Krajowe standardy rewizji finansowej wydane na podstawie uchwały nr 1608/38/2010 Krajowej Izby Biegłych Rewidentów z dnia 16 lutego 2010 r. w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej;
9. Obowiązek badania rocznych sprawozdań finansowych jednostek samorządu terytorialnego przez biegłych rewidentów wynika z art. 268 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
10. Sprawozdanie finansowe Województwa Zachodniopomorskiego zostało przeprowadzone na podstawie Umowy WA/1/2013 z dnia 14.11.2012 zawartej w wyniku Uchwały Nr XIX/253/12 Sejmiku Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 30 października 2012 r. w sprawie wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego Województwa Zachodniopomorskiego za rok 2012 r. Zgodnie z Uchwałą podmiotem wybranym do badania sprawozdania finansowego Województwa Zachodniopomorskiego za rok obrotowy 2012 została Firma Audytorsko – Konsultingowa „PER SALDO” Sp. z o.o. z siedzibą w Szczecinie, wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania pod nr 1942 przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
11. Zarówno podmiot audytorski jak i przeprowadzający w jego imieniu kluczowy biegły rewident Gabriela Krefta-Marczak wpisana do rejestru pod numerem 9854 oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki w rozumieniu art. 56 ust. 3 ustawy z 7 maja 2010 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.
12. Sprawozdanie za 2011 rok zostało zbadane przez Zachodniopomorską Kancelarię Audytorską „BUR” Sp. z o.o. w Szczecinie z siedzibą przy ul. Al. Papieża Jana Pawła II 45/3 i otrzymało opinię bez zastrzeżeń.
13. Sprawozdanie za rok 2011 zostało:
- przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w obowiązującym terminie,
 - zatwierdzone Uchwałą Nr XVI/206/12 Sejmiku Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 19 czerwca 2012 r.
14. Badaniem objęto sprawozdanie finansowe Województwa Zachodniopomorskiego składające się z:
- bilans z wykonania budżetu sporządzony na dzień 31.12.2012 r. zamykający się sumą bilansową **63 246 869,02 zł;**
 - Aktywa netto budżetu na dzień 31.12.2012 r. **(216 720 538,86) zł;**

6 maja 2013

Na aktywa netto budżetu składają się:

Wynik wykonania budżetu w kwocie (35 993 368,92) zł;

Skumulowany wynik budżetu (180 727 169,94) zł;

- łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31.12.2012 r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **1 903 365 560,97 zł;**

- łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego sporządzony za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 r. do 31.12.2012 r. wykazujący zysk netto w kwocie **497 070 419,21 zł;**

- łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego sporządzone za okres od 1 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r. wykazujące wzrost funduszu o kwotę **475 069 905,53 zł.**

Łączne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone poprzez zsumowanie danych wynikających ze sprawozdań jednostkowych a następnie dokonano wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami (art. 51 ustęp 1 ustawy o rachunkowości i §20 pkt. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 04.07.2010 r.) w zakresie:

- wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze;

- przychodów i kosztów operacji gospodarczych dokonanych między jednostkami;

- zwiększenia i zmniejszenia funduszu wskutek przekazanych lub otrzymanych składników majątkowych między jednostkami.

15. Wykaz jednostek wchodzących w skład łącznego sprawozdania finansowego przedstawia tabela nr 1.

16. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości badana Jednostka udostępniła biegłemu prowadzone księgi i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła niezbędnych informacji.

17. Uwzględniając fakt, że obowiązek badania rocznych sprawozdań finansowych niektórych jednostek samorządu terytorialnego na mocy art. 268 ustawy o finansach publicznych wprowadzony został po raz za rok 2010 bez uregulowań szczegółowych o charakterze urzędowym, jak również wobec braku branżowego Krajowego Standardu Rewizji Finansowej na dzień przeprowadzania badania oraz ustawowego wyłączenia w stosunku do sprawozdań finansowych jednostek samorządu terytorialnego rozdziałów 5,6 i 7 ustawy o rachunkowości, przy badaniu sprawozdania finansowego Województwa Zachodniopomorskiego za rok 2012 nie ustalono progno

6 maja 2013

istotności ani ryzyk, o których mowa w ust. 16 Krajowego Standardu Rewizji Finansowej Nr 1, ponieważ ich zastosowanie zdaniem biegłego rewidenta byłoby niemożliwe ze względu na przepisy ustawy o finansach publicznych w zakresie wykonywania i kontroli wykonania budżetu.

18. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez art. 65 ust. 6 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem:

- ocena bilansu z wykonania budżetu Województwa Zachodniopomorskiego za rok 2012 odnosi się do ewidencji operacji związanych zarówno z dochodami publicznymi jak i dochodami w postaci środków z budżetu Unii Europejskiej i innych źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi i wydatkami finansowanymi z tych dochodów, co oznacza, że wynik wykonania budżetu w postaci deficytu budżetu ustalony został bez wyodrębnienia wpływu dochodów publicznych i dochodów w postaci środków z budżetu Unii Europejskiej i innych źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi;

- ze względów prawno – proceduralnych, a przede wszystkim ze względu na szczególne przepisy unijne i krajowe w tym zakresie i uprawnienia powołanych do tego służb kontrolnych, przedmiotem badania nie była merytoryczna ocena i prawidłowość rozliczeń wykorzystania środków unijnych dokonanych poza jednostką organizacyjną Księgowości Budżetu Województwa Zachodniopomorskiego w Wydziale Finansów i Budżetu, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych dla budżetu Województwa Zachodniopomorskiego z zastosowaniem planu kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego określonych w załączniku nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.



6 maja 2013

19. Tabela nr 1

*Wykaz jednostek składających się na sprawozdanie łączne Województwa
Zachodniopomorskiego za rok 2012*

Lp.	Nazwa Jednostki	Forma organizacyjno-prawna
1	Biuro Regionalne Województwa Zachodniopomorskiego w Brukseli	Jednostka budżetowa
2	I Liceum Ogólnokształcące w Białym Borze	Jednostka budżetowa
3	Centrum Edukacji Nauczycieli w Koszalinie	Jednostka budżetowa
4	Regionalne Biuro Gospodarki Przestrzennej Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie	Jednostka budżetowa
5	Sekretariat ds. Młodzieży Województwa Zachodniopomorskiego	Jednostka budżetowa
6	Wojewódzki Zespół Szkół Policealnych w Szczecinie	Jednostka budżetowa
7	Wojewódzki Urząd Pracy w Szczecinie	Jednostka budżetowa
8	Zachodniopomorskie Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Szczecinie	Jednostka budżetowa
9	Zespół Kolegiów Nauczycielskich w Wałczu	Jednostka budżetowa
10	Zespół Szkół Medycznych w Świnoujściu	Jednostka budżetowa
11	Zespół Szkół Specjalnych przy Szpitalu Uzdrawiskowym „SŁONECZKO” w Kołobrzegu	Jednostka budżetowa
12	Zachodniopomorski Zarząd Dróg Wojewódzkich w Koszalinie	Jednostka budżetowa
13	Publiczny Ośrodek Adopcyjny w Koszalinie	Jednostka budżetowa
14	Publiczny Ośrodek Adopcyjny w Szczecinie	Jednostka budżetowa
15	Zespół Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego	Jednostka budżetowa
16	Zachodniopomorskie Laboratorium Drogowe w Koszalinie	Zakład budżetowy
17	Zachodniopomorski Zarząd Dróg Wojewódzkich w Koszalinie	Jednostka budżetowa
18	Urząd Marszałkowski	Jednostka budżetowa



B. Część szczegółowa

1. Organizacja i funkcjonowanie systemu rachunkowości budżetu.

1. Uchwałą Nr 2166/12 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 19 grudnia 2012 r. w sprawie przyjęcia zasad rachunkowości w Województwie Zachodniopomorskim zatwierdzono „Dokumentację przyjętych zasad rachunkowości (polityka rachunkowości) w Województwie Zachodniopomorskim ze skutkiem na dzień 1 stycznia 2012 r. Dokumentacja przyjętych Zasad Rachunkowości zawiera:
 - a) ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - b) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
 - c) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - d) opis systemu przetwarzania danych (systemu informatycznego),
 - e) zasady przechowywania i ochrony danych.
2. Księgi rachunkowe Województwa Zachodniopomorskiego prowadzone są w siedzibie jednostki w Szczecinie, przy ulicy Korsarzy 34.
3. Obsługa finansowo-księgową prowadzona jest przy użyciu komputera w oparciu o zintegrowany informatyczny system „RATUSZ” firmy Rekord Systemy Informatyczne Sp. z o.o. w Bielsku Białej.
4. W województwie Zachodniopomorskim rokiem obrotowym jest rok budżetowy, który pokrywa się z rokiem kalendarzowym.
5. Sprawozdania finansowe jednostki samorządu terytorialnego sporządzane są w programie BeSTi@ „System Zarządzania Budżetami Jednostek Samorządu Terytorialnego”. Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzany jest w programie BeSTi@ na podstawie danych z ksiąg rachunkowych Województwa Zachodniopomorskiego. Łączny bilans, łączny rachunek zysków i strat oraz łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki agregowane są w programie BeSTi@ po wprowadzeniu do systemu jednostkowych sprawozdań finansowych podległych samorządowych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego. Sprawozdania finansowe zatwierdzane są w programie BeSTi@. W programie system nadaje zatwierdzonym sprawozdaniom numery identyfikacyjne. Wygenerowane z programu BeSTi@ sprawozdania finansowe podpisywane są przez wymagane osoby a następnie przekazywane do Regionalnej Izby Obrachunkowej Oddział w Szczecinie (w wersji papierowej i elektronicznej z systemu BeSTi@) oraz w wersji papierowej Sejmikowi Województwa Zachodniopomorskiego.

6 maja 2013

6. Ochrona danych księgowych odbywa się na dwóch poziomach za pomocą haseł osobistych:

- a) przy uruchamianiu komputera;
- b) przy uruchamianiu programu komputerowego.

Kopie danych księgowych zapisywane są na macierzy dyskowej oraz na taśmach magnetycznych.

7. Poświadczą się, że:

- organ posiada dokumentację wymaganą przepisami art. 10 Ustawy o rachunkowości,
- zasady polityki rachunkowości stosowane są w sposób ciągły, co zapewnia porównywalność informacji zawartych w sprawozdaniach,
- prawidłowo wprowadzono do ksiąg rachunkowych bilans otwarcia na dzień 01.01.2012 r.
- nie wnosi się zastrzeżeń do prawidłowości dokumentacji wprowadzonych do ksiąg,
- księgi rachunkowe są sprawdzalne,
- inwentaryzacja aktywów i pasywów bilansu z wykonania budżetu przeprowadzona została metodą weryfikacji zapisów zgodnej z Ustawą o rachunkowości,
- stan środków pieniężnych został potwierdzony przez banki obsługujące Województwo Zachodniopomorskie,
- stan zobowiązań finansowych (kredyty) został potwierdzony przez banki udzielające kredytu,
- właściwa jest ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych.

II. Bilans z wykonania budżetu Województwa Zachodniopomorskiego sporządzony na dzień 31.12.2012 r.

Przegląd analityczny ksiąg (w tym zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych i analitycznych sporządzonego na 31.12.2012 r.) wskazuje, że prezentowane w bilansie wartości aktywów i pasywów są prawidłowo ustalone i wynikają z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, przez co odbiorcy tego bilansu będącego jednym z najważniejszych sprawozdań finansowych, mogą traktować jako wyznacznik kondycji finansowej Województwa Zachodniopomorskiego.

Aktywa bilansu z wykonania budżetu

I. Środki pieniężne

56 022 581, 18 zł

6 maja 2013

Stanowią 88,58 % sumy bilansowej i obejmują:	
- środki pieniężne budżetu	52 357 519,38 zł
- pozostałe środki pieniężne	3 665 061,80 zł
II. Należności i roszczenia	7 224 287,84 zł
Stanowią 11,42 % sumy bilansowej i obejmują:	
- należności od budżetów	992 900,35 zł
- pozostałe należności i rozliczenia	6 231 387,49 zł
III. Inne aktywa – nie występują.	
Suma aktywów ogółem wynosi	63 246 869,02 zł
1. Pasywa bilansu z wykonania budżetu	
I. Zobowiązania	278 027 649,86 zł
Stanowią źródło finansowania aktywów Województwa oraz deficytu budżetu.	
I.1 Zobowiązania finansowe wynoszą	267 702 752,00 zł
w tym:	
- kredyty krótkoterminowe (kwota główna do spłaty w roku 2013)	14 311 247,96 zł
- kredyty długoterminowe	25 391 505,04 zł
Zobowiązania finansowe w stosunku do 2011 roku zrosły o 17 475 418,67 zł zgodnie z planem budżetu.	
Powyższa kwota zobowiązania wynika z dokumentów źródłowych , ewidencji księgowej w układzie syntetycznym i analitycznym.	
II. Aktywa netto budżetu	(216 720 538,86) zł
II.1 Wynik wykonania budżetu	(35 993 368,92) zł
II.1.2 Deficyt budżetu	(35 993 368,92) zł
II.1.3 Niewykonane wydatki – pozycja nie występuje	
II.2 Wynik na operacjach niekasowych – pozycja nie występuje	
II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki – pozycja nie występuje	
II.4 Środki z prywatyzacji – pozycja nie występuje	
II.5 Skumulowany wynik budżetu	(180 727 169,94) zł
III. Inne pasywa	1 939 758,02 zł
Kwota 1 936 053,00 zł dotyczy subwencji oświatowej na rok 2013.	
Suma pasywów ogółem wynosi	63 246 869,02 zł

Zobowiązania finansowe wynikają z zawartych umów kredytowych:

- Umowa kredytu długoterminowego w rachunku kredytowym Nr 21/08/2138 zawarta 11.12.2008 r. (aneks nr 1/2008 z 11.12.2008 r.) z Bankiem Gospodarstwa Krajowego na

6 maja 2013

kwotę 26 600 000,00 zł z terminem spłaty na 31.12.2018 r. Płatność w 120 ratach. Na dzień bilansowy kwota kredytu do spłaty (bez odsetek) wynosiła 15 992 000,00 zł. Do spłaty w roku 2013 przypada kwota 2 652 000,00 zł (bez odsetek);

- Umowa kredytu obrotowego w rachunku kredytowym Nr 12/1542 zawarta 07.08.2012 r. z Bankiem Gospodarstwa Krajowego na kwotę 29 800 000,00 zł z terminem spłaty na 31.12.2027 r. Płatność w 60 ratach. Na dzień bilansowy stan zadłużenia stanowił kwotę 29 800 000,00 zł (bez odsetek). Do spłaty w roku 2013 przypada kwota 1 986 666,64 zł (bez odsetek);

- Kontrakt finansowy (NR FI 25.283; NR SERAPIS 2009 0480) na realizację Wieloletniego Programu Inwestycyjnego na lata 2007 -2013 zawarty w dniu 4.12.2009 r. pomiędzy Europejskim Bankiem Inwestycyjnym a Województwem Zachodniopomorskim. Wartość kredytu – 350 000 000,00 zł. Kredyt udzielany jest w transzach. Ostateczny termin spłaty przypada na dzień 15.09.2036 r. Dotychczas udzielono VI transz w kwocie 234 000 000,00 zł. Na dzień bilansowy wartość zadłużenia (bez odsetek) wynosi 221 910 752,00 zł, z tego przypada do spłaty na rok 2013 kwota 9 672 581,32 zł (bez odsetek).

II.1 Podstawowe wskaźniki dla budżetu (na podstawie Rb - NDS o nadwyżce/deficycie Województwa Zachodniopomorskiego)

Dochody budżetu stanowią kwotę	786 682 186,28 zł
W tym:	
1) Dochody bieżące	497 070 784,49 zł
2) Dochody majątkowe	289 611 401,79 zł
Wydatki budżetu stanowią kwotę	822 675 555,20 zł
W tym:	
1) Wydatki bieżące	433 547 805,11 zł
2) Wydatki majątkowe	389 127 750,09 zł
Nadwyżka operacyjna (dochody bieżące – wydatki bieżące)	63 522 979,38 zł
Udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem (zobowiązania/wykonane dochody)*100 %	34,03 %
Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem*100 %	8,07 %
Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem* 100 %	47,30 %
Wskaźnik samofinansowania (dochody majątkowe + nadwyżka operacyjna / wydatki majątkowe*100 %)	90,75 %
Udział dochodów bieżących w dochodach ogółem [(dochody bieżące / dochody	

6 maja 2013

ogółem)]*100 %) 63,19 %

Udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem

[(nadwyżka operacyjna + dochody ze sprzedaży majątku)/dochody ogółem)]*100 %

44,89 %

Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia [(odsetki od zaciągniętych kredytów

+ spłata rat kapitałowych)/dochody ogółem] * 100 %

1,69 %

Dodatnia wartość wyniku bieżącego (nadwyżka operacyjna) wskazuje na potencjalne zdolności i możliwości jednostki do spłaty zobowiązań oraz do finansowania wydatków o charakterze inwestycyjnym. Im wyższa wartość tego wskaźnika tym większe są możliwości inwestycyjne lub większa możliwość zwiększenia wydatków bieżących.

Wskaźnik samofinansowania obrazuje stopień w jakim jednostka finansuje inwestycje środkami własnymi. Im wyższa jest ta relacja tym mniejsze ryzyko utraty płynności finansowej w związku z nadmiernymi kosztami obsługi zadłużenia, jednak jego wysoka wartość może świadczyć również o niskim poziomie realizowanych inwestycji w stosunku do własnych możliwości.

Obciążenie dochodów własnych obsługą zadłużenia – im większa jest wartość tej relacji tym większe ryzyko wystąpienia niewypłacalności jednostki.

II.2 Wykaz poręczeń i gwarancji udzielonych przez Województwo Zachodniopomorskie

Lp.	Podmiot, któremu udzielono poręczenia	Wysokość udzielonego poręczenia w zł
1	SPW Zakład Gruźlicy i Chorób Płuc w Szczecinie – następca prawny Szpital Specjalistyczny w Szczecinie Zdunowie	6 000 000,00
2	Szpital Specjalistyczny w Szczecinie Zdunowie	5 000 000,00
3	Szpital Wojewódzki w Koszalinie	2 900 000,00
4	Szpital Specjalistyczny w Szczecinie Zdunowie	8 000 000,00
5	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska w Szczecinie	94 710,00
6	Port Lotniczy Szczecin – Goleniów Sp. z o.o.	5 000 000,00
x	Razem	26 994 710,00

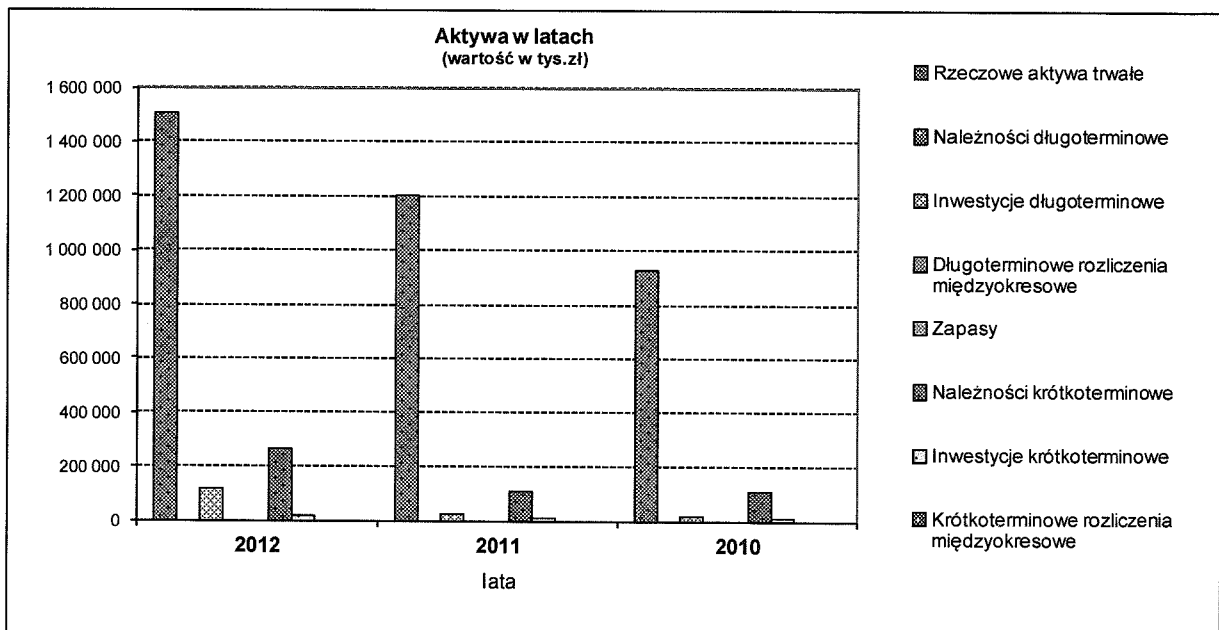
6 maja 2013

III. Łączny bilans, łączny rachunek zysków i strat oraz łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego

III.1 Łączny bilans – aktywa w tys. zł

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota 2012	% udziału	Kwota 2011	% udziału	Kwota 2010	% udziału	%		%	
								2012/2011	2012/2010	2012/2011	2012/2010
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	1 625 149,4	85,4	1 223 506,3	91,1	952 154,8	88,8	401 643,1	132,8	672 994,5	170,7
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	1 114,6	0,1	729,4	0,1	894,7	0,1	385,2	152,8	219,9	124,6
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	1 506 911,5	79,2	1 199 141,5	89,3	930 149,9	86,8	307 770,0	125,7	576 761,5	162,0
A.III.	Należności długoterminowe	1 684,6	0,1	851,7	0,1	126,5	0,0	832,9	197,8	1 558,1	1 331,9
A.IV.	Długoterminowe aktywa finansowe	115 438,7	6,1	22 783,7	1,7	20 983,7	2,0	92 655,0	506,7	94 455,0	550,1
A.V.	Wartość mienia zlikwidowanych jednostek										
B.	Aktywa obrotowe	278 216,2	14,6	119 786,9	8,9	119 844,6	11,2	158 429,3	232,3	158 371,5	232,1
B.I.	Zapasy	1 498,2	0,1	1 540,6	0,1	1 261,3	0,1	(42,4)	97,2	236,9	118,8
B.II.	Należności krótkoterminowe	261 174,3	13,7	109 303,3	8,1	109 437,5	10,2	151 871,0	238,9	151 736,7	238,7
B.III.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	15 279,2	0,8	8 719,1	0,6	8 909,1	0,8	6 560,1	175,2	6 370,1	171,5
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	264,5	0,0	223,8	0,0	236,7	0,0	40,6	118,2	27,8	111,7
	Aktywa razem	1 903 365,6	100,0	1 343 293,1	100,0	1 071 999,5	100,0	560 072,4	141,7	831 366,1	177,6

Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



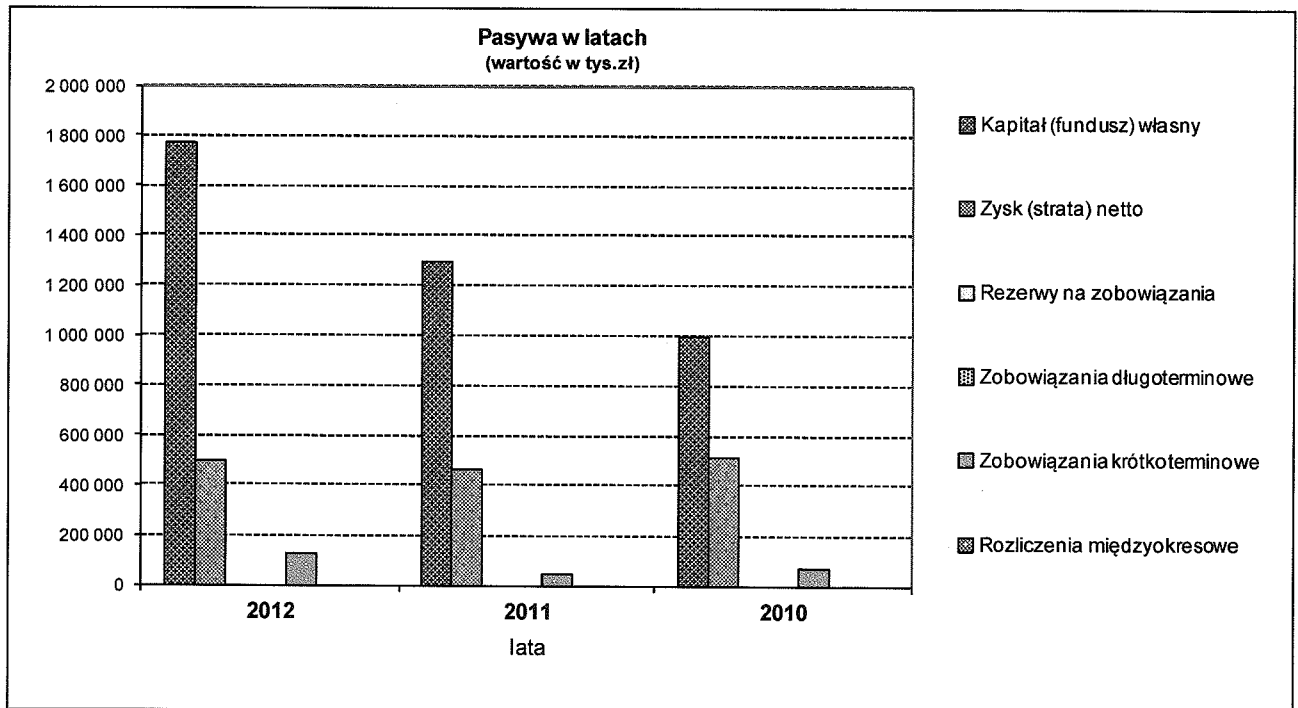
M

6 maja 2013

III.2 Łączny bilans – pasywa w tys. zł

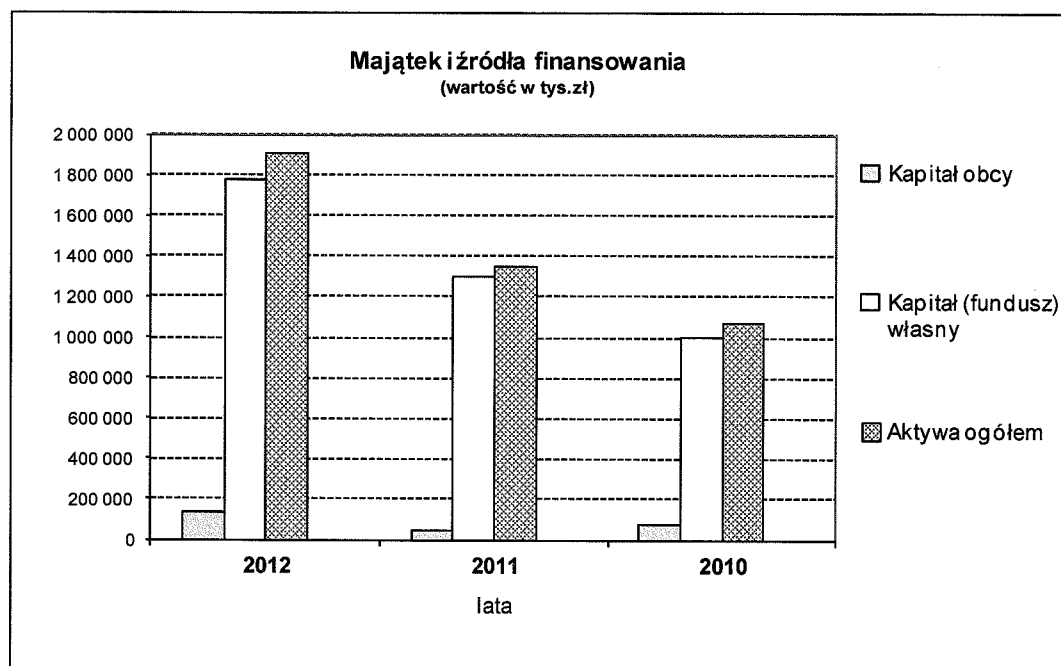
Lp	Wyszczególnienie	2012		2011		2010		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	%		%	
								2012/2011	2012/2010	2012/2011	2012/2010
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A.	Fundusz	1 772 176,6	93,1	1 297 106,7	96,6	999 298,9	93,2	475 069,9	136,6	772 877,7	177,3
A.I	Fundusz jednostki	1 275 584,3	67,0	835 725,8	62,2	486 624,7	45,4	439 858,4	152,6	788 959,6	262,1
A.II	Wynik finansowy	497 070,4	26,1	461 849,5	34,4	512 674,2	47,8	35 220,9	107,6	(15 603,8)	97,0
A.III	Nadwyżka środków obrotowych	(478,1)	(0,0)	(468,7)	(0,0)			(9,4)	102,0	(478,1)	
B.	Państwowe fundusze celowe			56,8	0,0	296,1	0,0	(56,8)		(296,1)	
C	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	126 375,0	6,7	43 689,8	3,2	70 705,4	6,7	82 685,2	289,3	55 669,6	178,7
D	Fundusze specjalne	2 354,3	0,1	1 320,5	0,1	1 186,5	0,1	1 033,8	178,3	1 167,8	198,4
E	Rozliczenia międzyokresowe	2 459,8	0,1	1 119,3	0,1	256,3	0,0	1 340,6	219,8	2 203,5	959,8
Pasywa razem		1 903 365,6	100,0	1 343 293,1	100,0	1 071 999,5	100,0	560 072,4	141,7	831 366,1	177,6

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



6 maja 2013

Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



Zgodnie z powyższymi danymi wynikającymi z bilansu analitycznego na sytuację badanej jednostki istotnie wpływają następujące aspekty:

- a) aktywa trwale stanowią 85,4 % całego majątku jednostki, w tym największy udział mają rzeczowe aktywa trwale, stanowiące ok. 79 % aktywów ogółem;
- b) jednocześnie widoczny jest wzrost bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych, który w przedziale 3 lat (2010 – 2012) stanowi kwotę 576 761,5 tys. zł;
- c) wartości niematerialne prawne wzrosły o 385,2 tys. w stosunku do roku ubiegłego;
- d) w grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 158 429,3 tys. zł (232,3 % do roku 2011), który obejmuje głównie:
 - wzrost należności krótkoterminowych o 238,9 % w stosunku do roku ubiegłego,
 - wystąpił wzrost stanu środków pieniężnych na 31.12.2012 r. o 6 560,1 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego,
 - udział zapasów kształtował się na przestrzeni analizowanych okresów na poziomie 0,1 % ;
- e) w pasywach bilansu uwagę zwraca wzrost kwotowy w przedziale 3 lat funduszu o 772 877,7 tys. zł (177,3 %).

Handwritten signature

6 maja 2013

W związku z powyższym udział funduszu w finansowaniu majątku jednostki na dzień bilansowy wyniósł 93,1 % w stosunku do ogólnej sumy aktywów, co wpływa korzystnie na stabilność finansową badanej jednostki;

- f) fundusz jednostki na przestrzeni analizowanych lat uległ zwiększeniu o 788 959,6 tys. zł;
- g) zobowiązania krótkoterminowe wzrosły o 289,3 % w stosunku do roku 2011 i o 178,7 % w stosunku do roku 2010;
- h) fundusze specjalne wzrosły w stosunku do roku 2011 o 1 033,8 tys. zł, zaś w stosunku do roku 2010 o 1 167,8 tys. zł;
- i) rozliczenia międzyokresowe w stosunku do roku poprzedniego wzrosły ponad dwukrotnie.



6 maja 2013

III.3 Łączny rachunek zysków i strat w tys. zł

Wyszczególnienie	2012 rok		2011 rok		2010 rok		Zmiana stanu			
	kwota	%	kwota	%	kwota	%				
		udziału		udziału		udziału	udziału	2012/2011		2012/2010
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Działalność podstawowa										
Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	783 902,0	99,0	738 293,8	99,3	731 623,8	94,3	45 608,2	106,2	52 278,2	107,1
Koszty działalności operacyjnej	292 454,7	99,3	279 542,2	99,3	262 577,1	99,6	12 912,5	104,6	29 877,6	111,4
Zysk (strata) z działalności podstawowej	491 447,3		458 751,6		469 046,7		32 695,7	107,1	22 400,6	104,8
Pozostała działalność operacyjna										
Pozostałe przychody operacyjne	2 568,7	0,3	1 223,5	0,2	37 419,2	4,8	1 345,2	209,9	(34 850,5)	6,9
Pozostałe koszty operacyjne	1 530,9	0,5	1 542,0	0,5	435,4	0,2	(11,1)	99,3	1 095,4	351,6
Wynik na działalności operacyjnej	1 037,9		(318,5)		36 983,8		1 356,4	(325,9)	(35 945,9)	2,8
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	492 485,2		458 433,2		506 030,5		34 052,0	107,4	(13 545,3)	97,3
Działalność finansowa										
Przychody finansowe	5 094,1	0,6	3 939,3	0,5	7 175,8	0,9	1 154,8	129,3	(2 081,6)	71,0
Koszty finansowe	483,1	0,2	455,0	0,2	458,0	0,2	28,1	106,2	25,1	105,5
Wynik na działalności finansowej	4 611,1		3 484,3		6 717,8		1 126,7	132,3	(2 106,7)	68,6
Zdarzenia nadzwyczajne										
Zyski nadzwyczajne					2,0	0,0			(2,0)	
Straty nadzwyczajne			2,0	0,0	33,4	0,0	(2,0)		(33,4)	
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych			(2,0)		(31,4)		2,0		31,4	
Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	497 096,3		461 915,5		512 716,9		35 180,8	107,6	(15 620,6)	97,0
Podatek dochodowy	25,9		66,0		42,7		(40,1)	39,2	(16,8)	60,6
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych	478,1						478,1		478,1	
Obowiązkowe obciążenia-razem	503,9		66,0		42,7		438,0	764,0	461,2	1 180,7
Zysk (strata) netto (F-G)	496 592,3		461 849,5		512 674,2		34 742,8	107,5	(16 081,9)	96,9
Przychody ogółem										
	791 564,9	100,0	743 456,6	100,0	776 220,8	100,0	48 108,2	106,5	15 344,1	102,0
Koszty ogółem										
	294 468,6	100,0	281 541,1	100,0	263 503,9	100,0	12 927,5	104,6	30 964,7	111,8

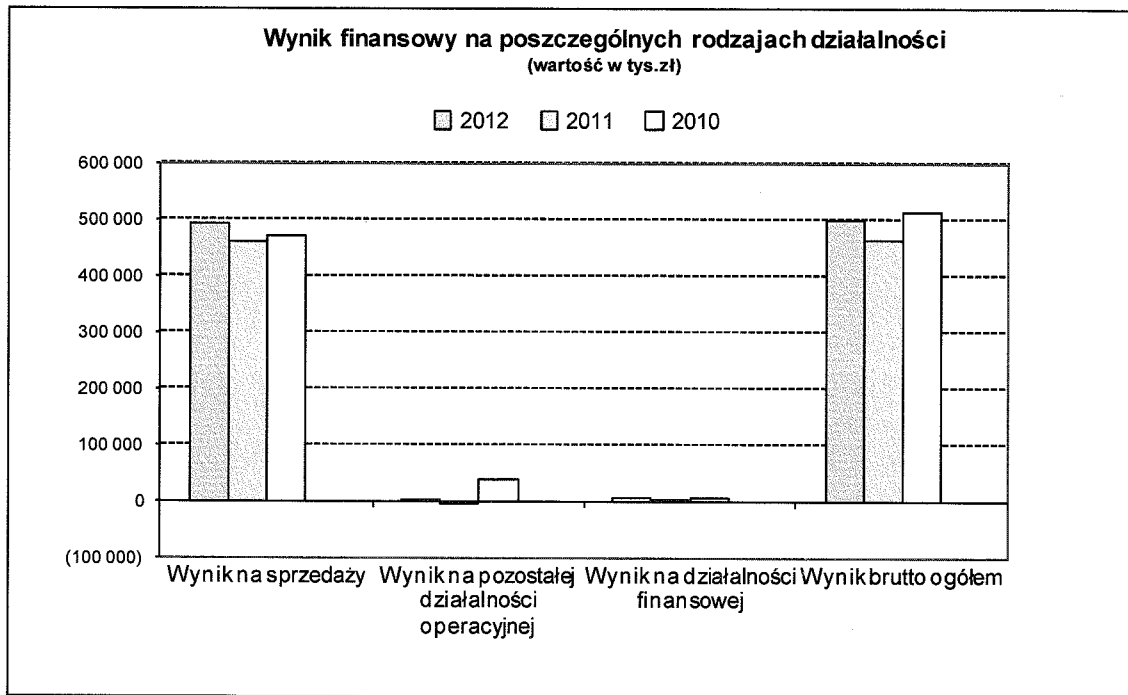
Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym dodatniego wyniku finansowego wynoszącego netto 496 592,3 tys. zł, przy czym wypracowany zysk netto stanowi w stosunku do:

sumy aktywów ogółem 26,09 %

6 maja 2013

przychodów ogółem 62,7 % (rentowność netto),
zaangażowanego funduszu własnego 28,02 %,

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



Na podstawowej działalności osiągnięto zysk wynoszący 491 447,3 tys. zł, co daje procentowy wskaźnik rentowności = 62,69 %. Na pozostałej działalności operacyjnej osiągnięto wynik dodatni w kwocie 1 037,9 tys. zł. Ostatecznie zysk z działalności operacyjnej zamknął się wynikiem dodatnim w kwocie 492 485,2 tys. zł. Na działalności finansowej osiągnięto również zysk w kwocie 4 611,1 tys. Wynik brutto ukształtował się na poziomie 497 096,3 tys. zł.

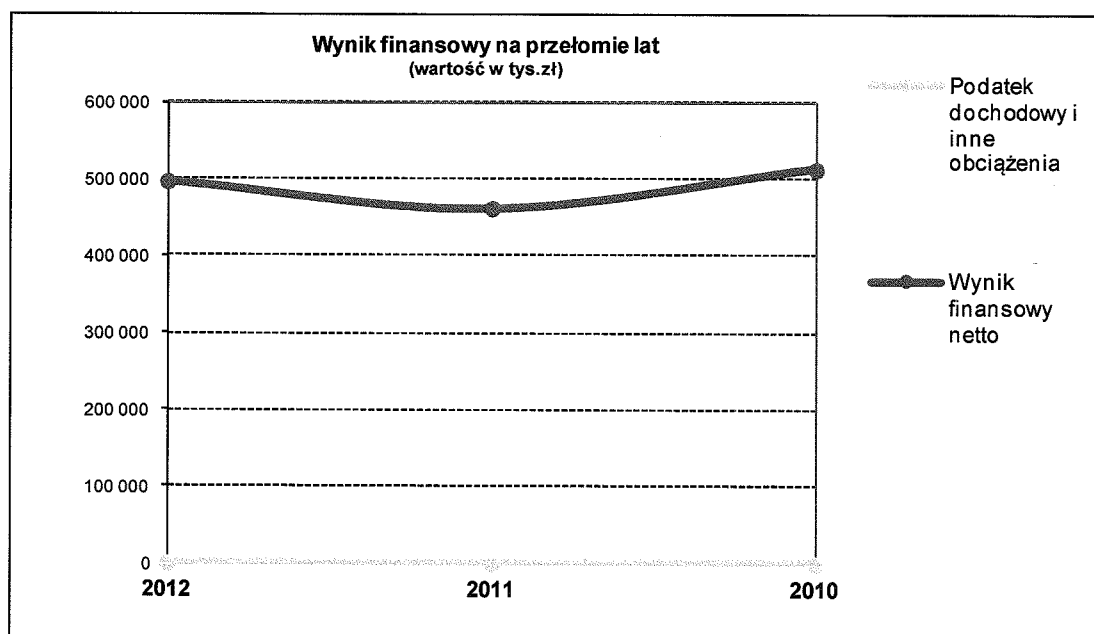
Struktura kosztów działalności operacyjnej

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość	Udział procentowy
1	Amortyzacja	53 662 137,50	18,35
2	Zużycie materiałów i energii	15 118 454,26	5,17
3	Usługi obce	90 583 306,84	30,97
4	Podatki i opłaty	496 304,53	0,17
5	Wynagrodzenia	101 439 175,89	34,69
6	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	22 511 126,31	7,70

6 maja 2013

	dla pracowników		
7	Pozostałe koszty rodzajowe	6 750 061,33	2,30
8	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	3 465,00	0,00
9	Inne świadczenia finansowane z budżetu	1 890 632,83	0,65
10	Pozostałe obciążenia	0,00	100,00
	RAZEM	292 454 664,49	100,00

Wynik finansowy netto na przełomie lat kształtuje się następująco:



III.4 Łączne zestawienie zmian w funduszu za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r.

Fundusz jednostki na dzień bilansowy stanowił kwotę 1 772 176 595,44 zł i uległ zwiększeniu w stosunku do roku poprzedniego o 475 069 905,53 zł.

I. Fundusz jednostki na 01.01.2012 r. 835 725 833,18 zł

I.1 Zwiększenia funduszu 1 633 612 491,74 zł

w tym:

- zysk bilansowy za rok ubiegły	461 849 530,27 zł
- zrealizowane wydatki budżetowe	797 880 533,95 zł
- środki na inwestycje	115 545 926,41 zł

6 maja 2013

- nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	168 834 298,58 zł
- inne zwiększania	89 395 596,36 zł

I.2 Zmniejszenia funduszu **1 193 754 072,76 zł**

w tym:

- zrealizowane dochody budżetowe	787 079 132,81 zł
- rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	737 408,47 zł
- dotacje i środki na inwestycje	270 208 157,99 zł
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	35 070 581,00 zł
- inne zmniejszenia	658 792,49 zł

II. Fundusz jednostki na koniec okresu **1 275 584 252,16 zł**III. Wynik finansowy netto za rok bieżący **97 070 419,21 zł**IV. Nadwyżka dochodów jednostek budżetowych, nadwyżka środków
obrotowych samorządowych zakładów budżetowych **478 075,93 zł****V. Fundusz** **1 772 176 595,44 zł****IV. Analiza wskaźnikowa****IV.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	26,12%	34,38%	47,82%
Rentowność netto <u>wynik finansowy netto x 100</u> przychody ogółem	3-8	procent	62,73%	62,12%	66,05%
Rentowność kapitału własnego (ROE) <u>wynik finansowy netto x 100</u> kapitały własne	15-25	procent	28,05%	35,61%	51,30%
Skorygowana rentowność majątku <u>zysk netto + (odsetki - podatek dochodowy od odsetek) x 100</u> aktywa ogółem	-	procent	26,13%	34,39%	47,83%

6 maja 2013

Dźwignia finansowa rentowność kapitału własnego - skorygowana rentowność majątku <i>stopa dodatnia - to efekt pozytywny</i> <i>stopa ujemna - to efekt " maczugi finansowej"</i>	wsk. dodatni	procent	1,92%	1,22%	3,48%
Rentowność inwestycji <u>zysk brutto+odsetki od zadłużeń długoterminowych x 100</u> kapitały własne + zobow. długoterminowe	-	procent	27,95%	35,55%	51,16%

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

Wskaźnik rentowności majątku - majątek pracujący w spółce generował zysk w wysokości 26 groszy na jedną złotówkę zaangażowaną w aktywa. Na spadek tego wskaźnika w stosunku do roku poprzedniego miał wpływ zwiększony kwotowo dodatni wynik finansowy (35 220,0 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego) , przy jednoczesnym wzroście kwoty aktywów bilansu (o 41,7 % w porównaniu z rokiem ubiegłym).

Wskaźnik rentowności netto sprzedaży liczony do przychodów ogółem uległ zmniejszeniu w porównaniu z rokiem 2011, w dalszym ciągu jest bardzo wysoki, co oznacza, iż podmiot utrzymał ten najważniejszy wskaźnik na niezbędnym poziomie.

Wskaźnik rentowności funduszu sygnalizuje o wielkości zysku netto przypadającego na jednostkę funduszu zainwestowanego.

Wskaźnik ten, pomimo spadku w stosunku do 2011 roku ukształtował się w 2012r. na poziomie 28,05 %, a spadek nie jest istotnie niekorzystnym zjawiskiem, gdyż jego źródło leży w kwotowym wzroście funduszy. Wskaźnik dźwigni finansowej wzrósł w stosunku do roku poprzedniego, utrzymuje się w wartości dodatniej, co oznacza, iż zyskowność funduszu jest wyższa od stopy zyskowności majątku, czyli nie występuje negatywne zjawisko tzw. maczugi finansowej, gdyż koszt obsługi kapitałów obcych był niższy od zysków zrealizowanych dzięki zaangażowaniu funduszy.

IV.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	2,23	2,73	1,72
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia <u>aktywa obrot. - zapasy - kr. term. RMK czynne - należ. z tyt. dost. i usł. pow. 12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	2,21	2,69	1,70
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	0,20	0,13

Porównanie powyższych wskaźników z pożądanym wskaźnikiem płynności bieżącej, będącym relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych – nie wskazuje na występowanie w jednostce istotnych zakłóceń w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań.

Podsumowanie**1. Naruszenie przepisów prawa.**

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

2. Dodatkowe zagadnienia.

Umowa o badanie nie przewidywała sprawdzenia dodatkowych zagadnień.

3. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2012 r., 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 Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego w dniu 06.05.2013 r.

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

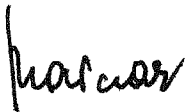
6 maja 2013

Raport zawiera 23 strony kolejno numerowane i opatrzone podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Bilans z wykonania budżetu sporządzony na 31.12.2012 r.
2. Łączny bilans samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31.12.2012 r.
3. Łączny rachunek zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego za okres 01.01.2012 r do 31.12. 2012 r.
4. Łączne zestawienie zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego za okres 01.01.2012 do 31.12.2012 r.


Kluczowy Biegły Rewident
Gabriela Krefta-Marczak
Nr rej. 9854



Szczecin, 06.05.2013 r.

Firma Audytorsko - Konsultingowa
„PER SALDO” Sp. z o.o.
Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych
wpisany na listę podmiotów
uprawnionych pod nr 1942

Firma Audytorsko-Konsultingowa
„PER SALDO” Sp. z o.o.
70-000 Szczecin, ul. H. Pobożnego 5
REGON 811075492 NIP 851-25-36-475

PREZES ZARZĄDU
Biegły Rewident

mgr Teresa Monczka