


Załącznik nr 1 do uchwały
Nr / /24 Sejmiku Województwa
Kujawsko-Pomorskiego
z dnia .06.2024 r.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE WOJEWÓDZTWA KUJAWSKO-POMORSKIEGO

1. Bilans z wykonania budżetu Województwa Kujawsko-Pomorskiego sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.
2. Łączny bilans jednostek budżetowych sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.
3. Łączny rachunek zysków i strat jednostek budżetowych (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.
4. Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostek budżetowych sporządzone na dzień 31 grudnia 2023 r.
5. Informacja dodatkowa obejmująca dane wynikające z informacji dodatkowych jednostek budżetowych, sporządzona na dzień 31 grudnia 2023 r.
6. Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego dla Sejmiku i Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z badania sprawozdania finansowego.

| | | |
|--|--|--|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej WOJEWÓDZTWO KUJAWSKO-POMORSKIE pl. Teatralny 2 87-100 Toruń | BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Województwo kujawsko-pomorskie sporządzony na dzień 31-12-2023 r. | Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy |
| | | Wysłać bez pisma przewodniego 56BA0D868265DEB5  |
| Numer identyfikacyjny REGON 092350613 | | |

| AKTYWA | Stan na początek roku | Stan na koniec roku | PASYWA | Stan na początek roku | Stan na koniec roku |
|---|-----------------------|---------------------|--|-----------------------|---------------------|
| I Środki pieniężne | 262 123 811,22 | 247 659 540,68 | I Zobowiązania | 254 862 831,08 | 226 473 487,85 |
| I.1 Środki pieniężne | 262 123 811,22 | 247 659 540,68 | I.1 Zobowiązania finansowe | 225 058 401,00 | 211 558 401,00 |
| I.1.1 Środki pieniężne budżetu | 231 767 572,17 | 214 952 135,79 | I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy) | 13 500 000,00 | 14 000 000,00 |
| I.1.2 Pozostałe środki pieniężne | 30 356 239,05 | 32 707 404,89 | I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy) | 211 558 401,00 | 197 558 401,00 |
| II Należności i rozliczenia | 13 182 492,35 | 12 998 827,29 | I.2 Zobowiązania wobec budżetów | 28 357 021,85 | 14 868 544,20 |
| II.1 Należności finansowe | 0,00 | 0,00 | I.3 Pozostałe zobowiązania | 1 447 408,23 | 46 542,65 |
| II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy) | 0,00 | 0,00 | II Aktywa netto budżetu | 14 257 300,49 | 26 499 144,12 |
| II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy) | 0,00 | 0,00 | II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-) | 56 444 707,36 | 9 890 677,79 |
| II.2 Należności od budżetów | 0,00 | 0,00 | II.1.1 Nadwyżka budżetu (+) | 86 800 946,41 | 42 598 082,68 |
| II.3 Pozostałe należności i rozliczenia | 13 182 492,35 | 12 998 827,29 | II.1.2 Deficyt budżetu (-) | 0,00 | 0,00 |
| III Rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 0,00 | II.1.3 Niewykonane wydatki (-) | -30 356 239,05 | -32 707 404,89 |
| | | | II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-) | -5 150,39 | 0,00 |
| | | | II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki | 30 356 239,05 | 32 707 404,89 |
| | | | II.4 Środki z prywatyzacji | 0,00 | 0,00 |
| | | | II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-) | -72 538 495,53 | -16 098 938,56 |
| | | | III Rozliczenia międzyokresowe | 6 186 172,00 | 7 685 736,00 |

Paweł Jerzy Adamczyk
skarbnik

2024-03-13

rok, miesiąc, dzień

Dariusz Kurzawa
Sławomir Andrzej Kopyść
Piotr Franciszek Calbecki
Aneta Jędrzejewska
Zbigniew Wiktor Ostrowski

zarząd

BeSTia

56BA0D868265DEB5

Strona 1 z 3

| | | | | | |
|---------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | | | | |
| Suma aktywów | 275 306 303,57 | 260 658 367,97 | Suma pasywów | 275 306 303,57 | 260 658 367,97 |

Paweł Jerzy Adamczyk
skarbnik

2024-03-13

rok, miesiąc, dzień

Dariusz Kurzawa
Sławomir Andrzej Kopyść
Piotr Franciszek Całbecki
Aneta Jędrzejewska
Zbigniew Wiktor Ostrowski
zarząd

BeSTia

56BA0D868265DEB5

Strona 2 z 3

Wyjaśnienia do bilansu

Zgodnie z RB-Z wartość nominalna niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na dzień 31.12.2023r. wynosi 418.591.982,29 zł w tym: Woj.Szpital Specjalistyczny we Włocławku - 17.501.250 zł; Pałac Lubostroń - 200.000zł; KPIM - 400.890.732,29zł. Łączny limit księgowany na podstawie Uchwał Zarządu WKP wynosi 747.250.000zł w tym: Woj.Szpital Specjalistyczny we Włocławku - 22.000.000zł; Pałac Lubostroń - 200.000zł; KPIM - 725.050.000zł.

Paweł Jerzy Adamczyk

skarbnik

2024-03-13

rok, miesiąc, dzień

Dariusz Kurzawa
Sławomir Andrzej Kopyść
Piotr Franciszek Calbecki
Aneta Jędrzejewska
Zbigniew Wiktor Ostrowski

zarząd

BeSTia

56BA0D868265DEB5

| | | |
|--|---|--|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej WOJEWÓDZTWO KUJAWSKO-POMORSKIE pl. Teatralny 2 87-100 Toruń | BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31-12-2023 r. | Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy |
| Numer identyfikacyjny REGON 092350613 | | Wysłać bez pisma przewodniego CDDA5597F7B8286F  |

| AKTYWA | Stan na początek roku | Stan na koniec roku | PASYWA | Stan na początek roku | Stan na koniec roku |
|--|-----------------------|---------------------|---|-----------------------|---------------------|
| A Aktywa trwałe | 2 195 390 123,44 | 2 615 049 745,69 | A Fundusz | 2 699 388 294,13 | 2 982 400 940,61 |
| A.I Wartości niematerialne i prawne | 1 526 661,40 | 53 305 623,77 | A.I Fundusz jednostki | 1 765 343 872,20 | 1 935 588 040,19 |
| A.II Rzeczowe aktywa trwałe | 1 836 883 065,60 | 2 171 764 382,61 | A.II Wynik finansowy netto (+,-) | 934 044 421,93 | 1 046 812 900,42 |
| A.II.1 Środki trwałe | 1 597 099 190,92 | 1 932 216 862,68 | A.II.1 Zysk netto (+) | 1 209 914 851,35 | 1 404 813 365,65 |
| A.II.1.1 Grunty | 147 256 874,04 | 160 049 657,95 | A.II.2 Strata netto (-) | -275 870 429,42 | -358 000 465,23 |
| A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | 11 194 616,00 | 11 150 778,30 | A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-) | 0,00 | 0,00 |
| A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 1 149 962 508,66 | 1 478 532 386,78 | A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek | 0,00 | 0,00 |
| A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny | 6 589 429,03 | 8 685 361,12 | B Fundusze placówek | 0,00 | 0,00 |
| A.II.1.4 Środki transportu | 292 476 516,20 | 279 704 590,07 | C Państwowe fundusze celowe | 69 701 423,90 | 76 178 538,10 |
| A.II.1.5 Inne środki trwałe | 813 862,99 | 5 244 866,76 | D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 100 124 502,13 | 127 505 383,67 |
| A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje) | 239 783 874,68 | 239 547 519,93 | D.I Zobowiązania długoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje) | 0,00 | 0,00 | D.II Zobowiązania krótkoterminowe | 86 365 155,78 | 102 346 323,65 |
| A.III Należności długoterminowe | 9 886 566,36 | 20 439 758,21 | D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 4 851 531,13 | 4 580 735,87 |
| A.IV Długoterminowe aktywa finansowe | 347 093 830,08 | 369 539 981,10 | D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów | 1 663 394,73 | 2 060 816,23 |
| A.IV.1 Akcje i udziały | 347 093 830,08 | 369 539 981,10 | D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń | 6 022 101,47 | 6 802 985,67 |

Paweł Jerzy Adamczyk
(główny księgowy)

2024-05-16

(rok, miesiąc, dzień)

Aneta Jędrzejewska
Dariusz Kurzawa
Piotr Franciszek Całbecki
Marek Wojtkowski
Zbigniew Wiktor Ostrowski
(kierownik jednostki)

BeSTia

CDDA5597F7B8286F Korekta nr 1

Strona 1 z 4

| | | | | | |
|--|----------------|----------------|--|---------------|---------------|
| A.IV.2 Inne papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 | D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń | 10 060 444,50 | 11 363 330,32 |
| A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | D.II.5 Pozostałe zobowiązania | 29 696 139,85 | 38 872 276,10 |
| A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek | 0,00 | 0,00 | D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów) | 16 863 184,07 | 21 552 498,19 |
| B Aktywa obrotowe | 673 824 096,72 | 571 035 116,69 | D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych | 13 160 566,13 | 12 845 380,88 |
| B.I Zapasy | 3 267 487,20 | 3 597 925,59 | D.II.8 Fundusze specjalne | 4 047 793,90 | 4 268 300,39 |
| B.I.1 Materiały | 3 267 487,20 | 3 597 925,59 | D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych | 4 047 793,90 | 4 268 300,39 |
| B.I.2 Półprodukty i produkty w toku | 0,00 | 0,00 | D.II.8.2 Inne fundusze | 0,00 | 0,00 |
| B.I.3 Produkty gotowe | 0,00 | 0,00 | D.III Rezerwy na zobowiązania | 0,00 | 0,00 |
| B.I.4 Towary | 0,00 | 0,00 | D.IV Rozliczenia międzyokresowe | 13 759 346,35 | 25 159 060,02 |
| B.II Należności krótkoterminowe | 629 831 489,92 | 509 789 285,63 | | | |
| B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług | 137 376,31 | 1 257 617,14 | | | |
| B.II.2 Należności od budżetów | 1 741,70 | 4 202,07 | | | |
| B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń | 168,07 | 0,00 | | | |
| B.II.4 Pozostałe należności | 629 692 203,84 | 508 527 466,42 | | | |
| B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych | 0,00 | 0,00 | | | |
| B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe | 40 632 680,88 | 57 237 663,93 | | | |
| B.III.1 Środki pieniężne w kasie | 0,00 | 0,00 | | | |
| B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych | 39 717 148,01 | 56 492 210,33 | | | |
| B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego | 915 532,87 | 745 453,60 | | | |
| B.III.4 Inne środki pieniężne | 0,00 | 0,00 | | | |
| B.III.5 Akcje lub udziały | 0,00 | 0,00 | | | |

Paweł Jerzy Adamczyk
(główny księgowy)

2024-05-16

(rok, miesiąc, dzień)

Aneta Jędrzejewska
Dariusz Kurzawa
Piotr Franciszek Całbecki
Marek Wojtkowski
Zbigniew Wiktor Ostrowski
(kierownik jednostki)

BeSTia

CDDA5597F7B8286F Korekta nr 1

Strona 2 z 4

| | | | | | |
|---|-------------------------|-------------------------|---------------------|-------------------------|-------------------------|
| B.III.6 Inne papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 | | | |
| B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | | | |
| B.IV Rozliczenia międzyokresowe | 92 438,72 | 410 241,54 | | | |
| | | | | | |
| Suma aktywów | 2 869 214 220,16 | 3 186 084 862,38 | Suma pasywów | 2 869 214 220,16 | 3 186 084 862,38 |

Paweł Jerzy Adamczyk
(główny księgowy)

2024-05-16
(rok, miesiąc, dzień)

Aneta Jędrzejewska
Dariusz Kurzawa
Piotr Franciszek Całbecki
Marek Wojtkowski
Zbigniew Wiktor Ostrowski
(kierownik jednostki)

BeSTia

CDDA5597F7B8286F Korekta nr 1

Strona 3 z 4


Paweł Jerzy Adamczyk
(główny księgowy)

2024-05-16
(rok, miesiąc, dzień)

Aneta Jędrzejewska
Dariusz Kurzawa
Piotr Franciszek Całbecki
Marek Wojtkowski
Zbigniew Wiktor Ostrowski
(kierownik jednostki)

BeSTia

CDDA5597F7B8286F Korekta nr 1

| | | | | | |
|--|--|--|--|---|--|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej WOJEWÓDZTWO KUJAWSKO-POMORSKIE pl. Teatralny 2 87-100 Toruń | | Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) | | Adresat Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy | |
| Numer identyfikacyjny REGON 092350613 | | sporządzony na dzień 31-12-2023 r. | | Wysłać bez pisma przewodniego D5125AFDA3B0370F  | |
| | | Stan na koniec roku poprzedniego | | Stan na koniec bieżącego | |
| A. | Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej | 1 556 148 397,68 | | 1 886 663 431,12 | |
| A.I. | Przychody netto ze sprzedaży produktów | 1 912 285,44 | | 2 262 152,22 | |
| A.II. | Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna) | 0,00 | | 0,00 | |
| A.III. | Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki | 0,00 | | 0,00 | |
| A.IV. | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 0,00 | | 0,00 | |
| A.V. | Dotacje na finansowanie działalności podstawowej | 0,00 | | 0,00 | |
| A.VI. | Przychody z tytułu dochodów budżetowych | 1 554 236 112,24 | | 1 884 401 278,90 | |
| B. | Koszty działalności operacyjnej | 538 464 810,84 | | 733 720 905,67 | |
| B.I. | Amortyzacja | 74 612 358,09 | | 101 540 853,81 | |
| B.II. | Zużycie materiałów i energii | 25 797 519,70 | | 30 693 330,99 | |
| B.III. | Usługi obce | 157 878 603,06 | | 265 015 075,96 | |
| B.IV. | Podatki i opłaty | 1 206 235,63 | | 1 464 450,33 | |
| B.V. | Wynagrodzenia | 204 253 897,17 | | 241 235 070,16 | |
| B.VI. | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników | 45 643 927,28 | | 53 949 848,23 | |
| B.VII. | Pozostałe koszty rodzajowe | 4 800 713,12 | | 4 991 081,36 | |
| B.VIII. | Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 0,00 | | 0,00 | |
| B.IX. | Inne świadczenia finansowane z budżetu | 24 015 808,61 | | 34 375 185,47 | |
| B.X. | Pozostałe obciążenia | 255 748,18 | | 456 009,36 | |
| C. | Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B) | 1 017 683 586,84 | | 1 152 942 525,45 | |
| D. | Pozostałe przychody operacyjne | 1 576 361,27 | | 1 941 112,28 | |
| D.I. | Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | 0,00 | | 0,00 | |
| D.II. | Dotacje | 0,00 | | 0,00 | |

Paweł Jerzy Adamczyk
główny księgowy

2024-05-16
rok, miesiąc, dzień

Dariusz Kurzawa
Marek Wojtkowski
Zbigniew Wiktor Ostrowski
Aneta Jędrzejewska
Piotr Franciszek Calbecki
kierownik jednostki

| | | | |
|-----------|--|------------------|------------------|
| D.III. | Inne przychody operacyjne | 1 576 361,27 | 1 941 112,28 |
| E. | Pozostałe koszty operacyjne | 5 981 696,67 | 9 741 333,06 |
| E.I. | Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku | 15 000,00 | 0,00 |
| E.II. | Pozostałe koszty operacyjne | 5 966 696,67 | 9 741 333,06 |
| F. | Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E) | 1 013 278 251,44 | 1 145 142 304,67 |
| G. | Przychody finansowe | 32 862 112,90 | 23 299 686,00 |
| G.I. | Dywidendy i udziały w zyskach | 0,00 | 0,00 |
| G.II. | Odsetki | 20 158 227,58 | 13 720 988,99 |
| G.III. | Inne | 12 703 885,32 | 9 578 697,01 |
| H. | Koszty finansowe | 112 060 296,38 | 121 561 628,20 |
| H.I. | Odsetki | 16 345 544,98 | 17 791 698,67 |
| H.II. | Inne | 95 714 751,40 | 103 769 929,53 |
| I. | Zysk (strata) brutto (F+G-H) | 934 080 067,96 | 1 046 880 362,47 |
| J. | Podatek dochodowy | 0,00 | 0,00 |
| K. | Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) | 35 646,03 | 67 462,05 |
| L. | Zysk (strata) netto (I-J-K) | 934 044 421,93 | 1 046 812 900,42 |
| | | | |

Paweł Jerzy Adamczyk
główny księgowy


2024-05-16
rok, miesiąc, dzień

Dariusz Kurzawa
Marek Wojtkowski
Zbigniew Wiktor Ostrowski
Aneta Jędrzejewska
Piotr Franciszek Całbecki
kierownik jednostki

Paweł Jerzy Adamczyk
główny księgowy

2024-05-16
rok, miesiąc, dzień

Dariusz Kurzawa
Marek Wojtkowski
Zbigniew Wiktor Ostrowski
Aneta Jędrzejewska
Piotr Franciszek Całbecki
kierownik jednostki

| | | | |
|---|--|---|-------------------------------------|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej | | Adresat | |
| Województwo kujawsko-pomorskie pl. Teatralny 2 87-100 Toruń | | Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy | |
| Numer identyfikacyjny REGON 092350613 | | Wysłać bez pisma przewodniego 054CBA508B3EFE53  | |
| | | sporządzone na dzień 31-12-2023 r. | |
| | | Stan na koniec roku poprzedniego | Stan na koniec bieżącego |
| I. | Fundusz jednostki na początek okresu (BO) | 1 353 341 844,22 | 1 765 343 872,20 |
| I.1. | Zwiększenie funduszu (z tytułu) | 3 045 881 826,07 | 3 603 877 636,17 |
| I.1.1. | Zysk bilansowy za rok ubiegły | 1 063 926 306,29 | 1 209 914 851,35 |
| I.1.2. | Zrealizowane wydatki budżetowe | 1 522 203 378,27 | 1 888 444 910,53 |
| I.1.3. | Zrealizowane płatności ze środków europejskich | 0,00 | 0,00 |
| I.1.4. | Środki na inwestycje | 437 587 179,29 | 455 883 185,24 |
| I.1.5. | Aktualizacja wyceny środków trwałych | 0,00 | 0,00 |
| I.1.6. | Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne | 21 176 615,20 | 70 576 167,47 |
| I.1.7. | Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek | 0,00 | 0,00 |
| I.1.8. | Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia | 0,00 | 0,00 |
| I.1.9. | Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący | 0,00 | 0,00 |
| I.1.10. | Inne zwiększenia | 988 347,02 | -20 941 478,42 |
| I.2. | Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu) | 2 633 879 798,09 | 3 433 633 468,18 |
| I.2.1. | Strata za rok ubiegły | 239 319 770,98 | 275 870 429,42 |
| I.2.2. | Zrealizowane dochody budżetowe | 1 574 301 391,54 | 1 907 097 143,13 |
| I.2.3. | Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły | 0,00 | 0,00 |
| I.2.4. | Dotacje i środki na inwestycje | 791 800 735,22 | 1 237 706 790,84 |
| I.2.5. | Aktualizacja środków trwałych | 0,00 | 0,00 |
| I.2.6. | Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych | 13 676 854,58 | 7 568 057,67 |
| I.2.7. | Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek | 0,00 | 0,00 |
| I.2.8. | Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia | 0,00 | 0,00 |
| I.2.9. | Inne zmniejszenia | 14 781 045,77 | 5 391 047,12 |

Paweł Jerzy Adamczyk
główny księgowy

2024-05-16
rok, miesiąc, dzień

Piotr Franciszek Całbecki
Zbigniew Wiktor Ostrowski
Dariusz Kurzawa
Aneta Jędrzejewska
Marek Wojtkowski
kierownik jednostki

| | | | |
|-------------|---|------------------|------------------|
| II. | Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ) | 1 765 343 872,20 | 1 935 588 040,19 |
| III. | Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-) | 934 044 421,93 | 1 046 812 900,42 |
| III.1. | zysk netto (+) | 1 209 914 851,35 | 1 404 813 365,65 |
| III.2. | strata netto (-) | -275 870 429,42 | -358 000 465,23 |
| III.3. | nadwyżka środków obrotowych | 0,00 | 0,00 |
| IV. | Fundusz (II+,-III) | 2 699 388 294,13 | 2 982 400 940,61 |
| | | | |

Paweł Jerzy Adamczyk
główny księgowy


2024-05-16
rok, miesiąc, dzień

Piotr Franciszek Całbecki
Zbigniew Wiktor Ostrowski
Dariusz Kurzawa
Aneta Jędrzejewska
Marek Wojtkowski
kierownik jednostki

Paweł Jerzy Adamczyk
główny księgowy

2024-05-16
rok, miesiąc, dzień

Piotr Franciszek Całbecki
Zbigniew Wiktor Ostrowski
Dariusz Kurzawa
Aneta Jędrzejewska
Marek Wojtkowski
kierownik jednostki

| | | |
|---|---|--|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej WOJEWÓDZTWO KUJAWSKO-POMORSKIE pl. Teatralny 2 87-100 Toruń | Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' sporządzony na dzień: 31-12-2023 r. | Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy |
| Numer identyfikacyjny REGON 092350613 | | 91C0DF2AFE0D156E  |

| II. | Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności: | |
|---------|--|-------|
| | Wyszczególnienie | Kwota |
| 1.7. | Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej | 0,00 |
| 1.10. | kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego | 0,00 |
| 1.10.1. | Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10 | 0,00 |
| 1.10.2. | Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10 | 0,00 |
| 1.12. | łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń | 0,00 |

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Paweł Jerzy Adamczyk
(główny księgowy)

2024.05.16
rok mies dzień

Piotr Franciszek Całbecki
Dariusz Kurzawa
Marek Wojtkowski
Zbigniew Wiktor Ostrowski
Aneta Jędrzejewska
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

| Symbol | Wyszczególnienie | Uwaga JST |
|--------|------------------|-----------|
|--------|------------------|-----------|

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Paweł Jerzy Adamczyk
(główny księgowy)

2024.05.16
rok mies. dzień

Piotr Franciszek Całbecki
Dariusz Kurzawa
Marek Wojtkowski
Zbigniew Wiktor Ostrowski
Aneta Jędrzejewska
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

| Lp | Wyszczególnienie | Treść | kwota |
|------|---|---|-------|
| I. | Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmujące w szczególności: | | x |
| 1. | Dane jednostki | | x |
| 1.1. | Nazwa | Województwo Kujawsko-Pomorskie | x |
| 1.2. | Siedziba | Toruń | x |
| 1.3. | Adres | Plac Teatralny 2 | x |
| 1.4. | Podstawowy przedmiot działalności | <p>Przedmiot działalności wynika z zakresu zadań przypisanych w ustawie o samorządzie województwa oraz przepisach szczególnych. Działalność województwa realizowana jest przez jednostki budżetowe:</p> <p>a) Urząd Marszałkowski - funkcje administracyjne, b) Zarząd Dróg Wojewódzkich w Bydgoszczy - zarządca dróg wojewódzkich, c) Wojewódzki Urząd Pracy - zadania z zakresu rynku pracy, d) Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej - zadania z zakresu polityki społecznej Województwa, e) Kujawsko-Pomorski Ośrodek Adopcyjny - zadania z zakresu przysposobienia dzieci, f) Kujawsko-Pomorskie Biuro Planowania Przestrzennego i Regionalnego - zadania z zakresu planowania przestrzennego i regionalnego, g) 8 parków krajobrazowych - zadania z zakresu ochrony przyrody, h) 13 jednostek oświatowych - zadania edukacyjne (szkolnictwo specjalne, zawodowe) oraz doskonalenie nauczycieli.</p> | x |
| 2. | Okres objęty sprawozdaniem | od 01-01-2023 do 31-12-2023 r. | x |
| 3. | Rodzaj sprawozdania | sprawozdanie łączne z 27 jednostek budżetowych | x |
| 4. | Przyjęte zasady (polityki) rachunkowości | x | x |
| 4.1. | Podstawowe informacje | Ewidencja rachunkowa prowadzona jest według zasad określonych w ustawie o rachunkowości, ustawie o finansach publicznych oraz w szczególności sposób z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. | x |

| Lp | Wyszczególnienie | Treść | kwota |
|----------|--|--|-------|
| 4.2. | Przyjęte zasady wykazywania i wyceny: | Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości. | x |
| 4.2. | Aktywa | x | x |
| 4.2.1. | Aktywa trwałe | x | x |
| 4.2.1.1. | Rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne i prawne | x | x |
| a) | Wycena środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych | Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: 1) w przypadku zakupu - według cen nabycia lub ceny zakupu, jeżeli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości, 2) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie - według koszty wytworzenia, 3) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości rynkowej, 4) w przypadku spadku lub darowizny - według wartości określonej w umowie przekazania, 5) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub innej jednostki samorządu terytorialnego - w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu (w szyku rozwartym). | |
| b) | Wycena pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo | Do pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych zaliczamy składniki: 1) których wartość jednostkowa nie przekracza kwoty umożliwiającej dokonanie jednorazowego odpisu amortyzacyjnego w momencie przekazania składnika do użytkowania, zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, 2) które ze względu na wartość podlegają jednorazowemu odpisowi umorzeniowemu zgodnie z zasadami określonymi w przepisach wydanych przez Ministra Finansów dla jednostek sektora finansów publicznych. | |
| c) | Stosowane metody amortyzacji i przyjęte stawki umorzeniowe | Środki trwałe finansowane ze środków na inwestycje umarzane są metodą liniową według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Rozpoczęcie naliczania odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych następuje w miesiącu następnym po przyjęciu do użytkowania. Środki trwałe zaewidencjonowane na koncie 011 umarzane (amortyzowane) są raz do roku pod datą 31 grudnia . W uzasadnionych przypadkach wynikających z potrzeby rozliczenia odpisów amortyzacyjnych dopuszcza się możliwość dokonywania miesięcznych odpisów umorzeniowych. W przypadkach uzasadnionych ekonomicznym okresem użytkowania danego składnika majątkowego dopuszcza się ustalenie przez Zarząd Województwa indywidualnej stawki amortyzacyjnej. | |

| Lp | Wyszczególnienie | Treść | kwota |
|----------|--|--|-------|
| 4.2.1.2. | Aktywa finansowe | x | x |
| a) | Akcje i udziały | Akcje i udziały wykazywane są zgodnie z Krajowym Rejestrem Sądowym lub według cen nabycia - po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące (według wyceny sporządzonej na podstawie sprawozdań finansowych spółek). | x |
| b) | Inne papiery wartościowe | nie wystąpiły | x |
| 4.2.1.3. | Pozostałe aktywa trwale (wymienić i opisać zasady wyceny) | nie wystąpiły | x |
| 4.2.2. | Aktywa obrotowe | x | x |
| 4.2.2.1. | Zapasy | x | x |
| a) | Materiały (sposób ewidencji i wyceny) | Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu. | |
| b) | Produkty i półprodukty (sposób ewidencji i wyceny) | nie wystąpiły | x |
| c) | Towary (sposób ewidencji i wyceny) | nie wystąpiły | x |
| 4.2.2.2. | Należności krótkoterminowe | x | x |
| a) | Należności z tyt.dostaw i usług (wskazać podstawowe tytuły, zasady wyceny i informacje o weryfikacji sald) | Należności krótkoterminowe wycenia się w wartości nominalnej, a na dzień bilansowy w wysokości wymagającej zapłaty, czyli łącznie z wymaganymi odsetkami, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny (tzn. po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących należności wątpliwe). Odsetki od należności ujmuje się w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału. W sprawozdaniu łącznym wykazuje się należności po dokonaniu wzajemnych wyłączeń pomiędzy jednostkami budżetowymi. | x |
| b) | Należności od budżetów i z tyt. Ubezpieczeń społecznych (jeżeli występują, wskazać i opisać tytuły, których dotyczą) | Należności od budżetów i z tyt. Ubezpieczeń społecznych wykazuje się w wartości zgodnej z dokumentami źródłowymi i rozliczeniowymi z urzędami skarbowymi oraz ZUS. | x |
| c) | Pozostałe należności: (wskazać i opisać tytuły, których dotyczą) | x | x |
| | - dot. podstawowej działalności | Pozostałe należności dotyczą dochodów budżetowych wykazywanych na koncie 221 oraz pozostałych rozrachunków. Wycena według zasad opisanych dla należności z tytułu dostaw i usług. | x |
| | - dot. kaucji i wadium | Należności z tytułu wpłaconych kaucji i wadium wyceniane są według wartości nominalnej. | x |
| | - dot. ZFŚS | Należności ZFŚS dotyczą rozliczeń z tytułu pożyczek oraz świadczeń udzielanych z funduszu socjalnego. | x |
| d) | Rozliczenia z tyt.środków na wydatki i z tyt.dochodów budżetowych | Rozliczenia z budżetem według wartości nominalnej przekazanych lub podlegających przekazaniu środków z tytułu rozliczenia z Organem. | |

| Lp | Wyszczególnienie | Treść | kwota |
|----------|--|---|--|
| 4.2.2.3. | Krótkoterminowe aktywa finansowe | x | x |
| a) | Środki pieniężne: | x | 57 237 663,93 zł |
| | - na rachunkach bankowych | Krajowe środki pieniężne ujmuje się w wartości nominalnej. | 56 492 210,33 zł |
| | - w walutach obcych | Środki pieniężne wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału - według zasad obowiązujących na dzień bilansowy. | nie wystąpiły na koniec roku |
| | - funduszy celowych | 1) PFRON Urząd Marszałkowski 2) FGŚP w Wojewódzkim Urzędzie Pracy | 1 241,57 zł 744 212,03 zł |
| b) | Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe (jeżeli występują wymienić i opisać tytuły) | nie wystąpiły | x |
| 4.2.2.4. | Rozliczenia międzyokresowe (jeżeli występują - wymienić i opisać tytuły) | Rozliczenia międzyokresowe kosztów dotyczą kosztów poniesionych, ale dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych. Ponadto rozliczenia międzyokresowe kosztów stosowane są do rozliczeń kosztów czynnych w przypadku, kiedy w ramach programu lub projektu realizowanego ze środków unijnych lub dotacji wynika konieczność rozliczenia ich w czasie. | 410 241,54 zł |
| | - kosztów | Wystąpiły w: 1) Urząd Marszałkowski 2) Medyczo-Społeczne Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Toruniu | 409 915,49 zł 326,05 zł |
| | - pozostałe | nie wystąpiły | x |
| 4.3. | Pasywa | x | x |
| 4.3.1.1. | Fundusz jednostki | Fundusz jednostki wykazuje się w wartości zgodnej z saldem konta 800. | 1 935 588 040,19 zł |
| 4.3.1.2. | Wynik finansowy | Wynik finansowy obejmuje: 1) zysk netto wykazany przez Urząd Marszałkowski, 2) stratę netto stanowiącą sumę ujemnych wyników pozostałych jednostek budżetowych. | 1 046 812 900,42 zł 1 404 813 365,65 zł -358 000 465,23 zł |
| 4.3.1.3. | Państwowe fundusze celowe | Pozycja Państwowe fundusze celowe dotyczy Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, którym dysponuje Wojewódzki Urząd Pracy | 76 178 538,10 zł |

| Lp | Wyszczególnienie | Treść | kwota |
|----------|--|---|-----------------------------------|
| 4.3.2. | Zobowiązania | x | x |
| 4.3.2.1. | Zobowiązania długoterminowe (jeżeli występują - wskazać tytuły i okresy) | nie wystąpiły | x |
| 4.3.2.2. | Zobowiązania krótkoterminowe | x | x |
| a) | Z tytułu dostaw i usług | | |
| | - wartość nominalna | 4 580 735,87 zł | x |
| | - odsetki (jeżeli występują wskazać przyczyny) | x | x |
| b) | Zobowiązania wobec budżetów | 2 060 816,23 zł | |
| | | | |
| c) | Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych: | 6 802 985,67 zł | x |
| | | | |
| d) | Zobowiązania z tyt. wynagrodzeń | 11 363 330,32 zł | x |
| | | | x |
| | | | x |
| e) | Pozostałe zobowiązania | 38 872 276,10 zł | x |
| | | | |
| e) | Sumy obce: | 21 552 498,19 zł | x |
| | | | x |
| | | | x |
| f) | Rozliczenia z budżetem z tyt: | 12 845 380,88 zł | x |
| | - środków na wydatki | x | x |
| | - dochodów budżetowych | x | x |
| 4.3.2.3. | Fundusze specjalne | 4 268 300,39 zł | |
| a) | ZFŚS | 4 268 300,39 zł | x |
| b) | inne fundusze (wymienić, jeżeli występują) | nie wystąpiły | x |
| 4.3.3. | Rezerwy na zobowiązania (w jakich przypadkach) | nie wystąpiły | x |
| | wymienić tytuły i podać wartości | | |
| 4.3.4. | Rozliczenia międzyokresowe (jeżeli występują - wymienić, opisać tytuły i podać wartości) | 1) Urząd Marszałkowski(za przekształcenie) 2) Zarząd Dróg Wojewódzkich (za zajęcie pasa drogowego) | 144 026,85 zł 25 015 033,17 zł |
| | | Razem | 25 159 060,02 zł |

| Lp | Wyszczególnienie | Treść | kwota |
|-------|---|--|---|
| 5. | inne informacje | x | x |
| II. | Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności: | x | |
| 1. | Informacja o dokonanych kompensatach na koniec roku pomiędzy należnościami i zobowiązaniami w ramach rozrachunków z jednym kontrahentem | nie wystąpiły | x |
| 2. | Informacje dot. majątku | x | x |
| 1.1. | Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia | Załącznik nr 1 Majątek trwały - wg pozycji bilansowych | x |
| 1.2. | Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami | x | x |
| 1.3. | Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych aktywów trwałych. | x | x |
| 1.4. | Tytuły i wartości odpisanych nakładów inwestycyjnych z tytułu zaniechanych inwestycji i środków trwałych w budowie. | x | x |
| 1.4. | Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe | Zwiększenie odpisu aktualizującego: 1) Port Lotniczy w Bydgoszczy 2) Kuj-Pom. Inwestycje Medyczne 3) Kuj-Pom. Centrum Kompetencji Cyfrowych 4) Zakład Sprzętu Ortopedycznego i Rehabilitac. 5) Kuj-Pom. Centrum Naukowo-Technologiczne 6) Uzdrowisko Ciechocinek 7) Kuj-Pom. Inwestycje Regionalne 8) Kuj-Pom. Agencja Innowacji Zmniejszenia odpisu aktualizującego: 1) Kuj-Pom. Transport Samochodowy 2) Regionalny Ośrodek Edukacji Ekologicznej 3) Polregio 4) umorzenie akcji Portu Lotniczego | 103 752 443,08 zł 6 018 874,00 zł 88 898 847,19 zł 5 387 614,48 zł 489 781,81 zł 375 037,30 zł 992 685,03 zł 1 333 842,77 zł 255 760,50 zł 9 573 750,10 zł 2 853 356,02 zł 185 140,18 zł 482 879,00 zł 6 052 374,90 zł |
| 1.5. | Wartość gruntów użytkowanych wieczysto | Urząd Marszałkowski | 11 150 778,30 zł |
| 1.6. | Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu | WUP - środki trwałe użyczone przez FGŚP | 225 709,26 zł |
| 1.7. | Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych | nie wystąpiły | x |
| 1.8. | Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych) | B.O. 87 702 600,07 Zwiększenia 9 083 991,61 Zmniejszenia 2 341 063,45 BZ 94 445 528,23 (dot. UM, SOSW Korczak Toruń, ROPS, ZDW, WUP) | 94 445 528,23 zł |
| 1.9. | Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym | nie wystąpiły | x |
| 1.10. | Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: | nie wystąpiły | x |
| a) | powyżej 1 roku do 3 lat | x | x |
| b) | powyżej 3 do 5 lat | x | x |
| c) | powyżej 5 lat | x | x |

| Lp | Wyszczególnienie | Treść | kwota |
|-------|--|--|---------------------|
| 1.11. | Kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego | nie wystąpiły | x |
| 1.12. | Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń | nie wystąpiły | x |
| 1.13. | Łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń | nie wystąpiły | x |
| 1.14. | Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie | nie wystąpiły | x |
| 1.15. | Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie | nie wystąpiły | x |
| 1.16. | Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze | § 302. | 725 325,18 zł |
| | | § 401. | 157 364 154,63 zł |
| | | § 404. | 10 112 733,79 zł |
| | | § 474. | 248 593,64 zł |
| | | § 475. | 1 016 125,00 zł |
| | | § 479. | 63 418 067,54 zł |
| | | § 480. | 4 228 069,62 zł |
| | | Razem | 237 113 069,40 zł |
| 1.17. | inne informacje | x | x |
| 2. | | x | x |
| 2.1. | Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów | nie wystąpiły | x |
| 2.2. | Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym | SOSW Korczak Toruń (11 685,00 zł) oraz ZDW (394 709 415,57 zł) | 394 721 100,57 zł |
| 2.3. | Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie | SOSW Korczak Toruń (75 694,87 zł) oraz WUP (32 888,62 zł) | 108 583,49 zł |
| 2.4. | Informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych | x | x |
| 2.5. | Inne informacje | Nierozliczone środki z tytułu płatności europejskich nie będących w planie finansowym jednostki i przekazanych za pośrednictwem BGK (dot. Urząd Marszałkowski i WUP) | 5 216 858 466,99 zł |
| 3. | Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki | Wpływ skutków pandemii koronawirusa oraz wojny na Ukrainie na dane przedstawione w sprawozdaniu finansowym za 2023 r. oraz działalność samorządu województwa. Zgodnie z wymogiem art. 54 ust. 1 ustawy o rachunkowości, KSR nr 7 oraz zaleceniami Polskiej Izby Biegłych Rewidentów przedstawiamy informacje dotyczące wpływu ryzyk na: 1) utratę wartości aktywów finansowych i niefinansowych, 2) ryzyka związanego z realizacją zadań ustawowych, 3) ryzyka związanego z realizacją wieloletnich zadań inwestycyjnych, 4) ryzyka kredytowego i płatności. | x |

| Lp | Wyszczególnienie | Treść | kwota |
|----|--|---|-------|
| | | <p>Ad.1. W łącznym bilansie jednostek budżetowych w stanach aktywów i pasywów wykazanych na 31 grudnia 2023 r. nie zachodzi konieczność korygowania danych. W pozycji wartości niematerialne i prawne oraz rzeczowe aktywa trwałe wykazano składniki majątkowe według ewidencyjnej wartości netto (wartość początkowa pomniejszona o odpisy umorzeniowe). Składniki te są wykorzystywane przez jednostki budżetowe i nie są przeznaczone do zbycia. Należności długoterminowe i krótkoterminowe przedstawiono w wartości pomniejszonej o odpisy aktualizujące. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego trudno oszacować jaką część należności może ewentualnie zostać rozłożona na raty. W pozycji długoterminowe aktywa finansowe wykazano wartość udziałów i akcji pomniejszonych o odpisy aktualizujące, uwzględniające sytuację finansową spółek, w których Województwo posiada udziały i akcje. Spółki te wykonują usługi publiczne i nie są notowane na giełdzie. Na dzień sporządzenia bilansu brak danych uzasadniających dodatkowych odpisów aktualizujących poza tymi już utworzonymi. Pozycja krótkoterminowe aktywa finansowe obejmuje wyłącznie środki pieniężne na rachunkach bankowych. Podstawową obsługę bankową prowadzi PKO BP S.A. Ponadto częściową obsługę bankową prowadzi dla wydziałanych rachunków bankowych BGK. Wykazane w aktywach rozliczenia międzyokresowe dotyczą kosztów rozliczanych w czasie związanych z podstawową działalnością jednostek budżetowych. Nie zachodzi konieczność korygowania tych wartości. Dane wykazane z pozycji Fundusze i państwowe fundusze celowe wynikają z kont zespołu 8 i nie podlegają aktualizacji na dzień 31.12.2023 r. W pozycji zobowiązania wykazano istniejące zobowiązania i rozliczenia. W szczególności dotyczą one zobowiązań z tytułu wykonanych w 2023 r. usług i dostaw, rozliczeń z tytułu redystrybucji opłat za korzystanie ze środowiska, zobowiązań wobec urzędu skarbowego oraz ZUS, FP, a także wynagrodzeń i innych. Brak podstaw do aktualizacji ich wartości. Pozycja fundusze specjalne dotyczą wyłącznie stanu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w poszczególnych jednostkach budżetowych, którego prowadzenie jest obligatoryjne dla tego typu jednostek.</p> <p>Ad.2. Z uwagi na realizację zadań ustawowych Województwo - zgodnie z przepisami ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa oraz przepisami merytorycznymi, regulującymi poszczególne obszary funkcjonowania samorządu, nie zachodzi ryzyko zaprzestania kontynuacji działalności przez wojewódzkie jednostki budżetowe. Zadania własne województwa będą wykonywane w niezmnieszonej istotnie zakresie, bez postawienia w stan likwidacji poszczególnych jednostek budżetowych. Przedmiot działalności wojewódzkich jednostek budżetowych przedstawiono we wprowadzeniu informacji dodatkowej. Wykaz wojewódzkich jednostek budżetowych zawarto w załączniku do niniejszej informacji.</p> <p>Ad.3. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego do Województwa nie wpłynęły informacje od wykonawców o istotnych opóźnieniach w realizacji zadań inwestycyjnych.</p> <p>Ad.4. Województwo nie przewiduje w latach 2024-2025 spadku dochodów, w szczególności z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych, w wyniku zmiany sytuacji społeczno-gospodarczej. Zmiany planowanych dochodów, deficytu, kredytów i zadłużenia w kolejnych latach uwzględniono w wieloletniej prognozie finansowej. Dochody z tytułu udziałów od osób prawnych i fizycznych od 2022 r. przekazywane są z budżetu państwa w okresach miesięcznych w kwotach zaplanowanych w ustawie budżetowej.</p> | |
| 4. | Pozostałe istotne informacje dotyczące łącznego sprawozdania jednostek budżetowych | <p>II wersja łącznego sprawozdania finansowego obejmuje wszystkie jednostki budżetowe.</p> <p>W I wersji - z uwagi na stwierdzone nieprawidłowości w prowadzeniu ksiąg rachunkowych w jednej z jednostek oświatowych - przy sporządzaniu sprawozdania łącznego wyłączono dane tej jednostki.</p> <p>I wersja sprawozdania sporządzona została w terminie, tj. 25-04-2024 r.</p> | |

Dodatkowe informacje dotyczące danych wykazanych w bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (w księgach rachunkowych Organu)

| | | |
|--|-----------------------------------|-------------------|
| Pasywa | | |
| 1. Zobowiązania finansowe wobec banków, które udzieliły Województwu Kujawsko-Pomorskiemu kredytów długoterminowych | | 211 558 401,00 zł |
| | w tym: | |
| | 1) krótkoterminowe do 12 m-cy | 14 000 000,00 zł |
| | 2) długoterminowe powyżej 12 m-cy | 197 558 401,00 zł |

| Lp | Wyszczególnienie | Treść | kwota |
|----|--|--|-------------------|
| 2. | Dane pozabilansowe - udzielone poręczenia i gwarancje (wartość niewymagalnych zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji na 31.12.2023 r.) | | 418 591 982,29 zł |
| | | w tym: | |
| | | 1) Wojewódzki Szpital Specjalistyczny we Włocławku | 17 501 250,00 zł |
| | | 2) Pałac Lubostroń (instytucja kultury) | 200 000,00 zł |
| | | 3) Kujawsko-Pomorskie Inwestycje Medyczne sp. z o.o | 400 890 732,29 zł |
| 3. | Umowy wsparcia | Nie wystąpiły na koniec 2023 r. Zobowiązania figurujące na 31.12.2022 r. zostały w całości uregulowane w 2023 r. | |



Signed by /
Podpisano przez:

Paweł Jerzy
Adamczyk

Date / Data:
2024-05-16 13:56



Signed by /
Podpisano przez:

Piotr Franciszek
Całbecki

Date / Data:
2024-05-16 13:36



Signed by /
Podpisano przez:

Zbigniew Wiktor
Ostrowski

Date / Data:
2024-05-16 13:37



Signed by /
Podpisano przez:

Dariusz Kurzawa

Date / Data:
2024-05-16
13:37



Signed by /
Podpisano przez:

Aneta
Jędrzejewska

Date / Data:
2024-05-16 13:38

Województwo Kujawsko-Pomorskie

MAJĄTEK TRWAŁY - wg pozycji bilansowych

(konto 011, 013, 014, 020,080)

Załącznik Nr 1

do informacji dodatkowej

| Grupa klasyfikacji | Nazwa | WARTOŚĆ INWENTARZOWA | | | | | Stawka umorzenia | UMORZENIA | | | | Wartość netto w bilansie | Wyłączenia | Wartość netto w bilansie po wyłączeniach |
|--------------------|---|----------------------------------|-------------------------|-----------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------|-----------------------|----------------------|------------------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|--|
| | | Bilans otwarcia na 01.01.2023 r. | Zwiększenia | Zmniejszenia | Bilans zamknięcia na 31.12.2023 r. | Bilans otwarcia na 01.01.2023 r. | | Zwiększenia | Zmniejszenia | Bilans zamknięcia na 31.12.2023 r. | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | |
| | I. Rzeczowy majątek trwały: | 2 560 084 181,90 | 919 815 657,89 | 438 995 160,77 | 3 040 904 679,02 | 0,00 | 723 201 116,30 | 151 938 939,03 | 7 912 255,21 | 867 227 800,12 | 2 173 676 878,90 | | 2 171 764 382,61 | |
| | 1. Rzeczowe aktywa trwałe (umarzane stopniowo według stawek | 2 320 300 307,22 | 493 290 689,81 | 12 233 837,94 | 2 801 357 159,09 | | 723 201 116,30 | 151 938 939,03 | 7 912 255,21 | 867 227 800,12 | 1 934 129 358,97 | | 1 932 216 862,68 | |
| 0 | Grunty | 147 256 874,04 | 15 145 009,41 | 491 417,90 | 161 910 465,55 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 161 910 465,55 | 1 860 807,60 | 160 049 657,95 | |
| I-II | Budynki i budowle | 1 703 487 979,05 | 457 648 430,74 | 2 043 407,15 | 2 159 093 002,64 | 0,00 | 553 525 470,39 | 127 652 010,26 | 668 553,48 | 680 508 927,17 | 1 478 584 075,47 | 51 688,69 | 1 478 532 386,78 | |
| III-VI | Urządzenia techniczne i maszyny | 52 414 816,01 | 5 198 780,48 | 6 158 168,06 | 51 455 428,43 | 0,00 | 45 825 386,98 | 1 737 398,41 | 4 792 718,08 | 42 770 067,31 | 8 685 361,12 | | 8 685 361,12 | |
| VII | Środki transportu | 405 576 628,57 | 9 472 704,80 | 535 352,69 | 414 513 980,68 | 0,00 | 113 100 112,37 | 22 244 630,93 | 535 352,69 | 134 809 390,61 | 279 704 590,07 | | 279 704 590,07 | |
| VIII | Inne środki trwałe | 11 564 009,55 | 5 825 764,38 | 3 005 492,14 | 14 384 281,79 | 0,00 | 10 750 146,56 | 304 899,43 | 1 915 630,96 | 9 139 415,03 | 5 244 866,76 | | 5 244 866,76 | |
| | 2. Rzeczowe aktywa trwałe umarzone jednorazowo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | |
| | 3. Środki trwałe w budowie | 239 783 874,68 | 426 524 968,08 | 426 761 322,83 | 239 547 519,93 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 239 547 519,93 | | 239 547 519,93 | |
| | 4. Środki przekazane na poczet inwestycji | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | |
| | II. Wartości niematerialne i prawne | 40 152 537,41 | 56 154 252,88 | 601 650,06 | 95 705 140,23 | 0,00 | 38 625 876,01 | 4 223 488,51 | 449 848,06 | 42 399 516,46 | 53 305 623,77 | | 53 305 623,77 | |
| | Umarzane | 37 256 753,22 | 55 699 574,07 | 423 126,29 | 92 533 201,00 | | 35 730 091,82 | 3 768 809,70 | 271 324,29 | 39 227 577,23 | 53 305 623,77 | | 53 305 623,77 | |
| | Umarzane w 100 % - jednorazowo w dniu zakupu/oddania do użytkowania | 2 895 784,19 | 454 678,81 | 178 523,77 | 3 171 939,23 | | 2 895 784,19 | 454 678,81 | 178 523,77 | 3 171 939,23 | 0,00 | | 0,00 | |
| | III. Finansowy majątek trwały: | 721 735 143,00 | 126 624 834,00 | 9 999 990,00 | 838 359 987,00 | 0,00 | 374 641 312,92 | 103 752 443,08 | 9 573 750,10 | 468 820 005,90 | 369 539 981,10 | | 369 539 981,10 | |
| | Akcje i udziały | 721 735 143,00 | 126 624 834,00 | 9 999 990,00 | 838 359 987,00 | 0,00 | 374 641 312,92 | 103 752 443,08 | 9 573 750,10 | 468 820 005,90 | 369 539 981,10 | | 369 539 981,10 | |
| | Papiery wartościowe długoterminowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | |
| | Inne długoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | |
| | IV. Należności długoterminowe | 9 886 566,36 | 19 158 214,01 | 8 605 022,16 | 20 439 758,21 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 20 439 758,21 | | 20 439 758,21 | |
| | V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | |
| | RAZEM: | 3 331 858 428,67 | 1 121 752 958,78 | 458 201 822,99 | 3 995 409 564,46 | 0,00 | 1 136 468 305,23 | 259 914 870,62 | 17 935 853,37 | 1 378 447 322,48 | 2 616 962 241,98 | 1 912 496,29 | 2 615 049 745,69 | |

Pozostałe środki trwałe - umorzone w 100 % w dniu

Załącznik nr 2 do informacji dodatkowej

Wykaz jednostek budżetowych wchodzących w łączne sprawozdanie finansowe Województwa
Kujawsko – Pomorskiego

| Lp. | Nazwa jednostki |
|----------|---|
| <i>1</i> | <i>2</i> |
| 1 | Biblioteka Pedagogiczna w Toruniu |
| 2 | Brodnicki Park Krajobrazowy w Grzmięcy |
| 3 | Gostynińsko-Włocławski Park Krajobrazowy w Kowalu |
| 4 | Górznieńsko- Lidzbarski Park Krajobrazowy w Rudzie |
| 5 | Krajeński Park Krajobrazowy w Więcborku |
| 6 | Kujawsko-Pomorski Ośrodek Adopcyjny w Toruniu |
| 7 | Kujawsko-Pomorski Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy im. J. Korczaka w Toruniu |
| 8 | Kujawsko-Pomorski Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy Nr 1 dla Dzieci i Młodzieży Słabo Widzącej i Niewidomej im. Louisa Braille'a w Bydgoszczy |
| 9 | Kujawsko-Pomorski Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy Nr 2 im. Gen. Stanisława Maczka w Bydgoszczy |
| 10 | Kujawsko-Pomorskie Centrum Kształcenia Zawodowego w Bydgoszczy |
| 11 | Kujawsko-Pomorskie Biuro Planowania Przestrzennego i Regionalnego we Włocławku |
| 12 | Kujawsko-Pomorskie Centrum Edukacji Nauczycieli w Bydgoszczy |
| 13 | Kujawsko-Pomorskie Centrum Edukacji Nauczycieli w Toruniu |
| 14 | Kujawsko-Pomorskie Centrum Edukacji Nauczycieli we Włocławku |
| 15 | Medyczno-Społeczne Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Inowrocławiu |
| 16 | Medyczno-Społeczne Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Toruniu |
| 17 | Nadgoplański Park Tysiąclecia w Kruszwicy |
| 18 | Pedagogiczna Biblioteka Wojewódzka w Bydgoszczy |
| 19 | Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej w Toruniu |
| 20 | Tucholski Park Krajobrazowy w Tucholi |
| 21 | Urząd Marszałkowski w Toruniu |
| 22 | Wdecki Park Krajobrazowy w Osiu |
| 23 | Wojewódzki Urząd Pracy w Toruniu |
| 24 | Zarząd Dróg Wojewódzkich w Bydgoszczy |
| 25 | Zespół Parków Krajobrazowych nad Dolną Wisłą w Świeciu |
| 26 | Zespół Szkół Nr 33 Specjalnych dla Dzieci i Młodzieży Przewlekłe Chorej w Bydgoszczy |
| 27 | Zespół Szkół Specjalnych Nr 1 w Ciechocinku |



BIURO AUDYTORSKIE PROWIZJA Spółka z o.o.

31-831 Kraków, ul. Fatimska 41A

tel. (0-12) 648-22-08, tel./fax. (0-12) 648-21-40; e-mail: proewizja@proewizja.biz.pl

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

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

dla Sejmiku i Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego

z badania sprawozdania finansowego.

Opinia.

Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego **Województwa Kujawsko-Pomorskiego** z siedzibą w **Toruniu, Plac Teatralny 2**, które składa się z:

- 1) bilansu z wykonania budżetu Województwa Kujawsko-Pomorskiego sporządzonego na dzień 31.12.2023 roku, zamykającego się sumą bilansową w kwocie **260.658.367,97** zł. oraz wykazującego aktywa netto budżetu w kwocie **(+)26.499.144,12** zł,
- 2) łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych Województwa Kujawsko-Pomorskiego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 roku, zamykającego się sumą bilansową w wysokości **3.186.084.862,38** zł,
- 3) łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych Województwa Kujawsko-Pomorskiego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 roku, wykazującego wynik finansowy netto w wysokości **(+)1.046.812.900,42** zł,
- 4) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych Województwa Kujawsko-Pomorskiego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 roku wykazującego zwiększenie funduszu jednostki o kwotę **(+)170.244.167,99** zł,
- 5) informacji dodatkowej zawierającej wprowadzenie do sprawozdania finansowego i dodatkowe informacje i objaśnienia obejmujące łączne dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych Województwa Kujawsko-Pomorskiego.

W ramach badania sprawozdania finansowego Województwa Kujawsko-Pomorskiego badaniu poddaliśmy istotne obszary sprawozdania finansowego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Bydgoszczy oraz sprawozdanie finansowe Urzędu Marszałkowskiego Województwa Kujawsko-Pomorskiego w Toruniu.

Naszym zdaniem, zbadane roczne sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2023 r. oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01 stycznia 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o finansach publicznych, ustawy o rachunkowości oraz przepisami do nich wykonawczymi, a także przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości, prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i statutem jednostki.



Uwzględniając powyższe istotne informacje poświadczające mające znaczenie dla oceny sprawozdania finansowego Województwa Kujawsko-Pomorskiego za 2023 rok informuje się odbiorców opinii, że ze względu na wyłączne ustawowe uprawnienia powołanych do tego organów samorządowych w przedmiocie oceny merytorycznej wykonania budżetu, biegły rewident nie mógł w te uprawnienia ingerować i takiej oceny dokonywać; natomiast poświadczenia syntetyczne zawarte w opinii co do zgodności sprawozdania finansowego za 2023 rok z przepisami prawa daje właściwym organom podstawę do ustawowej oceny wykonania budżetu.

Przedstawiona wyżej ocena prawidłowości systemu rachunkowości i bilansu z wykonania budżetu Województwa Kujawsko-Pomorskiego za 2023 rok odnosi się do ewidencji operacji związanych zarówno z dochodami publicznymi, jak i dochodami w postaci środków z budżetu Unii Europejskiej i innych źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi i wydatkami finansowanymi z tych dochodów, co oznacza, że w ogólnym ujęciu wynik wykonania budżetu ustalony został dla celów sprawozdawczych bez wyodrębnienia wpływu analitycznego dochodów publicznych i dochodów w postaci środków z budżetu Unii Europejskiej i innych źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi. Uwzględniając to informuje się odbiorców opinii, że z oczywistych względów prawnych i proceduralnych, a przede wszystkim ze względu na specjalne przepisy unijne i krajowe w tym zakresie i uprawnienia powołanych do tego służb kontrolnych, przedmiotem badania nie była merytoryczna ocena i prawidłowość rozliczeń z wykorzystania środków unijnych i pochodzących z innych źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi.

Podstawa opinii.

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn. zm. oraz uchwałą Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego nr 38/I/2022 z dnia 15 listopada 2022 r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości oraz Krajowego Standardu Badania 220 (Zmienionego) („KSB”), a także stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1015 tekst jednolity). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od jednostki zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etyki dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, z późn. zm., oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IESBA. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od jednostki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w ustawie o biegłych rewidentach.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.



Odpowiedzialność Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego za sprawozdanie finansowe.

Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego badanej jednostki zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego uznaje za niezbędną, aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego jest odpowiedzialny za ocenę zdolności jednostki do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego albo zamierza dokonać likwidacji jednostki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego.

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

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

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędem, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosowanej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Kierownictwo jednostki;



- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Kierownictwo jednostki zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność jednostki do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że jednostka zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności.

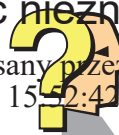
Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego nie ma obowiązku sporządzania sprawozdania z działalności w formie przewidzianej w ustawie o rachunkowości. Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego sporządza „Sprawozdanie z wykonania budżetu”. Zapoznaliśmy się z treścią sprawozdania, pozytywnie zaopiniowanego Uchwałą Nr 17/S/2024 Składu Orzekającego Nr 14 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 26 kwietnia 2024 roku.

Nie wydajemy opinii w tej sprawie.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Barbara Kubera działająca w imieniu Biura Audytorskiego PROWIZJA Sp. z o.o. z siedzibą w 31-831 Kraków, ul. Fatimska 41a, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 2474.

Poprawność nieznana

Dokument podpisany przez Barbara Kubera
Data: 2024.05.21 15:52:42 CEST



Barbara Kubera

Nr w rejestrze: 8925

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie

Kraków, dnia 21 maja 2024 roku.