

## OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Sejmiku Województwa Mazowieckiego i Zarządu Województwa  
Mazowieckiego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Mazowieckiego Zarządu Dróg Wojewódzkich z siedzibą w Warszawie, ul. Mazowiecka 14, na które składa się bilans jednostki budżetowej, rachunek zysków i strat jednostki oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31 grudnia 2010 roku.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest kierownik jednostki.

Kierownik jednostki oraz organ nadzorujący jednostkę są zobowiązani 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 późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości” oraz aktach wykonawczych ustawy.

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

Badanie 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 późn. zm.).

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy – 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.

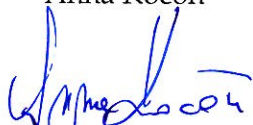
Naszym zdaniem zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31 grudnia 2010 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2010 r. do 31 grudnia 2010 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 i postanowieniami Statutu jednostki.

Anna Koczeń



Biegły rewident nr 9747

Maciej Skórzewski



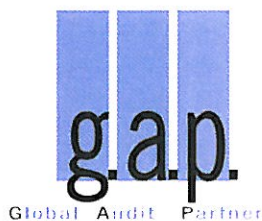
Prezes Zarządu, Biegły rewident nr 10396

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie  
w imieniu Global Audit Partner Sp. z o.o.  
podmiot uprawniony do badania sprawozdań  
finansowych  
nr 3106

ul. Żurawia 45 Warszawa

GLOBAL AUDIT PARTNER Sp. z o.o.  
00-680 Warszawa, ul. Żurawia 45  
tel. +48 22 594 23 26, +48 22 594 23 24  
NIP 522 260 87 98 REGON 140465350  
[www.globalaudit.pl](http://www.globalaudit.pl)

Warszawa, dnia 24 maja 2011 roku



# Mazowiecki Zarząd Dróg Wojewódzkich w Warszawie

Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania  
finansowego na dzień 31 grudnia 2010 roku

Global Audit Partner Sp. z o. o.  
ul. Żurawia 45  
00-680 Warszawa

## Spis treści

<b>A. CZĘŚĆ OGÓLNA .....</b>	<b>3</b>
1. Dane identyfikujące badaną jednostkę .....	3
2. Dane identyfikujące zbadane sprawozdanie finansowe .....	4
3. Informacje o sprawozdaniu finansowym jednostki za poprzedni rok obrotowy .....	4
4. Dane identyfikujące podmiot uprawniony przeprowadzający badanie sprawozdania finansowego .....	4
5. Oświadczenia jednostki i dostępność danych .....	5
<b>B. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO-FINANSOWEJ .....</b>	<b>6</b>
1. Główne wielkości bezwzględne charakteryzujące jednostkę .....	6
<b>C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA.....</b>	<b>9</b>
1. Podstawy prawne wykorzystane przy badaniu .....	9
2. Prawdliwość i rzetelność ksiąg rachunkowych .....	9
3. Elementy sprawozdania finansowego .....	10
3.1. Informacje o wybranych, istotnych pozycjach bilansu .....	10
3.2. Informacje o wybranych pozycjach kształtujących wynik działalności .....	11
3.3. Zestawienie zmian w funduszu jednostki .....	11
<b>D. PODSUMOWANIE BADANIA.....</b>	<b>12</b>
<b>SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2010 ROK .....</b>	<b>13</b>

## A. CZĘŚĆ OGÓLNA

### 1. Dane identyfikujące badaną jednostkę

Mazowiecki Zarząd Dróg Wojewódzkich (dalej zwany „MZDW”, „Jednostka”) z siedzibą w Warszawie, przy ul. Mazowieckiej 14, jest wojewódzką samorządową jednostką organizacyjną, nie posiadającą osobowości prawnej, finansowaną z budżetu województwa mazowieckiego. MZDW został utworzony z dniem 26 kwietnia 1999 roku na podstawie Uchwały Nr IX/29/99 Sejmiku Województwa Mazowieckiego.

Nadzór nad działalnością MZDW w Warszawie sprawuje Zarząd Województwa Mazowieckiego.

MZDW działa w oparciu o Statut nadany przez Zarząd Województwa Mazowieckiego Uchwałą Nr IX/29/99 Sejmiku Województwa Mazowieckiego.

Przedmiotem działania MZDW, zgodnie ze Statutem, jest realizacja zadań w zakresie zarządzania drogami wojewódzkimi na terenie województwa mazowieckiego. Za zgodą Zarządu Województwa Mazowieckiego Mazowiecki Zarząd Dróg Wojewódzkich w Warszawie może zarządzać drogami innymi niż wojewódzkie na podstawie odrębnych porozumień, na zasadach określonych w ustawie o drogach publicznych.

Do zakresu działania Mazowieckiego Zarządu Dróg Wojewódzkich należy wykonywanie zadań zarządcy dróg wojewódzkich określonych w ustawie z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2007 roku, Nr 19, poz. 115 – „ustawa o drogach publicznych”), w tym w szczególności:

- opracowanie projektów planów rozwoju sieci drogowej oraz planowanie finansowania budów, utrzymania i ochrony dróg,
- pełnienie funkcji inwestora,
- utrzymywanie nawierzchni chodników, obiektów inżynierskich i innych urządzeń związanych z drogą,
- realizacja zadań w zakresie inżynierii ruchu,
- przygotowanie infrastruktury drogowej dla potrzeb obrony,
- wydawanie zezwoleń na zajęcie pasa drogowego i zjazdu z dróg oraz pobieranie opłat i kar pieniężnych przewidzianych ustawą o drogach publicznych,
- prowadzenie ewidencji dróg i drogowych obiektów mostowych, tuneli przepustów i promów oraz udostępnianie ich na żądanie uprawnionym organom,
- przeprowadzanie okresowych kontroli stanu dróg i obiektów mostowych oraz przepraw promowych,
- wykonywanie prac inwentaryzacyjnych i utrzymaniowych,
- wprowadzanie ograniczeń dla ruchu oraz wyznaczanie objazdów,
- dokonywanie pomiarów ruchu drogowego,
- prowadzenie gospodarki gruntami i nieruchomościami podlegającymi zarządowi,
- pielęgnacja zieleni w pasie drogowym (sadzenie, utrzymywanie oraz usuwanie),
- prowadzenie spraw związanych z przejazdami pojazdów nienormatywnych,
- sprawowanie nieodpłatnego trwałego zarządu gruntami w pasach drogowych i ich ewidencja, itp.

Zgodnie ze Statutem działalnością MZDW kieruje Dyrektor, którego zatrudnia i zwalnia Zarząd Województwa Mazowieckiego. Na dzień 24 maja 2011 roku pełniącym obowiązki Dyrektora jest Pan Zbigniew Ostrowski.

W badanym roku oraz od dnia bilansowego do daty wydania opinii miały miejsce następujące zmiany w składzie Dyrekcji MZDW:

- Krzysztof Kondraciuk – Dyrektor powołany uchwałą Nr 623/127/08 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 15 kwietnia 2008 roku. Z dniem 1 kwietnia 2010 roku został odwołany z funkcji Dyrektora uchwałą Nr 604/334/10 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 30 marca 2010 roku w związku ze złożoną rezygnacją.
- Zbigniew Ostrowski – p.o. Dyrektora od dnia 1 kwietnia 2010 roku, powołany uchwałą Nr 605/334/10 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 30 marca 2010 roku.

Badana jednostka posiada numer:

- statystyczny REGON – 013305749
- NIP: – 527-020-63-46

Wysokość funduszu jednostki na dzień 31 grudnia 2010 roku wynosiła – 950 149 118,67 złotych.

Wysokość funduszu po uwzględnieniu wyniku finansowego na dzień bilansowy wynosiła 826 755 233,56 złotych.

Przeciętne roczne zatrudnienie wyniosło w 2010 roku 365 osoby.

## **2. Dane identyfikujące zbadane sprawozdanie finansowe**

Przedmiotem badania było sprawozdanie finansowe MZDW za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2010 roku, na które składał się:

- bilans jednostki budżetowej sporządzony na dzień 31 grudnia 2010 roku wykazujący po stronie aktywów i pasywów kwotę 836 681 346,88 złotych,
- rachunek zysków i strat jednostki na dzień 31 grudnia 2010 roku wykazujący stratę netto w wysokości 123 393 885,11 złotych,
- zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31 grudnia 2010 roku wykazujące zwiększenie funduszu jednostki o kwotę 35 419 950,43 złotych.

## **3. Informacje o sprawozdaniu finansowym jednostki za poprzedni rok obrotowy**

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy, tj. za okres od 1 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 roku, nie podlegało badaniu przez Biegłego Rewidenta.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2009 roku zostało przekazane Zarządowi Województwa Mazowieckiego dnia 31 marca 2010 roku (Jednostka złożyła również korektę tego sprawozdania finansowego dnia 27 kwietnia 2010 roku).

Strata netto za 2009 rok w wysokości 205 366 098,68 złotych zmniejszyła fundusz jednostki.

Bilans zamknięcia roku 2009 został wprowadzony do ksiąg jako bilans otwarcia na dzień 1 stycznia 2010 roku.

## **4. Dane identyfikujące podmiot uprawniony przeprowadzający badanie sprawozdania finansowego**

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2010 roku podlegało obowiązkowi badania na podstawie art. 268 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.).

Decyzją uchwały Nr 16/11 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 21 marca 2011 roku w sprawie wyboru biegłego rewidenta do przeprowadzenia badania rocznego sprawozdania finansowego Województwa Mazowieckiego oraz wybranych jednostek budżetowych za rok obrotowy zakończony





dnia 31 grudnia 2010 roku została wybrana firma Global Audit Partner Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie przy ul. Żurawiej 45, wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania pod numerem 3106.

Badanie zostało przeprowadzone na podstawie umowy zawartej w dniu 8 kwietnia 2011 roku.

Badanie przeprowadzono w okresie od 12 maja 2011 roku do 24 maja 2011 roku.

Global Audit Partner Sp. z o.o. jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident oraz osoby uczestniczące w badaniu nie będące biegłymi rewidentami stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. z 2009 r., Nr 77, poz. 649).

## **5. Oświadczenia jednostki i dostępność danych**

Dyrektor Jednostki w dniu 24 maja 2011 roku złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31 grudnia 2010 roku oraz nie zaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazywanych w sprawozdaniu finansowym za rok badany.

W trakcie badania sprawozdania finansowego Jednostka udostępniła wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i sporządzenia raportu.





## B. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO-FINANSOWEJ

### 1. Główne wielkości bezwzględne charakteryzujące jednostkę

#### I. ZMIANA I STRUKTURA GŁÓWNYCH POZYCJI BILANSOWYCH

(w złotych)

AKTYWA		Stan na 31.12.2009	Stan na 31.12.2010	struktura w % 31.12.2009	struktura w % 31.12.2010	Zmiana w % (BZ - BO) BO
A	Aktywa trwałe	706 680 868,30	825 711 253,53	98,18%	98,69%	16,84%
I	Wartości niematerialne i prawne	101 399,69	0,00	0,01%	0,00%	-100,00%
II	Rzeczowe aktywa trwałe	702 691 801,02	820 524 696,24	97,63%	98,07%	16,77%
	1. Środki trwałe	598 791 846,10	716 646 563,71	83,19%	85,65%	19,68%
	2. Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)	103 899 954,92	103 878 132,53	14,44%	12,42%	-0,02%
	3. Środki przekazane na poczet inwestycji			0,00%	0,00%	-
III	Należności długoterminowe	3 887 667,59	5 186 557,29	0,54%	0,62%	33,41%
IV	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
V	Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
B	Aktywa obrotowe	13 087 854,72	10 970 093,35	1,82%	1,31%	-16,18%
I	Zapasy	5 729 181,14	5 120 308,25	0,80%	0,61%	-10,63%
II	Należności krótkoterminowe	3 373 844,91	3 542 403,94	0,47%	0,42%	5,00%
III	Środki pieniężne	3 936 937,12	2 226 431,61	0,55%	0,27%	-43,45%
IV	Krótkoterminowe papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
V	Rozliczenia międzyokresowe	47 891,55	80 949,55	0,01%	0,01%	69,03%
C	Inne aktywa			0,00%	0,00%	-
	<b>Suma aktywów</b>	<b>719 768 723,02</b>	<b>836 681 346,88</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>16,24%</b>
1	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	829 706,74	936 667,19			
2	Umorzenie środków trwałych	112 192 265,71	143 405 406,19			
3	Umorzenie pozostałych środków trwałych i wyposażenia	3 322 147,32	3 460 741,49			
4	Odpisy aktualizujące należności	1 222 972,18	1 211 166,45			
5	Zbiory biblioteczne	0,00	0,00			

PASYWA		Stan na	Stan na	struktura w %	struktura w %	Zmiana w %
		31.12.2009	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2010	(BZ - BO) BO
A.	Fundusz	709 363 069,56	826 755 233,56	39558,45%	691965,07%	16,55%
I	Fundusz jednostki	914 729 168,24	950 149 118,67	51010,92%	795241,42%	3,87%
II	Wynik finansowy netto	-205 366 098,68	-123 393 885,11	-11452,48%	103276,35%	-39,92%
	1.1. Zysk netto ( + )	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	1.2. Strata netto ( - )	-205 366 098,68	-123 393 885,11	-11452,48%	103276,35%	-39,92%
III	Nadwyżka środków obrotowych ( - )	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
IV	Odpisy z wyniku finansowego ( - )	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
V	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
VI	Inne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
B	Fundusze celowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
C	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
D	Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	6 517 985,87	4 739 556,03	363,48%	3966,84%	-27,28%
I	Zobowiązania krótkoterminowe	6 417 086,13	4 639 265,91	357,86%	3882,90%	-27,70%
II	Fundusze specjalne	100 899,74	100 290,12	5,63%	83,94%	-0,60%
E	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	3 887 667,59	5 186 557,29	216,80%	4340,97%	33,41%
I	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
II	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
F	Inne pasywa	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	Suma pasywów	719 768 723,02	836 681 346,88	40138,73%	700272,88%	16,24%

## II. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI WYNIKOWYCH (wariant porównawczy)

(w złotych)

Rachunek zysków i strat koniec roku bieżącego 2010		za okres	za okres	struktura w %	struktura w %	Zmiana w %
		31.12.2009	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2010	(OB-OU) OU
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
V.	Pozostałe dochody budżetowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
B.	Koszty działalności operacyjnej	241 143 501,48	161 564 258,68	99,97%	99,98%	-33,00%

Rachunek zysków i strat koniec roku bieżącego 2010		za okres	za okres	struktura w %	struktura w %	Zmiana w %
		31.12.2009	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2010	(OB-OU) OU
I.	Amortyzacja	32 055 954,29	34 781 393,03	13,29%	21,52%	8,50%
II.	Zużycie materiałów i energii	13 522 300,94	17 829 587,24	5,61%	11,03%	31,85%
III.	Usługi obce	165 724 581,82	79 056 708,43	68,70%	48,92%	-52,30%
IV.	Podatki i opłaty	675 180,31	799 550,22	-0,33%	-0,65%	18,42%
V.	Wynagrodzenia	23 486 823,76	23 363 784,18	65,51%	61,15%	-0,52%
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	4 755 027,65	4 662 172,72	1,97%	2,88%	-1,95%
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	923 632,71	1 071 062,86	0,38%	0,66%	15,96%
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
IX.	Udzielone dotacje	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
X.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
XI.	Pozostałe obciążenia	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-241 143 501,48	-161 564 258,68	-672,56%	-422,86%	-33,00%
D.	Pozostałe przychody operacyjne	32 286 067,44	35 068 374,95	13,38%	21,70%	8,62%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	17 139,93	86,46	0,01%	0,00%	-99,50%
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-208 874 573,97	-126 495 970,19			-39,44%
G.	Przychody finansowe	3 568 455,44	3 138 735,28	1,48%	1,94%	-12,04%
H.	Koszty finansowe	59 980,15	36 650,20	0,02%	0,02%	-38,90%
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-205 366 098,68	-123 393 885,11			-39,92%
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
K.	Zysk (strata) brutto (I+/-J)	-205 366 098,68	-123 393 885,11	100,00%	100,00%	-39,92%
L.	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
N.	Zysk (strata) netto (K-L-M)	-205 366 098,68	-123 393 885,11	100,00%	100,00%	-39,92%

Mazowiecki Zarząd Dróg Wojewódzkich jest wojewódzką samorządową jednostką organizacyjną działającą w formie jednostki budżetowej, przy pomocy której Dyrektor wykonuje swoje zadania w zakresie zarządzania drogami wojewódzkimi na terenie województwa mazowieckiego za pomocą środków otrzymanych z Urzędu Województwa Mazowieckiego.

Istotą funkcjonowania MZDW nie jest prowadzenie działalności zarobkowej, lecz wykorzystanie środków zgodnie z założonym planem finansowym. W związku z powyższym, przedstawienie wskaźników rentowności nie ma uzasadnienia. Podobnie nie ma uzasadnienia przedstawienie wskaźników płynności i rotacji należności lub zobowiązań, gdyż środki otrzymane z dotacji mają na celu pełne pokrycie zaciąganych zobowiązań w celu realizacji zadań ustalonych w planie finansowym i merytorycznym na poszczególne lata obrotowe.

Wyniki badania sprawozdania finansowego Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2010 roku, przy uwzględnieniu wszystkich informacji dostępnych na dzień sporządzenia niniejszego raportu i opinii, wskazują na stabilną sytuację finansową Jednostki. Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności.

## C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

### 1. Podstawy prawne wykorzystane przy badaniu

Badanie przeprowadzono, wykorzystując do tego celu między innymi:

- a) Ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223, z późn. zm. – „ustawa o rachunkowości”),
- b) Ustawę z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. z 2009 r., Nr 77, poz. 649),
- c) Ustawę z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz.U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1590, z późn. zm. ),
- d) Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm. ),
- e) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek (Dz.U. Nr 142, poz. 1020, z późn. zm. – „rozporządzenie MF w sprawie szczególnych zasad rachunkowości”),
- f) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej,
- g) krajowe standardy rewizji finansowej, wydane przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

### 2. Prawdliwość i rzetelność ksiąg rachunkowych

Rachunkowość jednostki prowadzona jest w siedzibie Jednostki zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości. Przyjęte zasady są dostosowane do warunków i potrzeb MZDW, stosowane w sposób jednolity z zachowaniem zasady ciągłości. Jednostka posiada dokumentację, o której mowa w art. 10 ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe odzwierciedlają przebieg operacji gospodarczych w sposób udokumentowany oraz przy zachowaniu obowiązujących zasad rachunkowości.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy wykorzystaniu systemu komputerowego oraz zapewnieniu wymogów ustawowych określonych w artykule 13 ust. 4 i 5 ustawy o rachunkowości. Podstawę otwarcia ksiąg stanowiły dane bilansu za 2009 rok.

Jednostka przeprowadziła inwentaryzację aktywów i pasywów w zakresie i terminach oraz z częstotliwością wymaganą przez ustawę o rachunkowości. Różnice inwentaryzacyjne ujęto i rozliczono w księgach badanego okresu.

Sposób przechowania i ochrony dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych oraz sprawozdań finansowych spełnia wymogi art. 71 ustawy o rachunkowości.



### 3. Elementy sprawozdania finansowego

#### 3.1. Informacje o wybranych, istotnych pozycjach bilansu

##### 3.1.1 Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe na dzień 31 grudnia 2010 roku wynoszą 820 524 696,24 złotych i stanowią głównie budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej oraz inwestycje rozpoczęte. Rzeczowe aktywa trwałe stanowią 98,07% sumy bilansowej. Ich wartość w roku obrotowym wzrosła o kwotę 117 832 895,22 złotych, z czego kwota 81 967 219,16 złotych dotyczyła budowy drogi 627 wraz z budową mostu przez rzekę Bug. Nakłady na inwestycje w wysokości 103 899 954,92 złotych dotyczą inwestycji drogowych. Największe z nich to: budowa drogi Ostrołęka-Sokołów Podlaski oraz Nowe Miasto-Parcele.

##### 3.1.2 Należności długoterminowe

Należności długoterminowe wynoszą na dzień bilansowy 5 186 557,29 złotych i dotyczą ujętych należności z tytułu opłat rocznych określonych na podstawie decyzji dotyczących udostępnienia do wykorzystania pasa drogowego. Opłaty roczne podlegają wpłacie na rzecz MZDW do 15 stycznia każdego roku. Jednostka nie dokonuje podziału tych należności na długo i krótkoterminowe zgodnie z ustawą o rachunkowości i prezentuje całość należności z tego tytułu w pozycji długoterminowych bez względu na fakt, że część ich jest wymagalna w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Kwota należności o charakterze krótkoterminowym zaprezentowana w pozycji należności długoterminowych wynosi 254 118,60 złotych.

##### 3.1.3 Zapasy

Wartość zapasów na dzień bilansowy wynosi 5 120 308,25 złotych. Jednostka przeprowadziła roczny spis z natury zapasów według stanu na 31 grudnia 2010 roku. Na zapasy składają się głównie zapasy materiałów drogowych w kwocie 2 558 524,47 złotych oraz znaki drogowe o wartości 2 499 446,90 złotych.

Umowa o badanie została podpisana po dacie inwentaryzacji zapasów, w związku z czym nie uczestniczyliśmy w spisie z natury. Dokonany przez nas przegląd dokumentacji inwentaryzacyjnej nie wykazał istotnych nieprawidłowości w przeprowadzonej przez Jednostkę inwentaryzacji.

##### 3.1.4 Należności krótkoterminowe

Należności krótkoterminowe wynoszą na dzień bilansowy 3 542 403,94 złotych i wzrosły w stosunku do roku 2009 o 5,00%. Największą pozycją należności są należności sporne w kwocie 2 434 296,89 złotych, na które Jednostka nie utworzyła odpisu aktualizującego zgodnie w wymogami polityki rachunkowości.

##### 3.1.5 Fundusze

Fundusze zostały prawidłowo ujęte, wycenione i zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym. Wartość funduszy na dzień 31.12.2010 r. wykazanych w księgach i sprawozdaniu finansowym wyniosła 826 755 233,56 złotych.

##### 3.1.6 Zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe wynoszą na dzień bilansowy 4 639 265,91 złotych. Główną pozycję zobowiązań krótkoterminowych stanowią zobowiązania z tytułu niewypłaconych nagród rocznych w łącznej kwocie 1 050 644,00 złotych oraz zobowiązania z tytułu wpłaconych na rzecz MZDW wadium oraz zabezpieczeń z tytułu należytego wykonania umów w kwocie 2 048 761,17. Ewidencja księgowa nie pozwala na zidentyfikowanie kwot zabezpieczeń o charakterze długoterminowym. Nie ma to jednak istotnego znaczenia dla zarządzania środkami finansowymi, gdyż Jednostka zobowiązana jest do

utrzymywania otrzymanych kwot na odrębnych rachunkach lokat bez możliwości ich wykorzystania na bieżące potrzeby.

### **3.1.7 Rozliczenia międzyokresowe przychodów**

Rozliczenia międzyokresowe przychodów wynoszą na dzień bilansowy 5 186 557,29 złotych i dotyczą przyszłych przychodów z tytułu opłat rocznych określonych na podstawie decyzji dotyczących udostępnienia do wykorzystania pasa drogowego. Kwota przyszłych przychodów jest zgodna z wykazaną kwotą należności z tego tytułu opisanych w punkcie 3.1.2 niniejszego raportu.

## **3.2. Informacje o wybranych pozycjach kształtujących wynik działalności**

Pozycje kształtujące wynik finansowy Jednostka ujęła kompletnie i prawidłowo, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymaganiami ustawy o rachunkowości oraz stosownie do wzoru określonego w załączniku Nr 8 do rozporządzenia MF w sprawie szczególnych zasad rachunkowości.

## **3.3. Zestawienie zmian w funduszu jednostki**

Zestawienie zmian w funduszu jednostki stanowi integralną część sprawozdania finansowego. Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzono stosownie do wzoru określonego w załączniku Nr 9 do rozporządzenia MF w sprawie szczególnych zasad rachunkowości i jest zgodne z elementami sprawozdania finansowego oraz danymi pochodzącymi bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont.



## D. PODSUMOWANIE BADANIA

1. Przeprowadzone badanie obejmowało sprawdzenie – w dużej mierze metodą wrywkową – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają kwoty i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, a także pozycje kształtujące wysokość rozrachunków z budżetami. W związku z tym mogą wystąpić różnice pomiędzy wynikami ewentualnych kontroli przeprowadzanych zwykle metodą pełną a ustaleniami zawartymi w raporcie.
2. Niniejszy raport zawiera 12 stron kolejno numerowanych, paraflowanych przez biegłego rewidenta.
3. Integralną część raportu stanowi sprawozdanie finansowe Jednostki za 2010 rok.

Anna Kocoń

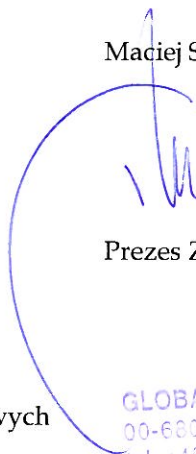


Biegły rewident nr 9747

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie  
w imieniu Global Audit Partner Sp. z o.o.  
podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych  
nr 3106

ul. Żurawia 45 Warszawa

Maciej Skórzewski



Prezes Zarządu, Biegły rewident nr 10396

GLOBAL AUDIT PARTNER Sp. z o.o.  
00-680 Warszawa, ul. Żurawia 45  
tel. 448 22 594 23 24, 448 22 594 23 24  
NIP 522 260 57 53 REGON 140466350  
www.globalaudit.pl

Warszawa, dnia 24 maja 2011 roku



**Sprawozdanie finansowe za 2010 rok**

1.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	1.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	1 793 202,58	119 479,33
1.4 Towary	0,00	0,00	1.8 Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	3 373 844,91	3 542 403,94	<b>II. Fundusze specjalne</b>	100 899,74	100 290,12
1.1 Należności z tytułu dostaw u usług	469 395,00	470 050,44	1.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	100 899,74	100 290,12
1.2 Należności od budżetów	202,96	8,77	1.2 Inne fundusze	0,00	0,00
1.3 Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych	0,00	0,00	<b>E. Rozliczenia międzyokresowe</b>	3 887 667,59	5 186 557,29
1.4 Pozostałe należności	2 904 246,95	3 072 344,73	<b>I. Rozliczenia międzyokresowe przychodów</b>	3 887 667,59	5 186 557,29
1.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00	<b>II. Inne rozliczenia międzyokresowe</b>	0,00	0,00
<b>III. Środki pieniężne</b>	3 936 937,12	2 226 431,61	<b>F. Inne pasywa</b>	0,00	0,00
<b>1.1 Środki pieniężne w kasie</b>	0,00	0,00			
1.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	3 936 937,12	2 226 431,61			
1.3 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
<b>IV. Krótkoterminowe papiery wartościowe</b>	0,00	0,00			
<b>V. Rozliczenia międzyokresowe</b>	47 891,55	80 949,55			
<b>C. Inne aktywa</b>	0,00	0,00			
<b>Suma aktywów</b>	719 768 723,02	836 681 346,88	<b>Suma pasywów</b>	719 768 723,02	836 681 346,88

A. Objąsnienie - wykazane w bilansie wartoœci aktywów trwałych i obrotowych sã pomniejszone odpowiednio o umorzenie i odpisy aktualizujace

B. Informacje uzupełniające istotne dla rzetelnoœci i przejrzystoœci sytuacji finansowej i majątkowej:

1. Umorzenie wartoœci niematerialnych i prawnych : 936.667.19
2. Umorzenie środków trwałych : 143.405.406.19  
- w tym środków trwałych użyczonych ZDM : 0.00
3. Umorzenie pozostałych środków trwałych i wypos. : 3.460.741.49
4. Odpisy aktualizujące należności : 1.211.166.45  
- utworzone rezerwy na należności : 1.060.604.23  
- naliczone odsetki : 150.562.22

**Zastępcą Dyrektora**  
Mazowieckiego Zarządu Dróg Wojewódzkich  
w Warszawie - Główny Księgowy

.....  
Główny Księgowy  
*dr Piotr Janiczewski*

**30.03.2011**

.....  
rok, miesiąc, dzień

**p.o. Dyrektora**  
Mazowieckiego Zarządu Dróg Wojewódzkich  
w Warszawie

.....  
**mgr inż. Andrzej Ostrowski**

G.	Przychody finansowe		3 568 455,44	3 138 735,28
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach		0,00	0,00
G.II.	Odsetki		0,00	0,00
G.III.	Inne		3 568 455,44	3 138 735,28
H.	Koszty finansowe		59 980,15	36 650,20
H.I.	Odsetki		0,00	0,00
H.II.	Inne		59 980,15	36 650,20
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)		-205 366 098,68	-123 393 885,11
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)		0,00	0,00
J.I.	Zyski nadzwyczajne		0,00	0,00
J.II.	Straty nadzwyczajne		0,00	0,00
K.	Zysk (strata) brutto (I +/- J)		-205 366 098,68	-123 393 885,11
L.	Podatek dochodowy		0,00	0,00
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadw.śr.obr.		0,00	0,00
N.	Zysk (strata) netto (K-L-M)		-205 366 098,68	-123 393 885,11

Zastępca Dyrektora  
Mazowieckiego Zarządu Dróg Wojewódzkich  
w Warszawie - Główny Księgowy

.....  
główny księgowy  
dr Piotr Janczewski

30.03.2011

.....  
rok, miesiąc, dzień

p.o. Dyrektora  
Mazowieckiego Zarządu Dróg Wojewódzkich

.....  
kierownik jednostki  
mgr inż. Zbigniew Ostrowski

<b>Mazowiecki Zarząd Dróg Wojewódzkich</b> ul. Mazowiecka 14 00-048 Warszawa NIP: 527-020-63-46 REGON: 013305749	<b>Zestawienie zmian w funduszu jednostki</b> sporządzone na dzień 31.12.2010 r.	<b>Zarząd Województwa Mazowieckiego</b> ul. Jagiellońska 26 03-719 Warszawa	
		<b>Stan na koniec roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec roku bieżącego</b>
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		221 466 822,83	914 729 168,24
II. Zwiększenia funduszu		1 028 363 427,23	433 867 011,84
II. 1. Zysk bilansowy za ubiegły rok		0,00	0,00
II. 2. Zrealizowane wydatki budżetowe		366 279 221,42	280 711 885,57
II. 3. Dotacje, środki na inwestycje, odpisy z wyniku finansowego na inwestycje		82 663 069,22	153 155 126,27
II. 4. Aktualizacja środków trwałych		579 421 136,59	0,00
II. 5. Nieodpłatnie otrzymane środki trwale i inwestycje		0,00	0,00
II. 6. Aktywa przyjęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek			
II. 7. Środki obrotowe otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
II. 8. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za bieżący rok		0,00	0,00
II. 9. Inne zwiększenia		0,00	
III. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		335 101 081,82	398 447 061,41
III. 1. Strata za ubiegły rok		153 897 369,99	205 366 098,68
III. 2. Zrealizowane dochody budżetowe		6 932 732,07	3 060 775,74
III. 3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za ubiegły rok		0,00	0,00
III. 4. Dotacje i środki na inwestycje		83 777 246,11	154 618 363,59
III. 5. Pokrycie amortyzacji		32 055 954,29	34 781 393,03
III. 6. Aktualizacja środków trwałych		57 638 907,09	0,00
III. 7. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji		795 295,01	620 415,32
III. 8. Pasywa przyjęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek		0,00	0,00
III. 9. Środki obrotowe przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
III. 10. Inne zmniejszenia		3 577,26	15,05
IV. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		914 729 168,24	950 149 118,67
V. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+/-)		205 366 098,68	123 393 885,11
V. 1. Zysk netto		0,00	0,00
V. 2. Strata netto (-)		205 366 098,68	123 393 885,11
VI. Nadwyżka dochodów własnych jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych zakładów budżetowych, odpisy z wyniku finansowego gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych		0,00	0,00
VII. Fundusz		709 363 069,56	826 755 233,56

Sporządziła:  
Elżbieta Dębska

**Zastępca Dyrektora**  
**Mazowieckiego Zarządu Dróg Wojewódzkich**  
**w Warszawie - Główny Księgowy**

Główny Księgowy  
*dr Piotr Janeczowski*

30.12.2011

**p.o. Dyrektora**  
**Mazowieckiego Zarządu Dróg Wojewódzkich**  
**w Warszawie**

Dyrektor jednostki  
*mgr inż. Bogdan Ostrowski*