

## OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Sejmiku i Zarządu Województwa Mazowieckiego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego łącznego sprawozdania finansowego gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych Województwa Mazowieckiego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2010 r., na które składa się bilans łączny gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych, łączny rachunek zysków i strat gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz łączne zestawienie zmian w funduszu gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych, sporządzone na dzień 31 grudnia 2010 r.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności 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 do 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 gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych 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 formalnej sumowanych sprawozdań jednostkowych, 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 jednostek 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 Województwa Mazowieckiego.

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

Warszawa, dnia 24 maja 2011 roku

GLOBAL AUDIT PARTNER Sp. z o.o.  
00-660 Warszawa, ul. Żurawia 45  
tel. +48 22 664 23 28, +48 22 664 23 24  
NIP 522 270 87 88 REGON 140496350  
www.globalaudit.pl



# Łączne Sprawozdanie Finansowe Gospodarstw Pomocniczych Jednostek Budżetowych Województwa Mazowieckiego

Raport uzupełniający opinię z badania łącznego sprawozdania  
finansowego gospodarstw pomocniczych jednostek  
budżetowych Województwa Mazowieckiego na dzień 31  
grudnia 2010 roku

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

## Spis treści

<b>A.</b>	<b>CZĘŚĆ OGÓLNA .....</b>	<b>3</b>
1.	Dane identyfikujące badane jednostki .....	3
2.	Dane identyfikujące zbadane sprawozdanie finansowe .....	3
3.	Informacje o sprawozdaniu finansowym jednostki za poprzedni rok obrotowy .....	3
4.	Dane identyfikujące podmiot uprawniony przeprowadzający badanie sprawozdania finansowego .....	4
5.	Oświadczenia jednostki i dostępność danych .....	4
<b>B.</b>	<b>OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO-FINANSOWEJ .....</b>	<b>5</b>
1.	Główne wielkości bezwzględne charakteryzujące jednostkę .....	5
<b>C.</b>	<b>CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA .....</b>	<b>7</b>
1.	Podstawy prawne wykorzystane przy badaniu .....	7
2.	Prawidłowość i sporządzenia sprawozdania finansowego .....	7
3.	Elementy sprawozdania finansowego .....	8
3.1.	<i>Informacje o wybranych, istotnych pozycjach bilansu .....</i>	<i>8</i>
3.2.	<i>Informacje o wybranych pozycjach kształtujących wynik działalności gospodarczej .....</i>	<i>8</i>
3.3.	<i>Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki .....</i>	<i>8</i>
<b>D.</b>	<b>PODSUMOWANIE BADANIA .....</b>	<b>9</b>
	<b>SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2010 ROK .....</b>	<b>10</b>

## A. CZĘŚĆ OGÓLNA

### 1. Dane identyfikujące badane jednostki

Wojewódzkie samorządowe jednostki organizacyjne działające w formie gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych, przy pomocy których Zarząd i Marszałek Województwa wykonują swoje zadania i kompetencje niezastrzeżone na rzecz Sejmiku i wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych. Zostały utworzone na podstawie art. 27 ustawy z dnia 13 października 1998 r. - Przepisy wprowadzające ustawy reformujące administrację publiczną (Dz. U. Nr 133, poz. 872 ze zm.)

Ustawa z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wprowadziła zmiany systemowe i instytucjonalne w tym m.in. że od 31 grudnia 2010 r. zakończeniu ulega likwidacja gospodarstw pomocniczych gminnych, powiatowych i wojewódzkich jednostek budżetowych oraz części zakładów budżetowych (art. 87 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. W związku z tym rok 2010 jest ostatnim rokiem działalności gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych.

Wykaz gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych objętych łącznym sprawozdaniem finansowym:

1. Gospodarstwo Pomocnicze przy WZMiUW Płock, ul. 1-go Maja 7b, 09-400 Płock,
2. Gospodarstwo Pomocnicze przy WZMiUW Sokołów Podlaski, ul. Repkowska 49, 08-300 Sokołów Podlaski,
3. Gospodarstwo Pomocnicze przy WZMiUW Radom, ul. Wernera 4a, 26-600 Radom,
4. Mazowiecki Zarząd Nieruchomości, ul. Parkowa 23, 00-759 Warszawa,
5. Gospodarstwo Pomocnicze przy WZMiUW w Warszawie, ul. Wał Miedzeszyński 724, 03-980 Warszawa
6. Gospodarstwo Pomocnicze Budowa Wodociągu Północnego II, ul. Jagiellońska 76, 03-301 Warszawa,
7. Biuro Geodety Województwa Mazowieckiego, ul. Aleje Jerozolimskie 28, 00-024 Warszawa.

Dla celów badania dokonano wyboru gospodarstwa pomocniczego – Biura Geodety Województwa Mazowieckiego, którego sprawozdanie poddano badaniu. Pozostałe gospodarstwa objęto przeglądem.

### 2. Dane identyfikujące zbadane sprawozdanie finansowe

Łączne sprawozdanie finansowe gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych sporządzone na podstawie rozdziału 5 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek (Dz. U. 142 poz. 1020 z późn. zm.) na dzień 31 grudnia 2010 roku wykazuje po stronie aktywów i pasywów kwotę 2 380 806,56 złotych, a łączny rachunek zysków i strat za rok obrotowy zakończony w dniu 31 grudnia 2010 roku wykazuje stratę netto w wysokości 135 721,08 złotych. Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki wykazuje stan funduszu na dzień 31.12.2010 r. w wysokości 1 387 847,57 złotych.

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

Łączne 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 do Regionalnej Izby Obrachunkowej w dniu 27 kwietnia 2010 roku. 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**

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 2010 rok obrotowy zakończony w dniu 31 grudnia 2010 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 4 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**

Zarząd Jednostki w dniu 24 maja 2011 roku złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej 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 udostępniono 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 tys. złotych)

		Stan na dzień		Struktura w %		Zmiana w %
	AKTYWA	31.12.2009	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2010	(BZ - BO) BO
A	Aktywa trwałe	18 459,21	1 888,00	85,77%	79,30%	-89,77%
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	253,26	0,00%	10,64%	x
II	Rzeczowe aktywa trwałe	18 459,21	1 634,74	85,77%	68,66%	-91,14%
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	x
IV	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	x
V	Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	0,00%	0,00%	x
B	Aktywa obrotowe	3 062,67	492,81	14,23%	20,70%	-83,91%
I	Zapasy	7,55	0,00	0,04%	0,00%	-100,00%
II	Należności krótkoterminowe	716,41	375,14	3,33%	15,76%	-47,64%
III	Środki pieniężne	2 273,60	0,00	10,56%	0,00%	-100,00%
IV	Krótkoterminowe papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	x
V	Rozliczenia międzyokresowe	65,11	117,67	0,30%	4,94%	80,72%
C	Inne aktywa	0,00	0,00	0,00%	0,00%	x
	Suma aktywów	21 521,88	2 380,81	100,00%	100,00%	-88,94%

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

(w tys. złotych)

Rachunek zysków i strat koniec roku bieżącego 2010		Stan na dzień		Struktura w %		Zmiana w %
		31.12.2009	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2010	(BZ - BO) BO
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	26 772,58	26 879,73	96,12%	94,00%	0,40%
B.	Koszty działalności operacyjnej	27 752,03	28 661,96	99,90%	99,76%	3,28%
I.	Amortyzacja	941,85	1 616,70	3,39%	5,63%	71,65%
II.	Zużycie materiałów i energii	5 355,29	7 224,68	19,28%	25,15%	34,91%
III.	Usługi obce	7 124,08	6 446,06	25,65%	22,44%	-9,52%
IV.	Podatki i opłaty	845,70	819,10	3,04%	2,85%	-3,15%
V.	Wynagrodzenia	11 541,33	10 718,79	41,55%	37,31%	-7,13%
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	1 693,28	1 670,78	6,10%	5,82%	-1,33%

Rachunek zysków i strat koniec roku bieżącego 2010		Stan na dzień		Struktura w %		Zmiana w %
		31.12.2009	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2010	$\frac{(BZ - BO)}{BO}$
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	250,50	165,85	0,90%	0,58%	-33,79%
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00%	0,00%	x
IX.	Udzielone dotacje	0,00	0,00	0,00%	0,00%	x
X.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00	0,00	0,00%	0,00%	x
XI.	Pozostałe obciążenia	0,00	0,00	0,00%	0,00%	x
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-979,45	-1 782,23	-5781,88%	1313,17%	81,96%
D.	Pozostałe przychody operacyjne	1 064,03	1 697,84	3,82%	5,94%	59,57%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	26,84	68,64	0,10%	0,24%	155,74%
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	57,74	-153,03	340,85%	112,75%	-365,03%
G.	Przychody finansowe	17,44	17,48	0,06%	0,06%	0,23%
H.	Koszty finansowe	0,00	0,17	0,00%	0,00%	x
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	75,18	-135,72	443,80%	100,00%	-280,53%
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)	0,00	0,00	0,00%	0,00%	x
K.	Zysk (strata) brutto (I+/-J)	75,18	-135,72	443,80%	100,00%	-280,53%
L.	Podatek dochodowy	41,30	0,00	243,80%	0,00%	-100,00%
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych	16,94	0,00	100,00%	0,00%	-100,00%
N.	Zysk (strata) netto (K-L-M)	16,94	-135,72	100,00%	100,00%	-901,18%

### III. ZMIANA I STRUKTURA GŁÓWNYCH POZYCJI FUNDUSZY (w tys. złotych)

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień		Zmiana w %
		31.12.2009	31.12.2010	$\frac{(BZ - BO)}{BO}$
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	2 750,51	19 189,47	597,67%
II.	Zwiększenia funduszu	18 762,01	2 288,25	-87,80%
III.	Zmniejszenia funduszu	2 323,05	19 954,15	758,96%
IV.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ) (poz.I+II-III)	19 189,47	1 523,57	-92,06%
V.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+, -)	16,94	-135,72	-901,18%
V.1.	zysk netto	16,94	21,92	29,40%
V.2.	strata netto (-)	0,00	-157,64	x
VI.	Nadwyżka dochodów własnych jednostek budżetowych. Nadwyżka środków obrotowych zakładów budżetowych, odpisy w wyniku finansowego gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych	16,94	0,00	-100,00%
VII.	Fundusz (poz.IV+V-VI)	19 189,47	1 387,85	-92,77%



Istotą funkcjonowania gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych 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.

Zgodnie z przepisami ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych do 31 grudnia 2010 r. zakończeniu ulega likwidacja gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych w związku z tym rok 2010 jest ostatnim rokiem działalności gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych. Ponieważ gospodarstwa pomocnicze na mocy powyższej ustawy zostały zlikwidowane ale ich działalność jest kontynuowana w jednostkach budżetowych Województwa Mazowieckiego, sprawozdanie łączne 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 (Dz.U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 z późniejszymi zmianami),
- 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 roku, 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. ), art. 268 ustawy
- 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 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek (Dz. U. 142 poz. 1020 z późn. zm.),
- f) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. 128 poz. 861 z późn. zm.)
- g) krajowe standardy rewizji finansowej, wydane przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

### 2. Prawdliwość i sporządzenia sprawozdania finansowego.

Zbadane łączne sprawozdanie finansowe sporządzono na podstawie prawidłowo przeprowadzonej agregacji danych finansowych, pochodzących z jednostkowych sprawozdań finansowych gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych. Podstawą sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2010 jest Rozdział 5 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek (Dz. U. 142 poz. 1020 z późn. Zm).

Rachunkowość jednostek prowadzona jest siedzibach tych jednostek zgodnie z przyjętymi politykami rachunkowości. Przyjęte zasady są dostosowane do warunków i potrzeb jednostek, stosowane w

sposób jednolity z zachowaniem zasady ciągłości. Jednostki posiadają dokumentację, o których mowa w art. 10 ustawy o rachunkowości.

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

Księgi rachunkowe tych jednostek prowadzone są przy wykorzystaniu systemów komputerowych oraz zapewnieniu wymogów ustawowych określonych w artykule 13 ust. 4 i 5 Ustawy. Podstawę otwarcia ksiąg stanowiły dane bilansu za 2009 rok.

Jednostki przeprowadziły 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.

Szczegółowe informacje liczbowe poszczególnych pozycji aktywów i pasywów zostały zaprezentowane w wartości stanowiącej sumę poszczególnych pozycji jednostkowych sprawozdań finansowych bez wyłączenia wzajemnych rozliczeń dokonywanych między tymi jednostkami.

### **3. Elementy sprawozdania finansowego**

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

Pozycje wykazane w bilansie łącznym gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych ujęto kompletnie i prawidłowo, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymaganiami ustawy o rachunkowości oraz stosownie do wzoru określonego w załączniku Nr 5 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek (Dz. U. 142 poz. 1020 z późn. zm.).

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

Pozycje kształtujące wynik finansowy łącznego rachunku zysków i strat gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych ujęto kompletnie i prawidłowo, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymaganiami ustawy o rachunkowości oraz stosownie do wzoru określonego w załączniku Nr 8 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek (Dz. U. 142 poz. 1020 z późn. zm.).

#### **3.3. Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostek**

Łączne zestawienie zmian w funduszu gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych stanowi integralną część sprawozdania finansowego. Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostek budżetowych sporządzono stosownie do wzoru określonego w załączniku Nr 9 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek (Dz. U. 142 poz. 1020 z późn. zm.) i jest zgodne z elementami łącznego sprawozdania finansowego

8

gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych 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 9 stron kolejno numerowanych, parafowanych przez biegłego rewidenta.
3. Integralną część raportu stanowi sprawozdanie finansowe Jednostki za 2010 rok.

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.  
00-660 Warszawa, ul. Żurawia 45  
tel. +48 22 534 23 28, +48 22 534 23 24  
NIP 522 060 87 83 REGON 140496350  
www.globalaudit.pl

Warszawa, dnia 24 maja 2011 roku

## **Sprawozdanie finansowe za 2010 rok**

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego 03-719 Warszawa	BILANS gospodarstwa pomocniczego jednostki budżetowej	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Numer identyfikacyjny REGON  <b>015528910</b>	sporządzony na dzień <b>31-12-2010 r.</b>	Wysłać bez pisma przewodniego <b>EDF5D3F1A7B36E7E</b> 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	18 459 212,87	1 887 999,27	A Fundusz	19 189 465,89	1 387 847,57
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	253 255,82	A.I Fundusz jednostki	19 189 465,89	1 523 568,65
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	18 459 212,87	1 634 743,45	A.II Wynik finansowy netto	16 936,95	-135 721,08
A.II.1 Środki trwałe	18 459 212,87	1 634 743,45	A.II.1.1 Zysk netto (+)	16 936,95	21 915,31
A.II.1.1 Grunty	0,00	0,00	A.II.1.2 Strata netto (-)	0,00	-157 636,39
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	17 143 134,63	225 713,70	A.III Nadwyżka środków obrotowych (-)	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	505 074,71	1 193 331,73	A.IV Odpisy z wyniku finansowego (-)	-16 936,95	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	785 662,77	174 297,07	A.V Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	25 340,76	41 400,95	A.VI Inne	0,00	0,00
A.II.2 Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)	0,00	0,00	B Fundusz celowe	0,00	0,00
A.II.3 Środki przekazane na poczet inwestycji	0,00	0,00	B.1.1 Terenowy Fundusz Ochrony Gruntów Rolnych	0,00	0,00
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	B.1.2 Wojewódzki Fundusz Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym	0,00	0,00
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	B.1.3 Fundusz Socjalny Wsi	0,00	0,00
A.IV.1.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	B.1.4 Powiatowy Fundusz Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym	0,00	0,00
A.IV.1.2 Papiery wartościowe długoterminowe	0,00	0,00	B.1.5 Gminny Fundusz Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym	0,00	0,00
A.IV.1.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	B.1.6 Powiatowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	0,00	0,00
A.IV.2 Inwestycje w nieruchomości	0,00	0,00			
A.IV.3 Inwestycje w przedsiębiorstwa	0,00	0,00			
A.IV.4 Inwestycje w udziały w przedsiębiorstwach	0,00	0,00			
A.IV.5 Inwestycje w udziały w jednostkach samorządu terytorialnego	0,00	0,00			
A.IV.6 Inwestycje w udziały w jednostkach budżetowych	0,00	0,00			
A.IV.7 Inwestycje w udziały w jednostkach państwowych	0,00	0,00			
A.IV.8 Inwestycje w udziały w jednostkach wojskowych	0,00	0,00			
A.IV.9 Inwestycje w udziały w jednostkach innych	0,00	0,00			
A.IV.10 Inwestycje w udziały w jednostkach zagranicznych	0,00	0,00			
A.IV.11 Inwestycje w udziały w jednostkach międzynarodowych	0,00	0,00			
A.IV.12 Inwestycje w udziały w jednostkach innych	0,00	0,00			
A.IV.13 Inwestycje w udziały w jednostkach innych	0,00	0,00			
A.IV.14 Inwestycje w udziały w jednostkach innych	0,00	0,00			
A.IV.15 Inwestycje w udziały w jednostkach innych	0,00	0,00			
A.IV.16 Inwestycje w udziały w jednostkach innych	0,00	0,00			
A.IV.17 Inwestycje w udziały w jednostkach innych	0,00	0,00			
A.IV.18 Inwestycje w udziały w jednostkach innych	0,00	0,00			
A.IV.19 Inwestycje w udziały w jednostkach innych	0,00	0,00			
A.IV.20 Inwestycje w udziały w jednostkach innych	0,00	0,00			

SEKRETARZ  
WOJEWÓDZTWA MAZOWIECKIEGO

*Marek Miesztalski*  
Główny Księgowy

2011-01-27

(Inicjały i podpis)

(Inicjały i podpis)



B Aktywa obrotowe	3 062 066,91	492 807,29	C Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
B.I Zarządzanie	7 552,17	0,00	D Zobowiązania krótkoterminowe	2 159 069,52	662 700,00
B.I.1 Materiały	7 552,17	0,00	D.I.1.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 130 737,15	410 777,68
B.I.1.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.I.1.2 Zobowiązania według budżetów	231 149,35	3 190,00
B.I.1.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.I.1.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	231 629,11	28 382,31
B.I.1.4 Towary	0,00	0,00	D.I.1.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	472 372,13	160 897,70
B.II Należności krótkoterminowe	716 407,41	375 140,29	D.I.1.5 Pozostałe zobowiązania	9 792,99	4 793,14
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	589 787,06	264 334,77	D.I.1.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	56 988,79	158 090,80
B.II.1.2 Należności od budżetów	25 580,98	0,00	D.I.1.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.II.1.3 Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych	0,00	0,11	D.I.1.8 Rezerwy na zobowiązania	27 000,00	117 667,00
B.II.1.4 Pozostałe należności	101 039,37	110 805,41	D.II Fundusze specjalne	76 414,25	6 500,00
B.II.1.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00	D.II.1.1 Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	76 414,25	6 500,00
B.III Środki pieniężne	2 273 602,11	0,00	D.II.1.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	9 500,80	0,00	E Rozliczenia międzyokresowe	96 330,12	102 660,36
B.III.1.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	2 248 550,40	0,00	E.I Rozliczenia międzyokresowe przychodów	77 833,73	102 660,36
B.III.1.3 Inne środki pieniężne	15 550,91	0,00	E.II Inne rozliczenia międzyokresowe	18 496,39	0,00
B.IV Krótkoterminowe papiery wartościowe	0,00	0,00	F Inne pasywa	0,00	0,00
B.V Rozliczenia międzyokresowe	65 105,22	117 667,00			
C Inne aktywa	0,00	0,00			
Suma aktywów	21 521 079,70	2 380 006,56	Suma pasywów	21 521 079,70	2 380 006,56

A. Wyjaśnienie - włączanie do bilansu wartości aktywów trwałych i długoterminowych i pomniejszenie o odpisy wyczerpane.

B. Wyjaśnienie - włączanie do bilansu wartości aktywów trwałych i długoterminowych i pomniejszenie o odpisy wyczerpane.

C. Wyjaśnienie - włączanie do bilansu wartości aktywów trwałych i długoterminowych i pomniejszenie o odpisy wyczerpane.

OSZCZĘDNIK  
KRAJOWA KASPA WŁOZOWIECZTWA

mgr Marek Mieszalski  
(pełnomocnik)

2011-01-27

(pełnomocnik)

(pełnomocnik)

EDF5D3F1A7B36E7E

Symbol	Opis	Wartość
020	umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	1 13 109 32
071	Umorzenie środków trwałych	3 647 071 54
	Umorzenie pozostałości środków trwałych (umorzenie)	

SKARBNIK

Województwo Łódzkie, Urząd Marszałkowski

*Wojciech Marzec Mierzejewski*  
Główny Księgowy


2011-01-27

Pracownik Urzędu

Pracownik Urzędu

inspektor  
BeSTia

EDF5D3F1A7B36E7E

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat Regionalna Izba Obrachunkowa w	
00-719 Warszawa	Sprawozdanie łączne gospodarstw pomocniczych	Wysłać bez pisma przewodniego	
Numer identyfikacyjny REGON	sporządzony na	705BB24A05BC46C3	
015528910	na dzień 31-12-2010 r.		
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	26 772 580,02	26 879 726,04	
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	26 772 134,95	26 878 733,90	
1. w tym: dotacje zaliczane do przychodów (podmiotowe, przedmiotowe, na pierwsze wyposażenie w środki obrotowe)	0,00	0,00	
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenia - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	
V. Pozostałe dochody budżetowe	445,07	992,14	
B. Koszty działalności operacyjnej	27 752 034,69	28 661 958,67	
I. Amortyzacja	941 852,73	1 616 701,51	
II. Zużycie materiałów i energii	5 355 292,25	7 224 676,22	
III. Usługi obce	7 124 077,63	6 446 062,24	
IV. Podatki i opłaty	845 700,61	819 096,37	
V. Wynagrodzenia	11 541 331,54	10 718 785,63	
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	1 693 277,04	1 670 784,51	
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	250 502,89	165 852,19	
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
IX. Udzielone dotacje	0,00	0,00	
X. Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00	0,00	
XI. Pozostałe obciążenia	0,00	0,00	
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-979 454,67	-1 782 232,67	
D. Pozostałe przychody operacyjne	1 064 032,19	1 697 640,42	
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
II. Dotacje	0,00	0,00	
III. Inne przychody operacyjne	0,00	0,00	
IV. Inne przychody operacyjne	122 179,46	81 138,91	

2011-01-27

705BB24A05BC46C3

E.	Pozostałe koszty operacyjne	26 644,37	66 649,20
I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych zakładów budżetowych i dochodów własnych jednostek budżetowych	0,00	0,00
II.	Pozostałe koszty operacyjne	26 644,37	66 649,20
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	65 733,18	-135 637,18
G.	<b>Przychody finansowe</b>	17 440,79	17 484,33
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
II.	Odsetki	17 440,79	17 484,33
III.	Inne	0,00	0,00
H.	<b>Koszty finansowe</b>	0,00	168,00
I.	Odsetki	0,00	168,00
II.	Inne	0,00	0,00
I.	<b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)</b>	75 173,94	-135 721,08
J.	<b>Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)</b>	0,00	0,00
I.	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
II.	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
K.	<b>Zysk (strata) brutto (I + - J)</b>	75 173,94	-135 721,08
L.	<b>Podatek dochodowy</b>	41 300,00	0,00
M.	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych</b>	16 936,99	0,00
N.	<b>Zysk (strata) netto (K - L - M)</b>	16 936,95	-135 721,08


SKARBNIK  
W ODDZIAŁOWYM URZĘDZIE MIASTOWYM

*Przew. Marek Anasztasiuk*

2011-01-27

Inspektor

705BB24A05BC46C3

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego	Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w
05-718 Warszawa	pomocniczych	Wysłać bez pisemnego przewodniego
Numer identyfikacyjny REGON	sporządzone na	D08949A35D007191
015528910	na dzień 31-12-2010 r.	
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początku okresu (BO)	2 750 510,82	19 189 465,89
II. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	18 762 008,55	2 288 253,22
II.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	146 777,93	16 936,95
II.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	0,00	0,00
II.3. Dotacje, środki na inwestycje, odpisy z wyniku finansowego na inwestycje	0,00	0,00
II.4. Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00
II.5. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i inwestycje	18 595 594,71	2 271 316,27
II.6. Aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek	0,00	0,00
II.7. Środki obrotowe otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
II.8. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	16 465,95	0,00
II.9. Inne zwiększenia	3 169,96	0,00
III. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	2 323 053,48	19 954 150,46
III.1. Strata za rok ubiegły	0,00	0,00
III.2. Zrealizowane dochody budżetowe	0,00	0,00
III.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	146 777,93	16 936,95
III.4. Dotacje i środki na inwestycje	0,00	0,00
III.5. Pokrycie amortyzacji	941 852,73	1 616 701,51
III.6. Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00
III.7. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji	24 905,41	17 110 633,04
III.8. Pasywa przejęte 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	1 208 817,41	1 208 817,41
IV. Fundusz jednostki na koniec okresu (EZ) (poz. I-II-III)	10 179 465,89	1 123 441,89
V.1. zysk netto	16 936,95	2 936,95

2011-01-27

D98949A35D007191



V.2	strata netto (-)	0 00	-157 636 39
VI.	Nadwyżka dochodów własnych jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych zakładów budżetowych, nadwyżka z wyniku finansowego przedsiębiorstw budżetowych i nadwyżka z wyników finansowych jednostek budżetowych	16 636 65	0 00
VII.	Fundusz (poz. IV+,-V-VI)	16 636 65	1 667 641 34

SKARBNIK  
WOJEWÓDZTWA MAZOWIECKIEGO

*[Signature]*  
(główny księgowy)

2011-01-27

(rok, miesiąc, dzień)

*[Signature]*  
(wicegłówny księgowy)