

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Sejmiku Województwa Mazowieckiego i Zarządu Województwa
Mazowieckiego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Województwa Mazowieckiego z siedzibą w Warszawie na które składa się bilans z wykonania budżetu sporządzony na dzień 31 grudnia 2010 r.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z wykonania budżetu 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 jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

GLOBAL AUDIT PARTNER Sp. z o.o.

ul. Żurawia 45, 00-680 Warszawa, Polska, tel. +48 22 594 23 28, 440 13 28, fax: +48 22 594 23 24, 440 13 24; e-mail: office@globalaudit.pl, www.globalaudit.pl
Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie XII Wydział Gospodarczy KRS nr 0000252592
Kapitał zakładowy: 150 000,00 PLN. Oplacony w całości. Konto w Banku Millennium S.A. nr: 76 1160 2202 0000 0000 7504 4359, NIP: 522-280-57-58
Podmiot wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3106.



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 budżetu Województwa Mazowieckiego na dzień 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.

Sprawozdanie z wykonania budżetu Województwa Mazowieckiego jest kompletne w rozumieniu art. 267 ustawy o finansach publicznych, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Maciej Skórzewski



Prezes Zarządu, Biegły rewident nr 10396

GLOBAL AUDIT PARTNER Sp. z o.o.
00-680 Warszawa, ul. Żurawia 45
tel. 443 22 534 23 28, 448 22 534 23 24
NIP 622 280 57 58 REGON 140496350
www.globalaudit.pl

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

Wykonanie Budżetu Województwa Mazowieckiego

Raport uzupełniający opinię z badania bilansu z wykonania
budżetu Województwa Mazowieckiego

na dzień 31 grudnia 2010 roku

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

GLOBAL AUDIT PARTNER Sp. z o.o.

ul. Żurawia 45, 00-680 Warszawa, Polska, tel. +48 22 594 23 28, 440 13 28, fax: +48 22 594 23 24, 440 13 24; e-mail: office@globalaudit.pl, www.globalaudit.pl
Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie XII Wydział Gospodarczy KRS nr 0000252592
Kapitał zakładowy: 150 000,00 PLN. Opłacony w całości. Konto w Banku Millennium S.A. nr: 76 1160 2202 0000 0000 7504 4359, NIP: 522-280-57-58
Podmiot wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3106.

Spis treści

A. CZĘŚĆ OGÓLNA.....	3
1. Dane identyfikujące badany organ.....	3
2. Dane identyfikujące zbadane sprawozdanie finansowe	6
3. Informacje o sprawozdaniu finansowym jednostki za poprzedni rok obrotowy	6
4. Dane identyfikujące podmiot uprawniony przeprowadzający badanie sprawozdania finansowego.....	6
5. Oświadczenia jednostki i dostępność danych	6
B. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO-FINANSOWEJ.....	7
1. Główne wielkości bezwzględne charakteryzujące organ.....	7
C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	9
1. Podstawy prawne wykorzystane przy badaniu.....	9
2. Prawdliwość i rzetelność ksiąg rachunkowych.....	9
3. Elementy sprawozdania finansowego.....	10
3.1. <i>Informacje o wybranych, istotnych pozycjach bilansu.....</i>	<i>10</i>
3.2. <i>Sprawozdanie z wykonania budżetu Województwa Mazowieckiego za rok 2010</i>	<i>11</i>
D. PODSUMOWANIE BADANIA.....	12
BILANS Z WYKONANIA BUDŻETU WOJEWÓDZTWA MAZOWIECKIEGO ZA 2010 ROK	13

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Dane identyfikujące badany organ

Województwo Mazowieckie zostało utworzone na mocy Ustawy z dnia 24 lipca 1998 r. o wprowadzeniu zasadniczego trójstopniowego podziału terytorialnego państwa (Dz. U. .96 poz. 603 z dnia 28 lipca 1998 r. z późn. zm.)

Mieszkańcy Województwa tworzą z mocy prawa regionalną wspólnotę samorządową. Ustrój Województwa jako jednostki samorządu terytorialnego reguluje Statut. Obszar Województwa określają odrębne przepisy.

Województwo posiada osobowość prawną. Samodzielność Województwa podlega ochronie sądowej.

Statut reguluje ustrój i zasady funkcjonowania organów Województwa jako jednostki samorządu terytorialnego. Statut Województwa Mazowieckiego został przyjęty Uchwałą Nr 145/09 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 7 września 2009 r. i obowiązuje od 1 października 2009 roku.

Do podstawowych zadań samorządu województwa należą sprawy z zakresu:

1. edukacji publicznej, w tym szkolnictwa wyższego;
2. promocji i ochrony zdrowia oraz pomocy społecznej i polityki prorodzinnej;
3. kultury i ochrony jej dóbr;
4. modernizacji terenów wiejskich i ochrony środowiska oraz gospodarki wodnej, w tym ochrony przeciwpowodziowej;
5. zagospodarowania przestrzennego;
6. transportu zbiorowego i dróg publicznych;
7. kultury fizycznej i turystyki;
8. ochrony praw konsumentów;
9. bezpieczeństwa publicznego i obronności;
10. przeciwdziałania bezrobociu i aktywizacji lokalnego rynku pracy.

Posiadając osobowość prawną samorząd województwa dysponuje mieniem wojewódzkim oraz prowadzi samodzielnie gospodarkę finansową na podstawie budżetu.

Organami Samorządu Województwa są:

1. Sejmik Województwa;
2. Zarząd Województwa.

Siedzibą ww. organów jest miasto stołeczne Warszawa

Sejmik województwa jest organem stanowiącym i kontrolnym województwa, którego kadencja trwa 4 lata, licząc od dnia wyborów. W skład Sejmiku Województwa Mazowieckiego wchodzi radni wybrani w wyborach bezpośrednich w liczbie 51. Zasady i tryb przeprowadzania wyborów do sejmiku określa ustawa z 16 lipca 1998 r. ordynacja wyborcza do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw.

Do wyłącznej właściwości sejmiku województwa należy:

1. stanowienie aktów prawa miejscowego, w szczególności:
 - a. statutu województwa,
 - b. zasad gospodarowania mieniem wojewódzkim,
 - c. zasad i trybu korzystania z wojewódzkich obiektów i urządzeń użyteczności publicznej,
2. uchwalanie strategii rozwoju województwa,
3. uchwalanie planu zagospodarowania przestrzennego,

4. podejmowanie uchwały w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej,
5. podejmowanie uchwały w sprawie szczegółowości układu wykonawczego budżetu województwa, z zastrzeżeniem, że szczegółowość ta nie może być mniejsza niż określona w odrębnych przepisach,
6. uchwalanie budżetu województwa,
7. określanie zasad udzielania dotacji przedmiotowych i podmiotowych z budżetu województwa,
8. rozpatrywanie sprawozdań z wykonania budżetu województwa, sprawozdań finansowych województwa oraz sprawozdań z wykonywania wieloletnich programów województwa,
9. podejmowanie uchwały w sprawie udzielenia lub nieudzielenia absolutorium zarządowi województwa z tytułu wykonania budżetu województwa,
10. uchwalanie, w granicach określonych ustawami, przepisów dotyczących podatków i opłat lokalnych,
11. podejmowanie uchwał w sprawie powierzenia zadań samorządu województwa innym jednostkom samorządu terytorialnego,
12. uchwalanie "Priorytetów współpracy zagranicznej województwa",
13. podejmowanie uchwał w sprawie uczestnictwa w międzynarodowych zrzeszeniach regionalnych i innych formach współpracy regionalnej,
14. wybór i odwołanie zarządu województwa oraz ustalanie wynagrodzenia marszałka województwa,
15. rozpatrywanie sprawozdań z działalności zarządu województwa, w tym w szczególności z działalności finansowej i realizacji programów, o których mowa w pkt 2,
16. powoływanie i odwoływanie, na wniosek marszałka województwa, skarbnika województwa, który jest głównym księgowym budżetu województwa,
17. podejmowanie uchwał w sprawie tworzenia stowarzyszeń i fundacji oraz ich rozwiązywania, a także przystępowania do nich lub występowania z nich,
18. podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych województwa dotyczących:
 - a. zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, o ile ustawy szczególne nie stanowią inaczej; uchwała sejmiku województwa jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość; do czasu określenia zasad zarząd może dokonywać tych czynności wyłącznie za zgodą sejmiku województwa,
 - b. emitowania obligacji oraz określania zasad ich zbywania, nabywania i wykupu,
 - c. zaciągania długoterminowych pożyczek i kredytów,
 - d. ustalania maksymalnej wysokości pożyczek i kredytów krótkoterminowych zaciąganych przez zarząd województwa oraz maksymalnej wysokości pożyczek i poręczeń udzielanych przez zarząd województwa w roku budżetowym,
 - e. tworzenia spółek prawa handlowego lub spółdzielni i przystępowania do nich oraz określania zasad wnoszenia wkładów, a także obejmowania, nabywania i zbywania udziałów i akcji,
 - f. tworzenia, przekształcania i likwidowania wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych oraz wyposażania ich w majątek,
19. podejmowanie uchwał w sprawie zasad udzielania stypendiów dla uczniów i studentów,
20. podejmowanie uchwał w innych sprawach zastrzeżonych ustawami i statutem województwa do kompetencji sejmiku województwa,
21. uchwalanie przepisów dotyczących organizacji wewnętrznej oraz trybu pracy organów samorządu województwa.
22. Ponadto sejmik województwa określa zasady, tryb i harmonogram opracowania strategii rozwoju województwa i programów wojewódzkich.

Organem wykonawczym Województwa jest Zarząd Województwa, który działa kolegialnie. W skład Zarządu Województwa wchodzi 5 osób:

- 1) Marszałek Województwa jako przewodniczący Zarządu Województwa;
- 2) pozostali członkowie Zarządu Województwa, w tym 2 wicemarszałków.

§

Zarząd Województwa realizuje zadania określone w ustawach i Statucie nie zastrzeżone do wyłącznej właściwości Sejmiku Województwa, a w szczególności:

1. wykonuje uchwały Sejmiku Województwa;
2. gospodaruje mieniem Województwa, w tym wykonuje prawa z akcji i udziałów posiadanych przez Województwo;
3. przygotowuje projekt i wykonuje budżet Województwa;
4. prowadzi studia i analizy odnoszące się do obszaru województwa i zagadnień jego rozwoju;
5. przygotowuje projekty: strategii rozwoju Województwa, planu zagospodarowania przestrzennego Województwa, oraz innych, określonych w ustawach planów i programów;
6. organizuje współpracę ze strukturami samorządów regionalnych w innych krajach i międzynarodowymi zrzeszeniami regionalnymi;
7. kieruje, koordynuje i kontroluje działalność wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych, w tym zatrudnia i zwalnia ich kierowników;
8. rozpatruje skargi i wnioski dotyczące działalności wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych;
9. przygotowuje projekty uchwał Sejmiku Województwa;
10. uchwała regulamin organizacyjny Urzędu Marszałkowskiego
11. wydaje decyzje administracyjne w indywidualnych sprawach z zakresu administracji publicznej o ile ustawy tak stanowią.

Do zadań Marszałka Województwa należą sprawy określone w ustawach, a w szczególności:

1. reprezentowanie Województwa na zewnątrz;
2. kierowanie bieżącymi sprawami Województwa;
3. organizowanie pracy Zarządu Województwa;
4. wykonywanie funkcji kierownika Urzędu Marszałkowskiego oraz zwierzchnika służbowego pracowników tego Urzędu i kierowników wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. - Kodeks Pracy;
5. podpisywanie uchwał Zarządu Województwa;
6. wydawanie decyzji w indywidualnych sprawach z zakresu administracji publicznej;
7. przedkładanie na posiedzenia Zarządu Województwa inicjatyw i projektów uchwał w sprawach kadrowych dotyczących kierowników wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych.

W roku badanym w Skład Zarządu wchodził:

- Adam Struzik – Marszałek Województwa Mazowieckiego - powołany uchwałą Nr 3/06 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 24 listopada 2006 r. do końca kadencji.
- Waldemar Roszkiewicz – Członek Zarządu Województwa Mazowieckiego - powołany uchwałą Nr 4/06 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 24 listopada 2006 r. do końca kadencji.
- Piotr Szprendałowicz – Członek Zarządu Województwa Mazowieckiego - powołany uchwałą Nr 4/06 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 24 listopada 2006 r. do końca kadencji.
- Ludwik Rakowski – Wicemarszałek - powołany uchwałą Nr 227/07 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 20 grudnia 2007 r. do końca kadencji.
- Stefan Kotlewski - Wicemarszałek - powołany uchwałą Nr 185/07 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 26 listopada 2007 r. Odwołany uchwałą Nr 103/10 z dnia 5 lipca 2010 r.
- Marcin Kierwiński - Wicemarszałek - powołany uchwałą Nr 104/10 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 5 lipca 2010 r. do końca kadencji.

Po wyborach samorządowych w roku 2010 w skład Zarządu zostały powołane następujące osoby:

- Adam Struzik – Marszałek Województwa Mazowieckiego - powołany uchwałą Nr 2/10 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 2 grudnia 2010 r.
- Marcin Kierwiński – Wicemarszałek – powołany uchwałą Nr 3/10 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 2 grudnia 2010 r.

§

- Krzysztof Strzałkowski - Wicemarszałek - powołany uchwałą Nr 3/10 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 2 grudnia 2010 r.
- Janina Orzełowska - Członek Zarządu Województwa Mazowieckiego - powołana uchwałą Nr 3/10 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 2 grudnia 2010 r.
- Leszek Ruszczuk - Członek Zarządu Województwa Mazowieckiego - powołany uchwałą Nr 3/10 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 2 grudnia 2010 r.

2. Dane identyfikujące zbadane sprawozdanie finansowe

Przedmiotem badania był bilans z wykonania budżetu Województwa Mazowieckiego za rok zakończony dnia 31 grudnia 2010 r. wykazujący po stronie aktywów i pasywów kwotę 352 656 944,64 złotych.

3. Informacje o sprawozdaniu finansowym jednostki za poprzedni rok obrotowy

Bilans z wykonania budżetu za poprzedni rok obrotowy, tj. za okres od 1 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 roku, nie podlegał badaniu przez Biegłego Rewidenta.

Bilans z wykonania budżetu za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2009 roku został przekazany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w dniu 27 kwietnia 2010 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Uchwałą nr 91/W/10 z dnia 19 kwietnia 2010 r. w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Zarząd Województwa Mazowieckiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Województwa Mazowieckiego za rok 2009 wydał opinię pozytywną, z uwagą dotyczącą niepełnego stopnia wykonania planowanych wydatków budżetowych.

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 dnia 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 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 Województwa 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 Zarząd Województwa udostępnił wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i sporządzenia raportu.

B. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO-FINANSOWEJ

1. Główne wielkości bezwzględne charakteryzujące organ

I. ZMIANA I STRUKTURA GŁÓWNYCH POZYCJI BILANSOWYCH

(w tys. złotych)

Poz.	AKTYWA	Stan na		Struktura w %		Zmiana w % (BZ - BO) BO
		31.12.2009 r.	31.12.2010 r.	31.12.2009 r.	31.12.2010 r.	
I	Środki pieniężne	179 792,43	199 097,99	56,21%	56,45%	10,74%
I.1	Środki pieniężne	179 792,43	199 097,99	56,21%	56,45%	10,74%
I.1.1	Środki pieniężne budżetu	179 791,86	199 097,99	56,21%	56,45%	10,74%
I.1.2	Środki pieniężne funduszy pomocowych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	x
I.1.3	Pozostałe środki pieniężne	0,57	0,00	0,00%	0,00%	100%
II	Należności i rozliczenia	140 094,05	153 558,95	43,79%	43,55%	9,61%
II.1	Należności finansowe	72 909,30	120 450,27	22,79%	34,16%	65,21%
II.1.1	Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	72 909,30	120 450,27	22,79%	34,16%	65,21%
II.1.2	Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	0,00%	0,00%	x
II.2	Należności od budżetów	9 446,40	13 259,06	2,95%	3,76%	40,36%
II.3	Pozostałe należności i rozliczenia	57 738,35	19 849,62	18,05%	5,63%	-65,62%
III	Inne aktywa	0,00	0,00	0,00%	0,00%	x
	AKTYWA RAZEM	319 886,48	352 656,94	100,00%	100,00%	10,24%

Poz.	PASYWA	Stan na		Struktura w %		Zmiana w % (BZ - BO) BO
		31.12.2009 r.	31.12.2010 r.	31.12.2009 r.	31.12.2010 r.	
I	Zobowiązania	1 292 742,38	1 409 890,70	404,13%	399,79%	9,06%
I.1	Zobowiązania finansowe	1 263 039,29	1 398 635,79	394,84%	396,60%	10,74%
I.1.1	Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	100 000,00	0,00	31,26%	0,00%	100,00%
I.1.2	Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	1 163 039,29	1 398 635,79	363,58%	396,60%	20,26%
I.2	Zobowiązania wobec budżetów	29 703,05	11 093,16	9,29%	3,14%	-62,65%
I.3	Pozostałe zobowiązania	0,04	161,75	0,00001%	0,05%	404275%
II	Aktywa netto budżetu	-980 026,43	-1 064 702,30	-306,37%	-301,91%	8,64%
II.1	Nadwyżka (+) lub niedobór (-) wykonania budżetu	-293 328,19	-55 729,53	-91,70%	-15,80%	-81,00%
II.1.1	Nadwyżka budżetu (+)	0,00	0,00	0,00%	0,00%	x
II.1.2	Niedobór budżetu (-)	-345 715,22	-55 729,53	-108,07%	-15,80%	-83,88%
II.1.3	Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00	0,00%	0,00%	x
II.1.4	Wynik na funduszach pomocowych (+,-)	52 387,03	0,00	16,37%	0,00%	100,00%
II.2	Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	15 616,51	8 231,00	4,88%	2,33%	-47,29%
II.3	Rezerwa na niewygasające wydatki	40 358,28	3 180,95	12,62%	0,90%	-92,12%
II.4	Fundusze pomocowe (bez pozycji 1.4)	-83 997,09	0,00	-26,26%	0,00%	-100,0%

Poz.	PASYWA	Stan na		Struktura w %		Zmiana w %
		31.12.2009 r.	31.12.2010 r.	31.12.2009 r.	31.12.2010 r.	$\frac{(BZ - BO)}{BO}$
II.5	Środki z prywatyzacji	0,00	0,00	0,00%	0,00%	x
II.6	Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu (+,-)	-658 675,94	-1 020 384,72	-205,91%	-289,34%	54,91%
III	Inne pasywa	7 170,53	7 468,54	2,24%	2,12%	-5,35%
	PASYWA RAZEM	319 886,48	352 656,94	100,00%	100,00%	10,24%

Województwo Mazowieckie utworzone na mocy Ustawy z dnia 24 lipca 1998 r. o wprowadzeniu zasadniczego trójstopniowego podziału terytorialnego państwa (Dz. U. .96 poz. 603 z dnia 28 lipca 1998 r. z późn. zm.), jest regionalną wspólnotą samorządową. Istotą funkcjonowania Województwa 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 otrzymane środki 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 Województwa Mazowieckiego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2010 roku, przy uwzględnieniu wszystkich informacji dostępnych na dzień sporządzenia niniejszego raportu i opinii, wskazują na nie przekroczenie limitów zadłużenia określonych ustawą o finansach publicznych. 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 – 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 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.),
- 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,
- 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 Samorządu Województwa, 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 z wykonania budżetu Województwa Mazowieckiego za 2009 rok.

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 Środki pieniężne

Środki pieniężne na dzień 31 grudnia 2010 roku wynoszą 199.097.994,36 złotych na co składają się dostępne na dzień bilansowy środki na rachunkach bankowych bieżących i wydzielonych na potrzeby obsługi funduszy, projektów realizowanych przez Województwo Mazowieckie w łącznej kwocie 199 097 994,32 złotych.

Środki pieniężne na dzień bilansowy zostały we wszystkich istotnych aspektach prawidłowo ujęte, wycenione i zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym.

3.1.2 Należności i rozliczenia

Na pozycję bilansową należności i rozliczenia składają się w głównej mierze krótkoterminowe należności z tytułu udzielonych pożyczek w łącznej kwocie 120 450 268,40 zł. Należności krótkoterminowe z tytułu udzielonych pożyczek wzrosły w stosunku do roku 2009 o 65%. Wzrost należności wiąże się z przedłużeniem płatności pożyczek udzielonych w latach ubiegłych a także w związku z udzieleniem w roku 2010 nowych pożyczek. Zgodnie z § 7 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.) nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów i wydatków budżetowych.

Na pozycję należności od budżetów składają się udziały w podatku dochodowym od osób prawnych, zadeklarowane do dnia 31.12.2010 r. przez Urzędy Skarbowe, a wpłacone na rachunek organu po dniu bilansowym, a także rozrachunki budżetu z tytułu Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego.

Na pozycję pozostałe należności i rozliczenia składają się rozrachunki z jednostkami z tytułu rozliczenia dochodów budżetowych, z tytułu wydatków budżetowych i z tytułu zwrotu dotacji od beneficjenta.

Należności krótkoterminowe zostały we wszystkich istotnych aspektach prawidłowo wycenione i zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym.

3.1.3 Zobowiązania finansowe

Długoterminowe zobowiązania finansowe wynoszą na dzień bilansowy 1 398 635 790,16 złotych. Główną pozycję długoterminowych zobowiązań finansowych stanowią kredyty bankowe w łącznej wysokości 1 073 891 190,16 zł. z terminem spłaty do roku 2029.

Samorząd Województwa wyemitował obligacje o łącznej wartości 82 mln. EUR. Celem emisji było pozyskanie środków pieniężnych na finansowanie planowanego deficytu budżetu Województwa Mazowieckiego. Emisja obligacji miała charakter niepubliczny. Nominał obligacji wyniósł 50 000 EUR. Obligacje wyemitowano na rynkach zagranicznych w formie rejestrowej zgodnie z prawem angielskim. Oprocentowanie obligacji jest stałe do 2012 roku i wynosi 4,95%. Następnie, do dnia wykupu, oprocentowanie ma być liczone wg stopy zmiennej Indeksu FRB, określonej szczegółowo w warunkach emisji obligacji. Przyjęto, że stopa oprocentowania może kształtować się w przedziale od 1% do 10,95% rocznie.

Zobowiązania finansowe na dzień bilansowy wycenione zostały w wartości nominalnej przeliczonej na dzień bilansowy wg kursu średniego NBP. Zobowiązania długoterminowe zostały we wszystkich istotnych aspektach prawidłowo wycenione i zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym.

§

3.1.4 Zobowiązania wobec budżetów

Krótkoterminowe zobowiązania wobec budżetów wynoszą na dzień bilansowy 11 093 164,01 złotych. Główną pozycję zobowiązań krótkoterminowych wobec budżetów stanowią zobowiązania z tytułu rozrachunków budżetu Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego i rozliczenia z tytułu zwrotu dotacji.

Zobowiązania wobec budżetów na dzień bilansowy wycenione zostały w kwocie wymaganej zapłaty. Zobowiązania krótkoterminowe zostały prawidłowo wycenione i zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym.

3.1.5 Niedobór budżetu

Stan deficytu budżetu został ustalony na dzień bilansowy w wysokości 55 729 530,68 zł.

3.1.6 Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu

Skumulowany niedobór na zasobach budżetu na dzień bilansowy wyniósł 1 020 384 718,41 złotych. W roku 2010 niedobór zwiększył się o kwotę 361 708 777,36 zł, tj o 55% w stosunku do roku ubiegłego.

3.2. Sprawozdanie z wykonania budżetu Województwa Mazowieckiego za rok 2010

Informacje zawarte w sprawozdaniu z wykonania budżetu za badany rok obrotowy, w części dotyczącej danych finansowych zawartych w księgach rachunkowych, są zgodne z danymi przedstawionymi w sprawozdaniu finansowym na 31 grudnia 2010 roku. Sprawozdanie odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie dnia 28 kwietnia 2011 r. podjęła uchwałę nr 177/W/11 w sprawie opinii o przedłożonym przez Zarząd Województwa Mazowieckiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Województwa Mazowieckiego za 2010 r.

Sprawozdanie z wykonania budżetu zostało zaopiniowane pozytywnie, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu. Istotna uwaga dotyczy wykonania rozchodów budżetu Województwa w wysokości 170 000 000 zł. w stosunku do zakładanego planu 100 000.000 zł. Na pozycje przekroczeń składają się udzielone w roku budżetowym pożyczki krótkoterminowe dla 12 jednostek w łącznej wysokości 70.000.000 zł.

Dochody budżetu Województwa zostały wykonane na poziomie 104,62% planu po zmianach tj. w kwocie 2 452 918 623,29 zł.

Plan wydatków został zrealizowany w kwocie 2 508 648 153,97 zł, co stanowi 93,60% zakładanego planu.

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 bilans z wykonania budżetu Województwa Mazowieckiego 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.
00-080 Warszawa, ul. Żurawia 45
tel. +48 22 594 23 28, +48 22 594 23 24
NIP 522 280 57 58 REGON 140496350
www.globalaudit.pl

Warszawa, dnia 24 maja 2011 roku

**Bilans z wykonania budżetu Województwa Mazowieckiego
za 2010 rok**

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego ul. Jagiellońska 26 03-719 Warszawa	<p align="center">BILANS z wykonania budżetu państwa, jednostki i samorządu terytorialnego</p> <p align="center">Województwo mazowieckie</p> <p align="center">sporządzony na dzień 31-12-2010 r.</p>	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Numer identyfikacyjny REGON 015528910		Wysłać bez pisma przewodniego 5BB06B9275A4B7E5 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	179 792 428,68	199 097 994,36	I Zobowiązania	1 292 742 380,37	1 409 890 711,73
I.1 Środki pieniężne	179 792 428,68	199 097 994,36	I.1 Zobowiązania finansowe	1 263 039 290,16	1 398 635 790,16
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	179 791 863,66	199 097 994,32	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	100 000 000,00	0,00
I.1.2 Środki pieniężne funduszy pomocowych	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	1 163 039 290,16	1 398 635 790,16
I.1.3 Pozostałe środki pieniężne	565,02	0,04	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	29 703 050,21	11 093 164,01
II Należności i rozliczenia	140 094 046,90	153 558 950,28	I.3 Pozostałe zobowiązania	40,00	161 757,56
II.1 Należności finansowe	72 909 293,31	120 450 268,40	II Aktywa netto budżetu	-980 026 437,79	-1 064 702 303,09
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	72 909 293,31	120 450 268,40	II.1 Nadwyżka (+) lub niedobór (-) wykonania budżetu	-293 328 195,07	-55 729 530,68
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	0,00
II.2 Należności od budżetów	9 446 400,66	13 259 058,17	II.1.2 Niedobór budżetu (-)	-345 715 229,40	-55 729 530,68
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	57 738 352,93	19 849 623,71	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00
III Inne aktywa	0,00	0,00	II.1.4 Wynik na funduszach pomocowych (+,-)	52 387 034,33	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	15 616 506,48	8 231 000,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	40 358 280,62	3 180 946,00
			II.4 Fundusze pomocowe (bez pozycji 1.4)	-83 997 088,77	0,00
			II.5 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.6 Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu (+, -)	-658 675 941,05	-1 020 384 718,41
			III Inne pasywa	7 170 533,00	7 468 536,00
			WICEMARSZAŁEK		

SKARBNIK
WOJEWÓDZTWA MAZOWIECKIEGO

Marcin Kierwiński
Marcin Kierwiński
2011-05-19

Marszałek Województwa

mgr Marek Miesztalski
(główny księgowy budżetu państwa, skarbnik)
Członek Zarządu
BeSTia

rok, miesiąc, dzień (minister, członek zarządu)

Leszek Ruszczyk
Leszek Ruszczyk

Krzysztof Grzegorz Strzałkowski
Krzysztof Grzegorz Strzałkowski
Janina Ewa Orzełowska

Suma aktywów	319 886 475,58	352 656 944,64	Suma pasywów	319 886 475,58	352 656 944,64

Informacje uzupełniające:

WICEMARSZAŁEK

Marcin Kierwiński

Marszałek Województwa

SKARBNIK
WOJEWÓDZTWA MAZOWIECKIEGO

(główny księgowy budżetu państwa, skarbnik)

2011-05-19
rok, miesiąc, dzień

Wicemarszałek
(minister, członkowie zarządu)

BeSTia

Członek Zarządu

Członek Zarządu

Leszek Ruszczyk

Krzysztof Grzegorz Sorańkiewicz
Tatiana Fina Orzełowska