

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla

- I. Sejmiku Województwa Mazowieckiego
Zarządu Województwa Mazowieckiego
- II. Przeprowadziliśmy badanie łącznego sprawozdania finansowego
jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego
Województwa Mazowieckiego,
z siedzibą w Warszawie przy ul. Jagiellońskiej 26, na które składa się:

- 1) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2011 roku, który
po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **PLN 4 455 147 218,08**
- 2) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01 stycznia
do 31 grudnia 2011 roku wykazujący zysk netto **PLN 1 658 274 865,98**
- 3) zestawienie zmian w funduszu za rok obrotowy od 01 stycznia
do 31 grudnia 2011 roku wykazujący zwiększenie funduszu
o kwotę **PLN 309 187 835,58**

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego odpowiada kierownik jednostki.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności tego sprawozdania oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

- III. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień :
- 1) rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223),
 - 2) Krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych pod numerem 2695

**Opinia z badania łącznego sprawozdania finansowego za 2011 rok
jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego
Województwa Mazowieckiego**

W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad 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 miarodajnej opinii.

IV. Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanych jednostek budżetowych na dzień 31.12.2011 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2011 roku do 31.12.2011 roku,
- b) sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Warszawa, dnia 22 maja 2012 roku

W imieniu:

POL-TAX Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania

sprawozdań finansowych pod numerem 2695

Kluczowy Biegły Rewident

Teresa Imbłorowicz

Nr ewid. 7759

POL-TAX Sp. z o.o.

ul. Wandy 11a lok. 3, 03-949 Warszawa

tel. (22) 616-55-11, 616-55-12, fax. 616-60-95

NIP 113-23-76-412, REGON 615265213

.....
(siedziba podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych)

10-11/22/v/12



Warszawa 2012.05.22

RAPORT

uzupełniający opinię z badania łącznego sprawozdania finansowego

jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego

Województwa Mazowieckiego

w Warszawie przy ul. Jagiellońskiej 26

za rok obrotowy 2011

A. INFORMACJE OGÓLNE


1. W oparciu o postanowienia umowy nr BF.II.WR.ZP.U.273.94.2011.LB zawartej dnia 01.03.2012r. pomiędzy Województwem Mazowieckim z siedzibą: 03-719 Warszawa, ul. Jagiellońska 26, a firmą „POL - TAX” Sp. z o.o. w Warszawie wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 2695 przeprowadzono badanie sprawozdania finansowego zlecniodawcy za rok obrotowy 2011 obejmując badaniem:

- | | | |
|--|------------|-------------------------|
| 1) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2011 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą | PLN | 4 455 147 218,08 |
| 2) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01 stycznia do 31 grudnia 2011 roku wykazujący zysk netto | PLN | 1 658 274 865,98 |
| 3) zestawienie zmian w funduszu za rok obrotowy od 01 stycznia do 31 grudnia 2011 roku wykazujący zwiększenie funduszu o kwotę | PLN | 309 187 835,58 |

2. Badanie w dużej mierze przeprowadzono metodą wrywkową. Ograniczenie do wybranych prób zastosowano również w zakresie rozrachunków z budżetem w związku z czym mogą powstać różnice pomiędzy wynikami ewentualnych kontroli skarbowych przeprowadzonych zwykle metodą pełną, a ustaleniami zawartymi w niniejszym raporcie.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych pod numerem 2695

**Raport z badania łącznego sprawozdania finansowego za 2011 rok
jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego Województwa Mazowieckiego**

3. ▪ Sejmik Województwa Mazowieckiego uchwałą Nr 2/12 z dnia 6 lutego 2012 r. dokonał wyboru do badania sprawozdania finansowego za rok 2011 firmę „POL - TAX” Sp. z o. o.
- Podmiot uprawniony do badania jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident stwierdzają niniejszym, że są niezależni od badanej jednostki.
- Badanie przeprowadził z upoważnieniem Zleceniobiorcy od dnia 07.05.2012 r. do 22.05.2012 r. Kluczowy biegły rewident Teresa Imbiorowicz nr ewid. 7759 oraz Asystent Ewa Kozłowska z przerwami na miejscu w badanej Jednostce oraz w siedzibie firmy uprawnionej do badania sprawozdania.
4. Badana Jednostka udostępniła żądane przez biegłego rewidenta dane, informacje i udzieliła wyjaśnień niezbędnych do przeprowadzenia badania, co m. in. potwierdzone zostało oświadczeniem badanej jednostki z dnia 22.05.2012 r. o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych i wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie bilansu do dnia złożenia oświadczenia.
5. Województwo Mazowieckie zostało utworzone na mocy Ustawy z dnia 24 lipca 1998 r. o wprowadzeniu zasadniczego trójstopniowego podziału terytorialnego państwa (DZ. U. Nr 96 poz. 603 z dnia 28 lipca 1998 r.).
- Ustrój Województwa Mazowieckiego jako jednostki samorządu terytorialnego reguluje Statut. Statut Województwa został przyjęty Uchwałą Nr 145/09 Sejmiku Województwa Mazowieckiego w dniu 7 września 2009 r. Obowiązuje od 1 października 2009 r., jest to akt prawny, który określa jego ustrój i zasady funkcjonowania organów Województwa.
- Województwo Mazowieckie posiada osobowość prawną.
- Samodzielność Województwa podlega ochronie sądowej.
6. Zadania Samorządu Województwa Mazowieckiego leżące w kompetencjach Marszałka Województwa Mazowieckiego bądź Zarządu Województwa Mazowieckiego oraz realizowane przy pomocy Urzędu Marszałkowskiego to w szczególności: ochrona zdrowia, ochrona środowiska i modernizacja terenów wiejskich, gospodarki wodnej, kultury i ochrony dziedzictwa kulturowego, drogownictwa i transportu, edukacji publicznej, sportu i turystyki.
7. Organami Samorządu Województwa są:
- 
- Sejmik Województwa Mazowieckiego,
 - Zarząd Województwa Mazowieckiego.

8. Jednostki będące w strukturze łącznego sprawozdania finansowego za rok 2011:
1. Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego w Warszawie, ul. Jagiellońska 26,
 2. Bursa Regionalna w Ostrołęce, ul. Traugutta 90 A,
 3. Medyczna Szkoła Policealna Nr 3 w Warszawie, ul. Hoża 88,
 4. Medyczna Szkoła Policealna Nr 4 w Warszawie, ul. Grenadierów 30 A,
 5. Zespół Medycznych Szkół Policealnych w Warszawie, ul. Świętojerska 9,
 6. Medyczna Szkoła Policealna Nr 2 w Warszawie, ul. Rakowiecka 23,
 7. Zespół Medycznych Szkół Policealnych w Otwocku, ul. Andriollego 90,
 8. Zespół Medycznych Szkół Policealnych w Ciechanowie, ul. Sienkiewicza 33,
 9. Medyczna Szkoła Policealna w Mińsku Mazowieckim, ul. I PLM Warszawy 1,
 10. Zespół Medycznych Szkół Policealnych w Płocku, al. Marszałka J. Piłsudskiego 8,
 11. Zespół Medycznych Szkół Policealnych w Przasnyszu, ul. Szpitalna 10,
 12. Zespół Medycznych Szkół Policealnych w Radomiu, ul. Kelles-Krauza 3,
 13. Zespół Medycznych Szkół Policealnych w Siedlcach, ul. Młynarska 17,
 14. Kolegium Pracowników Służb Społecznych w Warszawie, ul. Obrońców 31,
 15. Kolegium Nauczycielskie w Warszawie, ul. Czerniakowska 128,
 16. Nauczycielskie Kolegium Języków Obcych w Ciechanowie, ul. Płocka 100,
 17. Kolegium Nauczycielskie w Radomiu, ul. Pułaskiego 9,
 18. Zespół Kolegiów Nauczycielskich w Ostrołęce, ul. Parkowa 6,
 19. Nauczycielskie Kolegium Języków Obcych w Siedlcach, ul. Asłanowicza 2,
 20. Nauczycielskie Kolegium Języków Obcych w Ciechanowie, ul. Kopernika 7,
 21. Nauczycielskie Kolegium Języków Obcych w Radomiu, ul. Plac Stare Miasto 10,
 22. Centrum Kształcenia Ustawicznego w Wyszku, ul. Jana Matejki 9,
 23. Biblioteka Pedagogiczna im. Heleny Radlińskiej w Siedlcach, ul. Oskara Lange 6,
 24. Biblioteka Pedagogiczna w Radomiu, ul. Kościuszki 5 A,
 25. Pedagogiczna Biblioteka Wojewódzka w Warszawie, ul. Smyczkowska 14,
 26. Biblioteka Pedagogiczna w Ciechanowie, ul. 17 Stycznia 49,
 27. Biblioteka Pedagogiczna w Płocku, ul. Gałczyńskiego 26,
 28. Biblioteka Pedagogiczna w Ostrołęce, ul. Świętokrzyska 2,
 29. Wojewódzki Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Warszawie, ul. Ksawerów 8,

ju

**Raport z badania łącznego sprawozdania finansowego za 2011 rok
jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego Województwa Mazowieckiego**

30. Krajowy Ośrodek Mieszkalno-Rehabilitacyjny dla Osób Chorych na Stwardnienie Rozsiane w Dąbku,
31. Zespół Szkół Ogólnokształcących w Mazowieckim Centrum Neuropsychiatrii i Rehabilitacji Dzieci i Młodzieży w Józefowie, ul. 3 Maja 127,
32. Zespół Szkół Specjalnych w Mazowieckim Centrum Neuropsychiatrii Zagórze k/Warszawy,
33. Zespół Szkół Ogólnokształcących w Mazowieckim Centrum Leczenia Chorób Płuc i Gruźlicy w Otwocku, ul. Żeromskiego 57,
34. Zespół Szkół Nr 3 w Wyszku, ul. Matejki 9,
35. Zespół Szkół Specjalnych Nr 2 w Garwolinie, Aleja Legionów 11,
36. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Czarni im. Brata Zenona Żebrowskiego, Czarnia 36,
37. Zespół Placówek w Gołotczyźnie, ul. Bąkowskiej 17,
38. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy dla Dzieci Niewidomych i Słabowidzących im. Ks. Prymasa Stefana Kardynała Wyszyńskiego, ul. Struga 86,
39. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy dla Dzieci Niesłyszących im. Marii Grzegorzewskiej w Radomiu, ul. Wernera 6,
40. Mazowieckie Biuro Planowania Regionalnego w Warszawie, ul. Solec 22,
41. Zespół Szkół Specjalnych w Centrum Rehabilitacji w Konstancinie-Jeziornej, ul. Długa 40/42,
42. Mazowiecki Zarząd Dróg Wojewódzkich w Warszawie, ul. Mazowiecka 14,
43. Mazowieckie Centrum Polityki Społecznej w Warszawie, ul. Nowogrodzka 62 A,
44. Mazowiecka Jednostka Wdrażania Programów Unijnych w Warszawie, ul. Jagiellońska 74,
45. Wojewódzki Urząd Pracy w Warszawie, ul. Młynarska 16,
46. Mazowiecki Zespół Parków Krajobrazowych w Otwocku, ul. Sułkowskiego 11,
47. Ośrodek Edukacji Informatycznej i Zastosowań Komputerów w Warszawie, ul. Raszyńska 8/10,
48. Mazowieckie Samorządowe Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Warszawie, ul. Świętojerska 9
49. Mazowieckie Biuro Geodezji i Urzędzeń Rolnych w Ostrołęce, ul. Piłsudskiego 38,
50. Mazowiecki Zarząd Nieruchomości w Warszawie, ul. Parkowa 23,
51. Zakład Usług Wodnych dla Potrzeb Rolnictwa w Mławie, ul. Nowa 40.

Jcy

**Raport z badania łącznego sprawozdania finansowego za 2011 rok
jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego Województwa Mazowieckiego**

9. Rejestracja podatkowa i statystyczna

- REGON 015528910 nadany przez Urząd Statystyczny w Warszawie,
- NIP 113-245-39-40 nadany przez Urząd Skarbowy w Warszawie.

10. Fundusz jednostek budżetowych i zakładu budżetowego WM na dzień 31 grudnia 2011 r. wynosi **PLN 3 981 976 400,04**.

Zmiana w funduszu za rok obrotowy 2011 wynosi PLN (+) 309 187 835,58.

11. Rokiem obrotowym badanej jednostki jest rok kalendarzowy.

12. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający rok badany, w którym:

- 1) suma bilansowa dla zbiorczego bilansu jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego wynosiła PLN 4 058 834 703,00
- 2) wynik finansowy netto zbiorczo dla jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego stanowił kwotę PLN 1 807 639 169,98

było badane przez biegłego rewidenta z podmiotu uprawnionego „Global Audit Partner” Sp. z o.o. w Warszawie, opinia z zastrzeżeniem.

- Uchwałą Nr 69/11 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 20 czerwca 2011 roku sprawozdanie finansowe za rok 2010 zostało zatwierdzone.
- Bilans zamknięcia za rok poprzedzający rok badany został wprowadzony do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia na dzień 01.01.2011 r.

gm

B. ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ

1. Analiza porównawcza na podstawie danych bilansowych wykazanych w wartościach rzeczywistych bez uwzględnienia skutków inflacji.

Aktywa, dane w tys. PLN z rachunkowym zaokrągleniem setek PLN

Lp	Wyszczególnienie	2011		2010		Zmiana stanu	
		kwota	% udziału	kwota	% udziału		
						2011/2010	
1	2	3	4	5	6	7	8
A.	Aktywa trwałe	3 920 595,72	88,00	3 641 339,68	89,24	279 256,04	107,67
I.	Wartości niematerialne i prawne	1 413,83	0,03	2 953,03	0,07	(1 539,20)	47,88
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	2 862 765,37	64,26	2 606 756,93	63,89	256 008,44	109,82
III.	Należności długoterminowe	9 316,83	0,21	8 481,34	0,21	835,49	109,85
IV.	Długoterminowe aktywa finansowe	1 047 099,69	23,5	1 023 148,38	25,07	23 951,31	102,34
V.	Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	Aktywa obrotowe	534 551,50	12,00	438 832,13	10,76	95 719,37	121,81
I.	Zapasy	17 432,77	0,39	8 814,48	0,22	8 618,29	197,77
II.	Należności krótkoterminowe	489 628,90	10,99	383 766,82	9,41	105 862,08	127,58
III.	Środki pieniężne	27 273,50	0,61	46 022,38	1,13	(18 748,89)	59,26
IV.	Krótkoterminowe papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Rozliczenia międzyokresowe	216,33	0,006	228,45	0,00	(12,12)	94,69
Aktywa razem		4 455 147,22	100,00	4 080 171,81	100,00	374 975,41	109,19

**Raport z badania łącznego sprawozdania finansowego za 2011 rok
jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego Województwa Mazowieckiego**

Pasywa, dane w tys. PLN z rachunkowym zaokrągleniem setek PLN

Lp.	Wyszczególnienie	2011		2010		Zmiana stanu	
		kwota	% udziału	kwota	% udziału		
						2011/2010	
1	2	3	4	5	6	7	8
A.	Fundusz	3 981 976,40	89,38	3 672 788,56	90,02	309 187,84	108,42
I.	Fundusz jednostki	2 323 887,07	52,16	1 865 190,00	45,71	458 697,07	124,59
II.	Wynik finansowy netto	1 658 274,56	37,22	1 807 639,17	44,31	(-) 149 364,61	91,73
II.1	Zysk netto (+)	2 187 049,98	49,10	2 196 364,13	53,83	(-) 9 314,15	99,58
II.2	Strata netto (-)	(-) 528 775,11	(-) 11,88	(-) 388 724,96	(-) 9,52	(-) 140 050,15	136,03
III.	Nadwyżka środków obrotowych (-)	(-) 185,54	(-) 0,00	(-) 40 61	0,00	(-) 144,93	457,65
IV.	Odpisy z wyniku finansowego (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	Państwowy fundusz celowy	346 313,01	7,77	269 843,73	6,61	76 469,28	128,34
I.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	117 723,17	2,64	129 080,40	3,16	(-) 11 357,23	91,20
II.1	Zobowiązania krótkoterminowe	108 718,92	2,44	120 476,92	2,95	(-) 11 758,00	90,24
II.2	Fundusze specjalne	9 004,25	0,20	8 603,48	0,21	400,77	104,66
III.	Rozliczenia międzyokresowe	9 134,63	0,21	8 459,11	0,21	675,52	107,99
Pasywa razem		4 455 147,22	100,00	4 080 171,81	100,00	374 975,41	109,19

2. Wnioski z analizy bilansu

Dynamika:

Wartość aktywów i pasywów w badanym roku obrotowym w stosunku do roku poprzedniego wzrosła o 9,19 %.

Zmiany w podstawowych grupach kształtują się w sposób następujący:

▲ wzrost:

- aktywa trwałe o 7,67 %,
- aktywa obrotowe o 21,81 %,
- fundusze jednostki o 24,59 %,
- państwowy fundusz celowy o 28,34 %
- fundusze specjalne o 4,66 %
- rozliczenia międzyokresowe o 7,99 %

▲ zmniejszenia:

- wynik netto o 8,27 %,
- zobowiązania krótkoterminowe o 8,80 %.

**Raport z badania łącznego sprawozdania finansowego za 2011 rok
jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego Województwa Mazowieckiego**

3. Analiza porównawcza na podstawie danych z rachunku zysków i strat

Zbiorczy rachunek zysków i strat jednostek budżetowych Województwa i zakładu budżetowego sporządzany jest w wariantcie porównawczym.

(dane w tys. PLN z rachunkowym zaokrągleniem setek PLN).

Lp	Wyszczególnienie	2011 rok		2010 rok		Zmiana stanu	
		kwota	% udziału	kwota	% udziału		
						2011/2010	
A.	Przychody netto ze sprzedaży						
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	2 524 351,95	97,81	2466 288,86	95,02	58 063,09	102,35
2.	Koszt działalności operacyjnej	918 630,81	99,58	724 825,91	91,99	193 804,90	126,74
3.	Wynik na sprzedaży	1 605 721,14		1 741 462,95		(135 741,81)	92,21
B.	Pozostała działalność operacyjna						
1.	Pozostałe przychody operacyjne	36 335,07	1,41	121 391,61	4,68	(85 056,54)	29,93
2.	Pozostałe koszty operacyjne	508,45	0,05	4 637,57	0,59	(4 129,12)	10,96
3.	Wynik na działalności operacyjnej	35 826,62		116 754,04		(80 927,42)	30,69
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	1 641 547,76		1 858 216,99		(216 669,23)	88,34
D.	Działalność finansowa						
1.	Przychody finansowe	20 260,97	0,78	7 915,36	0,30	12 345,61	255,97
2.	Koszty finansowe	3 533,86	0,37	58 442,94	7,42	(54 909,08)	6,05
3.	Wynik na działalności finansowej	16 727,11		(-) 50 527,58		67 254,69	(84,35)
E.	Zdarzenia nadzwyczajne						
1.	Zyski nadzwyczajne	0,00		0,00		0,00	0,00
2.	Straty nadzwyczajne	0,00		50,24		50,24	100,00
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00		(-) 50,24		50,24	100,00
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	1 658 274,86		1 807 689,41		(149 414,55)	90,63
1.	Podatek dochodowy						
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00		0,00		0,00	0,00
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem	0,00		0,00		0,00	0,00
	Zysk (strata) netto (F-G)	1 658 274,86		1 807 639,17		(149 364,31)	90,63

Przychody ogółem	2 580 947,98	100,00	2 595 595,83	100,00	(14 647,85)	99,44
Koszty ogółem	922 673,12	100,00	787 956,66	100,00	134 716,46	117,09

4. Ocena sytuacji majątkowej i finansowej za rok obrotowy 2011

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia jak i ocenę sytuacji majątkowo-finansowej jednostki pozwala na stwierdzenie, że nie ma zagrożenia dla kontynuacji działalności w najbliższym roku obrotowym oraz wyrażenia pozytywnej opinii o sprawozdaniu finansowym za rok 2011.

C. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

I. USTALENIA DOTYCZĄCE ORGANIZACJI RACHUNKOWOŚCI I INWENTARYZACJI

1. Ustalenia dotyczące stosowanego systemu księgowości

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

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

Księgi rachunkowe prowadzone są przy wykorzystaniu systemów komputerowych oraz zapewnieniu wymogów ustawowych określonych w artykule 13 ust. 4 i 5 ustawy o rachunkowości. Podstawę otwarcia ksiąg stanowiły dane bilansu jednostek budżetowych za 2010 rok.

2. Badanie przeprowadzono, wykorzystując do tego celu między innymi:

- Ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. Z 2009 r., Nr 152, poz 1223, z późn zm).
- 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),
- Ustawę z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz. U. Z 2001 r., Nr 142, poz. 1590, z późn. zm.),
- Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.).
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku (DZ. U. Nr 128 poz. 861) 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. Nr 128, poz. 861),
- Krajowe standardy rewizji finansowej, wydane przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.



Naszej ocenie podlegały w szczególności:

- prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych,
- prawidłowość prowadzonych za pomocą komputera ksiąg rachunkowych,
- zasadność stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- powiązanie danych wynikających z ksiąg ze sprawozdaniem finansowym,
- ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego,
- przeprowadzenie i rozliczenie wyników inwentaryzacji.

W wyniku tych ocen w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego stwierdziliśmy, że system księgowości można jako całość uznać za prawidłowy.

Zachowana jest merytoryczna ciągłość bilansowa.

3. Inwentaryzacja

Na podstawie zarządzeń Kierowników Jednostek inwentaryzację aktywów i pasywów przeprowadzono w zakresie i terminach oraz z częstotliwością wymaganą przez ustawę o rachunkowości. Różnice inwentaryzacyjne ujęto i rozliczono w księgach badanego okresu.

Jm

II. USTALENIA DOTYCZĄCE BILANSU

Ustalenia ogólne

Łączne sprawozdanie finansowe za 2011 rok sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych zawierających salda z bilansu otwarcia oraz wszystkie operacje ujęte w księgach za rok obrotowy w sposób udokumentowany dowodami księgowymi spełniającymi w pełni wymogi ustawy o rachunkowości oraz zestawienia obrotów i sald z kont księgi głównej i sald kont analitycznych do wybranych kont syntetycznych.

AKTYWA

PLN 4 455 147 218,08

A. AKTYWA TRWAŁE

PLN 3 920 595 722,02

na dzień 31.12.2011 r.

I. Wartości niematerialne i prawne (netto)

PLN 1 413 833,60

na 31.12.2011 r.

Stan i zmiana wartości niematerialnych i prawnych netto :

1) stan na 01.01.2011 r.	PLN	2 953 027,20
2) stan na 31.12.2011 r.	PLN	1 413 833,60
<u>zmiana (zmniejszenie w ciągu roku)</u>	<u>PLN</u>	<u>1 539 193,60</u>

Saldo prawidłowe.

II. Rzeczowe aktywa trwałe (netto)

PLN 2 862 765 368,73

II. 1. Środki trwałe wykazane w bilansie na dzień 31.12.2011 r.,

stanowią kwotę:

PLN 2 118 491 031,00

Środki trwałe (netto) na 31.12.2011 r.

1) stan na 01.01.2011 r.	PLN	1 971 393 523,78
2) stan na koniec 31.12.2011 r.	PLN	2 118 491 031,00
<u>zmiana (zwiększenia) w ciągu roku</u>	<u>PLN (+)</u>	<u>147 097 507,22</u>

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne nabywane w drodze zakupów wycenione są według cen nabycia.

Stan wartościowy środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych wynika z ewidencji, jest zgodny z ich wartością bilansową.

Jan

II. 2. Środki trwałe w budowie na dzień 31.12.2011 r.,

stanowią kwotę:

PLN 744 274 337,73

1) stan na dzień 01.01.2011 r.

PLN 635 363 402,69

2) stan na dzień 31.12.2011 r.

PLN 744 274 337,73

Zmiana (zwiększenia) w ciągu roku

PLN (+) 108 910 935,04

III. Należności długoterminowe

PLN 9 316 827,69

na dzień 31.12.2011 r.

1) stan na dzień 01.01.2011 r.

PLN 8 481 343,93

2) stan na dzień 31.12.2011 r.

PLN 9 316 827,69

Zmiana (zwiększenia) w ciągu roku

PLN (+) 835 483,76

Zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym należności długoterminowe zostały prawidłowo wycenione i ujęte w księgach rachunkowych.

IV. Długoterminowe aktywa finansowe

PLN 1 047 099 692,00

na dzień 31.12.2011 r.

1) stan na dzień 01.01.2011 r.

PLN 1 023 148 380,00

2) stan na dzień 31.12.2011 r.

PLN 1 047 099 692,00

Zmiana (zwiększenia) w ciągu roku

PLN (+) 23 951 312,00

Zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym za rok badany aktywa finansowe dotyczą objętych udziałów w 21 podmiotach gospodarczych.

B. AKTYWA OBROTOWE

PLN 534 551 496,05

na dzień 31.12.2011 r.

I. Zapasy

PLN 17 432 766,00

na dzień 31.12.2011 r.

1) stan na dzień 01.01.2011 r.

PLN 8 814 482,81

2) stan na dzień 31.12.2011 r.

PLN 17 432 766,00

Zmiana (zwiększenia) w ciągu roku

PLN (+) 8 618 283,19

Wartość zapasów w porównaniu do roku poprzedniego wzrosła o 97,8 %.

Jay

II. Należności krótkoterminowe **PLN 489 628 899,77**

1) stan na dzień 01.01.2011 r. PLN 383 766 815,09

2) stan na dzień 31.12.2011 r. PLN 489 628 899,77

Zmiana (zwiększenia) w ciągu roku **PLN (+) 105 862 084,68**

Należności zostały wykazane w wartościach netto, w porównaniu do roku poprzedniego wzrosły o 27,6 %.

Obejmują niżej wymienione tytuły:

II. 1. Należności z tytułu dostaw i usług PLN 39 948 461,53

II. 2. Należności od budżetów PLN 5 389 156,52

II. 3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń PLN 88 076,29

II. 4. Pozostałe należności PLN 444 203 205,43

na dzień 31.12.2011 r.

III. Środki pieniężne **PLN 27 273 499,54**

Na dzień bilansowy wykazują salda:

1) środków pieniężnych w kasach PLN 927,82

2) środków pieniężnych na rachunkach bankowych PLN 23 779 405,15

3) inne środki pieniężne PLN 3 493 166,57

➤ stan na dzień 01.01.2011 r. PLN 46 022 382,28

➤ stan na dzień 31.12.2011 r. PLN 27 273 499,54

Zmiana (zmniejszenia) w ciągu roku **PLN (-) 18 748 882,74**

Środki pieniężne na dzień bilansowy wykazują zmniejszenie o 40,7 % w porównaniu do roku poprzedniego.

Środki pieniężne wykazano na koniec roku obrotowego w wartości nominalnej z dnia ich pozyskania.

Środki pieniężne w kasach zostały zinwentaryzowane spisem z natury na dzień 31.12.2011 r., natomiast środki pieniężne na rachunkach bankowych zostały potwierdzone na dzień 31.12.2011 r. z bankami obsługującymi jednostki wchodzące do łącznego sprawozdania finansowego za rok badany.

IV. Rozliczenia międzyokresowe **PLN 216 330,75**

Rozliczenia międzyokresowe stanowią zarachowane wydatki dotyczące następnego okresu sprawozdawczego. Saldo prawidłowe.

gju

P A S Y W A

PLN 4 455 147 218,08

A. FUNDUSZ

PLN 3 981 976 400,04

na dzień 31.12.2011 r. obejmuje następujące pozycje:

Lp.	T Y T U Ł	Stan na dzień 31.12.2011
1.	Fundusz jednostki	2 323 887 071,72
2.	Wynik finansowy netto roku obrotowego-strata netto	1 658 274 865,98
3.	Nadwyżka środków obrotowych	(-) 185 537,66
RAZEM:		3 981 976 400,04

1. Fundusz jednostki

- 1) stan na dzień 01.01.2011 r. PLN 1 865 190 001,44
- 2) stan na dzień 31.12.2011 r. PLN 2 323 887 071,72

Zmiana (zmniejszenia) w ciągu roku PLN (+) 458 697 070,28

W porównaniu do roku poprzedniego fundusz wykazuje wzrost o 24,6 %.

- Zaprezentowany w sprawozdaniu finansowym za rok 2011 stan funduszu został prawidłowo wyceniony i ujęty w księgach rachunkowych.
- Zestawienie zmian z funduszu Jednostki stanowi integralną część sprawozdania finansowego, zostało sporządzone stosownie do wzoru określonego w załączniku nr 9 do rozporządzenia M.F. z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (Dz. U. Nr 128 , poz. 861) i zgodne jest z elementami sprawozdania finansowego oraz danymi pochodzącymi bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont.

2. Wynik finansowy za rok 2011

PLN 1 658 274 865,98

- 1) zysk netto PLN 2 187 049 978,89
- 2) strata netto PLN (-) 528 775 112,91

Informacje o wybranych pozycjach kształtujących wynik działalności jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego Województwa Mazowieckiego.

Pozycje kształtujące wynik finansowy Jednostki zostały ujęte kompletnie i prawidłowo we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości oraz stosowane do wzoru określonego w załączniku nr 8 do rozporządzenia MF (Dz. U. z 5 lipca 2010 r. Nr 128, poz. 861).

3. Nadwyżka środków obrotowych

PLN (-) 185 537,66

guy

B. PAŃSTWOWY FUNDUSZ CELOWY

PLN 346 313 011,44

1) stan na dzień 01.01.2011 r.

PLN 269 843 734,26

2) stan na dzień 31.12.2011 r.

PLN 346 313 011,44

Zmiana (zwiększenie) w ciągu roku

PLN (+) 76 469 277,18

W porównaniu do roku poprzedniego nastąpił wzrost o 28,34 %.

Stan funduszu celowego na dzień bilansowy jest ustalony prawidłowo.

C. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE I FUNDUSZE SPECJALNE

PLN 117 723 172,71

1) stan na dzień 01.01.2011 r.

PLN 129 080 401,68

2) stan na dzień 31.12.2011 r.

PLN 117 723 172,71

Zmiana (zmniejszenie) w ciągu roku

PLN (-) 11 357 228,97

1. Zobowiązania krótkoterminowe

PLN 108 718 920,55

wynikają one z ksiąg rachunkowych na dzień 31.12.2011 r., zostały one wykazane w kwotach wymagających zapłaty i dzielą się na:

- | | | |
|---|-----|---------------|
| ▪ z tytułu dostaw i usług | PLN | 1 952 556,93 |
| zobowiązania zostały wykazane w kwotach wymagających zapłaty. | | |
| ▪ zobowiązania wobec budżetów | PLN | 2 555 011,36 |
| z tytułu rozliczeń podatkowych. | | |
| ▪ zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych | PLN | 5 406 002,31 |
| ▪ zobowiązania z tytułu wynagrodzeń | PLN | 17 246 646,52 |
| (w tym – wynagrodzenia dodatkowe tzw. 13-stka) | | |
| ▪ pozostałe zobowiązania | PLN | 61 089 093,84 |
| ▪ sumy obce – obejmują zabezpieczenia wykonania umów oraz | PLN | 4 700 081,95 |
| sumy depozytowe | | |
| ▪ rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe oraz | | |
| dochodów budżetowych | PLN | 15 769 527,64 |

Zobowiązania krótkoterminowe zostały prawidłowo wycenione i ujęte w księgach rachunkowych.

Zobowiązania krótkoterminowe zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym za rok 2011 wykazują zmniejszenie o 9,8 % w porównaniu do roku poprzedniego.

Ycy

2. Fundusze specjalne na dzień 31.12.2011 r.

PLN 9 004 252,16

z tego:

1) Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

PLN 9 004 252,16

wykazuje saldo na dzień 31.12.2011 r.

Zmiana stanu salda w roku 2011:

1) stan na 01.01.2011 r. PLN 8 603 480,09

2) stan na 31.12.2011 r. PLN 9 004 252,16

• zmiana (zwiększenia) PLN (+) 400 772,07

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tworzony jest w oparciu o ustawę z dnia 04.03.1994 r. (Dz. U. Nr 70 poz. 335 z późniejszymi zmianami) oraz Rozporządzenia Ministra Gospodarki i Polityki Społecznej (Dz. U. Nr 43 poz. 349 z 09.03.2009 r.) oraz Monitor Polski z dnia 18 lutego 2011 r.). Wykorzystanie funduszu zgodne z regulaminem.

3. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

PLN 9 134 633,89

Obejmują one rozliczenia między okresowe przychodów, które zostaną rozliczone w latach przyszłych.

Ewidencja księgowa rozliczeń międzyokresowych nie wyodrębnia podziału na długo- i krótkoterminowe.

Saldo prawidłowe.



III. USTALENIA DOTYCZĄCE RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r.

Rachunek zysków i strat sporządza w wariantcie porównawczym, który prezentowany jest w sposób następujący:

1. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	PLN	2 524 351 948,56
które obejmują:		
- przychody ze sprzedaży produktów	PLN	22 466 474,63
- zmiana stanu produktów	PLN	(-) 740,29
- przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	PLN	595 857,41
- przychody z tytułu dochodów budżetowych	PLN	2 501 290 356,81

2. Koszty działalności operacyjnej w roku 2011 kształtują się w sposób następujący:	PLN	918 630 808,63
--	------------	-----------------------

w tym:

▪ Amortyzacja	PLN	107 525 736,76
▪ Zużycie materiałów i energii	PLN	47 679 229,57
▪ Usługi obce	PLN	232 321 411,35
▪ Podatki i opłaty	PLN	12 215 428,55
▪ Wynagrodzenia	PLN	298 357 724,73
▪ Pozostałe koszty rodzajowe	PLN	156 466 697,42

W pozycji tej ujęto pozostałe koszty nie zakwalifikowane do żadnej z w/w grup kosztów, za rok 2011.

3. Pozostałe przychody operacyjne za rok 2011 stanowią kwotę:	PLN	36 335 069,49
--	------------	----------------------

z tego:

- zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	PLN	236 720,23
- inne przychody operacyjne	PLN	36 098 349,26

4. Pozostałe koszty operacyjne uzyskane w roku obrotowym 2011	PLN	508 452,08
--	------------	-------------------



5. Przychody finansowe w roku 2011	PLN	<u>20 260 966,58</u>
obejmują:		
- odsetki	PLN	10 366 420,01
- inne przychody finansowe	PLN	9 894 546,57
6. Koszty finansowe poniesione w roku obrotowym 2011	PLN	<u>3 533 857,94</u>
z tego:		
- odsetki	PLN	444 746,51
- inne koszty finansowe	PLN	3 089 111,43
7. Zysk brutto za rok obrotowy 2011 stanowi kwotę:	PLN	<u>1 658 274 865,98</u>
8. Zysk netto za rok obrotowy 2011 stanowi kwotę:	PLN	<u>1 658 274 865,98</u>

V. POZOSTAŁE INFORMACJE

1. Informacje z badania zagadnień szczególnych

Istotne zdarzenia gospodarcze udokumentowane po zakończeniu roku obrotowego, a dotyczące badanego okresu zostały ujęte w księgach badanego roku.

Kierownik oświadczył, że roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy oraz, że nie są mu znane okoliczności, które wskazywałyby na istnienie zagrożeń dla kontynuowania działalności w następnych okresach sprawozdawczych.

2. Naruszenie przepisów

W wyniku badania sprawozdania finansowego za rok 2011 nie stwierdzono, aby jednostka naruszyła obowiązujące przepisy prawa wpływające na badane sprawozdanie finansowe.

3. Zdarzenia po dacie bilansu

Biegły stwierdza, że między datą 31.12.2011 r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Kierownika Jednostki w dniu 22.05.2012 r.



4. Podsumowanie

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii stanowiącej odrębny dokument.

Niniejszy Raport zawiera 19 stron kolejno ponumerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.


Warszawa, dnia 22 maja 2012 roku

W imieniu:

POL-TAX Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych pod numerem 2695

Kluczowy Biegły Rewident



Teresa Imbjanowicz

Nr ewid. 7759

POL-TAX Sp. z o.o.

ul. Wandy 11a lok. 3, 03-949 Warszawa

tel. (22) 616-55-11, 616-55-12, fax. 616-60-95

NIP 113-23-76-412, REGON 015405213

.....
(siedziba podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych)

Do raportu dołączono:

- 1) bilans sporządzony na dzień 31.12.2011 r.
- 2) rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r.
- 3) zestawienie zmian w funduszu jednostki za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r.