



OPINIA
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
dla Sejmiku i Zarządu Województwa Mazowieckiego
dotycząca wyników badania sprawozdania finansowego za rok 2015
Województwa Mazowieckiego
z siedzibą w Warszawie, ul. Jagiellońska 26.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Województwa Mazowieckiego z siedzibą w Warszawie, ul. Jagiellońska 26, na które składa się:

- 1) bilans z wykonania budżetu Województwa Mazowieckiego sporządzony na dzień 31.12.2015 roku, zamykający się sumą bilansową w kwocie **252.964.694,31** zł. oraz wykazujący aktywa netto budżetu w kwocie ujemnej (-) **1.267.318.512,55** zł,
- 2) łączny bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego Województwa Mazowieckiego sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku, zamykający się sumą bilansową w wysokości **6.081.208.520,04** zł,
- 3) łączny rachunek zysków i strat Województwa Mazowieckiego sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku, wykazujący zysk netto w wysokości **1.999.660.825,01** zł,
- 4) łączne zestawienie zmian w funduszu Województwa Mazowieckiego sporządzone na dzień 31 grudnia 2015 roku wykazujące stan funduszu w wysokości **5.439.489.553,61** zł. oraz jego zmianę wykazującą zwiększenie funduszu o kwotę **635.096.188,00** zł.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami prawa sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Zarząd Województwa Mazowieckiego.

Zarząd Województwa Mazowieckiego jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330, 613, z 2014 r. poz. 768, 1100, z 2015 r. poz. 4, 978, 1045, 1166, 1333.), zwanej dalej ustawą o rachunkowości oraz ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885, 938, 1646, z 2014 r. poz. 379, 911, 1146, 1626, 1877, z 2015 r. poz. 238, 532, 1045, 1117, 1130, 1189, 1190, 1269, 1358, 1513, 1830, 1854, 1890.), zwanej dalej ustawą o finansach publicznych, z uwzględnieniem szczególnych zasad rachunkowości zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 roku poz. 289), zwanym dalej rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości, z uwzględnieniem również innych przepisów



prawa, które ze względu na podstawowe przepisy wyżej powołane mogły w określonych obszarach mieć zastosowanie.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności tego sprawozdania z wymagającymi zastosowanie wyżej wymienionymi przepisami prawa i innymi przepisami oraz zgodności tego sprawozdania finansowego z zasadami (polityką) rachunkowości, wprowadzonymi do stosowania w budżecie Województwa Mazowieckiego, prowadzącym odrębną ewidencję księgową, jak również wyrażenie opinii o tym, czy zbadane sprawozdanie finansowe (zgodne również w szczególności z rocznymi sprawozdaniami budżetowymi), we wszystkich istotnych aspektach, daje właściwym organom samorządu Województwa Mazowieckiego, a w szczególności Sejmikowi, który jest organem stanowiącym i kontrolnym, cywilnoprawną podstawę poświadczającą to, że:

- spełniony został warunek wynikający z art. 268 ustawy o finansach publicznych o poddaniu sprawozdania finansowego za 2015 rok badaniu przez biegłego rewidenta, przez co
- spełniony został jeden z warunków, którego wypełnienie poprzedza zatwierdzenie sprawozdania finansowego Województwa Mazowieckiego za 2015 rok, o czym mowa w art. 270 ust. 4 w związku z ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, jako że
- opinia z badania sprawozdania finansowego jest dokumentem poświadczającym zgodność systemu rachunkowości budżetu Województwa Mazowieckiego z ustawą o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów szczególnych w przedmiocie zasad rachunkowości wprowadzonych dla jednostek sektora finansów publicznych, przez co
- informacje zawarte w najważniejszym sprawozdaniu Województwa Mazowieckiego za rok 2015, jakim jest bilans z wykonania budżetu (poświadczenie pełne) oraz informacje zawarte w łącznych sprawozdaniach (bilansie, rachunku zysków i strat i zestawieniu zmian w funduszu) sporządzonych dla samorządowych jednostek budżetowych mogą być, z uwzględnieniem zasady istotności, uznane za wiarygodne w świetle prawa bilansowego (ustawy o rachunkowości i przepisów szczególnych dla sektora finansów publicznych)

Przy badaniu sprawozdania finansowego wykorzystane były w zróżnicowanym stopniu w szczególności następujące przepisy:

- Międzynarodowy Standard Rewizji Finansowej 200: ogólne cele niezależnego biegłego rewidenta oraz przeprowadzanie badania zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rewizji Finansowej;
- Krajowy Standard Rewizji Finansowej nr 1 stanowiący załącznik nr 1 do uchwały nr 1608/38/2010 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 16 lutego 2010 roku w sprawie Krajowych Standardów Rewizji Finansowej;
- ustawa o rachunkowości;
- ustawa o finansach publicznych;
- rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości;



- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 roku w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych;
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o tym sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało:

1. W zakresie sprawozdania finansowego z wykonania budżetu za 2015 rok:

- sprawdzenie poprawności opracowanej dla organu Województwa Mazowieckiego dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości (polityki rachunkowości) i jej zastosowanie przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych w 2015 roku;
- sprawdzenie, czy zakres ksiąg rachunkowych budżetu w stanie faktycznym spełniał wymogi art. 13 ustawy o rachunkowości, tj. czy zakres ten obejmował dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienie obrotów i sald ksiąg kont pomocniczych spełniających w budżecie również rolę inwentarza, czyli wykazu składników aktywów i pasywów budżetu Województwa Mazowieckiego, jak również sprawdzenie poprawności ich prowadzenia;
- sprawdzenie, czy dowody księgowe, na podstawie których dokonywano zapisów w księgach budżetu spełniały wymogi art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości, a tym samym, czy były one: rzetelne, tj. zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji, którą dokumentowały oraz czy były one kompletne;
- sprawdzenie, czy stosowane w praktyce zasady rachunkowości uwzględniały zasady szczególne wynikające z powołanego wyżej rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości;
- sprawdzenie, czy prezentowane w bilansie z wykonania budżetu kwoty aktywów i pasywów są realne i rzetelne, a więc czy są prawidłowe i wynikają z sald kont syntetycznych i analitycznych wynikających z zestawienia obrotów i sald sporządzonego na dzień 31 grudnia 2015 roku;
- sprawdzenie, w przeważającej mierze wyrywkowo, czy operacje gospodarcze dotyczące dochodów i wydatków budżetu Województwa Mazowieckiego były ujmowane w księgach rachunkowych budżetu w zakresie faktycznych (kasowo zrealizowanych) wpływów i wydatków dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu oraz
- sprawdzenie, czy w celu ustalenia wykazanego w bilansie z wykonania budżetu deficytu uwzględniono również dochody i wydatki budżetowe samorządowych jednostek organizacyjnych.



2. W zakresie łącznego bilansu, łącznego rachunku zysków i strat oraz łącznego zestawienia zmian w funduszu jednostki:

- sprawdzenie prawidłowości rachunkowej łącznych sprawozdań z sumą danych wynikających ze sprawozdań złożonych przez samorządowe jednostki budżetowe oraz
- sprawdzenie merytorycznych powiązań kluczowych (wybranych) pozycji sprawozdawczych w badanych łącznych sprawozdaniach;
- przegląd analityczny zgodności wielkości prezentowanych w bilansie, rachunku zysków i strat i w zestawieniu zmian w funduszu z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych oraz ich merytoryczną od strony ewidencyjnej zasadność, jak również badanie wrywkowe (reprezentatywne) udokumentowania operacji w podstawowych zakresach zbiorów dokumentów mających wpływ na wielkości prezentowane w bilansie, rachunku zysków i strat i w zestawieniu zmian w funduszu.

Przegląd analityczny ewidencji majątku trwałego, w tym również ewidencji środków trwałych w budowie oraz wrywkowe badanie udokumentowania zapisów księgowych dotyczących majątku trwałego wskazuje, że ewidencja księgowa może stanowić podstawę do ustalenia wielkości syntetycznych i analitycznych w przedmiocie majątku trwałego, w tym również dotyczącym środków trwałych w budowie w każdym wymaganym zakresie w ujęciu historycznym i bieżącym. Nie była przedmiotem badania ocena merytoryczna wielkości ponoszonych nakładów ujmowanych na poszczególnych zadaniach środków trwałych w budowie i ich rozliczenie w ujęciu historycznym, jako że ocena i działania w tym zakresie mieszczą się w statutowych uprawnieniach organów Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego w Warszawie (stan ewidencji księgowej pozwala na wykonywanie tych uprawnień w każdym czasie w ciągu roku).

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii.

Naszym zdaniem zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Województwa Mazowieckiego na dzień 31.12.2015 roku, jak też dokonania przez właściwe organy oceny wykonania budżetu i może stanowić podstawę do wykonania procedur związanych z zatwierdzeniem wykonania budżetu, o których mowa w art. 265 do 271 ustawy o finansach publicznych;
- zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych;
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa w zakresie, w jakim ono do tego sprawozdania finansowego się odnosi.

Uwzględniając powyższe istotne informacje poświadczające majace znaczenie dla oceny sprawozdania finansowego Województwa Mazowieckiego za 2015 rok informuje się odbiorców opinii,



BIURO AUDYTORSKIE PROWIZJA Spółka z o.o. w Krakowie
31-831 Kraków, ul. Fatimska 41A

tel. (0-12) 648-22-08, tel./fax. (0-12) 640-90-04; e-mail: prowizja@prowizja.biz.pl

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

że ze względu na wyłączne ustawowe uprawnienia powołanych do tego organów samorządowych w przedmiocie oceny merytorycznej wykonania budżetu, biegły rewident nie mógł w te uprawnienia ingerować i takiej oceny dokonywać; natomiast poświadczenia syntetyczne zawarte w opinii co do zgodności sprawozdania finansowego za 2015 rok z przepisami prawa daje właściwym organom podstawę do ustawowej oceny wykonania budżetu.

Przedstawiona wyżej ocena prawidłowości systemu rachunkowości i bilansu z wykonania budżetu Województwa Mazowieckiego za 2015 rok odnosi się do ewidencji operacji związanych zarówno z dochodami publicznymi, jak i dochodami w postaci środków z budżetu Unii Europejskiej i innych źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi i wydatkami finansowanymi z tych dochodów, co oznacza, że w ogólnym ujęciu wynik wykonania budżetu w postaci deficytu ustalony został dla celów sprawozdawczych bez wyodrębnienia wpływu analitycznego dochodów publicznych i dochodów w postaci środków z budżetu Unii Europejskiej i innych źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi. Uwzględniając to informuje się odbiorców opinii, że z oczywistych względów prawno – proceduralnych, a przede wszystkim ze względu na specjalne przepisy unijne i krajowe w tym zakresie i uprawnienia powołanych do tego służb kontrolnych, przedmiotem badania nie była merytoryczna ocena i prawidłowość rozliczeń z wykorzystania środków unijnych i pochodzących z innych źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi, która została dokonana poza jednostką organizacyjną Księgowości, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych dla budżetu Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego w Warszawie z zastosowaniem planu kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości.

Kraków, dnia 18 maja 2016 roku.

W imieniu:

Biuro Audytorskie PROWIZJA Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania

sprawozdań finansowych nr 2474

Kluczowy Biegły Rewident:

Leszek Połec

Nr w rejestrze 8935

BIEGŁY REWIDENT

nr ewid. 8935

Leszek Połec

BIURO AUDYTORSKIE PROWIZJA Sp. z o.o.

31-831 Kraków, ul. Fatimska 41A

tel. 012 648-22-08, tel./fax 012 640-90-04

NIP 678-27-99-545, Regon 357235838

Nr ewid. KIBR 2474

-4-

(pieczęć firmowa podmiotu uprawnionego)

R A P O R T
uzupełniający opinię
biegłego rewidenta
z badania sprawozdania finansowego
Województwa Mazowieckiego
za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Dane identyfikujące jednostkę:

Nazwa jednostki: **Województwo Mazowieckie**
Adres siedziby jednostki: **03-719 Warszawa, ul. Jagiellońska 26**
Forma prawna: **jednostka samorządu terytorialnego**

2. Przedmiot działalności podmiotu:

Do zakresu działania Samorządu Województwa należy wykonywanie zadań publicznych o charakterze wojewódzkim, niezastrzeżonych na rzecz innych organów administracji publicznej.

Zakres działania Samorządu Województwa nie narusza samodzielności innych jednostek samorządu terytorialnego, a jego organy nie stanowią wobec nich organów nadzoru lub kontroli oraz nie są organami wyższego stopnia w postępowaniu administracyjnym.

3. Podstawa prawna działalności:

Województwo Mazowieckie działa w oparciu o zapisy ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie województwa (t. j. obwieszczenie marszałka Sejmu Dz. U. z 2016 roku poz. 486) oraz w oparciu o statut przyjęty uchwałą nr 145/09 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 07 września 2009 roku.

Numer statystyczny REGON: 015528910

Numer ewidencyjny NIP: 1132453940

4. Fundusz:

Na dzień 31.12.2015 roku fundusz Województwa Mazowieckiego wynosił: 5.439.489.553,61 zł.

Struktura własności przedstawia się następująco: własność samorządowa.

5. Kierownictwo jednostki:

W skład Zarządu Województwa Mazowieckiego wchodzi:

Pan **Adam Struzik** – Marszałek Województwa Mazowieckiego.

Pani **Janina Ewa Orzełowska** – Wicemarszałek,

Pan **Wiesław Mariusz Raboszek** – Wicemarszałek,

Pan **Rafał Rajkowski** – Członek Zarządu Województwa Mazowieckiego,

Pani **Elżbieta Lanc** – Członek Zarządu Województwa Mazowieckiego.

Skarbnikiem Województwa Mazowieckiego jest Pan **Marek Miesztalski**.

Organem stanowiącym i kontrolnym jest Sejmik Województwa Mazowieckiego.

6. Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta i podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych:

Kluczowy biegły rewident:

Imię i nazwisko: Leszek Poleć
Numer w rejestrze: 8935

Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania:

Firma: Biuro Audytorskie Prowizja Sp. z o.o.
Adres siedziby: ul. Fatimska 41A, 31-831 Kraków
Numer KRS: 0000125816
Sąd rejestrowy: Rejonowy dla Krakowa – Śródmieścia, Wydział XI Gospodarczy KRS
NIP: 678-27-99-545
Kapitał zakładowy: 50.000,00 zł

Biuro Audytorskie Prowizja Spółka z o.o. jest wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 2474.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzone zostało zgodnie z umową z dnia 01 lutego 2016 roku, zarejestrowaną pod numerem 010/B15/2016, zawartą na podstawie uchwały Nr 17/16 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 25 stycznia 2016 roku.

Badanie zostało przeprowadzone w siedzibie Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego w Warszawie, ul. Jagiellońska 26 oraz w siedzibie Biura Audytorskiego Prowizja w okresie od dnia podpisania umowy do dnia 18.05.2016 r.

Zarówno podmiot uprawniony do badania, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident stwierdzają, że spełniają wymogi dotyczące bezstronności i niezależności od badanej jednostki, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

7. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni:

Sprawozdanie finansowe jednostki sporządzone na dzień 31.12.2014 roku wykazywało:

- sumę bilansową z wykonania budżetu: 259.875.995,93 zł;
- sumę bilansową jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego: 5.450.710.607,18 zł;
- zysk netto wynikający z rachunku zysków i strat jednostki: 1.576.769.354,53 zł;
- zestawienie zmian funduszu jednostki wykazujące stan funduszu: 4.804.393.365,61 zł.

Sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu zostało zatwierdzone w dniu 15 czerwca 2015 roku przez Sejmik Województwa Mazowieckiego Uchwałą nr 52/15.

Sprawozdanie finansowe za rok 2014 zostało zbadane przez KPW Audytor Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi, ul. Tymienieckiego 25C lok. 410, wpisaną do rejestru firm uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 3640 i uzyskało opinię biegłego rewidenta bez zastrzeżeń.

8. Cel badania, zakres prac i odpowiedzialności:

Celem badania sprawozdania finansowego jest wyrażenie przez biegłego rewidenta pisemnej opinii wraz z raportem o tym, czy sprawozdanie finansowe jest zgodne z zastosowanymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy badanej jednostki.

Niniejszy raport został przygotowany dla Sejmiku i Zarządu Województwa Mazowieckiego i dotyczy sprawozdania finansowego za 2015 rok, na które składa się:



- bilans z wykonania budżetu Województwa Mazowieckiego sporządzony na dzień 31.12.2015 r.,
- łączny bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego Województwa Mazowieckiego sporządzony na dzień 31.12.2015 r.,
- łączny rachunek zysków i strat Województwa Mazowieckiego sporządzony na dzień 31.12.2015 r.,
- łączne zestawienie zmian w funduszu Województwa Mazowieckiego sporządzone na dzień 31.12.2015 r.

Opinia i raport zostały sporządzone na podstawie przeprowadzonego badania i sporządzonej dokumentacji rewizyjnej, wymaganej przez art. 65 ustawy o rachunkowości.

Biegły stwierdza, że nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania. Kierownictwo Województwa Mazowieckiego udostępniło biegłemu rewidentowi sprawozdania finansowe, księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliło żądanych informacji, wyjaśnień i oświadczeń niezbędnych do wydania opinii i sporządzenia raportu.

Zarząd Województwa Mazowieckiego złożył pisemne oświadczenie o kompletności, prawidłowości i rzetelności łącznego sprawozdania finansowego przedłożonego do badania. Poinformował również o nie zaistnieniu innych zdarzeń gospodarczych, wpływających na informacje ilościowe i jakościowe wynikające z łącznego sprawozdania finansowego.

Przedmiotem niniejszego badania nie było wykrycie i ujawnienie zdarzeń objętych ściganiem z mocy prawa oraz występujących poza system rachunkowości.

Zgodnie z zawartą umową przedmiotem badania szczegółowego objęto następujące jednostki budżetowe:

- Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego w Warszawie,
- Mazowiecki Zarząd Dróg Wojewódzkich w Warszawie.

Udział tych jednostek w sumie bilansowej łącznego bilansu wynosił 80%.

B. ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I EKONOMICZNO-FINANSOWEJ BADANEGO PODMIOTU.

1. Uwagi wstępne

W części analitycznej dokonano syntetycznego przedstawienia oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanego podmiotu. W tym celu posłużono się:

- bilansem z wykonania budżetu Województwa Mazowieckiego za lata 2013-2015;
- łącznym bilansem jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych Województwa Mazowieckiego za lata 2013 - 2015;
- łącznym rachunkiem zysków i strat jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych Województwa Mazowieckiego za lata 2013 - 2015,
- łącznym zestawieniem zmian w funduszach jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych Województwa Mazowieckiego za lata 2013 - 2015.

Województwo Mazowieckie jest jednostką samorządu terytorialnego, którego celem jest realizacja zadań statutowych przy pomocy otrzymanych środków, a nie prowadzenie działalności gospodarczej. W związku z powyższym nie ustalano wartości wskaźników rentowności, płynności finansowej, rotacji majątku oraz finansowania majątku z uwagi na specyfikę działalności Urzędu i podległych jednostek.

2. Wielkość składników majątkowych w latach 2013-2015.

- Bilans z wykonania budżetu.

AKTYWA	Stan na			Struktura	Dynamika
	31.12.2015 kwota	31.12.2014 kwota	31.12.2013 kwota	2015 w %	2015/2014
I. Środki pieniężne	160 700 812,86	108 133 055,70	20 280 832,00	63,5%	1,49
I.1. Środki pieniężne	160 700 812,86	108 133 055,70	20 280 832,00	63,5%	1,49
I.1.1. Środki pieniężne budżetu	160 700 812,86	108 133 055,70	20 280 832,00	63,5%	1,49
I.1.2. Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00
II. Należności i roszczenia	92 263 881,45	151 742 940,23	74 843 892,37	36,5%	0,61
II.1. Należności finansowe	68 023 083,61	121 853 138,38	54 212 165,54	26,9%	0,56
II.1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	8 284 140,80	36 358 969,38	54 212 165,54	3,3%	0,23
II.1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	59 738 942,81	85 494 169,00	0,00	23,6%	0,70
II.2. Należności od budżetów	13 598 290,28	18 481 034,86	12 439 943,86	5,4%	0,74
II.3. Pozostałe należności i roszczenia	10 642 507,56	11 408 766,99	8 191 782,97	4,2%	0,93
III. Inne aktywa	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00
Suma aktywów	252 964 694,31	259 875 995,93	95 124 724,37	100,0%	0,97

PASYWA	Stan na			Struktura	Dynamika
	31.12.2015 kwota	31.12.2014 kwota	31.12.2013 kwota	2015 w %	2015/2014
I. Zobowiązania	1 513 119 261,86	1 585 943 667,28	1 356 769 720,23	598,2%	0,95
I.1. Zobowiązania finansowe	1 500 108 432,42	1 570 288 944,20	1 338 666 694,18	593,0%	0,96
I.1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00
I.1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	1 500 108 432,42	1 570 288 944,20	1 338 666 694,18	593,0%	0,96
I.2. Zobowiązania wobec budżetów	12 868 661,86	15 629 867,64	18 076 773,79	5,1%	0,82

I.3. Pozostałe zobowiązania	142 167,58	24 855,44	26 252,26	0,1%	5,72
II. Aktywa netto budżetu	-1 267 318 512,55	-1 333 320 313,35	-1 269 408 675,86	-501,0%	0,95
II.1. Wynik wykonania budżetu (+,-)	175 318 358,96	-37 911 314,33	-26 902 588,90	69,3%	-4,62
II.1.1. Nadwyżka budżetu (+)	175 318 358,96	0,00	0,00	69,3%	0,00
II.1.2. Deficyt budżetu (-)	0,00	-37 911 314,33	-26 902 588,90	0,0%	0,00
II.1.3. Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00
II.2. Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	-109 316 558,16	-26 000 323,16	-9 840 503,34	-43,2%	4,20
II.3. Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00
II.4. Środki z prywatyzacji	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00
II.5. Skumulowany wynik budżetu	-1 333 320 313,35	-1 269 408 675,86	-1 232 665 583,62	-527,1%	1,05
III. Inne pasywa	7 163 945,00	7 252 642,00	7 763 680,00	2,8%	0,99
SUMA PASYWÓW	252 964 694,31	259 875 995,93	95 124 724,37	100,0%	0,97

Suma bilansowa była niższa w porównaniu do roku poprzedniego i zmniejszyła się o 6.911.301,62 zł.

Stan środków pieniężnych był najwyższy w analizowanym okresie i zwiększył się odpowiednio: o 52.567.757,16 zł w stosunku do 2014 roku i o 140.419.980,86 zł w stosunku do 2013 roku.

Stan należności i roszczeń na dzień 31.12.2015 roku zmniejszył się znacznie w stosunku do roku poprzedniego.

W pasywach bilansu zobowiązania zmniejszyły się z stosunku do roku poprzedniego o 72.824.405,42 zł, natomiast ujemne aktywa netto budżetu zmniejszyły się o 66.001.800,80 zł. Inne pasywa kształtowały się na podobnym poziomie.

- Istotne pozycje składników majątkowych.

Zestawienie łącznych bilansów jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych Województwa Mazowieckiego:

AKTYWA	Stan na			Struktura	Dynamika
	31.12.2015 kwota	31.12.2014 kwota	31.12.2013 kwota	2015 w %	2015/2014 w %
A. Aktywa trwałe	5 615 813 176,66	5 124 791 805,41	4 659 671 163,17	92,3%	109,6%
1. Wartości niematerialne i prawne	2 267 617,06	1 147 236,99	463 878,95	0,0%	197,7%
2. Rzeczowe aktywa trwałe	4 270 718 011,45	3 728 724 271,28	3 441 178 516,52	70,2%	114,5%
3. Należności długoterminowe	17 157 948,15	14 313 316,10	12 457 313,70	0,3%	119,9%
4. Długoterminowe aktywa finansowe	1 325 669 600,00	1 380 606 981,04	1 205 571 454,00	21,8%	96,0%
5. Wartość mienia zlikwidow. jednostek	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%
B. Aktywa obrotowe	465 395 343,38	325 918 801,77	286 155 181,09	7,7%	142,8%
1. Zapasy	15 183 369,85	15 314 113,45	16 273 096,13	0,2%	99,1%
2. Należności krótkoterminowe	421 920 917,67	280 622 682,86	238 227 118,26	6,9%	150,4%
3. Krótkoterminowe aktywa finansowe	28 165 999,34	29 853 727,51	31 445 728,39	0,5%	94,3%
4. Krótkoterminowe papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%
5. Rozliczenia międzyokresowe	125 056,52	128 277,95	209 238,31	0,0%	97,5%
Suma aktywów	6 081 208 520,04	5 450 710 607,18	4 945 826 344,26	100,0%	111,6%

Majątek Województwa Mazowieckiego ogółem ujęty w aktywach bilansu za rok 2015 zwiększył się w porównaniu ze stanem na koniec poprzedniego roku o kwotę 630.497.912,86 zł.

Zmiany w poszczególnych grupach majątku wynoszą:

- w aktywach trwałych, które stanowią 92,3% aktywów ogółem – wzrost o 491.021.371,25 zł;
- w aktywach obrotowych, które stanowią 7,7% aktywów ogółem - zwiększenie o: 139.476.541,61 zł.

3. Źródła finansowania składników majątkowych w latach 2013-2015.

Zestawienie łącznych bilansów jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych Województwa Mazowieckiego:

PASYWA	Stan na			Struktura	Dynamika
	31.12.2015 kwota	31.12.2014 kwota	31.12.2013 kwota	2015 w %	2015/2014 w %
A. FUNDUSZ	5 439 489 553,61	4 804 393 365,61	4 413 548 603,33	89,4%	113,2%
I. Fundusz jednostki	3 439 846 248,13	3 227 870 130,25	3 034 665 457,20	56,6%	106,6%
II. Wynik finansowy netto	1 999 660 825,01	1 576 769 354,53	1 379 029 794,97	32,9%	126,8%
III. Nadwyżka środków obrotowych (-)	-17 519,53	-246 119,17	-146 648,84	0,0%	0,0%
IV. Odpisy z wyniku finansowego (-)	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%
V. Fundusz mienia zlikw. jednostek	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%
VI. Inne	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%
B. PAŃSTWOWE FUNDUSZE CELOWE	119 403 252,25	119 419 113,82	115 447 716,52	2,0%	100,0%
C. ZOBOWIAZANIA DŁUGOTERMINOWE	0,00	74 660 447,05	79 237 113,61	0,0%	0,0%
D. ZOBOWIAZANIA KRÓTKOTERMIN. I FUNDUSZE SPECJALNE	502 173 138,84	435 081 419,56	323 505 398,31	8,3%	115,4%
I. Zobowiązania krótkoterminowe	489 175 835,85	421 681 236,93	310 552 077,17	8,0%	116,0%
II. Fundusze specjalne	12 997 302,99	13 400 182,63	12 953 321,14	0,2%	97,0%
E. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	20 142 575,34	17 156 261,14	14 087 512,49	0,3%	117,4%
Suma pasywów	6 081 208 520,04	5 450 710 607,18	4 945 826 344,26	100,0%	111,6%

Fundusz wynosił 89,4 % pasywów i w porównaniu ze stanem na koniec poprzedniego okresu zwiększył się o 635.096.188,00 zł.

Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne według stanu na dzień 31.12.2015 roku zwiększyły się w porównaniu do roku ubiegłego o 67.091.719,28 zł.

Rozliczenia międzyokresowe zwiększyły się o 2.986.314,20 zł, a fundusze celowe zmniejszyły się o 15.861,57 zł. Na zmianę stanu pasywów wpływ miała też ujemna zmiana zobowiązań długoterminowych o kwotę -74.660.447,05 zł.

4. Syntetyczny rachunek zysków i strat – jego ocena.

Zestawienie łącznych rachunków zysków i strat jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych Województwa Mazowieckiego:

Pozycje rachunku zysków i strat	2015	2014	2013	Różnica 2015/2014	Dynamika 2015/2014 w %
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	2 841 076 224,19	2 473 446 449,41	2 186 460 433,63	367 629 774,78	114,9%
B. Koszty działalności operacyjnej	819 467 687,14	805 908 981,24	740 341 267,42	13 558 705,90	101,7%
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)	2 021 608 537,05	1 667 537 468,17	1 446 119 166,21	354 071 068,88	121,2%
D. Pozostałe przychody operacyjne	67 865 027,20	23 903 373,86	21 374 726,11	43 961 653,34	283,9%
E. Pozostałe koszty operacyjne	33 695 336,84	32 542 363,41	16 790 142,38	1 152 973,43	103,5%
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	2 055 778 227,41	1 658 898 478,62	1 450 703 749,94	396 879 748,79	123,9%
G. Przychody finansowe	18 937 889,28	8 422 118,28	13 011 687,49	10 515 771,00	224,9%
H. Koszty finansowe	74 836 585,68	90 551 242,37	84 686 486,03	-15 714 656,69	82,6%
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	1 999 879 531,01	1 576 769 354,53	1 379 028 951,40	423 110 176,48	126,8%
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
K. Zysk (strata) brutto (I+J)	1 999 879 531,01	1 576 769 354,53	1 379 028 951,40	423 110 176,48	126,8%
L. Podatek dochodowy	218 706,00	0,00	0,00	218 706,00	0,0%
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	-843,57	0,00	0,0%
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	1 999 660 825,01	1 576 769 354,53	1 379 029 794,97	422 891 470,48	126,8%

Zrealizowane przez Województwo Mazowieckie dochody budżetowe dotyczą udziału we wpływach z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku dochodowego od osób prawnych, innych podatków i opłat, dotacji oraz środków z innych źródeł wpływających na rachunek bankowy budżetu.

Najistotniejsze pozycje kosztów operacyjnych stanowią koszty amortyzacji, wynagrodzeń z pochodnymi i koszty usług obcych.

Z uwagi na specyfikę działalności jednostek sektora finansów publicznych, wynik finansowy prezentowany w sprawozdaniu finansowym nie jest wynikiem efektywności działania tych jednostek.

Na całokształcie działalności Województwo Mazowieckie uzyskało dodatni wynik finansowy, który był wyższy od uzyskanego za rok poprzedni o 422.891.470,48 zł.

5. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym.

W wyniku badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych jakie nastąpiły po dniu bilansowym, stwierdza się, że nie występuje bezpośrednie zagrożenie kontynuacji działalności w roku następnym po badanym.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości

W badanym roku obrotowym księgi rachunkowe budżetu i jednostki Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego w Warszawie oraz zbadanych podległych jednostek budżetowych prowadzone były na podstawie przyjętych zasad rachunkowości, wprowadzonych zarządzeniami kierownictw tych jednostek.

W badanym roku obrotowym jednostki ewidencjonowały zdarzenia gospodarcze zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, przyjętą polityką rachunkowości oraz zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów 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 kraju.

W zakresie prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości biegły rewident poświadcza, że:

- jednostki przestrzegały ciągłości stosowanych przyjętych zasad rachunkowości, a w tym przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 1 stycznia badanego roku obrotowego;
- księgi rachunkowe poszczególnych jednostek wchodzących w skład sprawozdania łącznego są prowadzone w tych jednostkach;
- do prowadzenia ksiąg rachunkowych w jednostkach stosowane są licencjonowane programy komputerowe;
- operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny;
- dowody źródłowe stanowiące podstawę zapisu w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

W zakresie zabezpieczenia dostępu do informacji wynikających z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych poświadcza się, że:

- jednostki odpowiednio do przyjętych wewnętrznych zasad uregulowanych w polityce rachunkowości przechowują zbiory danych prawidłowo;
- przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie jednostek, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące.

2. Inwentaryzacja

Badane jednostki wywiązały się z obowiązku przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątku, z uwzględnieniem wymaganej częstotliwości, przedmiotu oraz terminu, zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości.

Biegły nie obserwował spisu z natury.

Na podstawie przedstawionych do badania zarządzeń o inwentaryzacji, zarządzeń dotyczących powołania grup spisowych oraz zastosowanych procedur na istnienie znaczących składników majątkowych należy stwierdzić, że inwentaryzacja aktywów i pasywów badanych jednostek dokonana została poprawnie.

Częstotliwość przeprowadzania spisów z natury określona w ustawie o rachunkowości została zachowana.

3. Informacja o niektórych istotnych pozycjach aktywów i pasywów

AKTYWA TRWAŁE (grupa A aktywów bilansu)

Aktywa trwałe	5 615 813 176,66 zł
Istotność cząstkowa:	49 783 237,79 zł
Udział % w sumie bilansowej:	92,3%

I. Wartości niematerialne i prawne	2 267 617,06 zł
II. Rzeczowe aktywa trwałe	4 270 718 011,45 zł
III. Należności długoterminowe	17 157 948,15 zł
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	1 325 669 600,00 zł
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00 zł
Razem majątek trwały	5 615 813 176,66 zł

Struktura % poszczególnych składników majątku trwałego

I. Wartości niematerialne i prawne	0,0%
II. Rzeczowe aktywa trwałe	76,0%
III. Należności długoterminowe	0,3%
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	23,6%
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,0%
Razem majątek trwały	100,0%

Wartości niematerialne i prawne

Wykazany w bilansie stan wartości niematerialnych i prawnych jest zgodny z księgami rachunkowymi. Wartości niematerialne i prawne obejmują: nabyte licencje i oprogramowanie. Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych została przeprowadzona w formie ich weryfikacji.

Rzeczowe aktywa trwałe

Wykazany w bilansie stan środków trwałych jest zgodny z księgami rachunkowymi jednostki. Ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja środków trwałych w sprawozdaniu finansowym nie nasuwa uwag. Wycena rzeczowych aktywów trwałych jest zgodna z przyjętymi zasadami (polityce) rachunkowości Jednostek. Przy ustaleniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego (zgodnie z polityką rachunkowości). Udokumentowanie ruchu środków trwałych nie nasuwa uwag.

Należności długoterminowe

Należności długoterminowe wykazano w poz. A.III aktywów bilansu w kwocie 17.157.948,15 zł. prawidłowo.

Inwestycje długoterminowe

Długoterminowe aktywa finansowe obejmują udziały i akcje w spółkach prawa handlowego.

AKTYWA OBROTOWE (grupa B aktywów bilansu)

Aktywa obrotowe	465 395 343,38 zł
Istotność cząstkowa:	14 331 374,00 zł
Udział % w sumie bilansowej:	7,7%

I. Zapasy	15 183 369,85 zł
II. Należności krótkoterminowe	421 920 917,67 zł
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	28 165 999,34 zł
IV. Rozliczenia międzyokresowe	125 056,52 zł
Razem majątek obrotowy	465 395 343,38 zł

Struktura % poszczególnych składników majątku obrotowego

I. Zapasy	3,3%
II. Należności krótkoterminowe	90,7%
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	6,1%
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,0%
Razem majątek obrotowy	100,0%

Zapasy

Na saldo zapasów składają się:

	Kwota zł	Struktura %
RAZEM ZAPASY:	15 183 369,85	100,0%
1. Materiały	15 125 787,66	99,6%
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,0%
3. Produkty gotowe	0,00	0,0%
4. Towary	57 582,19	0,4%

Zapasy zostały zinwentaryzowane drogą spisu z natury.

Stany materiałów wykazane w bilansie wynikają z ewidencji ilościowo - wartościowej i zostały wycenione według cen zakupu.

Nie stwierdzono zapasów nadmiernych.

Należności krótkoterminowe

Należności wynikają z prawidłowo prowadzonej ewidencji analitycznej odbiorców. Wycenione zostały w wartościach wynikających z ksiąg.

Inwentaryzację stanu należności dokonano drogą potwierdzenia sald.

Inwestycje krótkoterminowe

Wykazany w bilansie stan inwestycji krótkoterminowych jest zgodny z księgami rachunkowymi Jednostek. Na dzień bilansowy dokonano inwentaryzacji środków pieniężnych w kasach. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły. Stany środków pieniężnych na rachunkach i lokatach bankowych zostały na dzień bilansowy ustalone na podstawie stanów końcowych wyciągów bankowych i potwierdzeń otrzymanych od banków.

Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe kosztów obejmują aktywowane koszty operacyjne, które zostaną rozliczone w 2016 roku w wysokości 125.056,52 zł. Pozycja prawidłowa.

KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY (grupa A pasywów bilansu)

Fundusz	5 439 489 553,61 zł
Istotność częściowa:	48 995 465,31 zł
Udział % w sumie bilansowej:	89,4%

I. Fundusz	3 439 846 248,13 zł
II. Wynik finansowy netto	1 999 660 825,01 zł
III. Nadwyżka środków obrotowych (-)	-17 519,53 zł
IV. Odpisy z wyniku finansowego (-)	0,00 zł
V. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00 zł
VI. Inne	0,00 zł
Razem fundusz	5 439 489 553,61 zł

Struktura % poszczególnych składników kapitałów własnych

I. Fundusz	63,2%
II. Wynik finansowy netto	36,8%
III. Nadwyżka środków obrotowych (-)	0,0%
IV. Odpisy z wyniku finansowego (-)	0,0%
V. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,0%
VI. Inne	0,0%
Razem kapitały własne	100,0%

PAŃSTWOWE FUNDUSZE CELOWE (grupa B pasywów bilansu)

Fundusze celowe	119 403 252,25 zł
Istotność częściowa:	7 259 135,30 zł
Udział % w sumie bilansowej:	89,4%

Fundusz wykazano w pasywach bilansu prawidłowo.

4. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE I FUNDUSZE SPECJALNE

(grupa C i D pasywów bilansu)

Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	502 173 138,84 zł
Istotność częściowa:	14 886 875,36 zł
Udział % w sumie bilansowej:	8,3%

I. Zobowiązania krótkoterminowe	489 175 835,85 zł
II. Fundusze specjalne	12 997 302,99 zł
Razem zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	502 173 138,84 zł

Struktura % poszczególnych składników kapitałów własnych

I. Zobowiązania krótkoterminowe	97,4%
II. Fundusze specjalne	2,6%
Razem zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	100,0%

Rezerwy na zobowiązania.

Jednostki nie tworzyły rezerw na zobowiązania.

Zobowiązania długoterminowe.

Zobowiązania długoterminowe nie wystąpiły.

Zobowiązania krótkoterminowe.

Zobowiązania krótkoterminowe wykazano w ich wartości nominalnej prawidłowo.

Rozliczenia międzyokresowe (grupa E pasywów bilansu)

Rozliczenia międzyokresowe	20 142 575,34 zł
Istotność cząstkowa:	2 981 496,55 zł
Udział % w sumie bilansowej:	0,3%

Rozliczenia międzyokresowe.

Saldo rozliczeń międzyokresowych wykazano w wysokości 20.142.575,34 zł. prawidłowo.

5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

1. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	2 841 076 224,19 zł
2. Koszty sprzed. prod., tow. i materiałów/ (sprzedaży, zarządu)	819 467 687,14 zł
3. Zysk / strata na działalności podstawowej (1-2)	2 021 608 537,05 zł
4. Pozostałe przychody operacyjne	67 865 027,20 zł
5. Pozostałe koszty operacyjne	33 695 336,84 zł
6. Zysk / strata na pozost. działalności operacyjnej (4-5)	34 169 690,36 zł
7. Przychody finansowe	18 937 889,28 zł
8. Koszty finansowe	74 836 585,68 zł
9. Zysk / strata na działalności finansowej (7-8)	-55 898 696,40 zł
10. Zyski nadzwyczajne	0,00 zł
11. Straty nadzwyczajne	0,00 zł
12. Zysk nadzwyczajny / strata nadzwyczajna (10-11)	0,00 zł
Zysk / strata brutto (3+6+9+12)	1 999 879 531,01 zł
Podatek dochodowy	218 706,00 zł
Pozostałe obow. zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00 zł
Zysk / strata netto	1 999 660 825,01 zł

Zysk / strata na działalności podstawowej	101,1%
Zysk / strata na działalności operacyjnej	1,7%
Zysk / strata na działalności finansowej	-2,8%
Zysk nadzwyczajny / strata nadzwyczajna	0,0%
Zysk / strata brutto	100,0%



Rachunek zysków i strat sporządzono w wersji porównawczej prawidłowo, ujmując w nim wielkości wynikające z ksiąg rachunkowych. Przychody i koszty poprawnie zakwalifikowano do okresu sprawozdawczego, przy zachowaniu zasady współmierności i ostrożności.

4. Zestawienie zmian w funduszu.

Sporządzone zostało zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące zmianę funduszu, zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi.

5. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły rewident stwierdza, że między datą 31.12.2015 roku a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i wynik bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Kierownictwo Województwa Mazowieckiego.

D. CZĘŚĆ KOŃCOWA

Po zbadaniu sprawozdania finansowego za rok 2015 uznaje się je za sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami o rachunkowości. W trakcie badania sprawozdania finansowego, przy zastosowaniu przyjętych metod i prób, nie stwierdzono zjawisk i zdarzeń wskazujących na naruszenie prawa.

W badaniu sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych posłużono się próbkami rewizyjnymi, na podstawie których wnioskowano o poprawności badanych pozycji lub zdarzeń gospodarczych. W związku z tym mogą wystąpić różnice pomiędzy ustaleniami zawartymi w niniejszym raporcie, a wynikami ewentualnych kontroli przeprowadzonych metodą pełną.

Podsumowanie wyników badania zawiera opinia niezależnego biegłego rewidenta bez zastrzeżeń i stanowi odrębny dokument.

* * *

Raport niniejszy zawiera 15 stron, kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez kluczowego biegłego rewidenta.

Raport sporządzono w pięciu jednobrzmiących egzemplarzach z tego:

- 4 egzemplarze- dla zleceniodawcy
- 1 egzemplarz – dla wykonawcy.

Kraków, dnia 18 maja 2016 roku.

W imieniu:

Biuro Audytorskie PROWIZJA Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania

sprawozdań finansowych nr 2474

Kluczowy Biegły Rewident:

Leszek Połec

Nr w rejestrze 8935

BIEGŁY REWIDENT

nr ewid. 8935

Leszek Połec

BIURO AUDYTORSKIE PROWIZJA Sp. z o.o.

31-831 Kraków, ul. Fatimska 41A

tel. 012 648-22-08, tel./fax 012 640-90-04

NIP 678-27-99-545, Regon 357235838

Nr ewid. KIBR 2474

-4-

(pieczęć firmowa podmiotu uprawnionego)