

Załącznik Nr 2
do Uchwały Nr 24/520/18/V
Zarządu Województwa
Warmińsko-Mazurskiego
z dnia 28 maja 2018 roku

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta dla Sejmiku i Zarządu Województwa
Warmińsko-Mazurskiego z badania rocznego sprawozdania finansowego – Opinia.



SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla Sejmiku i Zarządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego

z badania rocznego sprawozdania finansowego.

Opinia.

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego **Województwa Warmińsko-Mazurskiego** z siedzibą w **Olsztynie, ul. Emilii Plater 1**, które zawiera:

- 1) bilans z wykonania budżetu Województwa Warmińsko-Mazurskiego sporządzony na dzień 31.12.2017 roku, zamykający się sumą bilansową w kwocie **59.738.087,45 zł.** oraz wykazujący aktywa netto budżetu w kwocie ujemnej (-) **254.114.850,15 zł.**
- 2) łączny bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego Województwa Warmińsko-Mazurskiego sporządzony na dzień 31 grudnia 2017 roku, zamykający się sumą bilansową w wysokości **4.296.539.095,71 zł.**
- 3) łączny rachunek zysków i strat Województwa Warmińsko-Mazurskiego sporządzony na dzień 31 grudnia 2017 roku, wykazujący stratę netto w wysokości (-) **29.764.887,51 zł.**
- 4) łączne zestawienie zmian w funduszu Województwa Warmińsko-Mazurskiego sporządzone na dzień 31 grudnia 2017 roku wykazujące stan funduszu w wysokości **4.011.271.375,86 zł.** oraz jego zmianę wykazującą zmniejszenie funduszu o kwotę **59.787.465,16 zł.**

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Województwa Warmińsko-Mazurskiego na dzień 31 grudnia 2017 r. oraz jego wyniku finansowego i stanu funduszu za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – Dz. U. z 2018 r. poz. 395, z późn.zm.), ustawą o finansach publicznych oraz wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi, a także zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Województwo Warmińsko-Mazurskie przepisami prawa oraz statutem;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

Uwzględniając powyższe istotne informacje poświadczające mające znaczenie dla oceny sprawozdania finansowego Województwa Warmińsko-Mazurskiego za 2017 rok informuje się odbiorców opinii, 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

Departament Finansów i Skarbu
ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM
2018 -05- 14 PODINSPEKTOR
data podpis
Beata Dziwak



zgodności sprawozdania finansowego za 2017 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 Warmińsko-Mazurskiego za 2017 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.

Podstawa opinii.

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania w wersji przyjętej jako Krajowe Standardy Badania przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dn. 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. z 2017 r., poz. 1089). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od badanej jednostki zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IFAC. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od badanej jednostki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

Inne sprawy.

Sprawozdanie finansowe Województwa Warmińsko-Mazurskiego za rok zakończony 31 grudnia 2016 roku zostało zbadane przez działającego w imieniu firmy audytorskiej biegłego rewidenta, który wyraził opinię bez zastrzeżeń na temat tego sprawozdania. Sprawozdanie zostało zatwierdzone przez Sejmik Województwa Warmińsko-Mazurskiego.

Odpowiedzialność Zarządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego za sprawozdanie finansowe.

Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Województwa Warmińsko-Mazurskiego zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Województwo Warmińsko-Mazurskie przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd Województwa uznaje za niezbędną, aby

Departament Finansów i Skarbu
ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM
2018 -05- 14
data
PODINSPEKTOR
.....
podpis
Beata Dziżak



umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego.

Naszym celem było uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Województwa Warmińsko-Mazurskiego ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości na podstawie uzyskanych dowodów badania;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Departament Finansów i Skarbu
ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM
PODINSPEKTOR
2018-05-14
data
Podpis
Beata Dzijak



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) 648-21-40; e-mail: proewizja@proewizja.biz.pl
Podmiot uprawniony do weryfikacji sprawozdań finansowych **Nr ewidencyjny 2474**

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Barbara Kubera.

Działający w imieniu Biura Audytorskiego PROWIZJA Sp. z o.o. z siedzibą w 31-831 Kraków, ul. Fatimska 41a, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 2474 w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Barbara Kubera

Nr w rejestrze 8925

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-

Kraków, dnia 09 maja 2018 r.

Departament Finansów i Skarbu
ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM
2018 -05- 1 4
data
PODINSPEKTOR
Beata Dziwak