

Załącznik Nr 2
do Uchwały Nr 22/303/20/VI
Zarządu Województwa
Warmińsko-Mazurskiego
z dnia 25 maja 2020 r.

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



BIURO AUDYTORSKIE PROWIZJA Spółka z o.o.

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 badania sprawozdań finansowych **Nr ewidencyjny 2474**

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

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 31.12.2019 roku, zamykający się sumą bilansową w kwocie **90.982.457,39 zł.** oraz wykazujący aktywa netto budżetu w kwocie ujemnej **(-)282.098.752,47 zł.**
- 2) łączny bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego Województwa Warmińsko - Mazurskiego sporządzony na dzień 31 grudnia 2019 roku, zamykający się sumą bilansową w wysokości **3.790.977.310,56 zł.**
- 3) łączny rachunek zysków i strat Województwa Warmińsko - Mazurskiego sporządzony na dzień 31 grudnia 2019 roku, wykazujący wynik finansowy netto w wysokości **(+)246.772.690,33 zł.**
- 4) łączne zestawienie zmian w funduszu Województwa Warmińsko - Mazurskiego sporządzone na dzień 31 grudnia 2019 roku wykazujące stan funduszu w wysokości **3.489.949.484,92 zł.**

oraz informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego i dodatkowe informacje i objaśnienia.

W ramach badania łącznego sprawozdania finansowego Województwa Mazowieckiego badaniu poddaliśmy sprawozdania finansowe następujących jednostek (zakładów) budżetowych:

1. Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie;
2. Zarząd Dróg Wojewódzkich w Olsztynie;
3. Szkoła Policealna im. prof. Zbigniewa Religi w Olsztynie.

Udział sum bilansowych tych jednostek budżetowych poddanych badaniu w sumie łącznego sprawozdania finansowego Województwa Warmińsko - Mazurskiego na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosił 99%.

Naszym zdaniem, zbadane roczne sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2019 r. oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01 stycznia 2019 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości, a także przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości, prowadzonych ksiąg rachunkowych,



BIURO AUDYTORSKIE PROWIZJA Spółka z o.o.

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 badania sprawozdań finansowych **Nr ewidencyjny 2474**

- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i statutem jednostki.

Uwzględniając ryzyko istotnego zniekształcenia, badaniu bezpośredniemu, na podstawie szacunków ryzyka, polegającemu na przeprowadzeniu procedur wiarygodności, które obejmowały badania szczegółowe oraz analityczne procedury wiarygodności, poddaliśmy następujące obszary bilansów:

1. Bilans z wykonania budżetu Województwa Warmińsko - Mazurskiego sporządzony na dzień 31 grudnia 2019 roku:

- środki pieniężne wykazane w łącznej kwocie 87.589.655,43 zł. (udział w sumie bilansowej 96%);

- zobowiązania finansowe wykazane w łącznej kwocie 363.646.681,32 zł. (dominujący udział w pasywach bilansu).

Ponadto zweryfikowaliśmy poprawność ustalenia i prezentacji w bilansie wyniku wykonania budżetu.

2. Bilans Urzędu Marszałkowskiego Województwa Warmińsko - Mazurskiego w Olsztynie sporządzony na dzień 31 grudnia 2019 roku:

- rzeczowe aktywa trwałe wykazane w łącznej kwocie 698.451.561,47 zł. (udział w sumie bilansowej 62%);

- długoterminowe aktywa finansowe wykazane w łącznej kwocie 217.776.200,00 zł. (udział w sumie bilansowej 19%);

- rozliczenia międzyokresowe wykazane w łącznej kwocie 161.230.477,82 zł. (udział w sumie bilansowej 14%);

- fundusz wykazany w łącznej kwocie 909.411.173,68 zł. (udział w sumie bilansowej 81%);

- zobowiązania długoterminowe w kwocie 153.404.425,21 zł (udział w sumie bilansowej 14%).

3. Bilans Zarządu Dróg Wojewódzkich w Olsztynie sporządzony na dzień 31 grudnia 2019 roku:

- rzeczowe aktywa trwałe wykazane w łącznej kwocie 2.575.420.925,39 zł. (udział w sumie bilansowej 98%);

- fundusz wykazany w łącznej kwocie 2.537.886.990,50 zł. (udział w sumie bilansowej 97%).

4. Bilans Szkoły Policealnej im. prof. Zbigniewa Religi w Olsztynie sporządzony na dzień 31 grudnia 2019 roku:

- rzeczowe aktywa trwałe wykazane w łącznej kwocie 10.870.136,94 zł. (udział w sumie bilansowej 98%);

- fundusz wykazany w łącznej kwocie 10.577.134,92 zł. (udział w sumie bilansowej 95%).



Pozostałe pozycje bilansów poddanych badaniu zweryfikowaliśmy na podstawie przeprowadzonych testów zgodności. Przypisane procedury wiarygodności oraz poziom testów zgodności nie różniły się istotnie od zastosowanych w trakcie badania sprawozdania finansowego Województwa Warmińsko - Mazurskiego za lata 2017 i 2018.

Uwzględniając powyższe istotne informacje poświadczające mające znaczenie dla oceny sprawozdania finansowego Województwa Warmińsko - Mazurskiego za 2019 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 zgodności sprawozdania finansowego za 2019 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 2019 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 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 prawnych i 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.

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn. zm. („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1421, z późn. zm.). 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 uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej 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 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.



BIURO AUDYTORSKIE PROWIZJA Spółka z o.o.

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 badania sprawozdań finansowych **Nr ewidencyjny 2474**

Objaśnienie ze zwróceniem uwagi - zdarzenia po zakończeniu okresu sprawozdawczego.

W trakcie badania sprawozdania finansowego nie stwierdziliśmy zdarzeń po zakończeniu okresu sprawozdawczego, które w sposób istotny wpłynęłyby na treść wyrażonej opinii oraz ocenę sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki.

Istotna niepewność dotycząca kontynuacji działalności.

W trakcie badania nie stwierdziliśmy istnienia istotnej niepewności, która może powodować poważne wątpliwości co do zdolności badanej jednostki do kontynuacji działalności. Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w tej kwestii.

Inne sprawy.

Sprawozdanie finansowe jednostki za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku zostało zbadane przez działającego w imieniu firmy audytorskiej biegłego rewidenta, który wyraził opinię bez zastrzeżeń na temat tego sprawozdania.

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 badanej jednostki zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd Województwa Warmińsko - Mazurskiego uznaje za niezbędną, aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Zarząd Województwa Warmińsko - Mazurskiego jest odpowiedzialny za ocenę zdolności jednostki do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy Zarząd Województwa Warmińsko - Mazurskiego albo zamierza dokonać likwidacji jednostki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

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.

Naszymi celami są 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



BIURO AUDYTORSKIE PROWIZJA Spółka z o.o.

31-831 Kraków, ul. Fatimska 41A

tel. (0-12) 648-22-08, tel./fax. (0-12) 648-21-40; e-mail: prowizja@prowizja.biz.pl

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych Nr ewidencyjny 2474

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 jednostki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Kierownictwo jednostki 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 błędem, 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 jednostki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Kierownictwo jednostki;
- wyciągamy wnioski na temat odpowiedniości zastosowania przez Kierownictwo jednostki zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność jednostki do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że jednostka zaprzestanie kontynuacji działalności;
- 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.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzone zostało zgodnie z umową Nr F-II.3251.63.2017 z dnia 14 listopada 2017 roku z aneksami.

Badanie zostało przeprowadzone w siedzibie Urzędu Marszałkowskiego Województwa Warmińsko - Mazurskiego w Olsztynie oraz w siedzibie Biura Audytorskiego Prowizja w okresie od dnia 07.04.2020 r. do dnia 14.05.2020 r.

Uważamy, że przeprowadzone przez nas, przy zastosowaniu odpowiednich metod i procedur, badanie ustawowe można uznać za skutecznie umożliwiający wykrycie nieprawidłowości, w tym oszustw.

Badana jednostka nie ma obowiązku sporządzania sprawozdania z działalności w formie przewidzianej w ustawie o rachunkowości.



BIURO AUDYTORSKIE PROWIZJA Spółka z o.o.

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 badania sprawozdań finansowych **Nr ewidencyjny 2474**

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

Biegły Rewident
nr 8925

Barbara Kubera

Dokument podpisany
przez Barbara Kubera
Data: 2020.05.14
07:05:49 CEST

Barbara Kubera

Nr w rejestrze: 8925

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie

Kraków, dnia 14 maja 2020 roku.