

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

za okres od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku

WOJEWÓDZTWA MAŁOPOLSKIEGO

z siedzibą w Krakowie (31-156), ul. Basztowa 22

L. Dz. 1-M/19/V/20

Warszawa, dnia 19.05.2020 r.

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania Dla Sejmiku i Zarządu Województwa Małopolskiego Sprawozdanie z badania rocznego łącznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego łącznego sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. („sprawozdanie finansowe”) **Województwa Małopolskiego** („Jednostka”) z siedzibą w **Krakowie (31-156), ul. Basztowa 22**, na które składa się:

- 1) Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31.12.2019 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **160 199 054,44 zł**
- 2) Łączny bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego, sporządzony na dzień 31.12.2019 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **5 268 502 141,18 zł**
- 3) Łączny rachunek zysków i strat jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r., wykazujący zysk netto w wysokości **716 485 453,83 zł**
- 4) Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r., wykazujące zmniejszenie funduszu jednostki o kwotę **580 444 082,88 zł**
- 5) Informacja dodatkowa obejmująca dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego („Sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Województwa Małopolskiego na dzień 31.12.2019 r. oraz jego wyniku finansowego za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Województwo Małopolskie przepisami prawa i jego statutem.

Niniejsza opinia jest spójna ze sprawozdaniem dodatkowym dla Komitetu Audytu, które wydaliśmy dnia 19 maja 2020 r.

Podstawa opinii

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 o nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – t. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1421 z późn. zm.) oraz Rozporządzenia UE nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego („Rozporządzenie UE” – Dz. U. UE L158). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego.

Jesteśmy niezależni od Województwa Małopolskiego zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów 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 Spółki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach oraz w Rozporządzeniu UE.

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

Inne sprawy

Sprawozdanie finansowe Województwa Małopolskiego za rok zakończony 31 grudnia 2018 r. zostało zbadane przez działającego w imieniu innej firmy audytorskiej biegłego rewidenta, który wyraził opinię bez zastrzeżeń na temat tego sprawozdania w dniu 8 maja 2019 r.

Bilans z wykonania budżetu Województwa Małopolskiego sporządzony na dzień 31.12.2019 r., został zaopiniowany pozytywnie Uchwałą Nr SO.II.-423/33/20 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie z dnia 23 kwietnia 2020 r. w sprawie zaopiniowania sprawozdania z wykonania budżetu Województwa Małopolskiego za 2019 r. wraz z informacją o stanie mienia Województwa Małopolskiego za 2019 r.

Kluczowe sprawy badania

Kluczowe sprawy badania są to sprawy, które według naszego zawodowego osądu były najbardziej znaczące podczas badania sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy. Obejmują one najbardziej znaczące ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia, w tym ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem. Do spraw tych odnieśliśmy się w kontekście naszego badania sprawozdania finansowego jako całości oraz przy formułowaniu naszej opinii oraz podsumowaliśmy naszą reakcję na te rodzaje ryzyka, a w przypadkach, w których uznaliśmy za stosowne przedstawiliśmy najważniejsze spostrzeżenia związane z tymi rodzajami ryzyka. Nie wyrażamy osobnej opinii na temat tych spraw.

| Kluczowa sprawa badania | Jak nasze badanie odniosło się do tej sprawy |
|---|---|
| Wycena bilansowa rzeczowych aktywów trwałych, w tym z uwzględnieniem wyceny wartości środków trwałych w budowie (inwestycji). | Zastosowane procedury badania obejmowały: <ul style="list-style-type: none">- zrozumienie procesu wyceny i klasyfikacji rzeczowych aktywów trwałych,- identyfikację kluczowych mechanizmów kontroli związanych z procesem przyjmowania do użytkowania i ewidencji środków trwałych i środków trwałych w budowie,- zapoznanie się i ocena polityki rachunkowości w zakresie wyceny, kompletności ujawniania i ewidencji rzeczowych aktywów trwałych,- przeprowadzenie na podstawie próby testów wiarygodności wybranych transakcji dotyczących środków trwałych, w tym potwierdzenia własności, zwiększeń i zmniejszeń w roku badanym, poprawności naliczania odpisów umorzeniowych z uwzględnieniem okresów ekonomicznej użyteczności oraz kompletności ujawniania i prawidłowości klasyfikacji rodzajowej środków trwałych,- przeprowadzenie na podstawie próby testów wiarygodności wybranych transakcji dotyczących środków trwałych w budowie (inwestycji), w tym analiza realności przewidywanych terminów zakończenia inwestycji oraz sprawdzenie klasyfikacji i kompletności ujęcia tej pozycji w sprawozdaniu finansowym. |

Wycena bilansowa długoterminowych aktywów finansowych. Zastosowane procedury badania obejmowały:

- zrozumienie procesu rozpoznania i ujmowania w księgach długoterminowych aktywów finansowych -akcji i udziałów w innych jednostkach,
- zapoznanie się i ocena polityki rachunkowości w zakresie kompletności ujawniania i wyceny długoterminowych aktywów finansowych,
- zrozumienie procesu rozpoznania przez kierownika jednostki przesłanek utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych,
- niezależną oceną, na podstawie próby, sytuacji finansowej podmiotów, w których jednostka posiada udziały/akcje oraz weryfikacja potwierdzeń sald w zakresie ilości i wartości nominalnej posiadanych przez jednostkę udziałów/akcji.

Odpowiedzialność Zarządu Województwa Małopolskiego i Sejmiku Województwa Małopolskiego za sprawozdanie finansowe

Zarząd Województwa Małopolskiego 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 Małopolskiego 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 Małopolskiego uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Zarząd Województwa Małopolskiego jest odpowiedzialny za ocenę zdolności do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości.

Zarząd Województwa Małopolskiego i Członkowie Sejmiku Województwa Małopolskiego („Sejmiku”) są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości. Członkowie Sejmiku są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Jednostki.

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 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 Małopolskiego ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jego spraw przez Zarząd Województwa 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 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 stosowanej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Województwa Małopolskiego;
- ✓ oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Województwa Małopolskiego;
- ✓ wyciągamy wniosek na temat odpowiedzialności zastosowania przez Zarząd Województwa Małopolskiego zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów z 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 kontynuować działalność;
- ✓ oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawę transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Przekazujemy Sejmikowi informacje o, między innymi, planowanym zakresie i czasie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikujemy podczas badania.

Składamy Sejmikowi oświadczenie, że przestrzegaliśmy stosownych wymogów etycznych dotyczących niezależności oraz, że będziemy informować ich o wszystkich powiązaniach i innych sprawach, które mogłyby być racjonalnie uznane za stanowiące zagrożenie dla naszej niezależności, a tam gdzie ma to zastosowanie, informujemy o zastosowanych zabezpieczeniach.

Spośród spraw przekazywanych Sejmikowi ustaliliśmy te sprawy, które były najbardziej znaczące podczas badania sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy i dlatego uznaliśmy je za kluczowe sprawy badania. Opisujemy te sprawy w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta, chyba że przepisy prawa lub regulacje zabraniają publicznego ich ujawnienia lub gdy, w wyjątkowych okolicznościach, ustalimy, że kwestia nie powinna być przedstawiona w naszym sprawozdaniu, ponieważ można byłoby racjonalnie oczekiwać, że negatywne konsekwencje przeważąby korzyści takiej informacji dla interesu publicznego.

Oświadczenie na temat świadczonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych

Zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem oświadczamy, że nie wykonywaliśmy usług na rzecz Województwa Małopolskiego nie będących badaniem sprawozdań finansowych.

Wybór firmy audytorskiej

Zostaliśmy wybrani do badania sprawozdania finansowego Województwa Małopolskiego uchwałą nr XIV/177/19 Sejmiku Województwa Małopolskiego z dnia 30.10.2019 r. Sprawozdania finansowe Województwa Małopolskiego badamy po raz pierwszy.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta jest **Magdalena Kozłowska**, działający w imieniu POL - TAX 2 Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 4090 w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Warszawa, dnia 19 maja 2020 roku

.....
Magdalena Kozłowska
Biegły Rewident nr ewid. w rej. KRBR 11553

Kluczowy Biegły Rewident przeprowadzający badanie
w imieniu POL - TAX 2 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
firmy audytorskiej uprawnionej do badania
sprawozdań finansowych nr 4090

ul. Bora Komorowskiego 56C lok. 91
03-982 Warszawa