



Firma Audytorska
"INTERFIN" Sp. z o.o.

ul. Radzikowskiego 27/03, 31-315 Kraków
tel. (012) 422-49-86, tel. 601 414-229

*Wysokość kapitału zakładowego: 209.000,00 PLN opłacony w całości
NIP: 676-007-69-92
Nr KRS - 145852 Sąd Rejonowy dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie
XI Wydział Gospodarczy KRS
Główni udziałowcy: Bilans-Serwis Sp. z o.o. oraz biegli rewidenci*

www.interfin.pl

e-mail : interfin@interfin.pl

SPRAWOZDANIE Z BADANIA

rocznego łącznego sprawozdania finansowego

oraz

sprawozdania
z wykonania budżetu
za 2021 rok

Województwa Małopolskiego
ul. Basztowa 22, 31-156 Kraków

Kraków 2022 rok

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA
ROCZNEGO ŁĄCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ORAZ
SPRAWOZDANIA Z WYKONANIA BUDŻETU**

Dla Sejmiku i Zarządu Województwa Małopolskiego

**Sprawozdanie z badania rocznego łącznego sprawozdania finansowego oraz
sprawozdania z wykonania budżetu**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego łącznego sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z wykonania budżetu **Województwa Małopolskiego**, na które składają się:

- bilans z wykonania budżetu sporządzony na dzień 31 grudnia 2021 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **365 126 673,22 PLN**
- łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych sporządzonych na dzień 31 grudnia 2021, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **5 564 389 886,99 PLN**
- łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunku zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych za okres od 1 stycznia 2021 do 31 grudnia 2021 wykazujący zysk netto w wysokości **1 350 837 476,91 PLN**
- łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych za rok obrotowy od 1 stycznia 2021 do 31 grudnia 2021 roku wykazujące fundusz jako sumę **4 911 367 990,70 PLN**
- informacja dodatkowa obejmująca dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych („Sprawozdanie finansowe”).

Opinia

Naszym zdaniem, załączone łączne sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z wykonania budżetu:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Województwa Małopolskiego na dzień 31 grudnia 2021 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” – t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;

- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Województwo Małopolskie przepisami prawa oraz jego statutem;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

Niniejsza opinia jest spójna ze sprawozdaniem dodatkowym dla Komitetu Audytu, które wydaliśmy dnia 05.05.2022r.

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 2020 r., poz. 1415). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie łącznego sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z wykonania budżetu.

Jesteśmy niezależni od Województwa Małopolskiego zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych („Kodeks IESBA”) 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 IESBA. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Województwa Małopolskiego 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.

Kluczowe sprawy badania

Kluczowe sprawy badania są to sprawy, które według naszego zawodowego osądu były najbardziej znaczące podczas badania łącznego sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z wykonania budżetu 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 łącznego sprawozdania finansowego, a także sprawozdania z wykonania budżetu jako całości oraz przy formułowaniu naszej opinii, 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.

Opis rodzaju ryzyka istotnego zniekształcenia	Procedury biegłego rewidenta w odpowiedzi na zidentyfikowane ryzyko
<p>Badanie sprawozdania finansowego</p> <p>Łączne sprawozdanie finansowe za rok obrotowy trwający od 01.01.2021r. do 31.12.2021r. oraz sprawozdanie z wykonania budżetu za okres od 01.01.2021r. do 31.12.2021r. było pierwszym sprawozdaniem Jednostki będącym przedmiotem naszego badania.</p> <p>Mając na uwadze rozmiar i zakres działalności Województwa Małopolskiego zapoznaliśmy się ze strukturą organizacyjną oraz jej wpływem na występujące w badanej Jednostce procesy.</p> <p>W trakcie badania przeprowadziliśmy szereg procedur służących zdobyciu wiedzy o profilu działalności Województwa Małopolskiego, specyficznych ryzykach związanych z prowadzoną przez badaną Jednostkę działalnością, mechanizmami kontrolnymi funkcjonującymi w Województwie oraz politykach i regulaminach mających wpływ na sprawozdawczość finansową badanej Jednostki.</p> <p>Zastosowane procedury pozwoliły nam</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Przeprowadzenie spotkania z kluczowym personelem odpowiedzialnym za sprawozdawczość finansową Województwa Małopolskiego 2. Zapoznanie się z funkcjonującymi w badanej Jednostce mechanizmami kontrolnymi 3. Zrozumienie polityki rachunkowości Województwa Małopolskiego oraz istotnych wartości ujętych w jego sprawozdaniach finansowych opartych na profesjonalnym osądzie i szacunkach 4. Ustalenie czy stany końcowe z poprzedniego okresu sprawozdawczego zostały prawidłowo przeniesione do ksiąg rachunkowych bieżącego okresu sprawozdawczego. 5. Weryfikacja wpływu pandemii koronawirusa SARS-COV-2 na działalność badanej jednostki oraz jej przychody i koszty.

<p>ocenić ryzyko badania, ryzyko istotnego zniekształcenia, w tym nieodłącznego ryzyko badania i ryzyko kontroli, określić poziomy istotności oraz zakres procedur badania.</p> <p>W ramach badania sprawozdania finansowego nasze dodatkowe procedury obejmowały określenie czy zasady (polityka) rachunkowości były stosowane w sposób ciągły przy sporządzaniu sprawozdań finansowych za bieżący okres.</p>	<p>6. Weryfikacja wpływu zdarzenia po dacie bilansu, jakim jest wybuch w dniu 24.02.2022 roku wojny na Ukrainie, na działalność Województwa Małopolskiego, jego przychody i koszty.</p>
<p>Rzeczowe aktywa trwale – prawidłowość prezentacji i utrata wartości</p> <p>Województwo Małopolskie wykazało w sprawozdaniu finansowym rzeczowe aktywa trwale o wartości 4 162 052,47 tys. zł. Zidentyfikowaliśmy kwestię prezentacji w sprawozdaniu finansowym rzeczowych aktywów trwałych oraz prawidłowej oceny okresu ekonomicznego zużycia majątku trwałego.</p>	<p>1. Nasze procedury badania w odniesieniu do prezentacji rzeczowego majątku trwałego obejmowały testy na istnienie aktywów trwałych badanej Jednostki, weryfikację stawek amortyzacyjnych rzeczowych aktywów trwałych, weryfikację ewentualnych odpisów aktualizujących majątku trwałego.</p>
<p>Inwestycje długoterminowe – utrata wartości inwestycji w jednostkach zależnych</p> <p>Województwo Małopolskie wykazało w łącznym sprawozdaniu finansowym inwestycje długoterminowe w udziały i akcje o wartości 470 884,31 tys. zł.</p>	<p>Nasze procedury badania obejmowały między innymi</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Ocenę osądów Województwa Małopolskiego w obszarze wystąpienia przesłanek utraty wartości inwestycji w jednostki podporządkowane. 2. Analizę potencjalnych ryzyk poprzez odwołanie się do informacji publicznych 3. Ocenę adekwatności ujawnień w łącznym sprawozdaniu finansowym Województwa Małopolskiego w zakresie utraty wartości.

<p>Należności krótkoterminowe ze szczególnym uwzględnieniem należności od podmiotów powiązanych.</p> <p>Województwo Małopolskie wykazało w łącznym sprawozdaniu finansowym należności krótkoterminowe o wartości 757 751,16 tys. zł. Ustalenie przesłanek utraty wartości wymaga od Zarządu Województwa szeregu szacunków, uwzględniających między innymi zmienne warunki rynkowe oraz prawne mające wpływ na poziom ściągальności należności badanej Jednostki.</p>	<p>Nasze procedury badania obejmowały</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Ocenę osądów Województwa Małopolskiego w obszarze wystąpienia przesłanek utraty wartości należności krótkoterminowych. 2. Analizę potencjalnych ryzyk poprzez odwołanie się do informacji publicznych 3. Weryfikację potwierdzeń sald należności z saldami kont księgowych 4. Weryfikacja rozliczenia (spłaty) stanów początkowych należności w trakcie bieżącego okresu sprawozdawczego, badanie ich istnienia, praw i obowiązków, kompletności i wyceny na początku i końcu okresu sprawozdawczego.
<p>Zobowiązania krótkoterminowe</p> <p>Województwo Małopolskie wykazało w łącznym sprawozdaniu finansowym należności krótkoterminowe o wartości 649 504,66 tys. zł.</p>	<p>Nasze procedury badania obejmowały</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Analizę potencjalnych ryzyk poprzez odwołanie się do informacji publicznych 2. Weryfikację potwierdzeń sald zobowiązań z saldami kont księgowych 3. Weryfikacja rozliczenia (spłaty) stanów początkowych zobowiązań w trakcie bieżącego okresu sprawozdawczego, badanie ich istnienia, praw i obowiązków, kompletności i wyceny na początku i końcu okresu sprawozdawczego.

Inna sprawa-zakres badania

Sprawozdanie finansowe Województwa Małopolskiego za rok zakończony 31 grudnia 2020 roku zostało zbadane przez działającego w imieniu POL-TAX2 sp. z o.o. biegłego rewidenta Magdaleny Kozłowską, który wyraził opinię bez zastrzeżeń na temat tego sprawozdania w dniu 21.05.2021r.

Odpowiedzialność Zarządu Województwa za łączne sprawozdanie finansowe oraz za sprawozdanie z wykonania budżetu

Zarząd Województwa Małopolskiego jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, łącznego sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z wykonania budżetu i za jego rzetelną prezentację zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 217 („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczym, a także zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 poz. 305) i wydanym na jej podstawie obwieszczeniem z dn. 3 lutego 2021 roku w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie 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. 2021 poz. 342) oraz w zgodzie z innymi obowiązującymi przepisami prawa a także statutem Województwa Małopolskiego. Zarząd Województwa jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje się za niezbędną dla sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z wykonania budżetu niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, Zarząd Województwa Małopolskiego i Członkowie Sejmiku Małopolskiego są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości. Członkowie Sejmiku są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Województwa Małopolskiego.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Naszym celem jest 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. Koncepcja istotności stosowana jest przez biegłego rewidenta zarówno przy planowaniu i przeprowadzaniu badania, jak i przy ocenie wpływu rozpoznanych podczas badania zniekształceń oraz nieskorygowanych zniekształceń, jeśli występują, na sprawozdanie finansowe, a także przy formułowaniu opinii biegłego rewidenta. W związku z powyższym wszystkie opinie i stwierdzenia zawarte w sprawozdaniu z badania są wyrażane z uwzględnieniem jakościowego i wartościowego poziomu istotności, ustalonego zgodnie ze standardami badania i zawodowym osądem biegłego rewidenta.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Województwa Małopolskiego ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jego spraw przez Zarząd 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 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 odpowiedniości zastosowania przez Zarząd Województwa Małopolskiego 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 badanej 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 badana 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.



Przekazujemy Sejmikowi Województwa Małopolskiego 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 Województwa Małopolskiego 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 Województwa Małopolskiego 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 świadczyliśmy usług niebędących badaniem, które są zakazane na mocy art. 5 ust.1 Rozporządzenia UE oraz art.136 Ustawy o biegłych rewidentach.

Wybór firmy audytorskiej

Zostaliśmy wybrani do badania sprawozdania finansowego Województwa Małopolskiego uchwałą Sejmiku Województwa Małopolskiego nr XLVI/638/21 z dnia 25 października 2021r. Sprawozdania finansowe Województwa badamy po raz pierwszy.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Sprawozdanie z wykonania budżetu Województwa Małopolskiego sporządzone na dzień 31.12.2021r., zostało pozytywnie zaopiniowane Uchwałą nr S.O.V.423.6.2022 Składu Orzekającego Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie z dnia 20.04.2022r. w sprawie zaopiniowania sprawozdania z wykonania budżetu Województwa Małopolskiego za 2021 rok oraz informacji o stanie mienia Województwa Małopolskiego za dzień 31 grudnia 2021r.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Dorota Żoła (nr ewidencyjny w rejestrze biegłych rewidentów 12648).

Kluczowy biegły rewident działa w imieniu Firmy Audytorskiej INTERFIN Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą 31-315 Kraków, ul. Radzikowskiego 27/03 wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 529.

Kluczowy biegły rewident

Dorota Żoła

wpisany do rejestru biegłych rewidentów pod nr 12648

Data sprawozdania z badania 05-05-2022r.