

AGENCJA BIEGŁYCH REWIDENTÓW „BADEX”®

Spółka z o. o.

45-072 OPOLE ul. Reymonta 45

Tel. 77 454-54-10, Fax 77 454-08-98, e-mail badex@badex.com.pl

Bank Polska Kasa Opieki S.A. I O/Opole nr 81 12401633 1111 0000 2650 9330

NIP 754-033-93-90

REGON 530592088

KRS 0000031020

Kapitał zakładowy 119 tys. zł

Agencja Biegłych Rewidentów „BADEX” wpisana na listę firm audytorskich pod numerem 334, która oprócz badania i przeglądów sprawozdań finansowych, wykonuje:

- ◆ *doradztwo finansowo-księgowe,*
- ◆ *analizy i ekspertyzy ekonomiczno-finansowe,*
- ◆ *wycenę składników majątkowych,*
- ◆ *prowadzenie ksiąg rachunkowych na zlecenie jednostek,*
- ◆ *konsultacje z zakresu rachunkowości i finansów i rozliczeń budżetowych,*
- ◆ *regulaminy i instruktaż w zakresie ewidencji księgowej,*
- ◆ *szkolenia z dziedziny rachunkowości i finansów.*

SPRAWOZDANIE

z badania sprawozdania finansowego
za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.

*Województwo Opolskie
ul. Piastowska 14
45-082 Opole*

OPOLE, maj 2018 r.

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Dla: *Sejmiku Województwa Opolskiego*

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Województwa Opolskiego; ul. Piastowska 14; 45-082 Opole,

na które składa się :

- **BILANS** z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Województwa Opolskiego sporządzony na dzień 31 grudnia 2017 r. wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę:
56 824 107,99 zł
- **ŁĄCZNY BILANS** Województwa Opolskiego, sporządzony na dzień 31 grudnia 2017 r. wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę:
1 557 080 543,60 zł
- **ŁĄCZNY rachunek zysków i strat** Województwa Opolskiego sporządzony na dzień 31 grudnia 2017 r. wykazujący zysk netto w wysokości :
244 376 156,18 zł
- **ŁĄCZNE zestawienie zmian w funduszu** Województwa Opolskiego sporządzone na dzień 31 grudnia 2017 r. wykazujące zwiększenie funduszu o kwotę
187 620 692,53 zł

Odpowiedzialność kierownika jednostki

Zarząd Województwa Opolskiego jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (*Dz.U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.*) zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”, oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (t.j. *Dz.U. z 2017 r. poz. 760*), oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa, a także statutem jednostki. Kierownik

jednostki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, kierownik jednostki jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno, przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1089) („ustawa o biegłych rewidentach”),
- 2) Krajowych Standardów Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych uchwałą nr 2041/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 5 marca 2018 r.

Regulacje te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia.

Badanie polegało na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur badania zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem. Dokonując oceny tego ryzyka biegły rewident bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania i rzetelnej prezentacji przez jednostkę sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez kierownika jednostki wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności badanej jednostki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia spraw jednostki przez kierownika jednostki obecnie lub w przyszłości.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii z badania.

Opinia

Naszym zdaniem, załączone roczne sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2017 r. oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości, prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i statutem jednostki.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Opinia na temat sprawozdania z wykonania budżetu

Nasza opinia o sprawozdaniu finansowym nie obejmuje sprawozdania z wykonania budżetu.

Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie sprawozdania z wykonania budżetu zgodnie z przepisami prawa.

Naszym obowiązkiem było w związku z przeprowadzonym badaniem sprawozdania finansowego, zapoznanie się z treścią tego sprawozdania i wskazanie czy informacje w nim zawarte uwzględniają postanowienia ustawy o finansach publicznych. Naszym obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, czy w świetle naszej wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego stwierdziliśmy w sprawozdaniu z wykonania budżetu istotne zniekształcenia oraz wskazanie, na czym polega każde takie istotne zniekształcenie.

Naszym zdaniem sprawozdanie z wykonania budżetu zostało sporządzone zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami i jest zgodne z informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, oświadczamy, iż

w świetle wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego, nie stwierdziliśmy w sprawozdaniu z wykonania budżetu istotnych zniekształceń.

Część końcowa

Niniejsze sprawozdanie z przebiegu badania wymienionego sprawozdania finansowego o prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. badanej jednostki zawiera 4 strony kolejno ponumerowane i zaparafowane przez kluczowego biegłego rewidenta z przeznaczeniem dla:

- Badanej jednostki - 3 egzemplarze,
- ABR "BADEX" sp. z o.o. aa. - 1 egzemplarz.



Zofia KIELAN
KLUCZOWY BIEGŁY REWIDENT
Nr 6975 w rejestrze KRBR
przeprowadzający badanie w imieniu

Agencji Biegłych Rewidentów „BADEX” Sp. z o.o.
45-072 Opole, ul. Reymonta 45,
wpisanej na listę firm audytorskich prowadzonej
przez KRBR pod numerem ewidencyjnym 334

Agencja Biegłych Rewidentów
„BADEX” Sp. z o.o.
45-072 OPOLE, ul. Reymonta 45
Nr ewid. KRBR 334

PREZES ZARZĄDU

mgr Adam Karcher
Biegły Rewident
Nr rejestru 1567

Opole, dnia 15 maja 2018 r.