



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**

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

dla Sejmiku i Zarządu Województwa Mazowieckiego

z badania łącznego sprawozdania finansowego Województwa Mazowieckiego.

Opinia.

Przeprowadziliśmy badanie łącznego sprawozdania finansowego **Województwa Mazowieckiego** z siedzibą w **Warszawie, ul. Jagiellońska 26**, które zawiera:

- 1) bilans z wykonania budżetu Województwa Mazowieckiego sporządzony na dzień 31.12.2020 roku, zamykający się sumą bilansową w kwocie **599.205.716,90** zł. oraz wykazujący aktywa netto budżetu w kwocie ujemnej (-) **368.782.554,06** zł,
- 2) łączny bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego Województwa Mazowieckiego sporządzony na dzień 31 grudnia 2020 roku, zamykający się sumą bilansową w wysokości **7.034.549.567,45** zł,
- 3) łączny rachunek zysków i strat Województwa Mazowieckiego sporządzony na dzień 31 grudnia 2020 roku, wykazujący zysk netto w wysokości **2.280.206.733,89** zł,
- 4) łączne zestawienie zmian w funduszu Województwa Mazowieckiego sporządzone na dzień 31 grudnia 2020 roku wykazujące stan funduszu jednostki w wysokości **3.674.088.675,13** zł. oraz jego zmianę wykazującą zwiększenie funduszu jednostki o kwotę **88.091.106,06** zł.

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

W ramach badania łącznego sprawozdania finansowego Województwa Mazowieckiego badaniu poddaliśmy istotne obszary sprawozdań finansowych następujących jednostek (zakładów) budżetowych:

1. Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego;
2. Mazowiecki Zarząd Dróg Wojewódzkich w Warszawie.

Naszym zdaniem, zbadane roczne sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2020 r. oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 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,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i statutem jednostki



za wyjątkiem spraw opisanych w sekcji **objaśnienie ze zwróceniem uwagi**.

Uwzględniając powyższe istotne informacje poświadczające mające znaczenie dla oceny łącznego sprawozdania finansowego Województwa Mazowieckiego za 2020 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 2020 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 Mazowieckiego za 2020 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.

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 nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1415, 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 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 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.



Objaśnienie ze zwróceniem uwagi.

Łączny bilans Województwa Mazowieckiego:

- zwracamy uwagę na fakt, że nakłady inwestycyjne poniesione przez Województwo Mazowieckie na projekt „Internet dla Mazowsza” do dnia bilansowego nie zostały rozliczone, a ich wartość nie została ujęta jako środek trwały i nie była amortyzowana. Łączna wartość tych nakładów na dzień 31.12.2020 roku wynosiła 398.386.272,31 zł, przy czym nakłady poniesione do końca 2015 roku stanowiły 99,83% tej wartości. Od 2020 roku Województwo Mazowieckie jest wyłącznym operatorem tego projektu, który realizuje poprzez zależną spółkę, jaką jest Agencja Rozwoju Mazowsza.
- badana jednostka nie przedstawiła nam dokumentacji na przeprowadzenie testu na utratę wartości aktywów w zakresie wykazanych w poz. A.IV.1 aktywów bilansu akcji i udziałów, prezentowanych w wysokości 1.476.575.000,00 zł. Z otrzymanej do badania dokumentacji wynika, że są to wartości nominalne nabytych przez Województwo Mazowieckie udziałów i akcji w spółkach prawa handlowego. Przeprowadzona przez nas analiza wartości księgowej tych spółek (spółki nie są notowane na rynku regulowanym) wykazała, że jest ona w wielu przypadkach znacząco niższa od wartości nominalnej ich nabycia. Ustalona przez nas wycena wykazała, że łączna wartość ewentualnego odpisu z tytułu utraty wartości tych udziałów i akcji wyniosłaby co najmniej około 50 mln zł. Nie przeprowadzenie przez badaną jednostkę testu na utratę wartości tego aktywa oraz nie oszacowanie ewentualnych odpisów je aktualizujących może wprowadzać potencjalnych odbiorców sprawozdania w błąd co do realnej bilansowej wartości zaprezentowanych akcji i udziałów.

Odpowiedzialność Zarządu Województwa Mazowieckiego za sprawozdanie finansowe.

Zarząd Województwa Mazowieckiego 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 finansach publicznych, ustawy o rachunkowości i wykonawczymi do niej, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd Województwa Mazowieckiego uznaje za niezbędną, aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Zarząd Województwa Mazowieckiego 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 Mazowieckiego albo zamierza dokonać likwidacji jednostki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd Województwa Mazowieckiego jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości oraz przepisach wykonawczych do niej.



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 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 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 jednostki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Kierownictwo jednostki;
- wyciągamy wniosek 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.

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: prowizja@prowizja.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 Janusz Guzek 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.

Janusz Guzek

Nr w rejestrze: 8914

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie

Kraków, dnia 18 maja 2021 roku.