

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania

Dla Sejmiku Województwa Podkarpackiego

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego **Województwa Podkarpackiego, al. Łukasza Cieplińskiego 4, 35 – 010 Rzeszów** („Województwo”), na które składają się:

- 1) bilans z wykonania budżetu Województwa Podkarpackiego sporządzony na dzień 31.12.2019 r. zamykający się sumą bilansową **266.544.370,83 zł**, oraz wykazujący aktywa netto budżetu w kwocie dodatniej (+) **46.629.361,89 zł**,
- 2) łączny bilans jednostek Województwa Podkarpackiego na dzień 31.12.2019 r. zamykający się sumą bilansową **4.259.305.810,94 zł**,
- 3) rachunek zysków i strat – sprawozdanie łączne jednostek budżetowych za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r., wykazujący zysk netto w wysokości **658.933.175,44 zł**,
- 4) zestawienie łączne zmian w funduszu jednostek budżetowych na dzień 31.12.2019 r. wykazujące stan funduszu w wysokości **3.825.835.626,56 zł** oraz jego zmianę wykazującą zwiększenie funduszu o kwotę **207.266.522,24 zł**

oraz informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego i dodatkowe informacje i objaśnienia („*sprawozdanie finansowe*”).

W ramach badania łącznego sprawozdania finansowego Województwa Podkarpackiego badaniu poddaliśmy sprawozdania finansowe następujących jednostek budżetowych:

1. Urząd Marszałkowski Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie;
2. Podkarpacki Zarząd Dróg Wojewódzkich w Rzeszowie;
3. Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej w Rzeszowie;
4. Zespół Parków Krajobrazowych w Przemyślu;
5. Zespół Karpackich Parków Krajobrazowych w Krośnie;
6. Pedagogiczna Biblioteka Wojewódzka w Przemyślu;
7. Medyczno- Społeczne Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Przemyślu;
8. Medyczno- Społeczne Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Sanoku;
9. Medyczno- Społeczne Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Jaśle;
10. Zespół Szkół Specjalnych w Rymanowie Zdroju.

W jednostkach budżetowych wymienionych w pozycjach od 3 do 10 badanie sprawozdań finansowych za 2019 rok zostało przeprowadzone w siedzibach jednostek. Pozostałe badania sprawozdań finansowych zostały przeprowadzone zdalnie.

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

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

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 („KSB”) a także stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” - 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 Województwa zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 2042/38/2018 z dnia 13 marca 2018 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 Województwa 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.

Odpowiedzialność kierownika jednostki i osób sprawujących nadzór za sprawozdanie finansowe

Zarząd Województwa oraz Kierownicy poszczególnych jednostek budżetowych są odpowiedzialni za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Województwa zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Województwo przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd Województwa oraz Kierownicy poszczególnych jednostek budżetowych uznają za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Zarząd Województwa oraz Kierownicy poszczególnych jednostek budżetowych są zobowiązani 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 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 ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Województwa oraz Kierowników poszczególnych jednostek budżetowych obecnie lub w przeszłości.

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 zmyślenia, 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;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Województwa oraz Kierowników poszczególnych jednostek budżetowych ;
- 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.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Edward Wolnik.

Działający w imieniu Audsulting Kancelaria Audytorsko-Konsultingowa Edward Wolnik z siedzibą w 85-080 Bydgoszcz, Szwalbego 2/10 wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 730 w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Edward Wolnik, nr w rejestrze 4437

Bydgoszcz, 4 maja 2020 r.