



SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla Komitetu Audytu dla Województwa Mazowieckiego

z badania rocznego sprawozdania finansowego Województwa Mazowieckiego.

Wynik przeprowadzonego badania ustawowego.

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

1. bilansu z wykonania budżetu Województwa Mazowieckiego sporządzonego na dzień 31.12.2024 roku, zamykającego się sumą bilansową w kwocie **619.776.070,69 zł.** oraz wykazującego aktywa netto budżetu w kwocie ujemnej **(-)1.078.461.000,03 zł,**
2. łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych Województwa Mazowieckiego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2024 roku, zamykającego się sumą bilansową w wysokości **10.205.479.002,08 zł,**
3. łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych Województwa Mazowieckiego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2024 roku, wykazującego wynik finansowy netto w wysokości **(+)4.236.011.340,11 zł,**
4. łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych Województwa Mazowieckiego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2024 roku wykazującego zwiększenie funduszu jednostki o kwotę **(+)137.454.809,00 zł,**
5. informacji dodatkowej zawierającej wprowadzenie do sprawozdania finansowego i dodatkowe informacje i objaśnienia obejmujące łączne dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych Województwa Mazowieckiego.

Zbadane sprawozdanie finansowe nie jest sprawozdaniem skonsolidowanym w rozumieniu ustawy o rachunkowości. Województwo Mazowieckie sporządzając sprawozdanie za rok obrotowy 2024 spełniło warunek określony dla jednostek interesu publicznego (art. 2 pkt 9 lit. a) ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1035, 1863).

W wyniku przeprowadzonego badania sporządziliśmy sprawozdanie, w którym stwierdziliśmy, że naszym zdaniem, sprawozdanie to:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2024 r. oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01 stycznia 2024 roku do dnia 31 grudnia 2024 roku zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o finansach publicznych, ustawy o rachunkowości oraz przepisami do nich wykonawczymi, 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.



Oświadczenie o niezależności.

Oświadczamy, że jako firma audytorska, jak też przeprowadzający w jej imieniu badanie sprawozdania finansowego kluczowy biegły rewident (wraz z osobą współpracującą) spełnialiśmy zasady niezależności od badanej jednostki określone w ustawie o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym z dnia 11 maja 2017 roku (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r. poz. 1035, 1863), rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 roku oraz w zasadach etyki zawodowej przyjętych uchwałą Nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów.

Kluczowy biegły rewident.

Kluczowym biegłym rewidentem przeprowadzającym badanie sprawozdania finansowego był Janusz Guzek – numer ewidencyjny 8914.

Współpraca z Komitetem Audytu i Zarządem Województwa Mazowieckiego.

W ramach planowania procedur badania sprawozdania finansowego Województwa Mazowieckiego za 2024 rok przekazaliśmy wstępne plany badania tego sprawozdania oraz, do oceny przez Komitet Audytu, testy niezależności: firmy audytorskiej, kluczowego biegłego rewidenta oraz osoby z nim współpracującej (asystenta).

W trakcie badania sprawozdania finansowego Województwa Mazowieckiego ani przed jego rozpoczęciem nie komunikowaliśmy się bezpośrednio z członkami Zarządu Województwa. Bieżącą komunikację utrzymywaliśmy z odpowiedzialnymi za poszczególne obszary sprawozdania osobami funkcyjnymi na stanowiskach kierowniczych.

Zakres i termin badania.

Badaniem objęto:

- bilans z wykonania budżetu Województwa Mazowieckiego sporządzony na dzień 31.12.2024 roku;
- łączne sprawozdanie finansowe Województwa Mazowieckiego sporządzone za rok obrotowy 2024.

W ramach łącznego sprawozdania finansowego Województwa Mazowieckiego za rok obrotowy 2024, szczegółowej procedurze badania poddaliśmy:

- sprawozdanie finansowe Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego w Warszawie za 2024 rok;
- sprawozdanie finansowe Mazowieckiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Warszawie za 2024 rok.

W szczególności badanie obejmowało:

W zakresie sprawozdania finansowego z wykonania budżetu za 2024 rok:

- sprawdzenie poprawności opracowanej dla Województwa Mazowieckiego dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości (polityki rachunkowości) i jej zastosowanie przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych w 2024 roku;
- sprawdzenie, czy zakres ksiąg rachunkowych budżetu w stanie faktycznym spełniał wymogi art. 13 ustawy o rachunkowości, tj. czy zakres ten obejmował dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienie obrotów i sald ksiąg kont pomocniczych spełniających w budżecie również rolę



inwentarza, czyli wykazu składników aktywów i pasywów budżetu Województwa Mazowieckiego, jak również sprawdzenie poprawności ich prowadzenia;

- sprawdzenie, czy dowody księgowe, na podstawie których dokonywano zapisów w księgach budżetu spełniały wymogi art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości, a tym samym, czy były one: rzetelne, tj. zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji, którą dokumentowały oraz czy były one kompletne;
- sprawdzenie, czy stosowane w praktyce zasady rachunkowości uwzględniały zasady szczególnie wynikające z rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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;
- sprawdzenie, czy prezentowane w bilansie z wykonania budżetu kwoty aktywów i pasywów są realne i rzetelne, a więc czy są prawidłowe i wynikają z sald kont syntetycznych i analitycznych wynikających z zestawienia obrotów i sald sporządzonego na dzień 31 grudnia 2024 roku;
- sprawdzenie, w przeważającej mierze wyrywkowo, czy operacje gospodarcze dotyczące dochodów i wydatków budżetu Województwa Mazowieckiego były ujmowane w księgach rachunkowych budżetu w zakresie faktycznych (kasowo zrealizowanych) wpływów i wydatków dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu;
- sprawdzenie, czy w celu ustalenia wykazanego w bilansie z wykonania budżetu nadwyżki uwzględniono również dochody i wydatki budżetowe samorządowych jednostek budżetowych.

W zakresie łącznego bilansu, łącznego rachunku zysków i strat oraz łącznego zestawienia zmian w funduszu jednostki:

- sprawdzenie prawidłowości rachunkowej łącznych sprawozdań z sumą danych wynikających ze sprawozdań złożonych przez samorządowe jednostki budżetowe oraz samorządowego zakładu budżetowego oraz informacji dodatkowych do tych sprawozdań;
- sprawdzenie merytorycznych powiązań kluczowych (wybranych) pozycji sprawozdawczych w badanych łącznych sprawozdaniach;
- przegląd analityczny zgodności wielkości prezentowanych w bilansie, rachunku zysków i strat i w zestawieniu zmian w funduszu z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych oraz ich merytoryczną od strony ewidencyjnej zasadność, jak również badanie wyrywkowe (reprezentatywne) udokumentowania operacji w podstawowych zakresach zbiorów dokumentów mających wpływ na wielkości prezentowane w bilansie, rachunku zysków i strat i w zestawieniu zmian w funduszu.

Przegląd analityczny ewidencji majątku trwałego, w tym również ewidencji środków trwałych w budowie oraz wyrywkowe badanie udokumentowania zapisów księgowych dotyczących majątku trwałego wskazuje, że ewidencja księgowa może stanowić podstawę do ustalenia wielkości syntetycznych i analitycznych w przedmiocie majątku trwałego, w tym również dotyczącym środków trwałych w budowie w każdym wymaganym zakresie w ujęciu historycznym i bieżącym. Nie była przedmiotem badania ocena merytoryczna wielkości ponoszonych nakładów ujmowanych na poszczególnych zadaniach środków trwałych w budowie i ich rozliczenie w ujęciu historycznym, jako że ocena i działania w tym zakresie mieszczą się w statutowych uprawnieniach organów Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego w Warszawie (stan ewidencji księgowej pozwala na wykonywanie tych uprawnień w każdym czasie w ciągu roku).

W trakcie badania, zgodnie z zawodowym osądem, szczególną uwagę zwróciliśmy na:

- oszacowanie ryzyka (planowanie badania) zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania Nr: 300, 315 i 320;
- reakcję na ryzyko zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania Nr: 330, 500, 520, 530 i 710;
- procedury końcowe i sprawozdawczość z badania zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania Nr: 450, 700 i 720.



Ponadto dokonaliśmy oceny znaczących ryzyk, włączając w to ryzyko obchodzenia kontroli przez kierownictwo jednostki oraz wykorzystaliśmy prace funkcji audytu wewnętrznego istniejącego w jednostce, co pozwoliło nam na wydanie opinii o zbadanym sprawozdaniu finansowym.

Badanie przeprowadziliśmy w okresie od dnia 07 lutego 2024 roku do dnia wydania niniejszego sprawozdania z badania w siedzibach: Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego w Warszawie, Mazowieckiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Warszawie oraz firmy audytorskiej.

Metodyka badania.

Badaniu bezpośredniemu, na podstawie szacunków ryzyka, polegającemu na przeprowadzeniu procedur wiarygodności, które obejmowały badania szczegółowe oraz analityczne procedury wiarygodności, poddaliśmy następujące obszary bilansów:

1. Bilans z wykonania budżetu Województwa Mazowieckiego sporządzony na dzień 31 grudnia 2024 roku:
 - środki pieniężne wykazane w łącznej kwocie 575.006.119,59 zł. (udział w sumie bilansowej 92,76%);
 - pozostałe należności wykazane w łącznej kwocie 34.269.951,10 zł. (udział w sumie bilansowej 5,54%);
 - zobowiązania finansowe wykazane w łącznej kwocie 1,561.904.404,74 zł. (dominujący udział w pasywach bilansu).Ponadto zweryfikowaliśmy poprawność ustalenia i prezentacji w bilansie wyniku wykonania budżetu.
2. Bilans Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego w Warszawie sporządzony na dzień 31 grudnia 2024 roku:
 - rzeczowe aktywa trwałe wykazane w łącznej kwocie 1.172.567.662,04 zł. (udział w sumie bilansowej 21%);
 - długoterminowe aktywa finansowe wykazane w łącznej kwocie 1.592.579.192,56 zł. (udział w sumie bilansowej 29%);
 - należności krótkoterminowe wykazane w łącznej kwocie 2.283.229.216,36 zł (udział w sumie bilansowej 42%);
 - fundusz wykazany w łącznej kwocie 2.903.648.893,47 zł. (udział w sumie bilansowej 54%);
 - fundusze specjalne wykazane w łącznej kwocie 2.214.615.279,06 zł (udział w sumie bilansowej 41%).
3. Bilans Mazowieckiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Warszawie sporządzony na dzień 31 grudnia 2024 roku:
 - rzeczowe aktywa trwałe wykazane w łącznej kwocie 3.742.142.753,23 zł. (udział w sumie bilansowej 98%);
 - fundusz wykazany w łącznej kwocie 3.745.070.689,81 zł. (udział w sumie bilansowej 98%).

Pozostałe pozycje bilansów poddanych badaniu zweryfikowaliśmy na podstawie przeprowadzonych testów zgodności. Przypisane procedury wiarygodności oraz poziom testów zgodności nie różniły się istotnie od zastosowanych w trakcie badania sprawozdania finansowego Województwa Mazowieckiego za lata 2022 i 2023.



Poziom istotności badania.

Badanie sprawozdania finansowego Województwa Mazowieckiego za 2024 rok przeprowadzamy nieprzerwanie od 2015 roku. Biorąc to pod uwagę, planując badanie łącznego sprawozdania finansowego ustaliliśmy ryzyko badania na poziomie średnim przyjmując istotność ogólną wstępną w wysokości 170 mln. zł.

Ustalona przez nas na etapie planowania badania wielkość liczbowa istotności ogólnej zastosowaliśmy do istotności wykonawczej. Nie ustalaliśmy istotności cząstkowych.

Uważamy, że poziom ustalonych przez nas wielkości liczbowych istotności wykonawczej był wystarczający do wydania wiarygodnej opinii o zbadanym łącznym sprawozdaniu finansowym Województwa Mazowieckiego za 2024 rok oraz bilansie z wykonania budżetu Województwa Mazowieckiego na dzień 31 grudnia 2024 roku.

Zdarzenia i okoliczności wpływające na kontynuację działalności.

Województwo Mazowieckie jest jednostką samorządu terytorialnego, której zadaniem ustawowym oraz statutowym nie jest prowadzenie działalności gospodarczej. Z tego też względu nie było naszym zadaniem wyrażenie swojej opinii co do zdolności Województwa Mazowieckiego do kontynuacji działalności.

Stwierdzamy jednocześnie, że w wyniku badania sprawozdania finansowego nie stwierdziliśmy zdarzeń i okoliczności, które w istotny sposób zniekształcałyby dane liczbowe zawarte w sprawozdaniu z wykonania budżetu Województwa Mazowieckiego na dzień 31 grudnia 2024 roku oraz w łącznym sprawozdaniu finansowym Województwa Mazowieckiego sporządzonym na dzień 31 grudnia 2024 roku, a także wprowadzałyby w błąd potencjalnych odbiorców tych sprawozdań.

Ocena systemu kontroli wewnętrznej.

Funkcjonujące w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Mazowieckiego w Warszawie i Mazowieckim Zarządzie Dróg Wojewódzkich w Warszawie systemy wewnętrznej kontroli w zakresie sprawozdawczości finansowej oraz systemów księgowości funkcjonują, naszym zdaniem, właściwie. W trakcie badania tych obszarów nie stwierdziliśmy znaczących słabości tych systemów, które w istotny sposób wpływałyby na możliwość zniekształcenia prezentowanych w sprawozdaniach finansowych danych liczbowych. Działanie tych systemów w znaczący sposób przyczynia się, według naszego osądu, do ograniczenia możliwości nadużyć i stosowania oszukańczej sprawozdawczości finansowej.

Przestrzeganie przepisów ustawowych, wykonawczych i statutu.

W trakcie badania sprawozdań finansowych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego w Warszawie oraz Mazowieckiego Zarządu Dróg w Warszawie nie stwierdziliśmy, przy zastosowaniu przez nas właściwych metod i prób badania, przypadków nieprzestrzegania obowiązujących te jednostki przepisów ustawowych, przepisów wykonawczych i statutów. Nasza ocena odnosi się wyłącznie do obszarów związanych ze sprawozdawczością finansową obowiązującą te jednostki.

Ocena metod wyceny zastosowanych do poszczególnych pozycji rocznych sprawozdań finansowych.

W wyniku analizy funkcjonujących w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Mazowieckiego w Warszawie i Mazowieckim Zarządzie Dróg Wojewódzkich w Warszawie systemów 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**

stwierdziliśmy, że metody wyceny poszczególnych pozycji aktywów i pasywów bilansu oraz ustalania wyniku finansowego stosowane były w tych jednostkach w sposób ciągły. Nie stwierdziliśmy zmian metod wyceny. Metody wyceny wynikają z zasad rachunkowości przyjętych w polityce rachunkowości tych jednostek i tak:

- wynik finansowy ustalany jest według metody porównawczej;
- środki trwałe wyceniane są według wartości w cenach nabycia, pomniejszonych o dokonane odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) według stawek przewidzianych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych;
- środki trwałe w budowie wyceniane są w wysokości poniesionych nakładów, do których zalicza się również odsetki od kredytów zapłacone do momentu oddania inwestycji do użytkowania;
- udziały i akcje wycenia się w wartościach nominalnych;
- zapasy rzeczowych składników majątku obrotowego wycenia się według cen ich nabycia;
- należności wycenia się według kwot należnych, powiększonych o naliczone odsetki;
- środki pieniężne wycenia się w wartościach nominalnych;
- w przypadkach stwierdzenia trwałej utraty wartości składników majątku trwałego stosuje się odpisy aktualizujące wartość tego majątku;
- w stosunku do należności, których zapłata jest zagrożona, stosuje się odpisy aktualizujące;
- zobowiązania wycenia się w wartościach wymagających zapłaty.

W budżecie Województwa Mazowieckiego należności finansowe wycenia się w wartościach nominalnych pomniejszonych o dokonane odpisy aktualizujące, a zobowiązania finansowe w kwotach wymagających zapłaty.

Inne sprawy.

Badane jednostki przedstawiły wszystkie wymagane i żądane dokumenty i wyjaśnienia.

Nie napotkaliśmy istotnych trudności podczas przeprowadzania czynności badania wybranych obszarów sprawozdań finansowych budżetu Województwa Mazowieckiego, Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego w Warszawie oraz Mazowieckiego Zarządu Dróg w Warszawie za 2024 rok.

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

Kraków, dnia 11 maja 2025 r.