

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA ROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO BILANSU**

sporządzonego na dzień 31 grudnia 2020 roku jednostki:

MIASTO STOŁECZNE WARSZAWA

z siedzibą w Warszawie (00-950), Plac Bankowy 3/5



GRUPA
KPW

Audytor



Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania
Dla Prezydenta Miasta Stołecznego Warszawy
Sprawozdanie z badania rocznego skonsolidowanego bilansu

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego skonsolidowanego bilansu jednostki samorządu terytorialnego **Miasta Stołecznego Warszawy** (dalej: „Jednostka”), sporządzonego na dzień 31.12.2020 r. Jednostka samorządu terytorialnego Miasto Stołeczne Warszawa tworzy wraz z jednostkami podporządkowanymi tzw. grupę (dalej: „Grupa”), w której Miasto Stołeczne Warszawa jest jednostką dominującą. Na badany skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego Miasta Stołecznego Warszawy, sporządzony na dzień 31.12.2020 r., składa się:

- 1) Wprowadzenie do skonsolidowanego bilansu wraz z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami,
- 2) Skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31.12.2020 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **56 829 806 936,75 zł** (dalej: „skonsolidowany bilans”).



GRUPA
KPW

Audytor



Naszym zdaniem, załączony skonsolidowany bilans:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz skonsolidowanej sytuacji majątkowej i finansowej Grupy na dzień 31 grudnia 2020 r., 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 Grupę przepisami prawa oraz statutem jednostki dominującej.

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.) i Rozporządzenia UE nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego („Rozporządzenie UE” – Dz. U. UE L158). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie skonsolidowanego bilansu*.

Jesteśmy niezależni od jednostek tworzących Grupę 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 Grupy i jednostek ją tworzących 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.



GRUPA
KPW

Audytor



Inna sprawa

Skonsolidowany bilans Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2019 roku został zbadany przez działającego w imieniu innej firmy audytorskiej biegłego rewidenta, który wyraził opinię bez zastrzeżeń na temat tego skonsolidowanego bilansu w dniu 27 listopada 2020 roku.

Odpowiedzialność kierownika jednostki dominującej i osób sprawujących nadzór za skonsolidowany bilans

Prezydent Miasta Stolecznego Warszawy (dalej: „Kierownik jednostki dominującej”) jest odpowiedzialny za sporządzenie skonsolidowanego bilansu, który przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Grupy zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planu kont dla budżetu Państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342), innymi obowiązującymi Grupę przepisami prawa oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości i statutem jednostki dominującej, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Kierownik jednostki dominującej uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie skonsolidowanego bilansu niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając skonsolidowany bilans Kierownik jednostki dominującej jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Grupy 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 Kierownik jednostki dominującej albo zamierza dokonać likwidacji Grupy, albo zaniechać prowadzenia działalności, albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Kierownik jednostki dominującej oraz osoby sprawujące nadzór (członkowie Komisji Rewizyjnej) są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowany bilans spełniał wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości. Członkowie Komisji Rewizyjnej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie skonsolidowanego bilansu

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności, czy skonsolidowany bilans 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



GRUPA
KPW

Audytor



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 skonsolidowanego bilansu.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Grupy ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Kierownika jednostki dominującej obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia skonsolidowanego bilansu 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 Grupy;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Kierownika jednostki dominującej;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedności zastosowania przez Kierownika jednostki dominującej 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 Grupy 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 skonsolidowanym bilansie 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 Grupa zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość skonsolidowanego bilansu, w tym ujawnienia, oraz czy skonsolidowany bilans przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację;



GRUPA
KPW

Audytor



uzyskujemy wystarczające odpowiednie dowody badania odnośnie do informacji finansowych jednostek lub działalności gospodarczych wewnątrz Grupy w celu wyrażenia opinii na temat skonsolidowanego bilansu. Jesteśmy odpowiedzialni za kierowanie, nadzór i przeprowadzenie badania Grupy i pozostajemy wyłącznie odpowiedzialni za naszą opinię z badania.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta jest **Magdalena Kozłowska**, działający w imieniu firmy audytorskiej POL-TAX 2 Sp. z o.o. będącej członkiem Konsorcjum:

- **KPW Audytor Sp. z o.o.** z siedzibą w Łodzi (90-350), przy ulicy Tymienieckiego 25C/410 – firma audytorska wpisana na listę pod nr 3640;
- **Instytut Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy – Audyt Sp. z o.o.** z siedzibą w Warszawie (04-367), przy ulicy Kaleńskiej 8 - firma audytorska wpisana na listę pod nr 2558;
- **POL-TAX 2 Sp. z o.o.** z siedzibą w Warszawie (03-982), przy ulicy Bora-Komorowskiego 56C/91 – firma audytorska wpisana na listę pod nr 4090;

w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał skonsolidowany bilans.

Warszawa, dnia 29 października 2021 roku

.....

Magdalena Kozłowska

Biegły Rewident nr ewid. w rej. KRBR 11553

Kluczowy Biegły Rewident przeprowadzający badanie
w imieniu POL - TAX 2 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
firmy audytorskiej uprawnionej do badania
sprawozdań finansowych nr 4090
ul. Bora Komorowskiego 56C lok. 91
03-982 Warszawa



GRUPA
KPW

Audytor

