



Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
SPÓŁKA KOMANDYTOWA
Firma audytorska nr 3076

AUDYTOR

41-200 Sosnowiec, ul. Kilińskiego 54/III/3, tel.: 32-266-94-21, telefax: 32-266-84-14
http://www.rafin.com.pl e-mail: biuro@rafin.com.pl NIP: 644 - 326 - 26 - 18 Nr Regon: 240233103
Alior Bank Spółka Akcyjna O/Sosnowiec 53 2490 0005 0000 4530 7701 2666 KRS 0000341862

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

Dla Rady Powiatu Wodzisławskiego

Sprawozdanie z badania rocznego łącznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego łącznego sprawozdania finansowego Powiatu Wodzisławskiego z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim, ul. Bogumińska 2 (Powiat), na które składa się:

- 1) bilans z wykonania budżetu Powiatu Wodzisławskiego sporządzony na dzień 31 grudnia 2019 r. który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **27.516.465,30 zł**
- 2) łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31 grudnia 2019 r. który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **270.125.601,19 zł**
- 3) łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. wykazujący **zysk netto** **24.607.757,28 zł**
- 4) łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego za rok obrotowy 2019 wykazujące **wzrost** funduszu o kwotę **10.130.195,36 zł**
- 5) informacja dodatkowa.

Naszym zdaniem, załączone roczne łączne sprawozdanie finansowe:

- a) przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Powiatu na dzień 31.12.2019 r., oraz jego wyniku finansowego za rok obrotowy zakończony w tym dniu, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.) („ustawa o rachunkowości”), oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości, oraz ustawą o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku (tekst jednolity, Dz. U. z 2019r., poz. 869, z późn. zm.) „ustawa o finansach publicznych” i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi, ze szczególnym uwzględnieniem:
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017r. w sprawie zasad 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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 342),
 - rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2019 r. poz. 1393, z późn. zm.),
 - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r., poz. 1718, z późn. zm.),
- b) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Powiat przepisami prawa oraz Statutem Powiatu Wodzisławskiego,
- c) zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości (dokumentacji konsolidacyjnej).

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 r. wraz z późn. zm., w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze

publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – tekst jednolity, Dz. U. z 2019 r. poz. 1421 z późn. zm., w tym ze zmianami wprowadzonymi ustawą z dnia 19 lipca 2019 r. o zmianie ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz niektórych innych ustaw – Dz. U. z 21 sierpnia 2019 r. poz. 1571). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od Powiatu Wodzisławskiego zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) 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 IFAC. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Powiatu Wodzisławskiego 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 – dotyczy zdarzeń po dacie bilansu w związku z zagrożeniem koronawirusem SARS-Cov-2

Zwracamy uwagę, że Powiat w Załączniku II.2.5 dodatkowych informacji i objaśnień do łącznego sprawozdania finansowego odniósł się do wpływu pandemii koronawirusa na łączne sprawozdanie finansowe za 2019 r. oraz na swoją działalność w kolejnym okresie sprawozdawczym.

Zgodnie z zaprezentowanym stanowiskiem Zarząd Powiatu uważa taką sytuację za zdarzenie nie powodujące korekt w łącznym sprawozdaniu finansowym za rok 2019, lecz za zdarzenie po dacie bilansu wymagające dodatkowych ujawnień, co Powiat czyni w tym punkcie dodatkowych informacji i objaśnień.

Jednocześnie do dnia sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego za 2019 r. Zarząd Powiatu odnotował zauważalny wpływ na zmniejszenie wpływów dochodów budżetowych co wpływa na działalność statutową Powiatu jednak nie można przewidzieć przyszłych skutków, ponieważ sytuacja ta wciąż się zmienia. W związku z tym Zarząd Powiatu będzie nadal monitorował potencjalny wpływ i podejmie wszelkie możliwe kroki, aby złagodzić wszelkie negatywne skutki dla Powiatu.

Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w tej kwestii.

Odpowiedzialność Zarządu Powiatu za łączne sprawozdanie finansowe

Zarząd Powiatu jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych (dokumentacji konsolidacyjnej), łącznego sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Powiatu zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz obowiązującymi Powiat przepisami prawa, w tym ustawą o finansach publicznych i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi, również Statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd Powiatu uznaje za niezbędną, aby umożliwić sporządzenie łącznego sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając łączne sprawozdanie finansowe Zarząd Powiatu jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Powiatu do kontynuowania działalności, w tym przypadku ocenę, czy nie pojawiły się przesłanki zagrażające w dalszym normalnym funkcjonowaniu Powiatu, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności, w tym przypadku ocenę, czy nie pojawiły się przesłanki zagrażające w dalszym normalnym funkcjonowaniu Powiatu, oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości.

Zarząd Powiatu jest zobowiązany do zapewnienia, aby łączne sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy łączne 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 łącznego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Powiatu ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jego spraw przez Zarząd Powiatu obecnie lub w przyszłości.

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

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia łącznego 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 błędem, ponieważ oszustwo może dotyczyć zмовы, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Powiatu;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Powiatu;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedności zastosowania przez Zarząd Powiatu 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 Powiatu do kontynuacji działalności, w tym przypadku ocenę, czy nie pojawiły się przesłanki zagrażające w dalszym normalnym funkcjonowaniu Powiatu. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w łącznym 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 Powiat zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość łącznego sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy łączne 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 Barbara Klimala

Działająca w imieniu

**MW RAFIN Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka Komandytowa
z siedzibą w Sosnowcu, ul. Kilińskiego 54/III/3**

wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3076

w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.


Firma audytorska

MW RAFIN

Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

SPÓŁKA KOMANDYTOWA

41-200 Sosnowiec, ul. Kilińskiego 54/III/3

Firma audytorska nr 3076 

.....
**Kluczowy biegły rewident
nr w rejestrze 1665**



.....
Wiceprezes Zarządu

Sosnowiec, dnia 03 czerwca 2020 r.