

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO
ŁĄCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

Powiat Zgierski

ul. Sadowa 6A

95-100 Zgierz

Zgierz, dnia 07.06.2021 r.

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO ŁĄCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Dla Rady Powiatu

Powiat Zgierski
ul. Sadowa 6A
95-100 Zgierz

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadzono badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki:

Powiat Zgierski
ul. Sadowa 6A
95-100 Zgierz,

na które składa się łączny bilans z wykonania budżetu Powiatu Zgierskiego sporządzony na dzień 31 grudnia 2020 roku, łączny bilans Powiatu Zgierskiego obejmujący dane wynikające z jednostkowych bilansów samorządowych jednostek budżetowych sporządzony na dzień 31 grudnia 2020 roku, łączny rachunek zysków i strat Powiatu Zgierskiego za okres 01 stycznia do 31 grudnia 2020 roku, łączne zestawienie zmian w funduszu własnym Powiatu Zgierskiego na dzień 31 grudnia 2020 roku, skonsolidowany bilans Powiatu Zgierskiego sporządzony na dzień 31.12.2020 roku 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Łączny bilans Powiatu Zgierskiego sporządzony na dzień 31 grudnia 2020 roku, po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 524 135 933,47 złotych.

Moim zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:

- a) przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31 grudnia 2020, oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i (Ustawa o rachunkowości – t.j. Dz. U. z 2021 r. poz.217) i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- b) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Powiat Zgierski przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.
- c) zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

Podstawa opinii

Badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone:

- zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałami 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.).

Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji niniejszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Jestem niezależna od Powiatu Zgierskiego 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. Wypełniłam moje inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami

i Kodeksem IESBA. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Powiatu Zgierskiego zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

Uważam, że dowody badania, które uzyskałam są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

Odpowiedzialność kierownika jednostki za sprawozdanie finansowe

Zarząd Powiatu Zgierskiego 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 jednostki zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi w Powiecie Zgierskim przepisami prawa i umową, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Zarząd Powiatu Zgierskiego jest odpowiedzialny za ocenę zdolności 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 albo zamierza dokonać likwidacji jednostki albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, Zarząd Powiatu Zgierskiego oraz członkowie Rady Powiatu są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Moimi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego moją 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 ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosuję zawodowy osąd i zachowuję zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikuję i oceniam ryzyko istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektuję i przeprowadzam procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskuję dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla mojej 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;
- uzyskuję 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 Powiatu Zgierskiego;
- oceniam odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Powiat Zgierski;
 - wyciągam wnioski na temat odpowiedności zastosowania przez Powiat Zgierski 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 dochodzę do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest ode mnie zwrócenie uwagi w moim sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Moje wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia mojego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że jednostka zaprzestanie kontynuacji działalności;
 - oceniam 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 kwestie

Nie kwestionując poprawności sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego Powiatu Zgierskiego biegły rewident zwraca uwagę na poprawność prowadzenia ksiąg rachunkowych w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Zgierzu. Moim zdaniem księgi rachunkowe Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Zgierzu prowadzone są niezgodnie do ustawy o rachunkowości. Dokonywane są w księgach rachunkowych tak zwane "pasówki" poprzez nie księgowanie otrzymanych dokumentów (dotyczy otrzymania ulgi w zapłacie składek ZUS). Wyplacono wynagrodzenia w ciężar kosztów działalności socjalnej. Zdaniem biegłego kwota wypłat wynosi 22 222,51 netto co może skutkować powstaniem obowiązku zapłaty składek ZUS od wypłaconych wynagrodzeń w wysokości ca. 6.800 zł oraz powstaniem obowiązku zapłaty podatku dochodowego od wypłaconych wynagrodzeń jak i powstaniem odsetek od niezapłaconych zobowiązań publicznoprawnych.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Moja opinia o sprawozdaniu finansowym nie obejmuje sprawozdania z działalności.

Kluczowy biegły rewident:

Krystyna Lewandowska-Kowalczyk

wpisany do rejestru biegłych rewidentów

pod nr 7819

Zgierz, dnia 7 czerwca 2021 roku

Biuro Rachunkowe Biegłego Rewidenta

Lewandowska-Kowalczyk

ul. Przygraniczna 35

95-100 Zgierz

Podmiot wpisany na listę firm audytorskich

pod nr 200