

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
POWIATU OSTROWSKIEGO**

Z SIEDZIBĄ W OSTROWIE WIELKOPOLSKIM

za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

Sporządzone dla

**RADY POWIATU OSTROWSKIEGO I ZARZĄDU POWIATU
OSTROWSKIEGO**

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Powiatu Ostrowskiego z siedzibą w Ostrowie Wielkopolskim, adres: Al. Powstańców Wielkopolskich 16, 63-400 Ostrów Wielkopolski, zwanego dalej („Powiat” lub „Jednostka”).

Badane sprawozdanie finansowe zawiera: Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, sporządzony na dzień 31.12.2023 r. Bilans jednostki budżetowej sporządzony na dzień 31.12.2023 r. Rachunek zysków i strat jednostki za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. Zestawienie zmian w funduszu jednostki za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. oraz dodatkowe informacje i objaśnienia, dalej („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe, scharakteryzowane nast. wielkościami:

- Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, sporządzony na dzień 31.12.2023 r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się kwotą 37 008 798,46 zł,
- Bilans jednostki budżetowej sporządzony na dzień 31.12.2023 r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się kwotą 290 907 486,87 zł,
- Rachunek zysków i strat jednostki za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. wykazujący zysk netto w kwocie 53 767 321,43 zł,
- Zestawienie zmian w funduszu jednostki wykazujące fundusz (BZ) w kwocie 219 441 259,02 zł,
- **Przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Powiatu na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz jego wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. jest zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości Powiatu;**
- **Jest zgodne, co do formy i treści z obowiązującymi Powiat przepisami prawa;**
- **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, z późn. zm.3, oraz uchwałą Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego nr 38/I/2022 z dnia 15 listopada 2022 r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości oraz Krajowego Standardu Badania 220 (Zmienionego)4 („KSB”), a także 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 2023 r. poz. 1015 z późn. zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

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

Odpowiedzialność Zarządu za sprawozdanie finansowe

Zarząd Powiatu 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 Powiatu zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Powiat 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 jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Powiatu do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności, jako podstawy rachunkowości.

Zarząd Powiatu jest zobowiązany 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. Koncepcja istotności stosowana jest przez biegłego rewidenta zarówno przy planowaniu i przeprowadzaniu badania jak i przy ocenie wpływu rozpoznanych podczas badania zniekształceń oraz nieskorygowanych zniekształceń, jeśli występują, na sprawozdanie finansowe,

a także przy formułowaniu opinii biegłego rewidenta. W związku z powyższym wszystkie opinie i stwierdzenia zawarte w sprawozdaniu z badania są wyrażane z uwzględnieniem jakościowego i wartościowego poziomu istotności ustalonego zgodnie ze standardami badania i zawodowym osądem biegłego rewidenta.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia, co do rentowności Powiatu, ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej 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 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 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 Powiatu;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Powiatu;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości 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. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w 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;

- 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.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Powiat nie ma obowiązku sporządzania sprawozdania z działalności w formie przewidzianej w ustawie o rachunkowości.

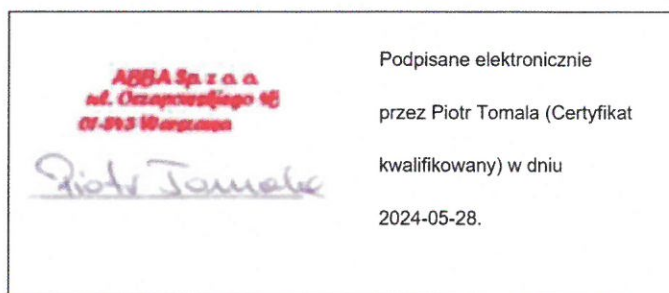
Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest **Piotr Tomala**.

Działający w imieniu ABBA Sp. z o. o. z siedzibą w Warszawie wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 2898 w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe

Warszawa, 28 maja 2024 r.



Wykonujący badanie w imieniu podmiotu
uprawnionego do badania sprawozdań
finansowych ABBA Sp. z o. o.
Kluczowy Biegły Rewident nr ew. 10207
Piotr Tomala
Biegły Rewident



Informacje o dokumencie

Nazwa dokumentu:	Raport_badania_Powiatu_Ostrowskiego_za_rok_2023.BES.pdf
Skrót z dokumentu:	SHA256: d9b0b83890d6343c9c2588ad00449a7ce2526487f54af0198b58c91af6ba87ec
Status dokumentu:	POPRAWNIE ZWERYFIKOWANY Poprawne podpisy: 1 z 1
Czas walidacji (UTC):	2024-05-28 05:01:06
Podsumowanie walidacji:	 Piotr Tomala; Doradca Podatkowy

Podpis: S-4515FE3345D45532EB976CCBCEF1899E7299729C2486D12B7E94BC965AC98320

Kwalifikacja podpisu:	Kwalifikowany podpis elektroniczny
Status:	POPRAWNIE ZWERYFIKOWANY Dodatkowe informacje: Usługa statusu certyfikatu nie zawiera atrybutu "Next update"
Format podpisu:	PAdES-BASELINE-B
Typ:	Otoczony
Powód:	Jestem autorem tego dokumentu
Funkcja skrótu:	SHA256
Certyfikat podpisujący:	
Rodzaj certyfikatu:	Certyfikat kwalifikowany podpisu
Właściciel:	Imię: Piotr Nazwisko: Tomala Nazwa powszechna: Piotr Tomala; Doradca Podatkowy Kraj: PL Identyfikator podmiotu: PNOPL-50103104075
Algorytm klucza:	RSA
Ważny od (UTC):	2023-06-13 04:07:33
Ważny do (UTC):	2025-06-13 04:07:33
Numer seryjny:	51cf61e1f95d30a
Łańcuch certyfikatów:	Piotr Tomala; Doradca Podatkowy CUZ Sigillum - QCA1 Narodowe Centrum Certyfikacji
Czas podpisu (UTC):	2024-05-28 05:00:48
Wyznaczony, najlepszy czas podpisu w oparciu o dostępne dane (UTC):	2024-05-28 05:01:06
Kolejność podpisu:	1 z 1
Zakres podpisu:	Cały dokument