



ELIKS Audytorska Spółka z o.o.

53-660 Wrocław, ul. Sokolnicza 34

tel. 71 373 59 19

NIP 896-000-19-94 kapitał zakładowy 85.000,00 zł

Rejestr PIBR nr 269 KRS 78234 /SR Wrocław Fabryczna/

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

POWIAT OŚWIĘCIMSKI

z siedzibą w Oświęcimiu ul. Wyspiańskiego 10

za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2022 roku

Wrocław, KWIECIEŃ 2023



ELIKS Audytorska Spółka z o.o.

53-660 Wrocław, ul. Sokolnicza 34

tel. 71 373 59 19

NIP 896-000-19-94 kapitał zakładowy 85.000,00 zł

Rejestr PIBR nr 269 KRS 78234 /SR Wrocław Fabryczna/

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2022 r.**

Dla Zarządu Powiatu Oświęcimskiego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Powiatu Oświęcimskiego z siedzibą w Oświęcimiu, ul. Wyspiańskiego 10 („Powiat”), które zawiera : bilans na dzień 31 grudnia 2022 roku z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego , łączny bilans na dzień 31 grudnia 2022 roku obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych oraz łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych, łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku oraz informacje dodatkowe obejmujące dane wynikające z informacji samorządowych jednostek budżetowych („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Powiatu na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz wyniku finansowego za rok obrotowy, a także wyniku wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego zakończonego w tym dniu, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.), z uwzględnieniem przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych(t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn zm.) w tym .wydanych przepisów wykonawczych regulujących sprawozdawczość finansową jednostki samorządu terytorialnego oraz przyjętymi zasadami rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Powiat przepisami prawa oraz statutem;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych w tym wydanych do niej przepisów wykonawczych

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 i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – t. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1302 z późn. zm).

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

Jesteśmy niezależni od Powiatu zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych, (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etyki 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, z późn. zm., 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 biegli rewidenci oraz firma audytorska pozostali niezależni od jednostki 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.

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 obowiązującymi Powiat przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Zarząd Powiatu jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości i Ustawie o finansach publicznych.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Naszym celem jest 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 i nieskorygowanych podczas badania zniekształceń na sprawozdanie finansowe, a także przy formułowaniu opinii. 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 przyszłej rentowności Powiatu ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd 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 wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywy, 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 tej kontroli;
- 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, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Powiat zaprzestanie kontynuacji działalności;
- 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

Powiat Oświęcimski jest jednostką samorządu terytorialnego działającą na podstawie ustawy o samorządzie powiatowym. Powiat wykonuje określone w ustawach zadania o charakterze publicznym i samodzielnie prowadzi gospodarkę finansową na podstawie uchwały budżetowej. Ustrój Powiatu został

ustalony w statucie przyjętym uchwałą nr III/11/1998 Rady Powiatu w Oświęcimiu z dnia 29 grudnia 1998 r. w sprawie uchwalenia Statutu Powiatu Oświęcimskiego – w Dzienniku Urzędowym Województwa Małopolskiego z 24 lipca 2014r. pod poz. 4106 Obwieszczeniem Rady Powiatu w Oświęcimiu z 25 czerwca 2014r., został opublikowany tekst jednolity Statutu Powiatu Oświęcimskiego.

Według Statutu:

- siedzibą Powiatu jest miasto Oświęcim,
- Powiat Oświęcimski obejmuje swoim zasięgiem działania;
 - Miasto Oświęcim,
 - Gminy: Brzeszcze, Chelmek, Kęty, Osiek, Oświęcim, Polanka Wielka, Przeciszów oraz Zator.
- Do zakresu działania Powiatu należy wykonywanie określonych ustawami zadań publicznych o charakterze ponadgminnym,
- Powiat wykonuje także zadania z zakresu administracji rządowej, jeżeli ustawy określają te sprawy jako należące do zakresu działania Powiatu
- Powiat wykonuje swoje działania przez działalność swych organów oraz jednostek organizacyjnych.

Przedmiot działalności jednostki

Zadania samorządu Powiatu zostały określone w ustawie z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym polegające na wykonaniu zadań publicznych niezastrzeżonych prawem na rzecz organów administracji rządowej.

Samorząd Powiatu:

- wykonuje określone ustawami zadania publiczne w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność,
- dysponuje mieniem powiatowym,
- prowadzi samodzielnie gospodarkę finansową na podstawie budżetu.

Zarząd Powiatu Oświęcimskiego wykonuje zadania powiatu przy pomocy Starostwa Powiatowego w Oświęcimiu i powiatowych samorządowych jednostek organizacyjnych.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Powiatu za poprzedni rok obrotowy zostało zatwierdzone po rozpatrzeniu przez komisję rewizyjną zgodnie z art. 270 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.), Badanie sprawozdania finansowego Powiatu zostało przeprowadzone na podstawie art. 268 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.). Wybór firmy audytorskiej został dokonany przez organ zatwierdzający sprawozdania finansowe – organ stanowiący, po uprzednim przeprowadzeniu postępowania zgodnie z ustawą z dnia 11 września 2019 r. Prawo Zamówień Publicznych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.).



ELIKS Audytorska Spółka z o.o.

53-660 Wrocław, ul. Sokolnicza 34

tel. 71 373 59 19

NIP 896-000-19-94 kapitał zakładowy 85.000,00 zł

Rejestr PIBR nr 269 KRS 78234 /SR Wrocław Fabryczna/

Kluczowym biegłym rewidentem przeprowadzającym badanie, którego rezultatem jest niniejsze Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Teresa Sadowska.

Działający w imieniu ElikS Audytorska Spółka z o.o. z siedzibą we Wrocławiu, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 269, w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Wrocław, dnia 25 kwietnia 2023 roku

Kluczowy biegły rewident nr w rejestrze 9358