

ROBERT MELLER FIRMA AUDYTORSKA

NUMER 4152

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Związek Powiatowo-Gminny „Wielkopolski Transport Regionalny”

ZA OKRES OD 01.08.2021 R. DO 31.12.2021 R.

Dla Zarządu, Zgromadzenia i Komisji Rewizyjnej

z siedzibą w Poznaniu (61-851), ul. Zielona 8

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie łącznego rocznego sprawozdania finansowego za okres od 01.08.2021 r. do 31.12.2021 r. („sprawozdanie finansowe”) **Związek Powiatowo-Gminny „Wielkopolski Transport Regionalny” z siedzibą w Poznaniu (61-851), ul. Zielona 8**, na które składa się:

- 1) bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, sporządzonego na dzień 31.12.2021 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **176 632,24 zł**
- 2) bilans jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego, sporządzony za okres od 01.08.2021 r. do 31.12.2021 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę: **10 985 366,40 zł**
- 3) rachunek zysków i strat jednostki za okres od 01.08.2021 r. do 31.12.2021 r., wykazujący zysk netto wysokości: **109 028,14 zł**
- 4) zestawienie zmian w funduszu jednostki za okres od 01.08.2021 r. do 31.12.2021 r., wykazujące fundusz jednostki jako sumę: **10 623 367,76 zł**
- 5) Informacja dodatkowa .

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny” na dzień 31.12.2021 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 („Ustawa o rachunkowości” – Dz. U. z 2021 r., poz. 217 późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Związek Powiatowo-Gminny „Wielkopolski Transport Regionalny” przepisami prawa i jego statutem.

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

Jesteśmy niezależni od Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny” 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 Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny” 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 Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny” za sprawozdanie finansowe

Zarząd Związku Powiatowo-Gminny „Wielkopolski Transport Regionalny” 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 zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi przepisami prawa i jego statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd Związku Powiatowo-Gminny „Wielkopolski Transport Regionalny” uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Zarząd Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny” 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.

Zarząd Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny” 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 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 Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny” 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 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 Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny”;

- ✓ oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny”;
- ✓ wyciągamy wniosek na temat odpowiedzialności zastosowania przez Zarząd Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny” zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów z badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny” 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 jednostka zaprzestanie kontynuować działalność;
- ✓ 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.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Robert Meller. Działający w imieniu firmy audytorskiej Robert Meller z siedzibą w Złotkowie wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 4152 w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe

Złotkowo, dnia 26 kwietnia 2022 roku

.....
Robert Meller
Biegły Rewident nr 13333

kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie
w imieniu Robert Meller podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych nr 4152

ul. Złota 21 62-002 Złotkowo