

**Uchwała nr XXX/129/I/2023**  
**Zarządu Związku Powiatowo-Gminnego**  
**„Wielkopolski Transport Regionalny”**  
**z dnia 13 marca 2023 roku**

*w sprawie:*

**przyjęcia projektu uchwały Zgromadzenia Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny” w sprawie wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny” w Poznaniu za rok 2022**

Na podstawie art. 66 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120, Dz.U. z 2023 r. poz. 295) w zw. z art. 268 i art. 270 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634, Dz.U. z 2022 r. poz. 1692, Dz.U. z 2022 r. poz. 1747, Dz.U. z 2022 r. poz. 1079, Dz.U. z 2022 r. poz. 1768, Dz.U. z 2022 r. poz. 1725, Dz.U. z 2022 r. poz. 1964, Dz.U. z 2022 r. poz. 2414) w związku z § 27 ust. 3 pkt 1 w zw. z § 6 ust. 1 i § 9 ust. 1 statutu Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny” (Dziennik Urzędowy Województwa Wielkopolskiego z 2023 r., poz. 444), uchwała się, co następuje:

**§ 1.**

W związku z koniecznością wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny” w Poznaniu za rok 2022, przyjmuje się projekt uchwały Zgromadzenia Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny” w brzmieniu stanowiącym załącznik do niniejszej uchwały.

**§ 2.**

Wykonanie uchwały powierza się Przewodniczącemu Zarządu.

**§ 3.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

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

<b>Piotr Hojan</b>	<b>Przewodniczący</b>
<b>Tomasz Łubiński</b>	<b>Zastępca Przewodniczącego</b>
<b>Adam Lewandowski</b>	<b>Zastępca Przewodniczącego</b>
<b>Andrzej Wilkoński</b>	<b>Członek Zarządu</b>
<b>Paweł Adam</b>	<b>Członek Zarządu</b>

.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Krzysztof Jakoktochce  
radca prawny



**/PROJEKT/**  
**Uchwała nr \_\_/\_\_/\_\_/2023**  
**Zgromadzenia Związku Powiatowo-Gminnego**  
**„Wielkopolski Transport Regionalny”**  
**z dnia \_\_\_\_\_ 2023 roku**

*w sprawie:*

**wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny” w Poznaniu za rok 2022**

Na podstawie art. 66 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120, Dz.U. z 2023 r. poz. 295) w zw. z art. 268 i art. 270 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634, Dz.U. z 2022 r. poz. 1692, Dz.U. z 2022 r. poz. 1747, Dz.U. z 2022 r. poz. 1079, Dz.U. z 2022 r. poz. 1768, Dz.U. z 2022 r. poz. 1725, Dz.U. z 2022 r. poz. 1964, Dz.U. z 2022 r. poz. 2414) oraz § 9 ust. 1 statutu Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny” (Dziennik Urzędowy Województwa Wielkopolskiego z 2023 r., poz. 444), uchwała się, co następuje:

**§ 1.**

Dokonuje się wyboru Firmy doradczo-audytorskiej – Kancelarii Biegłego Rewidenta REWIZOR - Przemysław Szymański, Plac Pocztowy 24B/6, 64-980 Trzcianka; wpisanej na listę firm audytorskich prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 3691 do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny” w Poznaniu za rok 2022.

**§ 2.**

Szczegółowe warunki przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny” w Poznaniu za rok 2022 zostaną określone w umowie zawartej przez Związek Powiatowo-Gminny „Wielkopolski Transport Regionalny” z firmą audytorską.

**§ 3.**

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Związku.

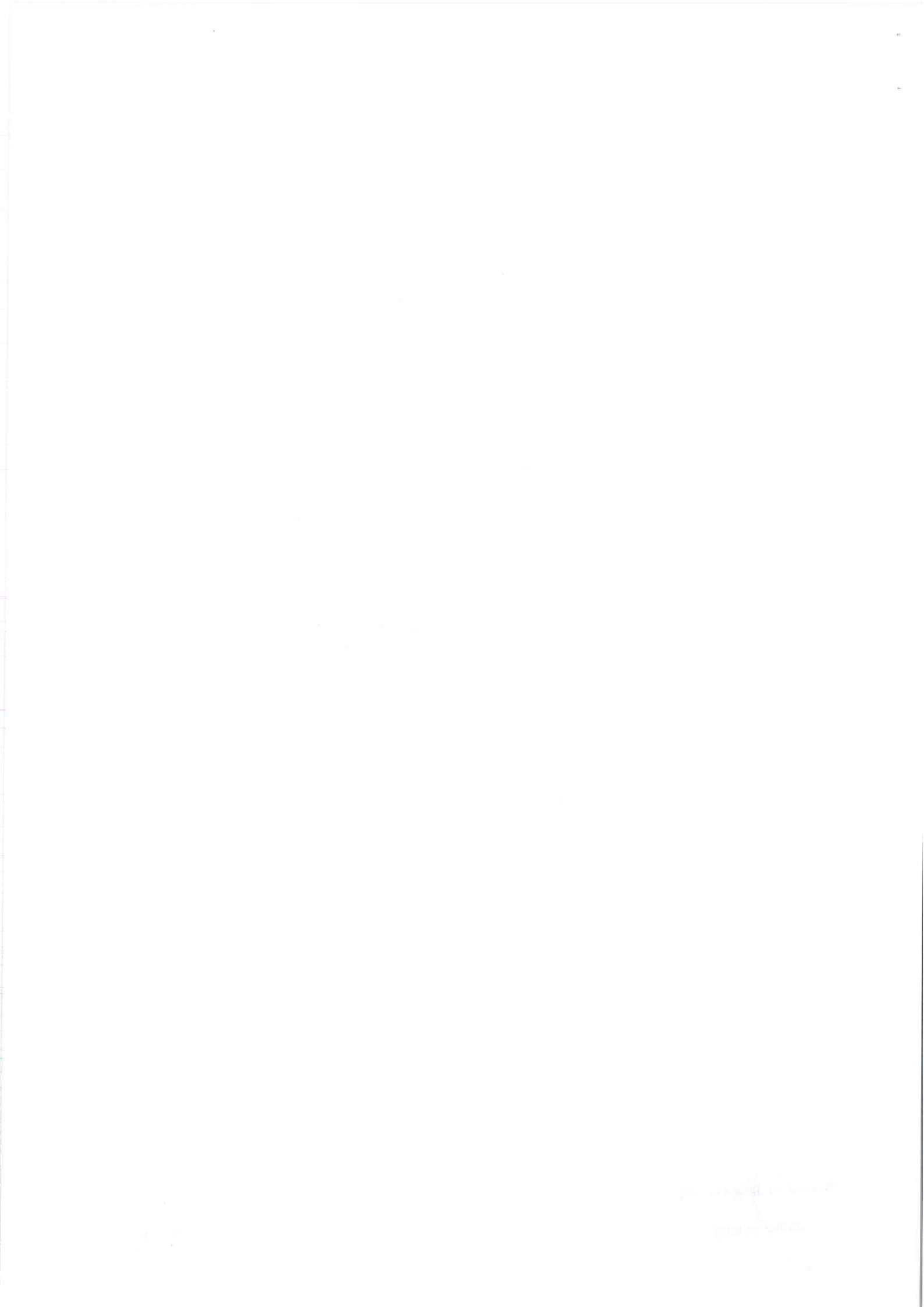
**§ 4.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Zgromadzenia  
Związku Powiatowo-Gminnego  
„Wielkopolski Transport Regionalny”

Krzysztof J. Boktochce  
radca prawny

Woj



Kancelaria Biegłego Rewidenta  
REWIZOR  
Przemysław Szymański

ul. Parkowa 14, 64-980 Trzcianka  
Tel. 660 726 948  
E-mail: [szymanski@kbr-rewizor.pl](mailto:szymanski@kbr-rewizor.pl)

Adres biura:  
Pl. Pocztowy 24B/6, 64-980 Trzcianka  
Tel. 696 989 918  
E-mail: [biuro@kbr-rewizor.pl](mailto:biuro@kbr-rewizor.pl)

[www.kbr-rewizor.pl](http://www.kbr-rewizor.pl)



## Związek Powiatowo-Gminny „Wielkopolski Transport Regionalny”

Ul. Zielona 8  
61-851 Poznań

Oferta  
na badanie sprawozdania finansowego  
za lata 2022 i 2023

Kancelaria Biegłego Rewidenta  
REWIZOR  
Przemysław Szymański

ul. Parkowa 14, 64-980 Trzcianka  
Tel. 660 726 948  
E-mail: [szymanski@kbr-rewizor.pl](mailto:szymanski@kbr-rewizor.pl)

Adres biura:  
Pl. Pocztowy 24B/6, 64-980 Trzcianka  
Tel. 696 989 918  
E-mail: [biuro@kbr-rewizor.pl](mailto:biuro@kbr-rewizor.pl)

[www.kbr-rewizor.pl](http://www.kbr-rewizor.pl)



Trzcianka, 08.03.2023

Zarząd  
Związku Powiatowo-Gminnego  
„Wielkopolski Transport Regionalny”  
Ul. Zielona 8  
61-851 Poznań

**Szanowni Państwo,**

Niniejszym składam ofertę na **badanie sprawozdania finansowego** sporządzonego za lata 2022 i 2023.

Zachęcając Państwa do skorzystania z naszej propozycji zwracam uwagę, iż biegły rewident, który przeprowadzi badanie Spółki posiada wieloletnie doświadczenie, nabyte podczas pracy w renomowanych firmach audytorskich oraz pracy na stanowisku głównego księgowego.

Wyrażając nadzieję, że nasza oferta okaże się dla Państwa interesująca, deklaruje gotowość do spotkania, na którym będę miał możliwość poznać Państwa oczekiwania i szczegółowe wymagania.

Pozostaję do dyspozycji w celu udzielenia dodatkowych wyjaśnień i deklaruje gotowość negocjacji warunków realizacji oferty oraz uzgodnienia szczegółów współpracy.

Z poważaniem

Przemysław Szymański

Przemysław  
Szymański

Elektronicznie podpisany przez  
Przemysław Szymański  
DN: cn=Przemysław Szymański,  
givenName=Przemysław,  
sn=Szymański,  
serialNumber=PNOPL-78042407532,  
c=PL  
Data: 2023.03.08 09:37:19 +01'00'

Spis treści:

INFORMACJE O PODMIOCIE AUDYTORSKIM...	2
ZAKRES PRAC.....	3
HARMONOGRAM PRAC.....	4
METODOLOGIA BADANIA.....	4
ZESPÓŁ BADAJĄCY.....	5
WYNAGRODZENIE.....	5



## INFORMACJE O PODMIOCIE AUDYTORSKIM

Nazwa podmiotu	Kancelaria Biegłego Rewidenta REWIZOR Przemysław Szymański
Adres Adres biura	ul. Parkowa 14, 64-980 Trzcianka Pl. Pocztowy 24B/6, 64-980 Trzcianka
Telefon Przemysław Szymański Biuro	660 726 948 696 989 918
E-mail	szymanski@kbr-rewizor.pl biuro@kbr-rewizor.pl
http://	www.kbr-rewizor.pl
Organ rejestrowy Nr wpisu	Burmistrz Trzcianki GOS.5169/2010
NIP REGON	763-161-57-14 301631822
Nr na liście firm audytorskich	3691
Data wpisu	08.03.2011

Oświadczamy, że Kancelaria Biegłego Rewidenta REWIZOR posiada aktualną polisę ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności.

## BIEGLI REWIDENCI

### **Przemysław Szymański**

biegły rewident nr rej. 12096

W latach 2007-2013 współpracował z Audyt i Rachunkowość „UZR-CBR” Sp. z o.o. w Poznaniu a w latach 2010-2021 z Morison Finansista Audit Sp. z o.o. w Poznaniu.

Posiada doświadczenie w przeprowadzaniu badań i przeglądów sprawozdań finansowych dla zróżnicowanych klientów: jednostki produkcyjne, handlowe, usługowe, w tym z kapitałem zagranicznym.

Od 2004 roku zajmuje stanowisko głównego księgowego w spółkach komunalnych. Posiada wysoką wiedzę z zakresu prawa podatkowego oraz kodeksu spółek handlowych. Posiada bogate doświadczenie w sporządzaniu biznes-planów, analiz opłacalności, kalkulacji cenowych.

### **Chalnisia Krzakiewicz**

biegły rewident nr rej. 10575

Doktor nauk ekonomicznych z zakresu rachunkowości. Wykładowca rachunkowości w Wyższej Szkole Zawodowej w Kaliszu. Współpracowała z Audyt i Rachunkowość „UZR-CBR” Sp. z o.o. w Poznaniu, Morison Finansista Audit Sp. z o.o. w Poznaniu oraz Anochin Roters & Kollegen Sp. z o.o.



## INFORMACJE O PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI PODMIOTU

Kancelaria REWIZOR zajmuje się:

1. Badaniem i przeglądem sprawozdań finansowych
2. Prowadzeniem ewidencji księgowych i podatkowych
3. Doradztwem podatkowym
4. Obsługą kadrowo-płacową
5. Sporządzaniem biznesplanów i innych analiz

## LISTA REFERENCYJNA

Poniżej przedstawiamy wybrane jednostki, których sprawozdania finansowe były badane przez biegłych rewidentów, badających w Kancelarii REWIZOR:

1. Trzcieńskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. w Trzcieńcu
2. Aquabellis Sp. z o.o. w Rogoźnie
3. Zakład Administracji Budynków w Krzyżu Wlkp.
4. Zakład Wodociągów, Kanalizacji i Ciepłownictwa Sp. z o.o. w Krzyżu Wlkp.
5. Zakład Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Gnieźnie
6. Zakład Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Wałczu
7. Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Gdańsku
8. Chemical Worldwide Business S.A. w Słupcy
9. GZT Telekom-Telmor Sp. z o.o. w Gdańsku
10. Karpol Sp. z o.o. w Pile
11. Inter Groclin Auto SA
12. PKS Zielona Góra Sp. z o.o.
13. PHU Olstal w Luboniu
14. Polskie Radio S.A.
15. Altrans w Trzcieńcu

## ZAKRES PRAC

Przedmiotem naszych prac rewizyjnych będzie sprawozdanie finansowe Państwa Jednostki, sporządzone lata 2022 i 2023. Za prawidłowość tego sprawozdania odpowiada kierownik jednostki badanej, natomiast podmiot audytorski jest odpowiedzialny za jakość przeprowadzonego badania i wydanej na tej podstawie poświadczenia.

W wyniku badania sprawozdania finansowego przedłożymy Zleceniodawcy sprawozdanie z badania w formie pisemnej, zawierające opinię biegłego rewidenta o zbadanym Sprawozdaniu finansowym lub odmowę wyrażenia opinii, gdy biegły rewident nie jest w stanie wyrazić opinii o zbadanym Sprawozdaniu finansowym. Sprawozdanie z badania będzie zawierało elementy wskazane w Ustawie o biegłych rewidentach, w tym stwierdzenia, czy Sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami dotyczącymi rachunkowości oraz sprawozdawczości finansowej, a także z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Kancelaria Biegłego Rewidenta REWIZOR w Trzcieńcu zobowiązuje się przeprowadzić badanie sprawozdania finansowego stosowanie do wymagań określonych przepisami polskiego prawa, a w szczególności postanowień:

1. mającymi zastosowanie do badania Sprawozdania Finansowego przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku, poz. 351 ze zmianami) (dalej: **Ustawa o rachunkowości**),

2. przepisami ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2019 r. poz. 1421 ze zmianami) (dalej: **Ustawa o biegłych rewidentach**),
3. 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 (dalej **KSB**),
4. Zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów.

W przypadku istnienia przepisów szczególnych regulujących funkcjonowanie Państwa Jednostki zostaną one odpowiednio uwzględnione podczas prac rewizyjnych.

## HARMONOGRAM PRAC

Harmonogram prac zostanie ustalony w oparciu o Państwa oczekiwania oraz obowiązki sprawozdawcze Jednostki wynikające z przepisów prawa. Szczegółowy plan prac proponujemy ustalić w trakcie negocjowania warunków umowy.

Badanie wstępne oraz badanie zasadnicze, poprzedzone obserwacją przeprowadzonej w Jednostce inwentaryzacji zostanie przeprowadzone według szczegółowych terminów do uzgodnienia z Jednostką badaną.

Zakończenie naszych prac w uzgodnionym terminie jest ściśle uzależnione od dotrzymania przez badaną jednostkę terminu przygotowania sprawozdania finansowego do badania. W celu sprawnego przeprowadzenia badania istotne jest również zapewnienie zespołowi badającemu dostępu do wszystkich niezbędnych w trakcie badania danych, dokumentów i informacji, a także możliwości obserwacji spisu z natury znaczących składników majątku jednostki, współpracy z pracownikami jednostki oraz złożenie przez kierownictwo badanej jednostki stosownych oświadczeń.

## METODOLOGIA BADANIA

Zleceniobiorca przeprowadzi badanie Sprawozdania finansowego zgodnie z wyżej wymienionymi regulacjami. Badanie Sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że Sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych zniekształceń spowodowanych błędem lub oszustwem.

Uzyskanie całkowitej pewności w powyższym zakresie nie jest możliwe ze względu na wpisany w charakter badania Sprawozdania finansowego czynnik zawodowego osądu oraz czynnik próby polegający m.in. na sprawdzeniu w sposób wyrywkowy dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają dane zawarte w Sprawozdaniu finansowym. Zleceniobiorca projektuje swoje badanie w taki sposób, by wykryć zniekształcenia, które mogłyby mieć istotny wpływ na Sprawozdanie finansowe. Zleceniobiorca nie jest w stanie zbadać wszystkich transakcji, które miały miejsce w ciągu roku obrotowego objętego Sprawozdaniem finansowym. Mając powyższe na względzie Zleceniodawca przyjmuje do wiadomości i akceptuje, że istnieje ryzyko, iż niektóre istotne zniekształcenia Sprawozdań finansowych w tym spowodowane błędem lub oszustwem lub uchybienia w księgach rachunkowych Zleceniodawcy nie zostaną wykryte, mimo iż badanie zostało poprawnie zaplanowane i przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi standardami badania. Strony są zgodne, że powyższe czynniki wykluczają możliwość udzielenia przez Zleceniobiorcę jakiegokolwiek gwarancji, co do dokładności i kompletności Sprawozdania finansowego.

Badanie Sprawozdania finansowego będzie polegało na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w Sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur



zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia Sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez kierownictwo Zleceniodawcy wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji Sprawozdania finansowego.

Dokonując oceny ryzyka, Zleceniobiorca bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania przez Zleceniodawcę Sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii o skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki. Jednakże Zleceniobiorca poinformuje na piśmie o wszelkich znaczących, mających znaczenie dla badania Sprawozdania finansowego, słabościach kontroli wewnętrznej, które zostaną wykryte podczas badania.

## ZESPÓŁ BADAJĄCY

W skład każdego zespołu badającego wchodzi biegły rewident. W zależności od potrzeb zespół badający może zostać powiększony o innych biegłych rewidentów oraz aplikantów.

Zgodnie z funkcjonującym w naszej Kancelarii systemem jakości, efekty prac zespołu przeprowadzającego badanie są weryfikowane przez niezależnego biegłego rewidenta.

## WYNAGRODZENIE

Wynagrodzenie zostało ustalone zgodnie z dotychczasową praktyką i wytycznymi Krajowej Rady Biegłych Rewidentów w sprawie określenia normatywnej pracochłonności minimalnej przez związanych z badaniem sprawozdań finansowych i wynosi za:

- **2022 rok: 15.000,00 PLN netto plus podatek VAT,**
- **2023 rok: 18.000,00 PLN netto plus podatek VAT.**

Wynagrodzenie obejmuje:

- wydanie Sprawozdania z badania
- możliwość bieżących konsultacji zagadnień będących przedmiotem audytu z biegłym rewidentem od dnia podpisania umowy o badanie sprawozdania finansowego do dnia wydania Sprawozdania z badania,
- uczestnictwo biegłego rewidenta w posiedzeniu Zarządu, Rady Nadzorczej i Walnego Zgromadzenia
- koszty podróży służbowych.

Zapłata za fakturę końcową przelewem w terminie 14 dni po przekazaniu Sprawozdania z badania.

**Przemysław Szymański**  
Elektronicznie podpisany przez Przemysław Szymański  
DN: cn=Przemysław Szymański,  
givenName=Przemysław, sn=Szymański,  
serialNumber=PNOPL-78042407532, c=PL  
Data: 2023.03.08 09:45:12 +01'00'

