

WBM.033.64.2018

15.05.18

Sosnowiec, 10.05.2018r.

PRZEWODNICZĄCY  
Rady Miejskiej w Sosnowcu

Wilhelm Zych



Pan

Wilhelm Zych

Przewodniczący Rady Miejskiej

w Sosnowcu

Szanowny Panie Przewodniczący

Zgodnie z art.270 ust.1 ustawy o finansach publicznych przedstawiam

Sprawozdanie Finansowe Gminy Sosnowiec za rok 2017 wraz z opinią niezależnego rewidenta.

Z poważaniem

PREZYDENT

ARKADIUSZ CHECIŃSKI

Załącznik



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

Dla Rady Miejskiej w Sosnowcu

### **Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego Gminy Sosnowiec z siedzibą w Sosnowcu Aleja Zwycięstwa 20, na które składają się : bilans z wykonania budżetu Gminy Sosnowiec sporządzony na dzień 31.12.2017 r., łączny bilans 108 jednostek budżetowych i zakładu budżetowego (Miejskiego Zakładu Zasobów Lokalowych) Gminy Sosnowiec na dzień 31.12.2017 r., rachunek zysków i strat – sprawozdanie łączne 108 jednostek budżetowych i zakładu budżetowego (Miejskiego Zakładu Zasobów Lokalowych) za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r., zestawienie łączne zmian w funduszu 108 jednostek budżetowych i zakładu budżetowego (Miejskiego Zakładu Zasobów Lokalowych) na dzień 31.12.2017 r. („sprawozdanie finansowe”).

#### *Odpowiedzialność kierownika jednostki i osób sprawujących nadzór za sprawozdanie finansowe*

Prezydent Miasta Sosnowiec oraz Kierownicy poszczególnych jednostek budżetowych, a także zakładu budżetowego są odpowiedzialni za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2018 r. poz. 395) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa, a także postanowieniami statutu Miasta Sosnowca. Prezydent Miasta Sosnowiec oraz Kierownicy poszczególnych jednostek budżetowych, a także zakładu budżetowego są również odpowiedzialni za kontrolę wewnętrzną, którą uznają za niezbędną dla sporządzenia sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, kierownicy jednostek są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

#### *Odpowiedzialność biegłego rewidenta*

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.



Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień :

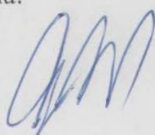
- 1) ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 roku poz. 1089) („ustawa o biegłych rewidentach”),
- 2) Krajowych Standardów Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. z późn. zm. w związku z uchwałą nr 2041/37a/2018 z dnia 5 marca 2018 r. w sprawie krajowych standardów wykonywania zawodu,
- 3) ustawy z dnia 05.06.1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. 2017 poz. 1868 – tekst jednolity z późn. zm.),
- 4) ustawy z dnia 08.03.1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1875 – tekst jednolity z późn. zm.),
- 5) ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2017 poz. 2077 – tekst jednolity z późn. zm.).

Regulacje te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia.

Badanie polegało na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur badania zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem. Dokonując oceny tego ryzyka biegły rewident bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania i rzetelnej prezentacji przez jednostkę sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez kierownika jednostki wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności badanej jednostki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia spraw jednostki przez kierownika jednostki obecnie, lub w przyszłości.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii z badania.





## Opinia

Naszym zdaniem, załączone roczne sprawozdanie finansowe :

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2017 r. oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r., zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości, prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i postanowieniami statutu Miasta Sosnowca.

Badanie wykonał kluczowy biegły rewident nr 4437 Edward Wolnik prowadzący we własnym imieniu i na własny rachunek Kancelarię Audytorsko - Konsultingową "AUDSULTING" będącą podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych nr 730 na liście prowadzonej przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

Kluczowy biegły rewident

BIEGŁY REWIDENT  
4437  
mgr Edward Wolnik

AUDSULTING  
Kancelaria Audytorsko-Konsultingowa  
mgr Edward Wolnik  
ul. Szwalbego 2/10, tel. 52/322-11-61  
85-080 Bydgoszcz  
NIP 554-100-41-01

AUDSULTING  
Kancelaria Audytorsko-Konsultingowa  
mgr Edward Wolnik

Bydgoszcz 2018.05.09.