

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

DLA

**ZAKŁAD ODZYSKU I SKŁADOWANIA
ODPADÓW KOMUNALNYCH
W LEŚNIE GÓRNYM**

ZA ROK 2023

**BIURO RACHUNKOWO-PODATKOWE DR HAB.
KAROL SCHNEIDER**

SZCZECIN 14 MARZEC 2023 R.

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania

Dla Burmistrza Polic i Dyrektora Zakładu Odzysku i Składowania Odpadów Komunalnych w Leśnie Górnym

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Zakładu Odzysku i Składowania Odpadów Komunalnych z siedzibą w Leśnie Górnym, które składa się z:

- wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
- bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2023 r. suma bilansowa 10 485 736,54 zł
- rachunku zysków i strat za rok obrotowy od 1.01.2023 do 31.12.2023
strata - 164 125,03 zł
- zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1.01.2023 do 31.12.2023
zmiana funduszu wzrost 33 009,54 zł
- dodatkowych informacji i objaśnień („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Zakładu Odzysku i Składowania Odpadów Komunalnych w Leśnie Górnym na dzień 31.12.2021 r. oraz jej wyniku finansowego i zestawienia zmian w funduszu własnym za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” - Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Zakład Odzysku i Składowania Odpadów Komunalnych w Leśnie Górnym przepisami prawa oraz statutem Zakładu Odzyskania Odpadów Komunalnych w Leśnie Górnym;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości oraz Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. 2020 poz. 342), z uwzględnieniem Załącznika nr 12

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr Uchwała nr 3589/54/2019 KRBR z dnia 7 maja 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów z późn. zm. („KSB”) a także stosownie do ustawy

z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” - Dz.U. z 2020 r. poz. 1415 z późn. zm.).

Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego.

Jesteśmy niezależni od Zakładu Odzysku Składowania Odpadów Komunalnych w Leśnie Górnym zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) 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 IFAC. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Zakładu Odzysku Składowania Odpadów Komunalnych w Leśnie Górnym 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.

Inna sprawa

Sprawozdanie finansowe Zakładu Odzysku i Składowania Odpadów Komunalnych za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku zostało zbadane przez działającego w imieniu naszej firmy audytorskiej biegłego rewidenta Karola Schneider, który wyraził opinię bez zastrzeżeń na temat tego sprawozdania w dniu 16 marzec2023 roku.

Odpowiedzialność Dyrektora za sprawozdanie finansowe

Dyrektor Zakładu Odzysku i Składowania Odpadów Komunalnych w Leśnie Górnym 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 Zakładu Odzysku i Składowania Odpadów Komunalnych w Leśnie Górnym i zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Zakład Odzysku i Składowania Odpadów Komunalnych w Leśnie Górnym przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Dyrektor uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Dyrektor jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Zakładu Odzysku i Składowania Odpadów Komunalnych w Leśnie Górnym do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy Burmistrz Polic albo zamierza dokonać likwidacji Zakładu Odzysku i Składowania Odpadów Komunalnych w Leśnie Górnym , albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma

żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Dyrektor Zakładu Odzysku i Składowania Odpadów Komunalnych w Leśnie Górnym 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.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Zakładu Odzysku i Składowania Odpadów Komunalnych w Leśnie Górnym ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Dyrektora Zakładu Odzysku i Składowania Odpadów Komunalnych w Leśnie Górnym 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 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 Zakładu Odzysku i Składowania Odpadów Komunalnych w Leśnie Górnym;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Dyrektora Zakładu Odzysku i Składowania Odpadów Komunalnych w Leśnie Górnym;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Dyrektora Zakładu Odzysku i Składowania Odpadów Komunalnych w Leśnie Górnym 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 Zakładu Odzysku i Składowania Odpadów Komunalnych w Leśnie Górnym 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 Zakładu Odzysku i Składowania Odpadów Komunalnych w Leśnie Górnym 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, w tym sprawozdanie z działalności

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Zakładu Odzysku i Składowania Odpadów Komunalnych w Leśnie Górnym za rok obrotowy zakończony 31.12.2023 r. („Sprawozdanie z działalności”)

Odpowiedzialność Dyrektora

Dyrektor Zakładu Odzysku i Składowania Odpadów Komunalnych w Leśnie Górnym jest odpowiedzialny za sporządzenie Sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami prawa.

Dyrektor Zakładu Odzysku i Składowania Odpadów Komunalnych w Leśnie Górnym jest zobowiązany do zapewnienia, aby Sprawozdanie z działalności Zakładu Odzysku I Składowania Odpadów Komunalnych w Leśnie Górnym spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje Sprawozdania z działalności. W związku z badaniem sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się ze Sprawozdaniem z działalności, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy nie jest istotnie niespójne ze sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskaną podczas badania, lub w inny sposób wydaje się istotnie zniekształcone. Jeśli na podstawie wykonanej pracy, stwierdzimy istotne zniekształcenia w Sprawozdaniu z działalności, jesteśmy zobowiązani poinformować o tym w naszym sprawozdaniu z badania. Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami Ustawy o biegłych rewidentach jest również wydanie opinii czy sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Opinia o Sprawozdaniu z działalności

Na podstawie wykonanej w trakcie badania pracy, naszym zdaniem, Sprawozdanie z działalności Zakładu Odzysku i Składowania Odpadów Komunalnych w Leśnie Górnym :

- zostało sporządzone zgodnie z art. 49 Ustawy o rachunkowości;
- jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Ponadto, w świetle wiedzy o Zakładzie Odzysku i Składowania Odpadów Komunalnych w Leśnie Górnym i jej otoczeniu uzyskanej podczas naszego badania oświadczamy, że nie stwierdziliśmy w Sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Karol Schneider nr w rejestrze 8337

Działający w imieniu Biuro rachunkowo-podatkowe dr hab. Karol Schneider z siedzibą w 70- 366 Szczecin, Bohaterów Warszawy 2 wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 859 w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe

Szczecin 14 marzec 2024 r.