

Cieszyn, dnia 20 maja 2024 r.

FS.3033.3.13 .2024

Rada Powiatu Cieszyńskiego

w/m

Zarząd Powiatu Cieszyńskiego na podstawie art. 270 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.), przekazuje w załączeniu sprawozdanie finansowe Powiatu Cieszyńskiego za rok 2023, w tym:

- łączny bilans,
- łączny rachunek zysków i strat,
- łączne zestawienie zmian w funduszu,
- łączną informację dodatkową,

wraz ze sprawozdaniem niezależnego biegłego rewidenta z badania w/w.

STAROSTA

Janina Żagan
Janina Żagan

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat:	
Powiat Cieszyński ul. Bobrecka 29 43-400 CIESZYN			Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31-12-2023 r.		Wysłać bez pisma przewodniego 7D3AEC826BC5FC58 
072181712				

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	292 989 761,61	314 581 642,83	A Fundusz	281 163 375,67	304 943 517,05
A.I Wartości niematerialne i prawne	3 563 155,49	908 516,25	A.I Fundusz jednostki	225 706 396,27	226 133 386,29
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	288 610 140,49	313 093 378,47	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	55 456 979,40	78 810 130,76
A.II.1 Środki trwałe	251 054 067,85	282 558 680,28	A.II.1 Zysk netto (+)	206 381 902,15	247 009 695,69
A.II.1.1 Grunty	34 483 742,76	42 309 861,26	A.II.2 Strata netto (-)	-150 924 922,75	-168 199 564,93
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	506 581,00	506 581,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynek, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	211 552 654,84	235 560 485,30	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	2 140 461,11	1 992 882,25	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	2 060 162,27	1 948 213,47	C Państwowe fundusze celowe	907 160,77	975 119,72
A.II.1.5 Inne środki trwałe	817 046,87	747 238,00	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	28 693 064,96	29 144 291,76
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	37 556 072,64	30 534 698,19	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	27 540 065,54	28 452 519,70
A.III Należności długoterminowe	796 465,63	559 748,11	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	7 133 787,48	4 033 615,09
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	20 000,00	20 000,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	794 637,08	822 582,92
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	1 575 118,10	1 963 437,04
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	7 279 249,24	8 399 046,19

Aleksy Swoboda
(główny księgowy)

2024-04-24
(rok, miesiąc, dzień)

Stanisław Malina
Marcin Rafał Słęk
Mieczysław Jerzy Szczurek
Janina Maria Żagan
(kierownik jednostki)

BeSTia

7D3AEC826BC5FC58

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	20 000,00	20 000,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	224 847,64	214 900,47
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	7 520 843,87	8 995 229,51
B Aktywa obrotowe	17 773 839,79	20 481 285,70	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	211,53	686,56
B.I Zapasy	1 208 049,74	1 033 346,60	D.II.8 Fundusze specjalne	3 011 370,60	4 023 021,92
B.I.1 Materiały	1 208 049,74	1 033 346,60	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	1 382 917,62	1 558 525,68
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	1 628 452,98	2 464 496,24
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	1 152 999,42	691 772,06
B.II Należności krótkoterminowe	6 217 985,39	6 373 881,57			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	279 499,29	518 381,59			
B.II.2 Należności od budżetów	844,83	4 204,18			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	7 289,18	5 624,97			
B.II.4 Pozostałe należności	5 930 352,09	5 845 670,83			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	10 347 804,66	13 074 057,53			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	6 794 779,78	8 414 997,99			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	2 270 581,58	3 213 856,10			
B.III.4 Inne środki pieniężne	1 282 443,30	1 445 203,44			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

Aleksy Swoboda
(główny księgowy)

2024-04-24
(rok, miesiąc, dzień)

Stanisław Malina
Marcin Rafał Ślęk
Mieczysław Jerzy Szczurek
Janina Maria Żagan
(kierownik jednostki)

BeSTia

7D3AEC826BC5FC58

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	310 763 601,40	335 062 928,53	Suma pasywów	310 763 601,40	335 062 928,53

Aleksy Swoboda
(główny księgowy)

BeSTia

2024-04-24
(rok, miesiąc, dzień)

7D3AEC826BC5FC58

Stanisław Malina
Marcin Rafał Ślęk
Mieczysław Jerzy Szczurek
Janina Maria Zagan
(kierownik jednostki)

Aleksy Swoboda
(główny księgowy)

BeSTia

2024-04-24

(rok, miesiąc, dzień)

7D3AEC826BC5FC58

Stanisław Malina
Marcin Rafał Ślęk
Mieczysław Jerzy Szczurek
Janina Maria Żagan
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Powiat Cieszyński ul. Bobrecka 29 43-400 CIESZYN	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Powiat cieszyński sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
		Wysłać bez pisma przewodniego F7D31B3621F9958A 
Numer identyfikacyjny REGON 072181712		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	29 195 816,89	34 831 042,25	I Zobowiązania	4 132 621,39	1 259 463,44
I.1 Środki pieniężne	29 195 816,89	34 831 042,25	I.1 Zobowiązania finansowe	3 770 503,34	255 828,82
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	25 082 712,89	29 172 545,25	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	1 335 149,80	169 446,79
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	4 113 104,00	5 658 497,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	2 435 353,54	86 382,03
II Należności i rozliczenia	159 213,74	69 286,12	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	286 637,13	915 683,33
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	75 480,92	87 951,29
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	16 811 899,78	23 082 477,75
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-1 617 060,05	4 739 507,11
II.2 Należności od budżetów	71 723,10	67 637,79	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	2 496 043,95	10 398 004,11
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	87 490,64	1 648,33	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	0,00
III Rozliczenia międzyokresowe	576 569,54	10 828,82	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	-4 113 104,00	-5 658 497,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	-0,07	-14 322,14
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	4 113 104,00	5 658 497,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	14 315 855,90	12 698 795,78
			III Rozliczenia międzyokresowe	8 987 079,00	10 569 216,00

Janina Maria Żagan
Jan Poloczek
Stanisław Malina
Marcin Rafał Ślęk
Mieczysław Jerzy Szczurek
zarząd

Aleksy Swoboda
skarbnik

2024-03-13
rok, miesiąc, dzień

Suma aktywów	29 931 600,17	34 911 157,19	Suma pasywów	29 931 600,17	34 911 157,19

Aleksy Swoboda
skarbnik


2024-03-13
rok, miesiąc, dzień

Janina Maria Żagan
Jan Poloczek
Stanisław Malina
Marcin Rafał Ślęk
Mieczysław Jerzy Szczurek
zarząd

Aleksy Swoboda
skarbnik

2024-03-13
rok, miesiąc, dzień

Janina Maria Żagan
Jan Poloczek
Stanisław Malina
Marcin Rafał Ślęk
Mieczysław Jerzy Szczurek
zarząd

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Powiat Cieszyński ul. Bobrecka 29 43-400 CIESZYN	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach	
Numer identyfikacyjny REGON 072181712		Wysłać bez pisma przewodniego E5D3C2651077B580 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	298 598 832,41	336 109 968,81	
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	752 801,70	897 001,98	
A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	
A.III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	
A.IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00	
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	297 846 030,71	335 212 966,83	
B. Koszty działalności operacyjnej	243 386 363,21	259 422 542,01	
B.I. Amortyzacja	18 612 347,74	17 511 735,50	
B.II. Zużycie materiałów i energii	13 274 639,17	16 002 997,35	
B.III. Usługi obce	65 276 045,36	61 583 892,37	
B.IV. Podatki i opłaty	416 906,25	494 709,15	
B.V. Wynagrodzenia	109 256 487,00	125 267 711,33	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	25 895 193,19	30 746 695,66	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	2 553 755,03	2 903 242,92	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	35 200,00	38 000,00	
B.X. Pozostałe obciążenia	8 065 789,47	4 873 557,73	
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	55 212 469,20	76 687 426,80	
D. Pozostałe przychody operacyjne	1 050 909,41	1 366 043,14	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
D.II. Dotacje	0,00	0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne	1 050 909,41	1 366 043,14	

Aleksy Swoboda
główny księgowy

2024-04-22
rok, miesiąc, dzień

Marcin Rafał Ślęk
Mieczysław Jerzy Szczurek
Stanisław Malina
Janina Maria Żagan
kierownik jednostki

E.	Pozostałe koszty operacyjne	653 148,78	788 846,68
E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	653 148,78	788 846,68
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	55 610 229,83	77 264 623,26
G.	Przychody finansowe	1 128 450,09	2 439 849,35
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	645 361,52	1 913 409,59
G.III.	Inne	483 088,57	526 439,76
H.	Koszty finansowe	1 158 033,46	682 047,07
H.I.	Odsetki	820 416,99	374 986,39
H.II.	Inne	337 616,47	307 060,68
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	55 580 646,46	79 022 425,54
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	123 667,06	212 294,78
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	55 456 979,40	78 810 130,76

Aleksy Swoboda
główny księgowy

2024-04-22
rok, miesiąc, dzień

Marcin Rafał Ślęk
Mieczysław Jerzy Szczurek
Stanisław Malina
Janina Maria Żagan
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania


Dokonano wyłączeń:

- na kwotę 10 977,25 zł w pozycji "Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej", w tym:
 - 5 292 zł - Przychody netto ze sprzedaży produktów,
 - 5 685,25 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- na kwotę 35 874,85 zł w pozycji "Pozostałe przychody operacyjne", w tym:
 - 35 874,85 zł - Inne przychody operacyjne netto
- na kwotę 46 852,10 zł w pozycji "Koszty działalności operacyjnej", w tym:
 - 27 629,85 zł - Zużycie materiałów i energii
 - 13 901,50 zł - Usługi obce
 - 4 399,60 zł - Podatki i opłaty
 - 921,15 zł - Pozostałe koszty rodzajowe

Aleksy Swoboda
główny księgowy

2024-04-22
rok, miesiąc, dzień

Marcin Rafał Ślęk
Mieczysław Jerzy Szczurek
Stanisław Malina
Janina Maria Żagan
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat:	
Powiat Cieszyński ul. Bobrecka 29 43-400 CIESZYN		Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach	
Numer identyfikacyjny REGON		Wysłać bez pisma przewodniego	
072181712		1589F2287C8551D5 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	205 802 885,51	225 706 396,27
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	535 076 057,24	571 691 468,11
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	194 727 515,60	206 381 902,15
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	293 096 946,35	318 758 728,35
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje	31 385 485,79	31 176 342,22
I.1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych	54 532,05	28 290,00
I.1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	14 442 066,82	11 744 738,21
I.1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
I.1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	53 837,10	221 941,47
I.1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00
I.1.10.	Inne zwiększenia	1 315 673,53	3 379 525,71
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	515 172 546,48	571 264 478,09
I.2.1.	Strata za rok ubiegły	141 265 575,49	150 924 922,75
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	299 495 864,09	339 824 135,40
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	71 910 345,91	79 325 803,59
I.2.5.	Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00
I.2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	1 489 284,39	1 112 354,92
I.2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
I.2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.2.9.	Inne zmniejszenia	1 011 476,60	77 261,43

Aleksy Swoboda
główny księgowy

2024-04-23
rok, miesiąc, dzień

Mieczysław Jerzy Szczurek
Stanisław Malina
Marcin Rafał Ślęk
Janina Maria Żagan
kierownik jednostki

II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	225 706 396,27	226 133 386,29
III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	55 456 979,40	78 810 130,76
III.1.	zysk netto (+)	206 381 902,15	247 009 695,69
III.2.	strata netto (-)	-150 924 922,75	-168 199 564,93
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	281 163 375,67	304 943 517,05

Aleksy Swoboda
główny księgowy

2024-04-23
rok, miesiąc, dzień

Mieczysław Jerzy Szczurek
Stanisław Malina
Marcin Rafał Ślęk
Janina Maria Żagan
kierownik jednostki


Wyjaśnienia do sprawozdania

Dokonano wyłączeń na kwotę 42 729 972,47 zł w pozycjach 'Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne' oraz 'Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych'.

Aleksy Swoboda
główny księgowy

2024-04-23
rok, miesiąc, dzień

Mieczysław Jerzy Szczurek
Stanisław Malina
Marcin Rafał Ślęk
Janina Maria Żagan
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Powiat Cieszyński ul. Bobrecka 29 43-400 CIESZYN	<p style="text-align: center;">Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</p> <p style="text-align: center;">sporządzony na dzień: 31-12-2023 r.</p>	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
Numer identyfikacyjny REGON 072181712		<p style="text-align: center;">BC84AFBD9DCC4304</p> 

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	0,00
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.12.	łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Aleksy Swoboda
(główny księgowy)

2024.01.24
rok mies. dzień

Stanisław Malina
Mieczysław Jerzy Szczurek
Janina Maria Żagan
Marcin Rafał Ślęk
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Aleksy Swoboda
(główny księgowy)

2024.01.24
rok mies. dzień

Stanisław Malina
Mieczysław Jerzy Szczurek
Janina Maria Żagan
Marcin Rafał Sięk
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	INFORMACJA DODATKOWA	Adresat:
Numer identyfikacyjnyREGON	Informacja dodatkowa sporządzona na dzień 31.12.2023	Zarząd Powiatu w Cieszynie

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1.1 Nazwa jednostki	POWIAT CIESZYŃSKI
1.2 Siedziba jednostki	Cieszyn
1.3 Adres jednostki	43-400 Cieszyn ul. Bobrecka 29
1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki	7511Z
2 Okres objęty sprawozdaniem	01.01.2023 - 31.12.2023
3. Wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne	sprawozdanie łączne obejmuje 30 jednostek budżetowych

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

Aktywia i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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; Ponożone koszty, za okres przekraczający jeden miesiąc nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów. Ponożone koszty ujmują się na kontach zespołu 4- koszty według rodzaju i ich rozliczenie.

4.1	Metoda amortyzacji	Opis
	Środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 10.000zł podlegają jednorazowo umorzeniu w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, przez: ipisanie w koszty	Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia: a) składniki majątku o wartości początkowej poniżej 500 zł (wyposażenie) jednostka zalicza bezpośrednio w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Składniki te, zaliczane do pozostających środków trwałych, podlegają ewidencji ilościowej. b) składniki majątku o wartości początkowej od 500 zł do 10 000 zł jednostka zalicza do pozostających środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej ilościowo-wartościowej. Od tego rodzaju składników majątku jednostka jednorazowo dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania.
	metoda liniowa	Metoda liniową amortyzuje się środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000 zł; są one zaliczane do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych w ewidencji bilansowej. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania, natomiast łączną sumię rocznego umorzenia przypisuje się na koniec każdego roku budżetowego w programie księgowym FK.

4.2	Metody wyceny	Opis
	wycena wg cen nabycia	Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się : w przypadku zakupu według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeżeli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości. Wartości niematerialne i prawne przyjmuje się na stan według ceny nabycia
	wycena wg wartości nominalnej	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych
	wycena wg wartości wynikającej z posiadanych dokumentów lub wyceny Komisji Inwentaryzacyjnej	Środki trwałe ujawnione w trakcie inwentaryzacji wycenia się według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem stopnia zużycia

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia:

1.1

Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia.

Główne składniki aktywów trwałych

L.p.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			aktualizacja	przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja inne	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Wartości niematerialne i prawne	10 913 689	0	82 581		62 581		83 762		83 762	10 892 508
2.	Gruntły	34 483 742	0	14 747 646		14 747 646	7 850		6 913 677	6 921 527	42 309 861
2.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	506 581	0			0				0	506 581
3.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	338 770 700	49 221	73 759 667		73 808 888			36 323 271	36 323 271	376 256 317
4.	Urządzenia i techniczne i maszyny	13 428 945	2 940	473 597		476 537	4 674	142 321		146 995	13 758 487
5.	Środki transportu	8 816 516	0	881 664		861 664	56 773	7 995	2 003 136	2 067 904	7 610 276
6.	Inne środki trwałe	7 904 707	0	1 781 381		1 781 381		112 380	1 308 575	1 420 955	8 265 133
7.	Środki trwałe w budowie	37 556 073	0	28 050 193		28 050 193			35 071 567	35 071 567	30 534 699
8.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4+5+6+7)	440 960 682	52 161	119 674 147	0	119 726 308	69 297	262 696	81 620 226	81 952 219	478 734 772

1.2 Aktualna wartość rynkowa środków trwałych

- brak informacji

L.p.	Umorzenia - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów		
		aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)	
1	13	14	15	16	17	18	19	20	21	
1.	7 350 534	6 993	2 710 228		2 717 221	83 762	9 983 993	3 563 155	908 516	
2.					0		0	34 483 742	42 309 861	
2.1					0		0	506 581	506 581	
3.	127 218 043		13 527 389	152 458	13 679 847	202 059	140 695 831	211 552 655	235 560 486	
4.	11 288 485		619 351		619 351	142 230	11 765 607	2 140 461	1 992 882	
5.	6 756 354		555 798		555 798	1 650 092	5 662 061	2 060 162	1 948 213	
6.	7 087 661		910 353	701 362	1 611 715	1 181 481	7 517 895	817 047	747 238	
7.					0		0	37 556 073	30 534 698	
8.	159 701 077	6 993	16 856 968	853 620	17 016 419	428 051	175 625 387	292 173 295	314 001 895	

1.3 Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Wyszczególnienie		Kwota odpisów	Dodatkowe informacje
L.p.			
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe	0	
2.	Długoterminowe aktywa finansowe	0	

1.4 Wartości gruntów użytkowanych wieczysto

Grunty, w stosunku do których jednostka posiada prawo wieczystego użytkowania, mogą być ujęte w zestawieniu

Grunty w wieczystym użytkowaniu

L.p.	Treść (nr działki, nazwa działki)	Obręb	Położenie	Stan na koniec roku obrotowego
1.	2	3	4	5
1.	dz. 37/8	Wisła	Wisła Jawornik	456 000
2.	działka 22/19 Budynek administracyjny Starostwa	33	Cieszyn	21 326
3.	działka 1/2	3	Skoczów Miasto	17 900
Razem wartość użytkowania wieczystego				495 226

1.5 Wartości nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym umów leasingu

Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1.	2	3	4	5	6
1.	Urządzenia i techniczne i maszyny	705 785	12 047		717 832
2.	Środki transportu	7 149 387	3 952 512		11 101 899
3.	Inne środki trwałe	195 863	32 449	56 259	172 053
Razem		8 051 035	3 997 008	56 259	11 991 784

1.6 Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Posiadane papiery wartościowe

L.p.	Wyszczególnienie	Liczba	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Akcje i udziały	1	20 000
2.	Dłużne papiery wartościowe	0	0

1.7 Dane o odpisach aktualizujących należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego z uwzględnieniem stanu należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan zagrożonych pożyczek).

L.p	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego			Zmiany stanu środków w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
		3	4	5	zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2							7
1	Rozrachunki z odbiorcami	78 664					1 566	77 098
2	Rozrachunki z dostawcami	-						-
3	Należne dochody budżetowe	2 502 314	3 625 333	201 208			3 255 495	2 670 344
4	Pozostałe należności	859 016	126 377	84 146			26 848	874 399
Razem odpisy aktualizujące należności		3 439 994	3 751 710	285 354			3 283 909	3 622 441

1.8 Dane o stanie rezerw według ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Rezerwy na koszty i zobowiązania

L.p	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku	Wykorzystanie w ciągu roku*	Rozwiązanie w ciągu roku**	Stan na koniec roku obrotowego
1.	2	3	4	5	6	7
1.	Rezerwy długoterminowe ogółem na pozostałe koszty	0	0	0	0	0
2.	Rezerwy krótkoterminowe ogółem na pozostałe koszty	0	0	0	0	0
3.	Ogółem rezerwy:					

1.9 Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową okresie spłaty:
Zobowiązania według okresów wymagalności

L.p.	Zobowiązania	Okres wymagalności											
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat		Razem					
		BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ		
1	kredyty i pożyczki	1 554 568	245 000	1 687 281	-	-	-	-	9 038 000	-	12 279 849	-	245 000
2	z tytułu emisji dłużnych papierów	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	inne zobowiązania finansowe (weksłowe)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	zobowiązania wobec budżetów	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	z tytułu wynagrodzeń	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	pozostałe	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem		1 554 568	245 000	1 687 281	-	-	-	-	9 038 000	-	12 279 849	-	245 000

1.10 Kwota zobowiązań w sytuacji, gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny, z podziałem na lub zwrotny, z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego.

Rodzaj zobowiązania		Kwota		Dodatkowe informacje	
Lp.					
1	z tytułu leasingu finansowego	0			
2	z tytułu leasingu zwrotnego	0			

1.11 Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń.

Lp.	Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązań		Kwota zabezpieczeń		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
		na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku
1.	Weksle	-	-	-	-	-	-	-	-
2.	Hipoteka	-	-	-	-	-	-	-	-
3.	Zastaw w tym: zastaw skarbowy	-	-	-	-	-	-	-	-
4.	Inne (gwarancja bankowa, kara umowna)	-	-	-	-	-	-	-	-
5.	Ogółem:	-	-	-	-	-	-	-	-

1.12 Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń

Lp.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Stan	
		na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego
1.	Udziałowe gwarancje i poręczenia, w tym: udzielone dla jednostek powiązanych	1 204 096	901 444
2.	Kaucje i wadła	-	-
3.	Zawacie, lecz jeszcze niewykonane umowy	-	-
4.	Nieuzwane roszczenia wierzycieli	-	-
5.	Inne	-	-
6.	Ogółem:	1 204 096	901 444

1.13 Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotą czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów z zobowiązaniem zapłaty za nie. Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów w tym: należy wyszczególnić tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.: - zaliczka na zimowisko - przedpłata abonamentu RTV - polisy ubezpieczenia osób i składników majątku	-
2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu)	166 938

1.14 łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Otrzymane gwarancje	-	
2.	Otrzymane poręczenia	-	
3.	Ogółem:	-	

1.15 Kwota wypłaconych środków na świadczenia pracownicze

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Odpisy emerytalne	1 292 357	
2.	Nagrody jubileuszowe	1 515 265	
3.	Inne	934 054	
4.	Ogółem	3 741 676	

1.16

Inne informacje

Wartość wzajemnych wyłączeń

	należności	zobowiązania	przychody	koszty	zwiększenia funduszu	zmniejszenia funduszu
Sprawozdanie						
Bilans						
Rachunek zysków i strat			46 852	46 852	42 729 972	42 729 972
Zestawienie zmian w funduszu						
Razem wyłączenia	0	0	46 852	46 852	42 729 972	42 729 972

2.1.

Wysokość odpisów aktualizujących wartości zapasów

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Materiały	158 226	
2.	Półprodukty i produkty w toku		
3.	Produkty gotowe		
4.	Towary		
5.	Razem	158 226	

2.2.

Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie; w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym:	16 286 880	
2.	- odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym		
3.	- różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym		

2.3.

Przychody lub koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Lp.	Wyszczególnienie	Opis charakteru zdarzenia	Kwota
1.	Przychody - o nadzwyczajnej wartości		
2.	Przychody - które wystąpiły incydentalnie	darowizny rzeczowe (8 łóżek rehabilitacyjnych), wpływ z odszkodowań OC	64 847
3.	Koszty - o nadzwyczajnej wartości		
4.	Koszty - które wystąpiły incydentalnie	koszty napraw uszkodzonego w czasie burzy i wypadku komunikacyjnego mienia	53 723

2.4.

Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1.	Udział w podatku dochodowym od osób fizycznych	43 047 836
2.	Udział w podatku dochodowym od osób prawnych	3 972 617

2.5 Inne informacje

wydatki bieżące	RAZEM	21 726,77
odprawy pośmiertne, pozostałe wynagrodzenia	Dom Pomocy Społecznej w Pogórzcu	21 726,77

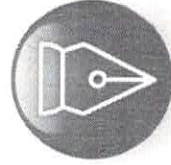
Wydatki finansowane środkami Funduszu Pomocy Ukrainie poniesione w 2022.:

wydatki bieżące	535 854,36
Zespół Szkół Technicznych w Cieszynie	237 400,13
Zespół Szkół Ogólnokształcących w Wiśle	83 454,23
Powiatowa Komenda Strazy Pożarnej w Cieszynie	215 000,00
razem	535 854,36

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

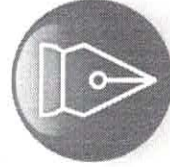
	DOCHODY	WYDATKI
dotacja Wojewody, rezerwa celowa 83 poz. 49 i 72	1 611 359,16	1 611 359,16
dofinansowanie PFRON	89 488,00	89 488,00
program ERASMUS +	0,00	306 778,24
Narodowy Program Czytelnictwa	12 000,00	30 000,00
RAZEM	1 712 847,16	2 037 625,40

Główny księgowy



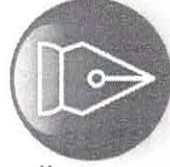
Signed by /
Podpisano przez:
Aleksy Swoboda
Date / Data:
2024-04-24
13:31

rok-miesiąc-dzień

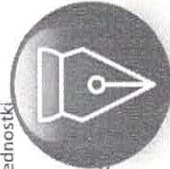


Signed by /
Podpisano przez:
Stanisław Malina
Date / Data:
2024-04-25
09:46

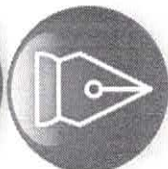
Kierownik jednostki



Signed by /
Podpisano przez:
Marcin Rafal Ślęzak
Date / Data:
2024-04-25
09:47



Signed by /
Podpisano przez:
Janina Maria
Zagan
Date / Data:
2024-04-25 09:47



Signed by /
Podpisano przez:
Mieczysław Jerzy
Szczurek
Date / Data:
2024-04-25 09:48

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO za 2023 rok

Dla Rady i Zarządu Powiatu Cieszyńskiego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego Powiatu Cieszyńskiego z siedzibą w Cieszynie, ul. Bobrecka 29 na które składają się:

- bilans z wykonania budżetu sporządzony na dzień 31.12.2023 r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **34 911 157,19 zł;**
- łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych sporządzony na dzień 31.12.2023 r. który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę : **335 062 928,53 zł;**
- łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych za okres od 01 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku wykazujący zysk netto w wysokości: **78 810 130,76 zł**
- łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. wykazujące zmianę funduszu o kwotę: **23 780 141,38 zł.**
- informacja dodatkowa.

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości. Jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa. Zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

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. oraz uchwałą Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego nr 38/I/2022 z dnia 15 listopada 2022 r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości oraz Krajowego Standardu Badania 220 (Zmienionego) („KSB”), a także 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 2023 r. poz. 1015 z późn. zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Niezależność

W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident, asystent oraz firma audytorska pozostawali niezależni od Powiatu Cieszyńskiego w Cieszynie 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 kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Powiatu Cieszyńskiego 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.

Wybór firmy audytorskiej

Zostaliśmy wybrani do badania sprawozdania finansowego Jednostki uchwałą nr LXI/483/24 Rady Powiatu Cieszyńskiego z dnia 26 marca 2023 roku. Sprawozdania finansowe Jednostki badamy począwszy od roku obrotowego zakończonego dnia 31.12.2023 roku, to jest przez jeden rok obrotowy.

Odpowiedzialność Zarządu Powiatu w Cieszynie za sprawozdanie finansowe.

Zarząd Powiatu jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 roku (tekst jednolity: Dz.U. z 2023 roku, poz. 120 z późn. zm.), zwanej dalej ustawą o rachunkowości oraz ustawie z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2023 roku, poz. 1270 z późn. zm.), zwanej dalej ustawą o finansach publicznych i wydanym na jej podstawie rozporządzeniu z 13 września 2013 roku 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 (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 roku poz. 342).

Zarząd Powiatu jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, rocznego sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Jednostki, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd Powiatu uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Zarząd Powiatu jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Jednostki do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji

działalności-jako podstawy rachunkowości. Zarząd Powiatu 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 wystarczającej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Wystarczająca 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 podczas badania zniekształceń oraz nieskorygowanych zniekształceń, jeśli występują, na sprawozdanie finansowe, a także przy formułowaniu opinii biegłego rewidenta. 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. 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 Jednostki;

- 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 Jednostki 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. 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

Jednostka nie ma obowiązku sporządzania Sprawozdania z działalności.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Teresa Choroszyńska.

Działający w imieniu Zespołu Rewidentów Księgowych Advisor Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 1780, w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

podpis kluczowego biegłego rewidenta
Teresa Choroszyńska nr w rejestrze 6772



Signed by /
Podpisano przez:

Teresa Stefania
Choroszyńska

Date / Data:
2024-05-20 08:06

Katowice