



STOWARZYSZENIE
EKSPERTÓW
KSIĘGOWYCH
I PODATKOWYCH
Sp. z o.o.

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA
ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
za rok obrotowy od 01.01.2021 do 31.12.2021**

Gdańskiego Domu Integracyjno-Rodzinnego

**przeprowadzonego w ramach badania sprawozdania finansowego
Gminy Miasta Gdańska**

GDAŃSK 2022

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

dla

Rady Miasta Gdańska i Prezydent Miasta Gdańska

W ramach badania sprawozdania finansowego Gminy Miasta Gdańska przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego **Gdańskiego Domu Integracyjno-Rodzinnego** za rok obrotowy od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r., na które składa się:

- | | |
|---|------------------------|
| ➤ bilans sporządzony na dzień 31.12.2021r. który po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę | 1.899.066,88 zł |
| ➤ rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021r. wykazujący stratę netto w kwocie | 4.548.712,37 zł |
| ➤ zestawienie zmian w funduszu jednostki za rok 2021, wykazujące Fundusz na 31.12.2021r. w kwocie przy zwiększeniu Funduszu Jednostki o kwotę 326.076,76 zł | 1.181.608,60 zł |
| ➤ informacja dodatkowa z wprowadzeniem | |

Opinia z badania

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31 grudnia 2021r. oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy zakończony w tym dniu, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.) i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi a w szczególności Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13.09.2017r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu Państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tj. Dz. U. z 2020r., poz.342) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy w o rachunkowości z uwzględnieniem ww Rozporządzenia Ministra Finansów, udostępnione w wersji papierowej, jako wydruk z systemu informatycznego OTAGO,
- jest zgodne co do treści z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa oraz jej statutem.

Objaśnienie ze zwróceniem uwagi

Zwracamy uwagę, że opiniowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności. Jednostka budżetowa nie sporządza sprawozdania z działalności oraz rachunku przepływów pieniężnych.

Jednostka nie poinformowała o skutkach ogłoszonego stanu epidemii na terenie Polski, oraz wybuchu wojny w Ukrainie po dniu bilansowym gdyż zdarzenia te nie mają istotnego wpływu na oceniane sprawozdanie finansowe.

Podstawa opinii

1. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:
 - a. Ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j.Dz. U. z 2020 roku, poz. 1415 z późn. zm. - dalej „*Ustawa o biegłych rewidentach*”),
 - b. Krajowych Standardów Badania („KSB”) przyjętych uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania z późn. zm. Nasza odpowiedzialność wynikająca z tych standardów została opisana niżej w sekcji *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*,
 - c. Kodeksu etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów oraz innych wymogów etycznych, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce.
 - d. Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.),
 - e. Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 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 wydanego na podstawie art. 40 ust. 4 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2020r. poz. 342) oraz przyjętą polityką rachunkowości,
2. Dowody badania, które uzyskaliśmy w trakcie przeprowadzania badania i uważamy, że są one wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

Odpowiedzialność za sprawozdanie finansowe.

Dyrektor Gdańskiego Domu Integracyjno-Rodzinnego jest odpowiedzialny za gospodarkę finansową oraz rachunkowość i sprawozdawczość jednostki.

Dyrektor jest odpowiedzialny za:

- prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację sprawozdania finansowego oraz zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisach wykonawczych oraz innych obowiązujących przepisach prawa,
- kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzone sprawozdanie finansowe było wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów,

Dyrektor jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Naszym zadaniem było uzyskanie racjonalnej pewności o tym, czy sprawozdanie finansowe jako całość, nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego opinię. Racjonalna pewność to pewność na wysokim poziomie, lecz i ona nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje wszystkie istniejące istotne zniekształcenia. 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 obejmował zapewnienia efektywności i skuteczności prowadzenia spraw jednostki przez Dyrektora.

Badanie polegało na przeprowadzeniu określonych procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w sprawozdaniu finansowym. Doboru procedur badania dokonano zgodnie z osądem biegłego rewidenta z uwzględnieniem jakościowego i wartościowego poziomu istotności ustalonego zgodnie ze standardami badania. Koncepcja istotności zastosowana została przez biegłego rewidenta, zarówno na etapie: planowania, przeprowadzania badania, oceny wpływu rozpoznanych podczas badania zniekształceń na sprawozdanie finansowe, formułowania opinii.

Wszystkie stwierdzenia i osądy zawarte w sprawozdaniu z badania są więc wyrażane z uwzględnieniem przyjętego poziomu istotności.

Podczas badania, zgodnie z KSB, zachowując zawodowy osąd i sceptycyzm, dokonaliśmy także:

- identyfikacji i oceny ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem stąd zaprojektowaliśmy i przeprowadziliśmy procedury badania odpowiadające rozpoznanym ryzykom oraz pozyskaliśmy dowody badania, które stanowią podstawę dla naszej opinii,
- zrozumienia działania kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzenia i rzetelnej prezentacji przez jednostkę sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki,
- oceny odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych wartości szacunkowych,

- ogólnej oceny prezentacji, struktury i zawartości sprawozdania finansowego, w tym ujawnień, oraz to czy sprawozdanie finansowe przedstawia transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający ich rzetelność.

W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska byli niezależni od Gdańskiego Domu Integracyjno-Rodzinnego zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach i Kodeksie etyki zawodowej IESBA.

Inne informacje

Sprawozdania z wykonania planu finansowego.

Jednostka udostępniła sporządzone sprawozdania za ostatni okres sprawozdawczy trwający od 01.01.2021r. do 31.12.2021r z wykonania:

- planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej Rb-28S (Granty, PSB, P XB),
- planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej Rb-27S za ten sam okres
- sprawozdania Rb-50, Rb-N, Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału roku 2021.

Stwierdza się, że informacje zawarte w tych sprawozdaniach a dotyczących wydatków i dochodów wykonanych znajdują potwierdzenie w księgach rachunkowych jednostki.

Kluczowy biegły rewident:
Zdzisław Ciepliński
Nr rej. 9517

**Stowarzyszenie Ekspertów
Księgowych
i Podatkowych Sp. z o.o.**
Firma audytorska Nr 519
reprezentowana przez:

**Prezes Zarządu
Danuta Chmielewska**
Biegły rewident Nr rej. 457

Gdańsk, dnia 19 kwietnia 2022 roku