

Gdańsk, dnia 27.02.2023r.

OŚWIADCZENIE

HEVELIANUM

dla

**Stowarzyszenia Ekspertów Księgowych i Podatkowych Sp. z o.o.
w Gdańsku - audytora badającego sprawozdanie finansowe
Gminy Miasta Gdańska za 2022r.**

W związku z przeprowadzonym przez Państwa badaniem sprawozdania finansowego Gminy Miasta Gdańska za 2022 r., w celu sporządzenia sprawozdania biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego obejmującego okres od 01.01.2022 do 31.12.2022 roku, w świetle znanych na dzień sporządzenia niniejszego Oświadczenia faktów oraz posiadanych dokumentów, zgodnie z naszą najlepszą wiedzą oraz działając w najlepszym interesie Gminy, oświadczam co następuje:

1. Uznaję swoją odpowiedzialność za współdziałanie mające na celu sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości, wymogami ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych, Rozporządzenia Ministra Finansów 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 oraz innymi wydanymi przepisami wykonawczymi i było wolne od istotnych błędów i przeoczeń, za wyjątkiem spraw powierzonych odpowiedzialności Dyrektorowi Gdańskiego Centrum Usług Wspólnych.
2. Jestem świadomy/a odpowiedzialności za wdrożenie i działanie kontroli wewnętrznej służącej zapobieganiu i wykrywaniu nadużyć i błędów za wyjątkiem spraw powierzonych Dyrektorowi Gdańskiego Centrum Usług Wspólnych.
3. Nie wystąpiły żadne nieprawidłowości w działaniu, za które odpowiedzialni byłiby członkowie kierownictwa Jednostki lub osoby zajmujące znaczącą pozycję w systemie kontroli wewnętrznej, które mogłyby mieć istotny wpływ na sprawozdanie finansowe.
4. Nie są mi również znane nieprawidłowości, za które odpowiedzialni byłiby pozostali pracownicy, a które miałyby istotny wpływ na informacje zawarte w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym [*Przez „nieprawidłowości” rozumie się umyślne przedstawienie lub przeoczenie wartości wynikające ze zniekształcenia lub umyślnego przeoczenia pewnych zdarzeń lub operacji; manipulowanie, fałszowanie lub*

zmianę danych lub dokumentów; przeoczenie znaczących informacji zawartych w księgach lub dokumentach; bezpodstawne księgowanie operacji; umyślne nieprawidłowe stosowanie zasad rachunkowości; lub sprzeniewierzenie majątku w celu uzyskania korzyści przez kierownictwo, pracowników lub strony powiązane.];

5. Nie posiadam żadnej wiedzy na temat przypadków nadużyć lub podejrzeń o nadużycia wynikających z informacji otrzymanych od pracowników, byłych pracowników oraz osób trzecich;
6. Informuję, że ryzyko dokonywania nadużyć, występowania błędów bądź naruszeń prawa, nie występuje, w takim zakresie aby mogły one istotnie wpływać na wiarygodność sprawozdania finansowego.
7. Jednostce nie przedstawiono żadnych zastrzeżeń ze strony odpowiednich urzędów dotyczących niezgodności lub nieprawidłowości w jej sprawozdawczości finansowej.
8. Oświadczam, że według mojej najlepszej wiedzy i wiary, przestrzegaliśmy przepisów prawa i dotrzymywaliśmy warunków zawartych umów, istotnych z punktu widzenia prowadzonej działalności statutowej w okresie objętym sprawozdaniem finansowym;
9. Wszystkie transakcje i zdarzenia dotyczące badanego okresu, które powinny zostać ujęte, zostały ujęte i odzwierciedlone w sprawozdaniu finansowym.
10. Zdarzenia dotyczące roku badanego, które wystąpią po dniu bilansowym zostaną zgłoszone (w tym do Gdańskiego Centrum Usług Wspólnych - w przypadku obsługi GCUW), aby je uwzględnić w formie korekty lub ujawnienia.
11. Ponadto oświadczam, że:
 - a. nie otrzymałam/em ani nie udzieliłam/em jakichkolwiek gwarancji lub poręczeń (pisemnych czy też ustnych),
 - b. nie otrzymałam/em ani nie udzieliłam/em jakichkolwiek pozostałych zobowiązań lub należności warunkowych (pisemnych czy też ustnych),
 - c. nie udzielałam/em pożyczek innym osobom / podmiotom (pisemnych czy też ustnych),
 - d. nie zawierałam/em umów dotyczących odkupienia sprzedanego majątku,
 - e. nie są nam znane naruszenia lub możliwości naruszenia przepisów obowiązującego prawa i regulacji, których skutki powinny być ujawnione w księgach rachunkowych lub stanowią podstawę do utworzenia rezerw na przewidywane straty;
 - f. nie występują roszczenia osób trzecich w stosunku do aktywów Gminy, nie ustanowiono obciążeń hipotecznych ani zastawu na aktywach, ani też nie przeznaczono ich pod zabezpieczenie zobowiązań, wykonania kontraktu itp., za wyjątkiem ujawnionych w sprawozdaniu finansowym;

- g. nie występują nieujawnione zobowiązania o istotnym znaczeniu, zobowiązania warunkowe (w tym również ustne lub pisemne gwarancje, poręczenia weksłowe i inne), ewentualne straty, które wymagałyby utworzenia rezerwy lub ujawnienia w inny sposób w sprawozdaniu finansowym;
- h. nie odnotowałam/em istotnych zdarzeń wywołanych:
 - rozprzestrzenianiem się w naszym kraju pandemii koronawirusa SARS-Cov-2,
 - działaniami wojennymi w Ukrainieniosących ryzyko poniesienia dodatkowych wydatków lub utraty posiadanego majątku.

12. Udostępnię Państwu kompletne, żądane dokumenty i informacje.

13. Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona zgodnie z harmonogramem inwentaryzacji w zakresie, terminach i z częstotliwością przewidzianą w ustawie o rachunkowości – a stwierdzone różnice rozliczono w księgach rachunkowych badanego okresu

podpis