

SPRAWOZANIE
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
z badania
ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
za 2017 rok
dla
KOMISJI REWIZYJNEJ I ZARZĄDU
Polskiego Stowarzyszenia
na rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelektualną
Koło w Gorzowie Wielkopolskim

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego.

Przeprowadziłam badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego Polskiego Stowarzyszenia na rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelektualną Koło w Gorzowie Wlkp (66-400) ul. Walczaka 1 , na które składa się bilans sporządzony na dzień 31.12.2017 rok wykazujący sumę bilansową 2.011.207,99 zł , rachunek zysków i strat, oraz informacja dodatkowa .

OPINIA

Moim zdaniem, załączone roczne sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Stowarzyszenia na dzień 31 grudnia 2017 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” – Dz. U. z 2017 r., poz. 2342 z późn. zm.) i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi przepisami prawa oraz statutem;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z ustawą o rachunkowości .

Podstawa opinii.

Moje badanie przeprowadziłam zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania w wersji przyjętej jako Krajowe Standardy Badania przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. z 2017 r., poz. 1089)

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 .

Odpowiedzialność biegłego rewidenta .

Jestem niezależna od Stowarzyszenia zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniłam moje inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IFAC. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Stowarzyszenia zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

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 działalność kontroli wewnętrznej ,

Wy

w zakresie dotyczącym sporządzania i rzetelnej prezentacji przez jednostę sprawozdania finansowego , w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania , a nie wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki .Badanie obejmuje także ocenę odpowiedności przyjętych zasad (polityki) rachunkowości , racjonalności ustalonych przez kierownika jednostki szacunkowych , jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego .

Uważam , że dowody badania, które uzyskałam są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla mojej opinii.

Moim 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 .

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Stowarzyszenia ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd obecnie lub w przyszłości.

Odpowiedzialność kierownika jednostki i osób sprawujących nadzór za sprawozdanie finansowe.

Kierownik jednostki 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 zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i statutu, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Kierownik jednostki uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności 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 Kierownik jednostki albo zamierza dokonać likwidacji Stowarzyszenia, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności. Zarząd jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji.

Opinia o Sprawozdaniu merytorycznym

Moja opinia o sprawozdaniu finansowym nie obejmuje Roczного sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego .

Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie sprawozdania zgodnie z przepisami prawa .

Moim obowiązkiem zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach było wydanie opinii , czy sprawozdanie merytoryczne zostało sporządzone zgodnie z przepisami prawa oraz , że jest ono zgodne z informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym .

Na podstawie wykonanej w trakcie badania pracy, moim zdaniem, Roczne sprawozdanie merytoryczne z działalności organizacji pożytku publicznego jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Ponadto, w świetle wiedzy o Stowarzyszeniu i jego otoczeniu uzyskanej podczas badania oświadczam, że nie stwierdziłam w Sprawozdaniu istotnych zniekształceń.

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

Działając w imieniu Biura Obrachunkowego z siedzibą w Gorzowie Wielkopolskim ul. Dąbroszyńska 50 (biuro ul. Kosynierów Gdyńskich 93/2) wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 731 w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Teresa Wylegała
Biegły Rewident nr 4489



Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie sprawozdania finansowego i reprezentujący podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych o nr 731

Gorzów Wielkopolski
dnia 10 maja 2018 roku