

**OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**  
**DLA ZARZĄDU, KOMISJI REWIZYJNEJ I WALNEGO ZEBRANIA CZŁONKÓW**  
**„POLSKIEGO STOWARZYSZENIA NA RZECZ OSÓB Z NIEPEŁNOSPRAWNOŚCIĄ**  
**INTELEKTUALNĄ KOŁO W DZIAŁDOWIE”.**

Przeprowadziłam badanie sprawozdania finansowego Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Działdowie ul. M. C. Skłodowskiej 20, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2016r, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 5.865.083,55 zł
- rachunek wyników za rok obrotowy 2016 wykazujący stratę – nadwyżkę kosztów nad przychodami w wysokości 125.305,00 zł,
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok 2016, wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 86.749,18 zł,
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy 2016, wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 7.539,36 zł,
- dodatkowe informacje i objaśnienia,

Zarząd Koła jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację tego sprawozdania finansowego oraz sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016r. poz. 1047 „ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Zarząd Koła jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzone sprawozdanie finansowe było wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, Zarząd Koła jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Moim zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe rzetelnie



i jasno, przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Stowarzyszenia zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami /polityką/ rachunkowości.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziłam stosownie do postanowień:  
- rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości/tekst jednolity Dz. U. z 2009r. Nr. 152, poz. 1223 z późn. zm./ ,  
- krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Regulacje te nakładają na mnie obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe i księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są wolne od istotnych nieprawidłowości.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w sprawozdaniu finansowym. Wybór procedur badania zależy od mojego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnych nieprawidłowości w sprawozdaniu finansowym na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka biorę pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentację sprawozdania finansowego w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej w Stowarzyszeniu. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedniości stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez Zarząd Stowarzyszenia oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego. Wyrażam przekonanie, że uzyskane przeze mnie dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia opinii.

Moja opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje sprawozdania z działalności. Jednakże moim obowiązkiem było, w związku z przeprowadzonym badaniem sprawozdania finansowego, zapoznanie się z treścią sprawozdania z działalności i wskazanie czy informacje w nim zawarte uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i czy są one zgodne z informacjami zawartymi w

załączonym sprawozdaniu finansowym. Moim obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, czy w świetle mojej wiedzy o Stowarzyszeniu i jego otoczeniu, uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego stwierdziłam w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia.

Moim zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:

- a) Przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Stowarzyszenia na dzień 31.12.2016r. jak też jej wynik finansowy za rok obrotowy od 01.01.2016r. do 31.12.2016r., zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami / polityką/ rachunkowości,
- b) Zostało sporządzone, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, oraz
- c) Jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Stowarzyszenie przepisami prawa i postanowieniami umowy.

Zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości, stwierdzam, że informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i są zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, w świetle wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego, oświadczam, iż nie stwierdziłam istotnych zniekształceń w sprawozdaniu z działalności.

Działdowo dnia 27.04.2017r.

BIEGLY REWIDENT

Marianna Brandt  
Kluczowy biegły rewident  
nr ewid. 1313

„AUDYT” BIURO USŁUG KSIĘGOWYCH  
I DORADZTWA GOSPODARCZEGO  
BRANDT MARIANNA  
13-200 Działdowo, ul. Wolność 19  
tel. 23 697 27 48  
NIP 571-000-78-47 REGON 130158803  
PODMIOT UPRAWNIONY DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH  
Nr ewid. KIBR 1313  
Podmiot uprawniony do badania  
Sprawozdań finansowych  
Nr ewid.1313