

**Czesława Kostecka**

**KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA**

Firma audytorska uprawniona do badania sprawozdań finansowych nr 3896

---

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

za okres od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku jednostki:

**Stowarzyszenie Pomocy Bliźniemu im. Brata Krystyna w Gorzowie Wlkp.**

z siedzibą w Gorzowie Wlkp. (66-400), przy ul. Słonecznej 63

---

## **Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania**

**dla**

**Walnego Zgromadzenia Członków, Komisji Rewizyjnej i Zarządu  
Stowarzyszenia Pomocy Bliźniemu im. Brata Krystyna w Gorzowie Wlkp.**

## **Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego**

### **Opinia**

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. („sprawozdanie finansowe”) jednostki **Stowarzyszenie Pomocy Bliźniemu im. Brata Krystyna z siedzibą w Gorzowie Wlkp. (66-400), przy ul. Słonecznej 63**, (Stowarzyszenie), na które składa się:

- 1) Wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) Bilans sporządzony na dzień 31.12.2019 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **8 933 901,78 zł**
- 3) Rachunek zysków i strat wykazujący za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. zysk netto w wysokości **3 540,29 zł**
- 4) Dodatkowe informacje i objaśnienia („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Stowarzyszenia na dzień 31.12.2019 r. oraz jego wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Stowarzyszenie przepisami prawa i statutem Stowarzyszenia.

---

## **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. z późn. zm. w sprawie krajowych standardów badania („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 2019 r., poz. 1421 z późn. zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego.

Jesteśmy niezależni od Stowarzyszenia zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze 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.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

## **Objaśnienie ze zwróceniem uwagi**

Zwracamy uwagę na notę 6 pkt. 2 informacji dodatkowej, w której opisano istotne zdarzenie jakie miało miejsce po dniu bilansowym, dotyczące ogólnoświatowej sytuacji związanej z wirusem COVID-19 i jego ewentualnego wpływu na funkcjonowanie Stowarzyszenia w kolejnych okresach. Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w odniesieniu do tej sprawy.

## **Odpowiedzialność Zarządu za sprawozdanie finansowe**

Zarząd Stowarzyszenia jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Stowarzyszenia zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Stowarzyszenie przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

---

Sporządzając sprawozdanie finansowe Zarząd Stowarzyszenia jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Stowarzyszenia 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 Zarząd albo zamierza dokonać likwidacji Stowarzyszenia, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd Stowarzyszenia 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 racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna 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.

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

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 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 Stowarzyszenia;

- ✓ oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Stowarzyszenia;
- ✓ wyciągamy wniosek na temat odpowiedności zastosowania przez Zarząd Stowarzyszenia zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów z badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniem lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Stowarzyszenia 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, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Stowarzyszenie zaprzestanie kontynuować działalność;
- ✓ 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**

Na inne informacje składa się sprawozdanie merytoryczne z działalności Stowarzyszenia za rok obrotowy zakończony 31.12.2019 r. („Sprawozdanie merytoryczne z działalności organizacji pożytku publicznego”).

### **Odpowiedzialność Zarządu**

Zarząd Stowarzyszenia jest odpowiedzialny za sporządzenie Sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego zgodnie z przepisami prawa.

### **Odpowiedzialność biegłego rewidenta**

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje Sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego. W związku z badaniem sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się ze Sprawozdaniem merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy nie jest istotnie niespójne ze sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskaną podczas badania, lub w inny sposób wydaje

---

się istotnie zniekształcone. Jeśli na podstawie wykonanej pracy, stwierdzimy istotne zniekształcenia w Sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego, jesteśmy zobowiązani poinformować o tym w naszym sprawozdaniu z badania. Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami Ustawy o biegłych rewidentach jest również wydanie opinii czy Sprawozdanie merytoryczne z działalności organizacji pożytku publicznego sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

### **Opinia o Sprawozdaniu merytorycznym z działalności**

Na podstawie wykonanej w trakcie badania pracy naszym zdaniem, Sprawozdanie merytoryczne z działalności Stowarzyszenia jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Ponadto, w świetle wiedzy o Stowarzyszeniu i jego otoczeniu uzyskanej podczas naszego badania oświadczamy, że nie stwierdziliśmy w Sprawozdaniu merytorycznym z działalności istotnych zniekształceń.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta jest Czesława Kostecka nr rej. 12673, działający w imieniu Czesława Kostecka Kancelaria Biegłego Rewidenta z siedzibą w Słubicach, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3896 w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

*Słubice, dnia 26 czerwca 2020 roku*

.....  
*Czesława Kostecka*  
*Biegły Rewident nr ewid. w rej. KRBR 12673*

*Kluczowy Biegły Rewident przeprowadzający badanie*  
*w imieniu Czesława Kostecka Kancelaria Biegłego Rewidenta*  
*firmy audytorskiej uprawnionej do badania*  
*sprawozdań finansowych nr 3896*

*ul. Podchorążych 1/4*  
*69-100 Słubice*

---

*Czesława Kostecka*  
*Kancelaria Biegłego Rewidenta*  
*ul. Podchorążych 1/4, 69-100 Słubice*