

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Dla Rady Nadzorczej i Walnego Zgromadzenia Katowickiej Spółdzielni Mieszkaniowej
w Katowicach

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego Katowickiej Spółdzielni Mieszkaniowej z siedzibą w Katowicach, ul. Klonowa 35C, na które składa się bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2017 roku, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym, rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku oraz informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia („*sprawozdanie finansowe*”).

Zarząd Katowickiej Spółdzielni Mieszkaniowej jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.) („*ustawa o rachunkowości*”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi Katowicką Spółdzielnię Mieszkaniową przepisami prawa, a także Statutem Katowickiej Spółdzielni Mieszkaniowej oraz sporządzenie sprawozdania z działalności. Zarząd Katowickiej Spółdzielni Mieszkaniowej jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, Zarząd Katowickiej Spółdzielni Mieszkaniowej oraz członkowie rady nadzorczej Katowickiej Spółdzielni Mieszkaniowej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Katowickiej Spółdzielni Mieszkaniowej zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 roku poz. 1089) („*ustawa o biegłych rewidentach*”),
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
- 3) ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 1994 roku Nr 121 poz. 591 z późniejszymi zmianami, tekst jednolity z dnia 30 stycznia 2018 roku Dz. U. 2018 poz. 395) („*ustawa o rachunkowości*”),
- 4) ustawy z dnia 16 września 1982 roku Prawo spółdzielcze (Dz. U. z 1982 roku Nr 30 poz. 210 z późniejszymi zmianami, tekst ujednolicony na podstawie Dz. U. z 2017 roku poz. 1560, 1596) („*ustawa Prawo spółdzielcze*”),
- 5) ustawy z dnia 15 grudnia 2000 roku o spółdzielniach mieszkaniowych (Dz. U. z 2001 roku Nr 4 poz. 27 z późniejszymi zmianami, tekst ujednolicony na podstawie Dz. U. z 2013 roku poz. 1222, z 2015 roku poz. 201, z 2017 roku poz. 1442, 1596) („*ustawa o spółdzielniach mieszkaniowych*”).

Regulacje te nakładają na nas 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 naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnych nieprawidłowości w sprawozdaniu finansowym na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją sprawozdania finansowego w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur

badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej w Katowickiej Spółdzielni Mieszkaniowej. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedności stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez Zarząd Katowickiej Spółdzielni Mieszkaniowej oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności badanej Spółdzielni ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Katowickiej Spółdzielni Mieszkaniowej obecnie lub w przeszłości.

Nasza opinia o sprawozdaniu finansowym nie obejmuje sprawozdania z działalności. Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach było wydanie opinii, czy sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami prawa oraz, że jest ono zgodne z informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym. Naszym obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, o tym, czy w świetle naszej wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia oraz wskazanie na czym polega każde takie istotne zniekształcenie.

Naszym zdaniem, zbadane roczne sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Katowickiej Spółdzielni Mieszkaniowej na dzień 31 grudnia 2017 roku oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości, a także przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości, prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Katowicką Spółdzielnią Mieszkaniową przepisami prawa i Statutem Spółdzielni.

Naszym zdaniem sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami i jest zgodne z informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, oświadczamy, iż w świetle wiedzy o Spółdzielni i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego, nie stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

BIURO RACHUNKOWE „7 x 7”
mgr Zofia Jakubiec
Biegły Rewident nr ew. 10215
40-082 Katowice, ul. Sobieskiego 7
tel./fax: 032/ 253-06-32 NIP 634-102-84-74
KIBR 2914

Kluczowy Biegły Rewident


mgr Zofia Jakubiec
nr rej. 010215

Zofia Jakubiec

numer w rejestrze KRBR 10215

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu:

Biuro Rachunkowe „7x7”

40-082 Katowice, ul. Jana III Sobieskiego 7

numer w rejestrze KRBR 2914

Data sprawozdania z badania: 19 kwiecień 2018 rok