

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

I. Dla

Walnego Zgromadzenia Członków Katowickiej Spółdzielni Mieszkaniowej
w Katowicach

II. Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego w :

**Katowickiej Spółdzielni Mieszkaniowej
z siedzibą w: 40-168 Katowicach ,ul. Klonowa 35 c**

na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą bilansową **450 580 577,57 zł**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r., wykazany bez wynikowo
- rachunek przepływów pieniężnych za okres 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. wykazujący spadek środków pieniężnych o kwotę **1 126 281,06 zł**
- zestawienie zmian w funduszu własnym za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. wykazujący spadek w kwocie **7 360 465,66 zł**
- dodatkowe informacje i objaśnienia
- sprawozdanie z działalności Spółdzielni

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Spółdzielni.

Zarząd Spółdzielni oraz członkowie Rady Nadzorczej Spółdzielni są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U.z 2009 r. Nr 152, poz.1223, z późn.zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono , we wszystkich istotnych aspektach , sytuację majątkową i finansową , jak też wynik finansowy Spółdzielni oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

III. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień :

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej , wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce
- 3) Ustawy „Prawo Spółdzielcze”
- 4) Ustawy o spółdzielniach mieszkaniowych
- 5) Statutu Spółdzielni

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu.

W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Spółdzielnię zasad rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie w przeważającej mierze w sposób wrywkowy dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii bez zastrzeżeń.

IV. Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach :

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Spółdzielni na dzień 31 grudnia 2012 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2012 do 31.12.2012 r.
- a) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółdzielni

V. Sprawozdanie z działalności Spółdzielni jest kompletne w rozumieniu art.49 ust.2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje , pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego , są z nim zgodne.

**Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie**

Jadwiga Deja, nr w rej. 642

**W imieniu podmiotu Nr 690
uprawnionego do badania
sprawozdań finansowych**

BIEGŁY REWIDENT

Jadwiga Deja
Nr ewid. 642

Spółdzielczy
Regionalny Związek Rewizyjny
44-200 Rybnik, ul. J.F. Białych 5
NIP: 642-100-88-64

CZŁONEK ZARZĄDU

Jolanta Teska

PREZES

Biegły Rewident Nr upr.-KIBR Nr 642

Jadwiga Deja

Rybnik, dnia 27 marca 2013 r.