



SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla Centralnej Komisji Rewizyjnej Związku Harcerstwa Polskiego

Z BADANIA ROCZNEGO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Związku Harcerstwa Polskiego Ośrodka Szkoleniowo – Wypoczynkowego „PERKOZ”

za rok obrotowy 2018

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia z zastrzeżeniami

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego Związku Harcerstwa Polskiego Ośrodka Szkoleniowo – Wypoczynkowego „PERKOZ”, Warszeta 1, 11-015 Olsztynek, na które składają się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2018 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **1.221.232,77 zł**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. wykazujący stratę bilansową netto w kwocie **(-) 186.719,61 zł**
- 4) informacja dodatkowa.

Naszym zdaniem, za wyjątkiem skutków sprawy opisanej w sekcji *Podstawa opinii z zastrzeżeniem*, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Związku Harcerstwa Polskiego Ośrodka Szkoleniowo – Wypoczynkowego „PERKOZ” na dzień 31.12.2018 r. oraz jego wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 późniejszymi zmianami) („ustawa o rachunkowości”) i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Związek Harcerstwa Polskiego Ośrodek Szkoleniowo – Wypoczynkowy „PERKOZ” przepisami prawa i statutem Związku Harcerstwa Polskiego,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

Podstawa opinii z zastrzeżeniami

Do zbadanego sprawozdania finansowego zgłaszamy następujące zastrzeżenia:

- jednostka ujęła w przychodach zadatek wpłacony na poczet usługi o terminie realizacji przypadającym na rok 2019, kwota netto wpłaconego zadatku wynosi 37.037,04 zł, co sta-

- nowi 2,9 % sumy przychodów wykazanych w rachunku zysków i strat, zadatek ten powinien być prezentowany jako zobowiązanie a nie wpływać na przychody jednostki,
- jednostka nie przedstawiła do badania potwierdzenia salda należności z tytułu sprzedaży usług w roku 2018 w kwocie 51.000,00 zł stanowiącej 3,9 % sumy przychodów wykazanych w rachunku zysków i strat, do dnia zakończenia badania uregulowana została część należności w kwocie 28.000,00 zł,
 - jednostka nie przeprowadziła na dzień bilansowy inwentaryzacji należności metodą potwierdzenia sald oraz nie uzgodniła ewidencji księgowej zapasów (materiałów i towarów) z ewidencją magazynową, co uniemożliwiło rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych.

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz.U. poz. 1089 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 Związku Harcerstwa Polskiego Ośrodka Szkoleniowo – Wypoczynkowego „PERKOZ” oraz od Związku Harcerstwa Polskiego 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. 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 Związku Harcerstwa Polskiego Ośrodka Szkoleniowo – Wypoczynkowego „PERKOZ” oraz od Związku Harcerstwa Polskiego, 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.

Odpowiedzialność Kierownika Związku Harcerstwa Polskiego Ośrodka Szkoleniowo – Wypoczynkowego „PERKOZ” oraz Członków Centralnej Komisji Rewizyjnej za sprawozdanie finansowe

Kierownik Związku Harcerstwa Polskiego Ośrodka Szkoleniowo – Wypoczynkowego „PERKOZ” jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Kierownik Związku Harcerstwa Polskiego Ośrodka Szkoleniowo – Wypoczynkowego „PERKOZ” uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Kierownik Związku Harcerstwa Polskiego Ośrodka Szkoleniowo – Wypoczynkowego „PERKOZ” jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Związ-

ku Harcerstwa Polskiego Ośrodka Szkoleniowo – Wypoczynkowego „PERKOZ” 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 lub Główna Kwatera Związku Harcerstwa Polskiego albo zamierzają dokonać likwidacji Związku Harcerstwa Polskiego Ośrodka Szkoleniowo – Wypoczynkowego „PERKOZ”, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Kierownik Związku Harcerstwa Polskiego Ośrodka Szkoleniowo – Wypoczynkowego „PERKOZ” oraz Członkowie Centralnej Komisji Rewizyjnej Związku Harcerstwa Polskiego są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości. Członkowie Centralnej Komisji Rewizyjnej Związku Harcerstwa Polskiego są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Związku Harcerstwa Polskiego Ośrodka Szkoleniowo – Wypoczynkowego „PERKOZ”.

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 efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Kierownika Związku Harcerstwa Polskiego Ośrodka Szkoleniowo – Wypoczynkowego „PERKOZ” 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 dla 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 Związku Harcerstwa Polskiego Ośrodka Szkoleniowo – Wypoczynkowego „PERKOZ”;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Kierownika Związku Harcerstwa Polskiego Ośrodka Szkoleniowo – Wypoczynkowego „PERKOZ”;

- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Kierownika Związku Harcerstwa Polskiego Ośrodka Szkoleniowo – Wypoczynkowego „PERKOZ” zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Jednostki 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 Związek Harcerstwa Polskiego Ośrodek Szkoleniowo – Wypoczynkowy „PERKOZ” zaprzestanie kontynuacji działalności;
- 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.

Przekazujemy Centralnej Komisji Rewizyjnej Związku Harcerstwa Polskiego informacje o, między innymi, planowanym zakresie i czasie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikujemy podczas badania.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Związek Harcerstwa Polskiego Ośrodek Szkoleniowo – Wypoczynkowy „PERKOZ” nie sporządza sprawozdania z działalności.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Grażyna Wojnarowicz (nr w rej. biegłych rewidentów 12739) działająca w imieniu PERFECTUM-AUDIT Doradcy Finansowo-Księgowi Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, al. Komisji Edukacji Narodowej 98; 02-777 Warszawa, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 1433.

Grażyna Wojnarowicz

Kluczowy biegły rewident

nr w rejestrze biegłych rewidentów 12739

działający w imieniu:

PERFECTUM – AUDIT

Doradcy Finansowo – Księgowi Spółka z o. o.

02-777 Warszawa, al. KEN 98

nr na liście firm audytorskich 1433

Warszawa, dnia 11 czerwca 2019 r.