

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA 2018 ROK JEDNOSTKI****Związek Harcerstwa Polskiego Chorągiew Wielkopolska**

Dla
Komisji Rewizyjnej
Związku Harcerstwa Polskiego
Chorągiew Wielkopolska
ul. Św. Marcin 80/82, 61-809 Poznań

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego**Opinia**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego Związku Harcerstwa Polskiego Chorągiew Wielkopolska imienia Powstańców Wielkopolskich 1918/1919 (zwanego dalej Jednostką) z siedzibą w Poznaniu, na które składa się bilans sporządzone na dzień 31.12.2018 roku, jak i rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2018 roku do 31.12.2018 roku a także dodatkowe informacje i objaśnienia.

Naszym zdaniem załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31.12.2018 roku oraz jej wynik finansowy a także przepływy pieniężne za badany rok obrotowy zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z 29.09.1994 r. o rachunkowości (DzU z 2019 r. poz. 351) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Jednostki przepisami prawa oraz jego statutem,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdz. 2 uor.

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 2041/37a/2018 z dnia 5 marca 2018 r. w sprawie krajowych standardów wykonywania zawodu oraz § 1 ust. 1 pkt 7, 24, 29 do 32 i 34 uchwały nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów („KSB”) a także stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – DzU poz. 1089 ze zm.– zwanej dalej uobr). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania „Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego”.

Jesteśmy niezależni od Jednostki zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych (Kodeks IFAC), przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 2042/38/2018 z 13 marca 2018 r. w sprawie zasad etyki zawodowej 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 Jednostki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w uobr.

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

Odpowiedzialność Komendy Chorągwi i Członków Komisji Rewizyjnej za sprawozdanie finansowe

Komenda Chorągwi i Członkowie Komisji Rewizyjnej są odpowiedzialni za sporządzenie na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelnie i jasno obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy Jednostki zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz obowiązującymi Jednostki przepisami prawa i statutem a także za kontrolę wewnętrzną, którą Komenda Chorągwi i Członkowie Komisji Rewizyjnej uznają za niezbędną do sporządzenia sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Komenda Chorągwi i Członkowie Komisji Rewizyjnej sporządzając sprawozdanie finansowe są zarazem odpowiedzialni za ocenę zdolności Jednostki do kontynuowania działalności.

Komenda Chorągwi i Członkowie Komisji Rewizyjnej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w uobr.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Celem przeprowadzonego przez nas badania było uzyskanie racjonalnej pewności, że sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię o nim. Racjonalna pewność stanowi wysoki poziom pewności ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze pozwoli wykryć istniejące istotne zniekształcenia. 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 podjęte na podstawie sprawozdania finansowego przez jego użytkowników.

Koncepcja istotności stosowana jest przez biegłego rewidenta zarówno przy planowaniu i przeprowadzaniu badania, jak i przy ocenie wpływu rozpoznanych podczas badania zniekształceń oraz nieskorygowanych zniekształceń, jeśli występują, na sprawozdanie finansowe, a także przy formułowaniu opinii biegłego rewidenta. W związku z powyższym, wszystkie opinie i stwierdzenia zawarte w sprawozdaniu z badania są wyrażane z uwzględnieniem jakościowego i wartościowego poziomu istotności ustalonego zgodnie ze standardami badania i zawodowym osądem biegłego rewidenta.

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

Podczas badania przeprowadzonego zgodnie 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 wystarczającą i odpowiednią podstawą wydania przez nas opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem jest większe niż tego wynikającego

z błędu, ponieważ z oszustwem mogą się wiązać zмова, fałszerstwa, celowe pominięcia, wprowadzania w błąd lub obejście kontroli wewnętrznej,

- uzyskujemy zrozumienie działającej w jednostce kontroli wewnętrznej wiążącej się z badaniem w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania; nie jest jednak naszym celem wyrażenie opinii o skuteczności kontroli wewnętrznej działającej w Jednostce,
- oceniamy odpowiedniość przyjętych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych i powiązanych ujawnień dokonanych przez Komendę Chorągwi Jednostki,
- oceniamy odpowiedniość przyjęcia przez Komendę Chorągwi Jednostki założenia kontynuacji działalności,
- oceniamy pozytywnie ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego.

Sprawozdanie na temat przestrzegania innych wymogów prawa i regulacji

Nie stwierdzono naruszenia prawa lub statutu Jednostki mającego wpływ na sprawozdanie finansowe.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Wiktor Gabrusewicz (918), działający w imieniu CGS-AUDYTOR Spółka z o.o., ul. Przemysłowa 46A/141, 61-541 Poznań, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 541 w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania zawiera 3 strony kolejno ponumerowane oraz zostało opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym przez Kluczowego biegłego rewidenta.

CGS - AUDYTOR Spółka z o.o.
ul. Przemysłowa 46A/141
61-541 Poznań

Wiktor Gabrusewicz (918)
Kluczowy Biegły Rewident

Firma audytorska wpisana na listę firm audytorskich prowadzoną przez KRBR pod numerem 541

Poznań, 31 maja 2019 roku