

**BIURO USŁUG
FINANSOWO – KSIĘGOWYCH**

39-300 MIELEC

ul. Cyranowska 25, tel.(0-17) 788-96-57

≡ B. U. F. K. ≡
MAKRO-BILANS
Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych uchwałą 132/63/95
z dnia 21.11.1995r. Krajowej Rady Biegłych Rewidentów, nr ew 1018

OPINIA

NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Zarządu

**i Walnego Zgromadzenia Członków
Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób
i Upośledzeniem Umysłowym Koło w Mielcu**

39-300 Mielec ul. Wojsławska 278

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego PSOUU z siedzibą w Mielcu ul. Wojsławska 278 za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015 r. na które składa się:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

2. Bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 r., który po stronie aktywów i pasywów

wyказuje sumy bilansowe w kwocie: **2.094.418,81 zł**

3. Rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2015 do 31.12.2015 r.

który zamyka się stratą netto w kwocie: **597.678,20 zł**

4. Dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego, a także za kontrolę wewnętrzną, którą kierownictwo uznaje za niezbędną dla sporządzenia sprawozdania finansowego nie zawierającego istotnego

zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem, odpowiedzialny jest kierownik jednostki.

Kierownik jednostki jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity z dnia 30 stycznia 2013r. – Dz.U. 2013, poz. 330 z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

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

Badanie przeprowadziliśmy zgodnie z krajowymi standardami rewizji finansowej.

Standardy te wymagają przestrzegania wymogów etycznych, oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia.

Badanie polegało na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w sprawozdaniu finansowym.

Dobór procedur zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego, spowodowanego oszustwem lub błędem.

Dokonując oceny tego ryzyka, biegły rewident bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania i rzetelnej prezentacji przez jednostkę sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii o skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki.

Badanie obejmuje także ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez kierownictwo wartości szacunkowych, prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

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

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

- sporządzone zostało na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- sporządzone zostało zgodnie z określonymi ustawą zasadami rachunkowości,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa oraz statutem,
- przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie istotne informacje dla oceny jednostki.

Badana jednostka nie jest zobowiązana do sporządzenia sprawozdania z działalności (art. 49 ust.1 ustawy o rachunkowości). Nie jest także zobligowana do złożenia sprawozdania finansowego do właściwego rejestru sądowego bądź do publikacji w „Monitorze Sądowym i Gospodarczym” (art. 69 i 70 ustawy o rachunkowości).

Mielec dn. 04.04.2016r.

Kluczowy biegły rewident

Józef Piechuta

nr w rejestrze 3084



działający w imieniu: MAKRO-BILANS Biuro Usług Finansowo- Księgowych Sp. z o.o. 39-300 Mielec, ul. Cyranowska 25– podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych uchwałą 132/63/95 z dnia 21.11.1995r.Krajowej Rady Biegłych Rewidentów, nr ewidencyjny 1018.