

DZIAŁALNOŚĆ RACHUNKOWO-KSIĘGOWA KRYSTYNA ZAKRZEWSKA PODMIOT UPRAWNIONY DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH - NR EWID. 3068	02-518 WARSZAWA, UL. KAZIMIERZOWSKA 85/22
Regon: 140286700 NIP: 526-122-50-25	

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
dla WALNEGO ZGROMADZENIA
ROBOTNICZEJ SPÓŁDZIELNI MIESZKANIOWEJ " PRAGA "
z siedzibą w Warszawie
o sprawozdaniu finansowym za rok 2015 r.

Przeprowadziliśmy badanie łącznego sprawozdania finansowego za 2015 r Robotniczej Spółdzielni Mieszkaniowej „Praga” z siedzibą w Warszawie (kod 03-748), przy ul. Białostockiej 11 zwanej dalej „Spółdzielnią” bądź „Jednostką” sporządzonego i przedstawionego nam do badania na podstawie sprawozdań finansowych jednostkowych: Biura zarządu i sześciu Osiedli.

Na łączne sprawozdanie finansowe składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- łączny bilans wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumy **735 839 594,12 zł**
- łączny rachunek zysków i strat wykazujący:
 - nadwyżkę przychodów nad kosztami z gospodarki zasobami mieszkaniowymi w kwocie **(15 929 104 ,98) zł**
 - dodatnią zmianę stanu zmiany produktów w wysokości **21 820 123,13 zł**
 - oraz zysk netto z działalności gospodarczej w wysokości **5 830 228,81 zł**
- łączne zestawienie zmian w funduszu własnym, wykazujące zmniejszenie stanu funduszy o kwotę **(8 487 654,59) zł**
- łączny rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **(1 374 108,99) zł**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.



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

Zarząd Spółdzielni oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U z 2013r., poz. 330 z póź. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz 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 sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości t. j. Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z póź.zm.)
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce, oraz ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym (Dz. U z 2009 r. nr 77,poz.649)
- 3) ustawy – prawo spółdzielcze (t. j. Dz. U z 2013 r. Nr 188, poz. 1848, ze zm.)
- 4) ustawy o spółdzielniach mieszkaniowych (t. j. Dz. U. z 2003 r. nr 119, poz. 116, ze zm.)
- 5) Statutu Spółdzielni,
- 6) uregulowań zawartych w polityce rachunkowości 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 Osiedle zasad (polityki) 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.

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

- a) **przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Osiedla na dzień 31.12.2015r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2015r. do 31.12.2015r.,**
- b) **zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,**
- c) **jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółdzielni.**

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.

Warszawa, dnia 21 kwietnia 2016 r

W imieniu
Działalność Rachunkowo-Księgowa Krystyna Zakrzewska

(podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych nr ewid. 3068 na liście KIBR)

Przeprowadzająca badanie:
Krystyna Zakrzewska

Kluczowy Biegły Rewident nr ident 8640.

