

**OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**  
**dla WALNEGO ZGROMADZENIA**  
**ROBOTNICZEJ SPÓŁDZIELNI MIESZKANIOWEJ " PRAGA "**  
**z siedzibą w Warszawie**  
**o sprawozdaniu finansowym za rok 2013 r.**

Przeprowadziliśmy badanie łącznego sprawozdania finansowego za 2013 r. Robotniczej Spółdzielni Mieszkaniowej „Praga” z siedzibą w Warszawie (kod 03-748), przy ul. Białostockiej 11 zwanej dalej „Spółdzielnią” 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 **746 470 796,37 zł**
- łączny rachunek zysków i strat wykazujący:
  - nadwyżkę przychodów nad kosztami z gospodarki zasobami mieszkaniowymi w kwocie **(14 916 852,33) zł**
  - ujemną zmianę stanu zmiany produktów w wysokości **(11 774 584,77) zł**
  - oraz zysk netto z działalności gospodarczej w wysokości **5 722 788,60 zł**
- łączne zestawienie zmian w funduszu własnym, wykazujące zmniejszenie stanu funduszy o kwotę **14 977 475,06 zł**
- łączny rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **5 402 852,65 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 Spółdzielni 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 ( tekst jednolity 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 Spółdzielnię zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy - 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 Spółdzielni na dzień 31.12.2013 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2013r. do 31.12.2013r.,**
- 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 24 kwietnia 2014 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.

