

DOR-BIL KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA

B.W. KOŁOSOWSKA

UL. JAGIELLOŃSKA 1, 76-200 SŁUPSK

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, wpisany do rejestru KIBR pod nr 3294

Nr BR – 4813 tel. 609 117 173 / audyt@birutakolosowska.pl / birutkolosowska.pl

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego za rok 2021

**Dla Walnego Zebrania Członków Stowarzyszenia Bank Żywności z siedzibą w 76-200
Słupsk, ul. Słoneczna 16E**

**Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego za rok
obrotowy od dnia 01.01.2021 – 31.12.2021 r.**

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Stowarzyszenia Bank Żywności z siedzibą w 76-200 Słupsku przy ul. Słonecznej 16E, identyfikator NIP: 8393048308, wpisanego do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000294636 które składa się z:

- wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
- bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2021 r. ,
- rachunku zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2021 do 31.12.2021 ,
- dodatkowych informacji i objaśnień („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej **Stowarzyszenia Bank Żywności** z siedzibą w 76-200 Słupsk, ul. Słoneczna 16E na dzień 31.12.2021 r. oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” - Dz.U. z 2021 r. poz. 217) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Stowarzyszenie przepisami prawa oraz statutem;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości w strukturze logicznej oraz formacie udostępnionym w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

**Stowarzyszenie prowadzi księgi rachunkowe zgodnie z ustawą o rachunkowości a jej sprawozdanie finansowe podlega badaniu przez Biegłego Rewidenta, ponieważ obowiązek taki wynika z art. 23 ust. 3 ustawy o działalności organizacji pożytku publicznego, rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13.11.2018 r. (Dz. U. Poz. 2148)*

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów z późn. zm. („KSB”) a także stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” - Dz.U. z 2020 r. poz. 1415). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od Stowarzyszenia Bank Żywności w Słupsku zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 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 IESBA. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Stowarzyszenia 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 Zarządu za sprawozdanie finansowe

Zarząd Stowarzyszenia jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi przepisami prawa i umową/statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Zarząd jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Stowarzyszenia 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 Zarząd albo zamierza dokonać likwidacji,

albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Badanie sprawozdania finansowego polegało na przeprowadzeniu określonych procedur mających na celu uzyskanie odpowiednich dowodów badania, kwot i ujawnień przedstawionych w sprawozdaniu finansowym. Dobór prób oraz procedur dokonany został zgodnie z zawodowym sceptycyzmem oraz osądem biegłego rewidenta z uwzględnieniem czynników jakościowych oraz poziomów istotności ustalanych zgodnie ze standardami badania.

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 przyszłej rentowności Stowarzyszenia ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd 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;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Zarząd 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 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 Stowarzyszenie Bank Żywności 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.
 - W wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego za rok 01.01.2021 – 31.12.2021 r. nie stwierdzono naruszenia przez jednostkę obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe
 - Odnotowania wymaga fakt, że we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego, Stowarzyszenie poinformowało, że nie są mu znane okoliczności mogące wskazywać na zaprzestanie prowadzenia działalności.
 - W ramach przeprowadzonych procedur stwierdzono błąd w strukturze logicznej przekazanego biegłemu sprawozdania finansowego w formacie XML. Podpisy obejmujące sprawozdanie finansowe, opatrzyły je w zgodnym i obowiązującym Stowarzyszenie terminie (tj. Małgorzata Jarystow 30.05.2022 oraz Aneta Daszczyńska- Żegunia w dniu 31.05.2022) , jednakże uszkodzeniu uległa struktura logiczna uniemożliwiająca odczyt sprawozdania oraz późniejsze umieszczenie go w odpowiednich rejestrach. Sprawozdanie finansowe w obowiązującym formacie i odpowiedniej strukturze logicznej podpisane zostało ponownie przez osobę uprawnioną, tj. Arkadiusza Walacha w dniu 12/09/2022. Data podpisu przez osobę sporządzającą księgi rachunkowe nie uległa zmianie.
 - We wprowadzeniu do sprawozdania finansowego w sekcji – „ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego” należy zwrócić uwagę na błędne umieszczenie daty dotyczącej ujęcia roku obrotowego objętego sprawozdaniem finansowym. Błąd ten nie zaburza istotności sprawozdania oraz nie rzutuje na prawidłowość sporządzenia sprawozdania finansowego przez Bank Żywności w Słupsku.
 - W wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego stwierdzono:
 - Przekazanie sprawozdania finansowego do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej wraz z opinią biegłego rewidenta w dniu 04.10.2021 r.
 - Zamieszczenie zatwierdzonego sprawozdania finansowego oraz sprawozdania merytorycznego z działalności w bazie sprawozdań organizacji pożytku publicznego w dniu 13.10.2021 r.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Stowarzyszenie jako organizacja pożytku publicznego sporządza roczne sprawozdanie merytoryczne z działalności, którego treść określa rozporządzenie MPiPS

Odpowiedzialność biegłego rewidenta (w tym merytoryczne sprawozdanie z działalności)

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje Merytorycznego sprawozdania z działalności.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Biruta Wanda Kołosowska, działająca w imieniu Dor-Bil Kancelaria Biegłego Rewidenta Biruta Wanda Kołosowska z siedzibą w 76-200 Słupsk, Jagiellońska 1 wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3294 w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe

Signature Not Verified

Dokument podpisany przez Biruta
Kołosowska

Data: 2022.09.13 12:52:49 CEST

[podpis kluczowego biegłego rewidenta]

Biruta Wanda Kołosowska, 4813

Słupsk; 13.09.2022 r.