

**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](mailto:audyt@birutakolosowska.pl) / [birutakolosowska.pl](http://birutakolosowska.pl)

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

**Dla Komisji Rewizyjnej i Zarządu Towarzystwa Opieki Paliatywnej im. Janiny Różyckiej, z siedzibą w 76-200 Słupsk, ul. Jana Druyffa 2**

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

#### **Opinia**

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Towarzystwa Opieki Paliatywnej im. Janiny Różyckiej, 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 Towarzystwa Opieki Paliatywnej im. Janiny Różyckiej 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 Towarzystwo Opieki Paliatywnej im. Janiny Różyckiej 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.

## **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 Towarzystwa Opieki Paliatywnej im. Janiny Różyckiej 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 Towarzystwa Opieki Paliatywnej im. Janiny Różyckiej 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 i Komisji Rewizyjnej za sprawozdanie finansowe**

Zarząd oraz Członkowie Komisji Rewizyjnej są odpowiedzialni 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 oraz członkowie Komisji Rewizyjnej uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Zarząd oraz Członkowie Komisji Rewizyjnej są odpowiedzialni za ocenę zdolności Towarzystwa Opieki Paliatywnej im. Janiny Różyckiej 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 oraz Członkowie Komisji Rewizyjnej Towarzystwa Opieki Paliatywnej im. Janiny Różyckiej są zobowiązani 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 Towarzystwa Opieki Paliatywnej im. Janiny Różyckiej 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 błędem, 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 Towarzystwo Opieki Paliatywnej im. Janiny Różyckiej 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.

### **Inne informacje**

Towarzystwo Opieki Paliatywnej im. Janiny Różyckiej prowadzi księgi rachunkowe zgodnie z ustawą o rachunkowości a jej sprawozdanie finansowe za 2021 r. podlega badaniu przez Biegłego Rewidenta, ponieważ obowiązek taki wynika z art. 23 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego, rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13.11.2018 r. ( Dz. U. Poz. 2148 )

Badane Towarzystwo Opieki Paliatywnej im. Janiny Różyckiej korzystając ze statusu jednostki organizacji użytku publicznego sporządziła sprawozdanie finansowe zgodnie z zał. nr 6 ustawy o rachunkowości.

Jednostka nie jest zobowiązana do sporządzania sprawozdania z działalności w rozumieniu art. 49 ust 2.

*Odpowiedzialność biegłego rewidenta ( w tym merytoryczne sprawozdanie z działalności )*

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje Merytorycznego sprawozdania z działalności. W związku z badaniem sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się z nim i czyniąc to, rozpatrzenie czy nie jest istotnie niespójne ze sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskaną podczas badania, lub wydaje się istotnie zniekształcone w inne sposób.

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

[podpis kluczowego biegłego rewidenta]

Biruta Wanda Kołosowska, 4813

Słupsk; 22.04.2022 r.