

**SPRAWOZDANIE**  
**NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**  
**Z SPRAWDZENIA ROCZNEGO**  
**SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**ZA ROK OBROTOWY 2021 r.**

**ZAKOPIAŃSKA SPÓŁDZIELNIA**  
**MIESZKANIOWA**

**34-500 ZAKOPANE**  
**ul. Ks. J Stolarczyka 8**

**Zakopane, kwiecień 2022 r.**

1. W zakresie realizacji art. 45 ust 1 uor – stwierdzono, że data sporządzenia sprawozdania finansowego za rok 2021 jest datą zamknięcia ksiąg rachunkowych roku 2021.
2. W zakresie realizacji art. 45 ust 2 uor – stwierdzono, że sprawozdanie finansowe za 2021 r. zawiera wszystkie wymagane elementy, to jest: wprowadzenie do sprawozdania, bilans, rachunek zysków i strat oraz informację dodatkową.
3. W zakresie realizacji art. 45 ust 4 uor oraz art. 49 ust 2 uor – stwierdzono, że do sprawozdania finansowego Spółdzielni za rok 2021 dołączone jest sprawozdanie z działalności spółdzielni za rok 2021.
4. W zakresie realizacji art. 46 ust 1 uor– stwierdzono, że w bilansie stany aktywów i pasywów wykazane są na dzień kończący rok 2021 i poprzedni rok obrotowy 2020.
5. W zakresie realizacji art. 47 ust 1 uor – stwierdzono, że w rachunku zysków i strat za 2021 r. wykazane są oddzielnie przychody, koszty, oraz obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego za bieżący i poprzedni rok obrotowy .
6. W zakresie realizacji art. 47 ust 1 uor – stwierdzono, że informacja dodatkowa zawiera wprowadzenie do sprawozdania, które określa: opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny i sporządzenia sprawozdania finansowego.
7. W zakresie realizacji art. 49 ust 2 uor - stwierdzono, że sprawozdanie z działalności Spółdzielni odpowiada przepisom określonym w uor.
8. W zakresie realizacji art. 52 ust 1 uor - stwierdzono, że Zarząd Spółdzielni zapewnił sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego za rok 2021 w terminie 3 miesięcy od dnia bilansowego i przedstawi je pod obrady Walnego Zgromadzenia, które odbędzie się w 2022 roku.
9. W zakresie realizacji art. 52 ust 2 uor–stwierdzono, że sprawozdanie finansowe sporządziła Agnieszka Płoska, główny księgowy i członek zarządu Zakopiańskiej Spółdzielni Mieszkaniowej i podpisał Zarząd Spółdzielni.

Sprawdzenie sporządzonego sprawozdania finansowego przeprowadziłam stosownie do postanowień:

1. Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości  
Obwieszczenie Marszałka Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 17 stycznia 2019 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu ustawy o rachunkowości.
2. Ustawy Prawo Spółdzielcze dnia 16.09.1982 r. Obwieszczenie Marszałka Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 20 lipca 2017 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu ustawy –Prawo spółdzielcze Dz.U. z dnia 22 sierpnia 2017 r. poz. 1560 z późniejszymi zmianami. Ustawa o spółdzielniach mieszkaniowych z dnia 15 grudnia 2000 r. (Dz.U. z 2013 r. poz. 1222, z 2015 r. poz. 201, z 2017 r. poz. 1442, 1596.)
3. Statutu Spółdzielni

Podsumowując powyższe ustalenia stwierdza się, że sprawozdanie finansowe Zakopiańskiej Spółdzielni Mieszkaniowej w Zakopanem za 2021 r. odpowiada przepisom ustawy o rachunkowości.

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.

Moim zadaniem było sprawdzenie 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.

Moim zdaniem, sprawdzone sprawozdanie finansowe:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Zakopiańskiej Spółdzielni Mieszkaniowej na dzień 31.12.2021 r., jak też uzyskanego wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.,
- 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 Zakopiańskiej Spółdzielni Mieszkaniowej.

Sprawozdanie z działalności Spółdzielni jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje pochodzące ze sprawdzonego sprawozdania finansowego są z nim zgodne.

Biegły Rewident  
nr ewid. KRBR 8541

*Elżbieta Lusina*  
Elżbieta LUSINA

Zakopane, dnia 30.04.2022 r.