



SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
dla Centralnej Komisji Rewizyjnej Związku Harcerstwa Polskiego
Z BADANIA ROCZNEGO ŁĄCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
Związku Harcerstwa Polskiego
za rok obrotowy 2021

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia z zastrzeżeniem

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego łącznego sprawozdania finansowego Związku Harcerstwa Polskiego, ul. Konopnickiej 6, 00-491 Warszawa (zwanego dalej także *Jednostką*), na które składają się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2021 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **28.275.899,67 zł**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. wykazujący zysk bilansowy netto w kwocie **(+) 635.575,67 zł**
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.,
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.,
- 6) informacja dodatkowa.

Naszym zdaniem, za wyjątkiem skutków sprawy opisanej w sekcji *Podstawa opinii z zastrzeżeniem*, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Związku Harcerstwa Polskiego na dzień 31.12.2021 r. oraz jego wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („ustawa o rachunkowości” – Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.) i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Związek Harcerstwa Polskiego przepisami prawa i statutem Związku Harcerstwa Polskiego,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

Podstawa opinii z zastrzeżeniem

Nie byliśmy w stanie uzyskać odpowiednich i wystarczających dowodów badania z uwagi na niepodpisanie sprawozdania finansowego przez troje Członków Głównej Kwatery ZHP. Z uwagi na powody niepodpisania sprawozdania finansowego przez te osoby zawarte w pisem-

nych oświadczeniach o odmowie podpisania sprawozdania finansowego oraz fakt, że osoby te złożyły oświadczenia o treści:

1. *Jesteśmy odpowiedzialni za prawidłowość ksiąg rachunkowych oraz sporządzenie i rzetelną prezentację sprawozdania finansowego zgodnie z ustawą o rachunkowości.*
2. *Nie uczestniczyłam/em bezpośrednio we współpracy z biegłym rewidentem ale zgodnie z moją najlepszą wiedzą i przekonaniem nie mam wiedzy aby biegłemu rewidentowi nie udostępniono wszystkich odpowiednich informacji i nie zapewniono do nich takiego dostępu jaki uzgodniono w umowie o badanie sprawozdania finansowego. Jednocześnie oświadczam że nie posiadam żadnych istotnych informacji z punktu widzenia badania sprawozdania finansowego.*
3. *Nie uczestniczyłam/em bezpośrednio we współpracy z biegłym rewidentem ale zgodnie z moją najlepszą wiedzą i przekonaniem nie mam wiedzy o tym że jakieś transakcje i zdarzenia dotyczące badanego okresu, które powinny zostać ujęte, nie zostały zaksięgowane i nie zostały odzwierciedlone w sprawozdaniu finansowym.*

oceniliśmy, że powyższa okoliczność stanowi istotne ale nie rozległe ograniczenie zakresu badania. Ponadto pozostałych czworo Członków Głównej Kwatery ZHP podpisało sprawozdanie finansowe oraz złożyło wymagane oświadczenia.

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) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1415, z późn. zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od Jednostki zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych („Kodeks IESBA”), przyjętym uchwałą nr 3431/52a/2019 KRBR z 25 marca 2019 r 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 Jednostki ,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.

Inna sprawa

Sprawozdanie finansowe Związku Harcerstwa Polskiego za rok zakończony 31 grudnia 2020 r. zostało zbadane przez działającego w imieniu innej firmy audytorskiej biegłego rewidenta, który wyraził opinię bez zastrzeżeń na temat tego sprawozdania w dniu 27.08.2021 r.

Odpowiedzialność Głównej Kwatery Związku Harcerstwa Polskiego oraz Członków Centralnej Komisji Rewizyjnej za sprawozdanie finansowe

Główna Kwatera Związku Harcerstwa Polskiego jest odpowiedzialna za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego i za jego

rzetelną prezentację zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi jednostką przepisami prawa, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Główna Kwatera Związku Harcerstwa Polskiego uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Główna Kwatera Związku Harcerstwa Polskiego jest odpowiedzialna za ocenę zdolności Związku Harcerstwa Polskiego do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, albo zaniechanie prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Główna Kwatera Związku Harcerstwa Polskiego oraz Członkowie Centralnej Komisji Rewizyjnej Związku Harcerstwa Polskiego są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości. Członkowie Centralnej Komisji Rewizyjnej Związku Harcerstwa Polskiego są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Związku Harcerstwa Polskiego.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

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 efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Główną Kwaterę Związku Harcerstwa Polskiego 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 Związku Harcerstwa Polskiego;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Główną Kwaterę Związku Harcerstwa Polskiego;
- wyciągamy wnioski na temat odpowiedniości zastosowania przez Główną Kwaterę Związku Harcerstwa Polskiego 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 Jednostki 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 Związek Harcerstwa Polskiego 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.

Przekazujemy Centralnej Komisji Rewizyjnej informacje o, między innymi, planowanym zakresie i czasie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikujemy podczas badania.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Nie stanowiło przedmiotu naszego badania weryfikacja sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego. Do dnia zakończenia badania nie sporządzono tego sprawozdania.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Piotr Habib (nr w rej. biegłych rewidentów 10561) działająca w imieniu PERFECTUM-AUDIT Doradcy Finansowo-Księgowi Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, al. Komisji Edukacji Narodowej 98; 02-777 Warszawa, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 1433.

Piotr Habib

Kluczowy biegły rewident

nr w rejestrze biegłych rewidentów 4427

działający w imieniu:

PERFECTUM – AUDIT

Doradcy Finansowo – Księgowi Spółka z o. o.

02-777 Warszawa, al. KEN 98

nr na liście firm audytorskich 1433

Warszawa, dnia 16.05.2022 r.