



Zachodniopomorska Kancelaria
Audytorska „BUR” Spółka z o.o.

P. P. Wiąga
[Signature]

e-mail: biuro@burszczecin.pl



P. Kolkus
8/12/20
[Signature]

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRACOWNI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Urząd Marszałkowski
Województwa Zachodniopomorskiego

07600973
Data wpływu: 2020-04-07
Nr: PP 28649.2020
Przyjaźń Katarzyna Walter
Wydział Kultury, Nauki i Dziedzictwa
Załącznik 0

OŚRODEK TEATRALNY KANA

Pl. Św. Św. Piotra i Pawła 4 / 5
70-521 Szczecin

za rok 2019

Szczecin, dnia 20 marca 2020 r.

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

**Dla: OŚRODKA TEATRALNEGO KANA
PL. ŚW. ŚW. PIOTRA I PAWŁA 4/5 70-521 SZCZECIN**

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

OPINIA

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Ośrodka Teatralnego KANA z siedzibą w Szczecinie, Pl. Św. Św. Piotra i Pawła 4/5, które składa się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego, bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2019 roku, oraz rachunku zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku, oraz dodatkowych informacji i objaśnień („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem załączone roczne sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Ośrodka Teatralnego KANA z siedzibą w Szczecinie na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2019 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” - Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa oraz umową Jednostki;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

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”) oraz stosownie do ustawy z dnia

11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – tj. Dz.U. z 2019 r. poz.1421, 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 Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) 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 IFAC. 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.

INNE SPRAWY

Sprawozdanie finansowe Jednostki za rok zakończony 31 grudnia 2018r. roku zostało zbadane przez działającego w imieniu firmy audytorskiej biegłego rewidenta, który wyraził opinię bez zastrzeżeń na temat tego sprawozdania w dniu 28 marca 2019 roku.

ODPOWIEDZIALNOŚĆ KIEROWNIKA ZA SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Kierownik Jednostki 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 Jednostki zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i umową, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Kierownik uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Kierownik Jednostki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Jednostki 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 Kierownik albo zamierza dokonać likwidacji Jednostki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

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

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 przyszłej rentowności Jednostki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Kierownik Jednostki 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 zmyślenia, 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 Jednostki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Kierownik Jednostki;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Kierownik Jednostki 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 Jednostka 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.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Mieczysław Buczko.

Działający w imieniu Zachodniopomorska Kancelaria Audytorska „BUR” Firma z o.o. z siedzibą w 70-415 Szczecin, Al. Papieża Jana Pawła II 45/3 wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 480, w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Kluczowy Biegły Rewident

Mieczysław Buczko Nr w rejestrze 4908

Szczecin, dnia 20 marca 2020 roku

Ośrodek Teatralny Kana
Pl. Św. Piotra i Pawła 4/5
70-521 Szczecin

**Dodatkowe informacje i objaśnienia
do sprawozdania finansowego
na dzień 31.12.2019 roku**

1. Ośrodek Teatralny Kana w 2019 roku nie ponosił wydatków inwestycyjnych. W ciągu 2019 roku nie zakupiono środków trwałych. Środki wyposażenia jednorazowo ujęto w kosztach roku 2019. Zakupione wartości niematerialne i prawne oraz składniki rzeczowego majątku trwałego o wartości nie przekraczającej 10 000,00zł. obciążają koszty działalności jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania.
2. W ciągu roku nie dokonano odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych
3. Ośrodek Teatralny Kana w 2017 roku utworzył odpis aktualizujący wartość należności w wysokości 3 690,00 dotyczący należności dochodzonych na drodze sądowej. Stan należności oraz utworzony do niego odpis aktualizujący, w ciągu 2018 i 2019 roku nie uległy zmianie.
4. Fundusz podstawowy wynosi 430 423,54 zł i w ciągu 2019 roku uległ zmianie z tytułu odpisania straty wykazanej na dzień 31.12.2018 roku w wysokości 73 346,41 zł, która nie mogła zostać pokryta funduszem rezerwowym.
5. Fundusz rezerwowy na dzień 31.12.2019 roku wynosi 0,00 zł.
6. Ośrodek Teatralny Kana na dzień 31.12.2019 roku osiągnął zysk w wysokości 51412,77zł, który po zatwierdzeniu zgodnie z ustawą z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. 1991 Nr 114 poz 493 z późn. zm.) powiększa fundusz rezerwowy instytucji kultury.
7. Ośrodek Teatralny Kana nie posiada rezerw, zobowiązań zabezpieczonych na majątku oraz zobowiązań warunkowych.
8. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe dotyczą rozliczeń z organizatorami z tytułu podatku

VAT sfinansowanego na potrzeby inwestycji ze środków dotacji rozwojowych. W wyniku przeprowadzonych w latach 2010-2012 zadań inwestycyjnych, Ośrodek Teatralny Kana wykazuje należności z tytułu podatku VAT od Urzędu Skarbowego. Należny podatek VAT od urzędu Skarbowego, na podstawie umów o dotacje celowe, Ośrodek Teatralny Kana zobowiązany będzie zwrócić organizatorom. Ponieważ wartość nowych środków trwałych przewyższa 15000 zł, a Ośrodek rozlicza się z tytułu podatku VAT stosując proporcję, rzeczywista wartość odpisu podatku VAT od nabytych środków trwałych znana będzie po 5-ciu latach od momentu przyjęcia środka trwałego. Zobowiązanie winno zostać rozliczone do dnia 25.02.2020 roku.

9. Ośrodek Teatralny Kana w ciągu 2019 roku nie był czynnym podatnikiem VAT, korzystał ze zwolnienia przewidzianego w art 113 ust 1. ustawy z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług. Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe (Dz. U. Z 2018 r. poz. 2187, 2243 i 2354) wynoszą 0,00zł.
10. Ośrodek Teatralny Kana osiągnął przychody z tytułu: dotacje celowe oraz dotacje podmiotowe od organizatorów na bieżącą działalność statutową ośrodka w wys. 1 572 794,13 zł oraz z tytułu prowadzonej działalności kulturalnej na terytorium Polski w wys. 158842,03 zł
11. Ośrodek Teatralny Kana na dzień 31.12.2019 roku zatrudnia 14 osób na 13,25 etatów. Wynagrodzenia w Ośrodku Teatralnym Kana wyniosły łącznie 897 121,35 zł, łącznie z wynagrodzeniami bezosobowymi i honorariami.