Kancelaria Audytorska
Dudek i Partnerzy
Biegli Rewidenci
wpisana pod nr KIBR 3300 na listę podmiotów uprawnionych
do badania sprawozdań finansowych

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla

Walnego Zgromadzenia

Polskie Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Cieszynie

43-400 Cieszyn, ul. Mickiewicza/13

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego, na które składa się:

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
2. bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2011 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **3.272.536,27 zł,**
3. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku wykazujący zysk ogółem w wysokości **1.439.618,62 zł,**
6. dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest kierownik jednostki.

Kierownik jednostki oraz członkowie Komisji Rewizyjnej Koła jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości" oraz w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 15.11.2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej (Dz. U. z 2001 r. Nr 137, poz.1539 z późn. zm.).

Naszym zadaniem było zbadanie 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 jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

INDEPENDENT MEMBER OF
POLARIS
INTERNATIONAL

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

a) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
b) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31 grudnia 2011, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2011 do 31 grudnia 2011,
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 umowy/statutu jednostki.

Kluczowy Biegły Rewident

Maksymilian Dudek
nr ewid. KIBR 10690

Bielsko-Biała, dnia 13.02.2012 r.

Kancelaria Audytorska Dudek i Partnerzy
Biegli Rewidenci
Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych nr 3300

Prezes Zarządu
Józef Dudek

KANCELARIA AUDYTORSKA
DUDEK I PARTNERZY
BIEGLI REWIDENCI
43-300 Bielsko-Biała, ul. Karpacka 24
NIP 9372548839 REGON 240786227

RAPORT

z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2011 do 31 grudnia 2011

Polskie Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Cieszynie

43-400 Cieszyn, ul. Mickiewicza 13

Spis treści

A. Część ogólna 2
I. Wykonawca raportu 2
II. Badany podmiot 2
B. Analiza sytuacji majątkowej i finansowej 4
C. Część szczegółowa 9
I. Prawidłowość i rzetelność ksiąg rachunkowych 9
II. Rzetelność i prawidłowość ujęcia pozycji bilansu 9
III. Rzetelność i prawidłowość ujęcia pozycji rachunku zysków i strat 12
IV. Ocena wyniku finansowego w kontekście ustaleń dokonanych w trakcie badania sprawozdania finansowego 13
V. Pozostałe części składowe sprawozdania finansowego 13
D. Reasumpcja ustaleń 13
E. Uwagi końcowe 13

RAPORT

z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2011 do 31 grudnia 2011

Polskie Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Cieszynie

43-400 Cieszyn, ul. Mickiewicza 13

A. Część ogólna

I. Wykonawca raportu

Wykonawcą raportu jest Kancelaria Audytorska Dudek i Partnerzy Biegli Rewidenci, Bielsko-Biała, ul. Karpacka 24 wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3300 Krajowej Izby Biegłych Rewidentów, w imieniu której badanie przeprowadził biegły rewident Maksymilian Dudek (nr KIBR 10690). Wyboru podmiotu uprawnionego do badania dokonał kompetentny w tej kwestii organ Jednostki. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono w miesiącu lutym 2012 r. zgodnie z umową zawartą dnia 18.08.2011 r., wykorzystując także ustalenia dokonane w trakcie badania wstępnego.

II. Badany podmiot

Jednostka, której sprawozdanie finansowe jest badane działa jako stowarzyszenie – data założenia 1.10.1994 r.

Stan w zakresie organizacyjno-prawnym na dzień bilansowy przedstawia się następująco:

Nazwa jednostki **Polskie Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Cieszynie**

Siedziba jednostki 43-400 Cieszyn, ul. Mickiewicza 13

Rejestracja podmiotu – Sąd Rejonowy w Bielsku-Białej, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, dnia 18.12.2001 r., numer 0000070261.

Fundusz własny jednostki wykazany na dzień bilansowy – uwzględniający zysk za badany rok – stanowi wartość 2.191.962,32 zł.

Fundusz statutowy stanowi wartość 752.343,70 zł.

Na przestrzeni roku obrotowego 2011 fundusz statutowy nie wykazał zmian.

Celem Stowarzyszenia jest działanie na rzecz wyrównywania szans osób z upośledzeniem umysłowym, tworzenia warunków przestrzegania wobec nich praw człowieka, prowadzenie ich ku aktywnemu uczestnictwu w życiu społecznym oraz wspieranie ich rodzin.

Władze jednostki stanowią:
- Walne Zebranie Członków,
- Komisja Rewizyjna,
- Zarząd.

Na koniec badanego okresu Kierownictwo funkcjonowało w składzie:
- Pani Anna Wrzecionko – przewodniczący Zarządu,
- Pani Elżbieta Waliczek – wiceprzewodnicząca Zarządu,
- Pan Andrzej Twardzik– członek Zarządu,
- Pani Małgorzata Parypińska – sekretarz,
- Pan Grzegorz Dziedzic – skarbnik.

Funkcję głównego księgowego pełniła Pani Katarzyna Rudek.

Badany rok obrotowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym.

Siedziba Jednostki znajduje się na terenie Rzeczpospolitej Polskiej.

Numer ewidencyjny REGON 070926987

Numer ewidencyjny NIP 548-10-52-070

Sprawozdanie finansowe jednostki za 2010 r. nie podlegało obowiązkowi badania.

Sprawozdanie to zostało zatwierdzone uchwałą nr 5 Walnego Zebrania Członków w dniu 31.03.2011 r.; uchwałą nr 8 Zarządu w dniu 14.04.2011 r. wykazany zysk brutto w wysokości 105.126,38 zł postanowiono przekazać na budowę nowego ośrodka.

Sprawozdanie nie podlegało obowiązkowi publikacji w Monitorze Polskim B.

Sprawozdanie przekazano do właściwego miejscowo Urzędu Skarbowego w dniu 11.04.2011 r.

Średnioroczne zatrudnienie w roku 2011 wynosiło w przeliczeniu na pełne etaty – 53.

Badane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku, obejmuje:

a) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,

b) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2011 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **3.272.536,27 zł,**

c) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku wykazujący zysk ogółem w wysokości **1.439.618,62 zł,**

f) dodatkowe informacje i objaśnienia.

W trakcie badania jednostka udostępniła wszelkie dokumenty niezbędne do przygotowania raportu i wydania opinii oraz przedłożyła oświadczenie o kompletności danych ujętych w księgach rachunkowych.

Nie stanowiło przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu oraz nadużyć i innych nieprawidłowości, jakie mogły powstać poza systemem rachunkowości.

Zarówno podmiot uprawniony do badania, jak i przeprowadzający badanie oświadczają, że wyczerpują ustawowe wymogi niezależności od badanej jednostki.

B. Analiza sytuacji majątkowej i finansowej

W załączonych poniżej zestawieniach przedstawiono w sposób syntetyczny porównawczo do lat poprzednich stan majątkowy i finansowy oraz wynik finansowy Jednostki.

Na przestrzeni badanego okresu majątek jednostki uległ zwiększeniu o 1.439 tys. zł, co stanowi wzrost o 79% do roku ubiegłego. W badanym okresie majątek trwały wykazał wzrost o 732%, natomiast majątek obrotowy spadek o 16%. Zmiana wartości majątku wiązała się głównie z zakupem gruntu, otrzymaniem w formie darowizny gruntu oraz budynku, przeznaczonych na budowę nowego ośrodka. W ogólnej wartości majątku udział majątku trwałego stanowi 59%, natomiast majątku obrotowego 41%.

Na dzień bilansowy majątek jednostki finansowany był funduszami własnymi w 67%, w tym w relacji do majątku trwałego stanowił on 114%.W relacji do roku ubiegłego fundusz własny uległ zwiększeniu o 496 tys. zł tj. o 58%.

W badanym okresie przychody netto z działalności statutowej wykazały wzrost o 1.527 tys. zł – zmiana o 46%. W analogicznym okresie koszty realizacji zadań statutowych wykazały wzrost o 318 tys. zł – zmiana o 11%. Wyżej wymienione okoliczności doprowadziły do osiągnięcia zysku na działalności statutowej w wysokości 1.768 zł. Koszty aministracyjne w stosunku do roku ubiegłego wykazały spadek o 115 tys. zł, tj. o 26%. Wielkość wyniku finansowego ogółem (nadwyżki przychodów nad kosztami) wyniosła 1.440 tys. zł tj. większego o 1.334 tys. zł w relacji do roku ubiegłego.

Badany okres przyniósł również zmiany we wskaźnikach charakteryzujących płynność jednostki. Zarówno wskaźnik płynności I jak również III uległy znacznej poprawie i kształtują się na poziomie wyższym niż wskazywany jako przeciętny.

BILANS (aktywa)

wartości podane w tys. PLN

	2009	*Struktura %*	*2010*	*Struktura %*	*2011*	*Struktura %*	*Dynamika 2010/2009 %*	*Dynamika 2011/2010 %*
AKTYWA								
A. AKTYWA TRWAŁE	**308,9**	**18**	**231,2**	**13**	**1.924,0**	**59**	**75**	**832**
I. Wartości niematerialne i prawne								
II. Rzeczowe aktywa trwałe	308,9	18	231,2	13	1.924,0	59	75	832
III. Należności długoterminowe								
IV. Inwestycje długoterminowe								
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe								
B. AKTYWA OBROTOWE	**1.447,4**	**82**	**1.601,9**	**87**	**1.348,5**	**41**	**111**	**84**
I. Zapasy								
II. Należności krótkoterminowe	93,3	5	125,8	7	102,4	3	135	81
III. Inwestycje krótkoterminowe	1.354,1	77	1.476,1	80	1.246,1	38	109	84
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe								
AKTYWA RAZEM	**1.756,3**	**100**	**1.833,1**	**100**	**3.272,5**	**100**	**104**	**179**

BILANS (pasywa)

wartości podane w tys. PLN

	2009	*Struktura %*	*2010*	*Struktura %*	*2011*	*Struktura %*	*Dynamika 2010/2009 %*	*Dynamika 2011/2010 %*
PASYWA								
A. Fundusze własne	**850,4**	**48**	**857,4**	**47**	**2.191,9**	**67**	**101**	**256**
I. Fundusz statutowy	752,3	43	752,3	41	752,3	23	100	100
II. Fundusz z aktualizacji wyceny								
III. Wynik finansowy netto za rok obrotowy	98,1	5	105,1	6	1.439,6	44	107	1370
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOB.	**905,9**	**52**	**975,7**	**53**	**1.080,6**	**33**	**107**	**111**
I. Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek								
II. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	14,0	1	23,8	1	7,5		170	32
III. Rezerwy na zobowiązania	138,7	8	138,7	8			100	
IV. Rozliczenia międzyokresowe	753,2	43	813,2	44	1.073,1	33	108	132
PASYWA RAZEM	**1.756,3**	**100**	**1.833,1**	**100**	**3.272,5**	**100**	**104**	**178**

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (porównawczy)

wartości podane w tys. PLN

	2009	*Struktura %*	*2010*	*Struktura %*	*2011*	*Struktura %*	*Dynamika 2010/2009 %*	*Dynamika 2011/2010 %*
A. Przychody z działalności statutowej:	**2.961,9**	**100**	**3.356,3**	**100**	**4.893,9**	**100**	**113**	**146**
I. Składki brutto określone statutem	2,3		3,3		6,8		143	206
II. Przychody działalności nieodpłatnej pożytku publicznego (1%)	72,1	2	68,1	2	55,6	1	94	82
III. Inne przychody określone statutem	2.887,5	98	3.284,9	98	4.831,5	99	114	147
B. Koszty realizacji zadań statutowych	**2.848,6**	**96**	**2.808,1**	**86**	**3.126,2**	**91**	**99**	**111**
C. Wynik finansowy na działalności statutowej	**113,3**	**4**	**548,2**		**1.767,7**		**484**	**322**
B. Koszty administracyjne			**443,2**	**14**	**328,1**	**9**		**74**
I. Amortyzacja								
II. Zużycie materiałów i energii			10,1		5,8			57
III. Usługi obce			11,1		12,0			108
IV. Podatki i opłaty								
V. Wynagrodzenia			365,3	11	265,0	8		73
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia			54,2	2	41,2	1		76
VII. Podróże służbowe			2,3		1,3			57
VIII. Pozostałe			0,2		2,8			1400
E. Pozostałe przychody								
F. Pozostałe koszty	**15,5**							
G. Przychody finansowe	**0,3**		**0,3**				**100**	
H. Koszty finansowe								
I. Wynik finansowy brutto na całokształcie działalności	**98,1**		**105,1**		**1.439,6**		**107**	**1370**
J. Zyski i straty nadzwyczajne								
K. Wynik finansowy ogółem	**98,1**		**105,1**		**1.439,6**		**107**	**1370**

WYKAZ WĘZŁOWYCH WSKAŹNIKÓW CHARAKTERYZUJĄCYCH DZIAŁALNOŚĆ I SYTUACJĘ JEDNOSTKI

			2009	2010	2011
1.	suma bilansowa (w tys. PLN)	-	1.756,3	1.833,1	3.272,5
2.	wynik finansowy (w tys. PLN)	zysk /strata	98,1	105,1	1.439,6
3.	wskaźnik płynności I	aktywa obrotowe ogółem / zobowiązania krótkoterminowe	103,706	67,254	179,081
4.	wskaźnik płynności III	inwestycje krótkoterminowe / zobowiązania krótkoterminowe	97,023	61,973	165,477
5.	pokrycie aktywów trwałych funduszem własnym i rezerwami długoterminowymi	fundusz własny + rezerwy długoterminowe / aktywa trwałe	3,202	4,308	1,139
6.	trwałość struktury finansowania	kapitał własny + rezerwy + zobowiązania długoterm. / aktywa ogółem	0,563	0,543	0,670

C. Część szczegółowa

I. Prawidłowość i rzetelność ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe prowadzone są w Cieszynie przy ul. Hajduka 17.

Wymogi określone ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości zostały wprowadzone do stosowania. Opracowano zasady (politykę) rachunkowości, które zostały zaakceptowane i przyjęte do stosowania przez kierownika jednostki. Dokonany podział kont, przypisane im funkcje i stopień analitycznego ich podziału dostosowany został do rodzaju prowadzonej działalności. Przyjęte symbole kont syntetycznych i analitycznych oraz numerowanie i oznakowanie symbolami literowymi dowodów księgowych pozwalają na identyfikację operacji gospodarczych z uwzględnieniem szczegółowości nakazanej ustawą o rachunkowości, a także wymogami przepisów podatkowych. Dowody księgowe spełniają wymogi ustawy o rachunkowości; zachowany jest wymóg ich sprawdzania pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Ewidencja prowadzona jest z zastosowaniem komputerów – stosowany system komputerowy Qwant firmy QNT Systemy Informatyczne z siedzibą w Gliwicach potwierdził swoją poprawność.
Jednostka ze względu na swoją osobowość prawną jest również zobligowana do stosowania Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15.11.2001 w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej (dalej Rozporządzenie Ministra Finansów).

W księgach rachunkowych zachowane zostały zasady ciągłości i porównywalności.

W ocenie biegłego rewidenta organizacja i jakość funkcjonowania komórki księgowości zapewniają dostatecznie wiarygodny obraz rejestracji operacji gospodarczych.

II. Rzetelność i prawidłowość ujęcia pozycji bilansu

W niniejszej części zamieszczono opis pozycji, które zostały uznane za istotne z punktu widzenia oceny rzetelności i prawidłowości bilansu według przyjętego przez biegłego rewidenta poziomu istotności.

AKTYWA

Aktywa trwałe

A. Aktywa trwałe obejmują:

– rzeczowe aktywa trwałe	1.924.045,17 zł
Razem	**1.924.045,17 zł**

A.I Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

– środki trwałe	1.088.030,47 zł
– środki trwałe w budowie	836.014,70 zł
Razem	**1.924.045,17 zł**

A.I.1 Środki trwałe

Stan środków trwałych wynika z ewidencji szczegółowej. Inwentaryzację ich przeprowadzono w terminach określonych w art. 26 ustawy o rachunkowości. Jednostka posiada tytuły własności do wykazanych środków trwałych. Wykazany stan bilansowy obejmuje wartość ewidencyjną środków w cenie nabycia skorygowaną o wartość umorzenia. Zwiększenia pozycji środków trwałych udokumentowano i ujęto w księgach rachunkowych prawidłowo. Zwiększenie wartości środków trwałych wiązało się z zakupem gruntu oraz przyjęciem do ewidencji środków trwałych gruntu otrzymanego w drodze darowizny. W zakresie amortyzacji stosowano metody i stawki podatkowe. Jednostka nie zalicza do środków trwałych składników majątkowych użytkowanych powyżej 1 roku o wartości jednostkowej do 3.500 zł.

A.I.2 Środki trwałe w budowie

Wykazana pozycja bilansowa obejmuje 1 zidentyfikowany i kontynuowany tytuł, prowadzony na odrębnym koncie syntetycznym. Inwentaryzację w formie weryfikacji zapisów przeprowadzono na dzień 31.12.2011 r.; nie zachodziły okoliczności uzasadniające dokonanie odpisów aktualizujących. Pozycja obejmuje nakłady ponoszone na budowę nowego obiektu do prowadzenia działalności Stowarzyszenia.

B. Aktywa obrotowe obejmują:

– należności krótkoterminowe	102.440,00 zł
– inwestycje krótkoterminowe	1.246.051,10 zł
Razem	**1.348.491,10 zł**

B.I Należności krótkoterminowe obejmują:

– należności z tytułu dostaw i usług	
– od pozostałych jednostek	102.440,00 zł
Razem	**102.440,00 zł**

B.I.1 Należności z tytułu dostaw i usług

Wykazany do bilansu stan należności krótkoterminowych wynika z analitycznych kont rozrachunków. Należności te zostały zinwentaryzowane w formie weryfikacji na dzień 31.12.2011 r.

Pozycja obejmuje wyłącznie rozrachunki z odbiorcą krajowym (Narodowy Fundusz Zdrowia).

Nie zachodziły okoliczności uzasadniające tworzenie odpisów aktualizujących na należności wątpliwe i sporne. Z wykazanego salda należności całość dotyczyła należności, które są terminowe.

B.II Inwestycje krótkoterminowe

Wykazane saldo obejmuje własne środki pieniężne w kasie jednostki i na rachunkach bankowych. Salda zinwentaryzowane na dzień bilansowy w formie określonej w ustawie o rachunkowości.

Środki pieniężne ZFŚS ulokowane na wyodrębnionym pomocniczym rachunku bankowym.

A. Fundusze własne obejmują:

– fundusz statutowy	752.343,70 zł
– wynik finansowy netto za rok obrotowy	1.439.618,62 zł
Razem	**2.191.962,32 zł**

A.I Fundusz statutowy

Fundusz statutowy w całości wynika z odpowiedniego konta; do jego wielkości w badanym roku ustosunkowano się w części ogólnej nin. raportu.

A.II Wynik finansowy netto

Wykazana wysokość wyniku finansowego netto wynika z konta 860, na które przeniesiono odpowiednio salda kont przychodów oraz kosztów. Do realności wykazanego wyniku ustosunkowano się w dalszej części nin. raportu.

B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania obejmują:

– zobowiązania krótkoterminowe	7.530,07 zł
– rozliczenia międzyokresowe	1.073.043,88 zł
Razem	**1.080.573,95 zł**

B.I Zobowiązania krótkoterminowe obejmują

– zobowiązania z tytułu dostaw i usług	
– wobec pozostałych jednostek	2.212,31 zł
– fundusze specjalne	5.317,76 zł
Razem	**7.530,07 zł**

B.I.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

Wykazany do bilansu stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług wynika z analitycznych kont rozrachunków. Saldo bilansowe ustalono w prawidłowy sposób.

Pozycja obejmuje wyłącznie rozrachunki z dostawcami krajowymi.

Wykazane zobowiązania są zobowiązaniami bieżącymi, nie zachodziły okoliczności uzasadniające zwiększenie ich o odsetki z tytułu nieterminowej zapłaty.

B.I.2 Fundusze specjalne

Pozycja obejumje wyłącznie stan niewykorzystanego zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Naliczenia funduszu w ciężar kosztów dokonano w prawidłowej wysokości odprowadzając równowartość środków na wydzielony pomocniczy rachunek bankowy. Wykorzystanie zgodnie z celami określonymi w ustawie i regulaminie.

B.I.3 Rozliczenia międzyokresowe

Pozycja obejmuje otrzymane środki pieniężne (dopłaty) na sfinansowanie podstawowej działalności stowarzyszenia oraz równowartość dotowanych środków trwałych, które rozliczane są w stosownej proporcji, równolegle do wartości amortyzacji.

III. Rzetelność i prawidłowość ujęcia pozycji rachunku zysków i strat

W niniejszej części zamieszczono opis pozycji, które zostały uznane za istotne z punktu widzenia oceny rzetelności i prawidłowości rachunku zysków i strat według przyjętego przez biegłego rewidenta poziomu istotności.

A. Informacje ogólne o rachunku zysków i strat

Jednostka sporządza wariant rachunku zysków i strat zgodny z zapisem wynikającym z Rozporządzenia Ministra Finansów.

Przychody podstawowej działalności statutowej, jak również pozostałe przychody operacyjne oraz przychody finansowe rejestrowane są na kontach zespołu 7. Stosowany podział strukturalny umożliwia sporządzenie rachunku zysków i strat zgodnie z załącznikiem do Rozporządzenia Ministra Finansów oraz uwzględnia potrzeby jednostki w zakresie przeprowadzania odpowiednich analiz.

Koszty realizacji zadań statutowych rejestrowane są w układzie rodzajowym (konta zespołu 4) oraz funkcjonalnym (konta zespołu 5). Klasyfikacja kosztów umożliwia sporządzenie rachunku zysków i strat zgodnie z załącznikiem do Rozporządzenia Ministra Finansów oraz uwzględnia potrzeby jednostki w zakresie przeprowadzania odpowiednich analiz. Rozliczenie kosztów odbywa się poprzez konto rozliczeniowe „490". Pozostałe koszty operacyjne i koszty finansowe ewidencjonowane są na analitycznych kontach zespołu 7.

B. Przychody

Przychody za badany okres obejmują:

– przychody z działalności statutowej, w tym	4.883.668,60 zł
– składki brutto określone statutem	6.759,00 zł
– przychody działalności nieodpłatnej pożytku publicznego (1%)	55.606,29 zł
– inne przychody określone statutem	4.821.303,31 zł
– pozostałe przychody (pozostałe przychody operacyjne i przychody finansowe)	10.222,41 zł
Razem	**4.893.891,01 zł**

C. Koszty

Koszty za badany okres obejmują:

– koszty realizacji zadań statutowych	3.126.167,28 zł
– koszty administracyjne, w tym	328.091,11 zł
– zużycie materiałów i energii	5.795,23 zł
– usługi obce	12.030,73 zł
– podatki i opłaty	21,12 zł
– wynagrodzenia	264.968,26 zł
– ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	41.172,70 zł
– podróże służbowe	1.279,61 zł
– pozostałe koszty rodzajowe	2.823,46 zł
– pozostałe koszty	14,00 zł
Razem	**3.454.272,39 zł**

D. Przychody finansowe

Przychody finansowe obejmują wartość otrzymanych odsetek od rachunków bankowych.

E. Wynik finansowy kształtują:

– wynik finansowy brutto na całokształcie działalności	1.439.618,62 zł
– **wynik finansowy ogółem**	**1.439.618,62 zł**

IV. Ocena wyniku finansowego w kontekście ustaleń dokonanych w trakcie badania sprawozdania finansowego

W badanym sprawozdaniu finansowym za okres od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2011 r. wykazano zysk ogółem w wysokości 1.439.618,62 zł. Zysk ogółem wynika z prawidłowo zestawionych przychodów i kosztów za ww. okres, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

V. Pozostałe części składowe sprawozdania finansowego

Obok bilansu i rachunku zysków i strat Jednostka sporządziła informacje dodatkowe do sprawozdania finansowego. Wszystkie elementy sprawozdania finansowego sporządzono ze szczegółowością określoną w Rozporządzeniu Ministra Finansów.

D. Reasumpcja ustaleń

Przeprowadzony zakres badań pozwala wyrazić opinię o zgodności badanego sprawozdania finansowego w jego istotnych aspektach z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Stwierdzamy, że w trakcie badania w przyjętych próbach, nie stwierdziliśmy przypadków naruszenia prawa.

Do dnia zakończenia badania niniejszego sprawozdania finansowego nie odnotowano zdarzeń, które mogłyby mieć wpływ na wyrażoną ocenę sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego. Fakty takie nie zgłaszane były także ze strony Kierownika badanej Jednostki.

Części składowe sprawozdania finansowego prawidłowo odzwierciedlają sytuację majątkową i finansową na dzień 31 grudnia 2011 r. oraz wynik finansowy i rentowność za okres od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2011 r.

E. Uwagi końcowe

Raport niniejszy zawiera 13 stron kolejno ponumerowanych i opatrzonych parafą biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie.

Załączniki do raportu stanowią części składowe sprawozdania finansowego.

Raport sporządzono w 3 egzemplarzach, z których 2 egzemplarze przekazano Zleceniodawcy.

Kluczowy Biegły Rewident

Maksymilian Dudek
nr ewid. KIBR 10690

Bielsko-Biała, dnia 13.02.2012 r.

Kancelaria Audytorska Dudek i Partnerzy
Biegli Rewidenci
Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych nr 3300

Prezes Zarządu
Józef Dudek

KANCELARIA AUDYTORSKA DUDEK I PARTNERZY BIEGLI REWIDENCI 43-300 Bielsko-Biała, ul. Karpacka 24 NIP 9372548839 REGON: 240786227