

„DEBET”

Biuro Rachunkowe Biegłego Rewidenta Marianna Krudowska

z siedzibą we 51-146 Wrocław, al. J. Kasprówicza 111A

Tel. 71-325-21-06, Fax 71-325-21-06; Mail debet@autograf.pl

Biuro: 50-314 Wrocław, ul. Nowowiejska 23/1;

Tel. 71-322-09-01, Fax 71-322-61-53;

NIP 895-117-77-71, REGON 932195002

*wpisane na listę Krajowej Izby Biegłych Rewidentów pod nr 2266
jako podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych*

- Rok założenia 1995 -



OPINIA I RAPORT Z BADANIA

SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

za rok 2015

STOWARZYSZENIA ŚW. CELESTYNA

MIKOSZÓW 27 57-100 STRZELIN

Wrocław, czerwiec 2016 r.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla

Walnego Zgromadzenia Członków, Rady Nadzorczej i Zarządu

Stowarzyszenia Św. Celestyna Mikoszów 27 57-100 Strzelin

Przeprowadziliśmy badanie załączonego łącznego sprawozdania finansowego Stowarzyszenia Św. Celestyna z siedzibą w Mikoszowie k/Strzelina, na które składa się (wartości w PLN):

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 roku,
zamykający się sumą bilansową 9.924.636,72
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy 01.01-31.12.2015 r.
(sporządzony w wariantcie kalkulacyjnym),
wykazujący zysk netto/brutto 171.965,35
- zestawienie zmian w (kapitale) funduszu własnym sporządzone za okres
01.01-31.12.2015 r. wykazujące wzrost funduszu własnego o 154.497,13
- rachunek przepływów pieniężnych sporządzony metodą
pośrednią za okres 01.01-31.12.2015 r., wykazujący wzrost
środków pieniężnych o 308.057,62
- dodatkowe informacje i objaśnienia
- merytoryczne sprawozdanie z działalności.

Kierownik jednostki 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 (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymaganymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak również wynik finansowy Stowarzyszenia oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie to przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- rozdziału 7 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- Krajowych Standardów Rewizji Finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
- statutu badanego Stowarzyszenia,
- przepisów wynikających z Ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym (Dz. U. nr 77 poz. 649).

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 miarodajnej opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31.12.2015 roku, jak też wyniku finansowego za rok obrotowy od 1.01.–31.12.2015,
- sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,

- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i statutu badanego Stowarzyszenia.

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

M. Krudowska

Marianna Krudowska

Kluczowy biegły rewident
wpisany do rejestru pod nr 6447

W imieniu
„Debet” Biuro Rachunkowe Biegłego Rewidenta
51-146 Wrocław, al. Kasprowicza 111/A
podmiotu uprawnionego do badania
sprawozdań finansowych – nr wpisu na listę 2266
Właściciel

M. Krudowska

Marianna Krudowska
biegły rewident wpisany
do rejestru pod nr 6447

Wrocław, 20 czerwca 2016 r.

„DEBET”

Biuro Rachunkowe Biegłego Rewidenta Marianna Krudowska

z siedzibą we 51-146 Wrocław, al. J. Kasprówicza 111A

Tel. 71-325-21-06, Fax 71-325-21-06; Mail debet@autograf.pl

Biuro: 50-314 Wrocław, ul. Nowowiejska 23/1;

Tel. 71-322-09-01, Fax 71-322-61-53;

NIP 895-117-77-71, REGON 932195002

*wpisane na listę Krajowej Izby Biegłych Rewidentów pod nr 2266
jako podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych*

- Rok założenia 1995 -

RAPORT

Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

STOWARZYSZENIA ŚW. CELESTYNA

Mikoszów 27 57-100 Strzelin

za rok 2015

Wrocław, czerwiec 2016 r.

SPIS TREŚCI RAPORTU

	strona
A. CZĘŚĆ OGÓLNA	2
B. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO-FINANSOWEJ	6
C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	10
I. Prawidłowość i rzetelność ksiąg rachunkowych	10
II. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej	11
III. Prezentacja aktywów trwałych	12
IV. Prezentacja aktywów obrotowych	14
V. Prezentacja funduszy własnych w bilansie	17
VI. Prezentacja zobowiązań i rezerw na zobowiązania	17
VII. Prezentacja pozycji kształtujących wynik podstawowej działalności operacyjnej	20
VIII. Prezentacja pozostałych pozycji wynikowych i wyniku netto /brutto	21
IX. Prezentacja danych w pozostałych sprawozdaniach finansowych	24
X. Zdarzenia po dacie zakończenia roku obrotowego	24
D. PODSUMOWANIE BADANIA I USTALENIA KOŃCOWE	25

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Badanie dotyczy Stowarzyszenia Świętego Celestyna, którego siedzibą jest Mikoszków 27, koło 57-100 Strzelina.

Na koniec badanego okresu Stowarzyszenie posiada fundusz podstawowy w kwocie 3.511.006,43 zł

Stowarzyszenie posiada status organizacji pożytku publicznego. Jest zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym, prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia – Fabrycznej we Wrocławiu VI Wydział Gospodarczy (KRS) pod numerem 0000090529.

Stowarzyszenie posiada również wpis do rejestru przedsiębiorców. Ostatnia zmiana wpisu w rejestrze nosi datę 17.07.2015 r.

Ponadto:

- posiada numer statystyczny w systemie REGON 931003526 nadany 18.07.2003 r. przez Główny Urząd Statystyczny w Warszawie
- przeważający rodzaj działalności nosi symbol PKD-9499Z – działalność pozostałych organizacji członkowskich gdzie indziej nie sklasyfikowana
- jest zarejestrowane w ZUS w Strzelinie jako płatnik składek
- jest wpisane do rejestru PFRON pod numerem 02Y3143G4
- czynnym płatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) jest Oddział Stowarzyszenia – **Zakład Aktywności Zawodowej „Celestyn”** posiadający nadany przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Strzelinie NIP o numerze 9141513456, obecnie rozlicza się z Urzędem Skarbowym w Strzelinie, nie jest zarejestrowane jako płatnik VAT UE.
- Stowarzyszenie nie jest płatnikiem podatku VAT.

2. Przedmiotem działalności Stowarzyszenia jest działalność na rzecz osób niepełnosprawnych.

Podstawowym przedmiotem jego działalności jest prowadzenie szkół specjalnych (szkoła podstawowa i gimnazjum), ośrodka rewalidacyjno-wychowawczego, przedszkola, niepublicznego zakładu opieki zdrowotnej, warsztatu terapii zajęciowej i zakładu aktywności zawodowej.

3. W okresie badanym, organem kierujacym Stowarzyszeniem jest Walne Zgromadzenie Czlonkow, reprezentowane przez Zarzad w osobach:

- 1) Kobel-Buys Krystyna – prezes
- 2) De Haan Malgorzata – vice prezes
- 3) Gruszka Ewa – vice prezes
- 4) Kobel Anna – vice prezes

Organem sprawujacym nadzor jest Starosta Powiatu Strzelińskiego oraz Rada Nadzorcza Stowarzyszenia w skladzie:

- 1) Ziolkowski Leonard
- 2) Tybinski Marian
- 3) Skorka Krzysztof

4. Ksiegi rachunkowe prowadzone sa w siedzibie jednostki przez Glownego księgowego p. Rafała Cieślachowskiego zatrudnionego na pełnym etacie od 03.09.2001 r.

Osoba odpowiedzialna ze strony jednostki za ewidencje i prawidlowosc ksiąg rachunkowych jest Prezes Zarzadu pani Krystyna Kobel-Buys, zatrudniona w Stowarzyszeniu od 02.01.1993 r.

5. Sprawozdanie finansowe Stowarzyszenia sporzadzone za rok kalendarzowy 2015 obejmuje dane łączne (zgodnie z art. 51 ustawy o rachunkowosci), to jest dane: Stowarzyszenia i samobilansujacych sie jednostek organizacyjnych stowarzyszenia, a mianowicie:

- Zakladu Aktywnosci Zawodowej „Celestyn”.

6. Łączne sprawozdanie finansowe podpisane przez Zarzad w komplecie sporzadzone w PLN i obejmujace:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporzadzony na dzien 31.12.2015 r.
zamykajacy sie suma bilansowa 9.924.636,72
- rachunek zyskow i strat za rok obrotowy 1.01-31.12.2015
(sporzadzony w wariantcie kalkulacyjnym), wykazujacy
zysk netto/brutto 171.965,35
- zestawienie zmian w funduszu własnym sporzadzone
za okres 01.01-31.12.2015 r., wykazujace wzrost
funduszu własnego o 154.492,13

- rachunek przepływów pieniężnych sporządzony metodą pośrednią za okres 01.01-31.12.2015 r., wykazujący wzrost środków pieniężnych o 308.057,62
 - dodatkowe informacje i objaśnienia
 - sprawozdanie Zarządu z działalności Stowarzyszenia w roku obrotowym oraz księgi rachunkowe stanowiące podstawę sporządzenia tego sprawozdania.
7. Badanie dotyczy Stowarzyszenia Świętego Celestyna w Mikoszowie 27 powstałego w 1991 roku, podlegającego pod ustawę z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, Dz. U. nr 96, poz. 873 z późn. zmianami.
- Badanie to ma charakter obligatoryjny w rozumieniu § 1 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2004 r. w sprawie obowiązku badania sprawozdań finansowych organizacji pożytku publicznego.
8. Audyt przeprowadził kluczowy biegły rewident Marianna Krudowska, wpisana do rejestru Krajowej Izby Biegłych Rewidentów pod nr 6447, zgodnie z umową zawartą dnia 30.12.2015 r. we Wrocławiu pomiędzy badanym Stowarzyszeniem a firmą „Debet” Biuro Rachunkowe Biegłego Rewidenta al. Kasprowicza 111/A, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 2266. Zarówno podmiot uprawniony jak i działający w jego imieniu wykonawca stwierdzają, że pozostają niezależni w rozumieniu art. 56 ustawy z dnia 7 maja 2009 o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. nr 77, poz. 649 z późn. zm.).
9. Decyzję o wyborze firmy „Debet” jako podmiotu uprawnionego do badania podjęła Rada Nadzorcza Stowarzyszenia na posiedzeniu w dniu 02.11.2015 r.
10. Badanie zasadnicze przeprowadzono w okresie od 30.05.2016 do 20.06.2016 r.
11. Badane Stowarzyszenie udostępniło żądane przez kluczowego biegłego rewidenta wszystkie dane, informacje i wyjaśnienia, przedłożyło oświadczenie o kompletności ujęcia danych w księgach rachunkowych badanego okresu, kompletności wykazania zobowiązań warunkowych oraz o poinformowaniu o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dacie bilansu (do dnia złożenia oświadczenia).

12. Nie stanowiło przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu, jak również nieprawidłowości, jakie mogłyby wystąpić poza systemem rachunkowości.
13. Sprawozdanie za rok 2014 było badane przez firmę „Debet” BRBR Marianna Krudowska i uzyskało opinię bez zastrzeżeń. Zostało zatwierdzone przez Walne Zgromadzenie Członków Stowarzyszenia w dniu 23.06.2015 r. zgodnie z podjętą Uchwałą nr 1/2015 r.
14. Zysk netto za rok 2014 w kwocie zł 192.261,68 został przeznaczony w dniu 23.06.2015 r. przez Walne Zgromadzenie Członków Stowarzyszenia, zgodnie z Uchwałą nr 3/2014 r. na realizację celów statutowych, to jest zwiększenie:
 - funduszu podstawowego w kwocie 174.788,46
 - funduszu aktywności zawodowej 17.473,22
15. Zatwierdzone sprawozdanie zostało złożone do Urzędu Skarbowego w Strzelinie 01.07.2015 r. i do Sądu Rejestrowego we Wrocławiu w dniu 01.07.2015 r.
16. Sprawozdanie finansowe za rok 2014 podlegało obowiązkowi publikacji w internecie jako organizacji pożytku publicznego i zostało opublikowane zgodnie z wymogami.
17. Na podstawie zatwierdzonego bilansu za 2014 r. prawidłowo otwarto księgi rachunkowe badanego okresu.
18. W okresie badanym nie wystąpiły kontrole związane z zakresem przeprowadzonego audytu.
19. Łączne sprawozdanie finansowe Stowarzyszenia Św. Celestyna jako osoby prawnej sporządzone zostało zgodnie z zasadami określonymi w art. 51 ustawy o rachunkowości, sumując odpowiednie pozycje sprawozdań finansowych stowarzyszenia oraz samobilansujących jednostek organizacyjnych, z wyłączeniem:
 - aktywów i funduszy wydzielonych
 - wzajemnych należności i zobowiązań ujętych na koncie rozliczenia międzyzakładowe bez wyłączenia sprzedaży produktów Zakładu Aktywności Zawodowej do Stowarzyszenia, ze względu na ich niewielki udział w ogólnej kwocie obrotów, które nie wpływają ujemnie na rzetelność sprawozdania finansowego.

Ilekroć jest mowa o:

- ZAZ – należy rozumieć Zakład Aktywności Zawodowej.

B. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO-FINANSOWEJ

1. Struktura i dynamika aktywów i pasywów w tys. zł

Stan na dzień:	31.12.2015	31.12.2014	Struktura, % 31.12		Dynamika
	tys. zł	tys. zł	2015	2014	2015/14, %
A. Aktywa trwałe	7.714	7.921	77,7	80,4	97,4
I. Wartości niematerialne i prawne	0	0	0,0	0,0	0,0
II. Rzeczowe aktywa trwałe, w tym:	7.714	7.921	77,7	80,4	97,4
- urządzenia techniczne i maszyny	51	77	0,5	0,8	66,2
III. Należności długoterminowe	0	0	0,0	0,0	0,0
IV. Inwestycje długoterminowe	0	0	0,0	0,0	0,0
V. Długoterm. rozlicz. międzyokres.	0	0	0,0	0,0	0,0
B. Aktywa obrotowe	2.211	1.937	22,3	19,6	114,1
I. Zapasy, w tym:	126	110	1,3	1,1	114,5
- materiały, półprodukty i produkty w toku	32	38	0,3	0,4	82,0
- produkty gotowe i towary	94	72	0,9	0,7	130,5
II. Należności krótkotermin., w tym:	279	337	2,8	3,4	82,8
- z tytułu dostaw i usług	240	296	2,4	3,0	80,5
III. Inwestycje krótkotermin., w tym:	1.780	1.472	17,9	14,9	121,5
- środki pieniężne i in. akt. pieniężne	1.780	1.472	17,9	14,9	121,5
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	26	18	0,3	0,2	144,4
Razem aktywa	9.925	9.858	100,0	100,0	100,7
A. Kapitał/fundusz własny	3.583	3.429	36,1	34,8	104,5
I. Kapitał/fundusz podstawowy	3.511	3.511	35,4	35,6	100,0
II. Należne wpłaty na kap. podstaw.	-	-	-	-	-
III. Udziały (akcje) własne	-	-	-	-	-
IV. Kapitał/fundusz zapasowy	-	-	-	-	-
V. Kapitał/fundusz z aktualiz. wyceny	-	-	-	-	-

Stan na dzień:	31.12.2015	31.12.2014	Struktura, % 31.12		Dynamika
	tys. zł	tys. zł	2015	2014	2015/14. %
VI. Pozostałe kapitały/fundusze rezerwowe	-	-	-	-	-
VII. Zysk (strata) lat ubiegłych	- 100	- 274	- 1,0	- 2,8	36,5
VIII. Zysk (strata) netto	172	192	1,7	2,0	89,6
IX. Odpisy z zysku netto w roku obrot.	0	0	-	-	0,0
B. Zobowiązania i rezerwy na zob.	6.342	6.429	63,9	65,2	98,6
I. Rezerwy na zobowiązania	5	5	0,0	0,0	100,0
II. Zobowiązania długoterminowe	450	518	4,5	5,3	86,9
III. Zobowiązania krótkotermin., w tym:	582	473	5,9	4,8	123,0
- kredyty i pożyczki	60	60	0,6	0,6	100,0
- z tytułu dostaw	37	33	0,4	0,3	112
- z tyt. podatków, cel, ubezpiec. i innych	0	0	0,0	0,0	0,0
IV. Rozliczenia międzyokresowe	5.305	5.434	53,5	55,1	97,6
Razem pasywa	9.925	9.858	100,0	100,0	100,7

2. Dynamika pozycji kształtujących wynik finansowy w tys. zł

Okres Pozycje rachunku zysków i strat	Wykonanie w tys. zł		Dynamika %
	Okres bad.	Okres ub.	
A. Przychody netto ze sprzed. produktów, tow. i mat.	3.545	3.506	101,1
I. Przychody netto ze sprzed. produktów	3.545	3.506	101,1
II. Przychody netto ze sprzedaży tow. i mat.	0	0	0
B. Koszty sprzed. produktów, towarów i mat.	3.790	4.107	92,3
I. Koszt wytworzenia sprzed. produktów	3.790	4.107	92,3
II. Wartość sprzed. towarów i materiałów	0	0	0
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży	- 245	- 601	- 40,8
D. Koszty sprzedaży	0	0	0
E. Koszty ogólnego zarządu	807	723	111,6
F. Zysk/strata ze sprzedaży	- 1.052	- 1.324	- 79,5
G. Pozostałe przychody operacyjne	7.006	7.053	99,3
H. Pozostałe koszty operacyjne	5.744	5.492	104,6
I. Zysk/strata na działalności operacyjnej	210	238	88,2

Okres Pozycje rachunku zysków i strat	Wykonanie w tys. zł		Dynamika %
	Okres bad.	Okres ub.	
J. przychody finansowe	0	0	0,0
K. Koszty finansowe	38	46	82,6
L. Zysk/strata brutto na działalności gospod.	172	192	89,6
M. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0	0	0,0
N. Zysk/strata brutto	172	192	89,6
O. Podatek dochodowy	0	0	0
* w tym podatek bieżący	0	0	0
P. Pozostałe obowiązkowe zmn. zysku (zw. straty)	0	0	0
R. Zysk/strata netto/brutto	172	192	89,6

3. Struktura pozycji wynikowych (przychodów i kosztów) w tys. zł

Wartość za okres: Pozycje rachunku zysków i strat	2015 r. w tys. zł	2014 r. w tys. zł	2015 r. %	2014 r. %
I. Przychody netto ze sprzed., w tym:	3.545	3.506	33,6	33,2
- ze sprzedaży produktów	3.545	3.506	33,6	33,2
- ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0,0	0,0
II. Pozostałe przychody operacyjne	7.006	7.053	66,4	66,8
III. Przychody finansowe	0	0	0,0	0,0
IV. Zyski nadzwyczajne	0	0	0,0	0,0
Razem	10.551	10.559	100,0	100,0
I. Koszty sprz. produktów, tow. i mat., w tym:	3.790	4.107	36,5	39,6
- koszt wytworzenia sprzed. produktów	3.790	4.107	36,5	39,6
- wartość sprzed. towarów i materiałów	0	0	0,0	0,0
II. Koszty sprzedaży	0	0	0,0	0,0
III. Koszty ogólne	807	723	7,8	7,0
IV. Pozostałe koszty operacyjne	5.744	5.491	55,3	53,0
V. Koszty finansowe	38	46	0,4	0,4
VI. Straty nadzwyczajne	0	0	0,0	0,0
Razem	10.379	10.367	100,0	100,0

4. Podstawowe wskaźniki charakteryzujące działalność gospodarczą badanej jednostki w okresie badanym i poprzednim

WSKAŹNIK**	OB 2015	OU 2014	OB – OU
1. Finansow. aktywów trwałych I (kapitały własne/aktywa trwałe), %	46,4	43,3	3,1
2. Zadłużenia (zobowiązania ogółem/kapitały własne), %	28,9	28,9	0
3. Płynności I (aktywa obrotowe/zobowiązania bieżące)	3,75	4,06	- 0,31
4. Płynności II [(nal. krótkot. + inw. krótkot.)/zobowiązania bieżące]	3,54	3,82	- 0,28
5. Płynności III (środki pieniężne/zobowiązania bieżące)	3,06	3,11	- 0,05

** należności i zobowiązania bieżące oraz handlowe nie obejmują rozliczeń powyżej 12 m-cy, które w powyższej analizie zaliczone są do rozliczeń długoterminowych.

5. Ogólna ocena działalności – zjawiska istotne

Dane zaprezentowane wcześniej wskazują na:

- minimalny wzrost wartości, bo o 67 tys. zł majątku Stowarzyszenia to jest o 0,7% w porównaniu z rokiem ubiegłym.

Na powyższą zmianę miał wpływ spadek aktywów trwałych o - 207 tys. zł głównie w pozycji „Środki trwałe” z powodu odpisów amortyzacyjnych oraz wzrost środków obrotowych o kwotę + 274 zł głównie w środkach pieniężnych.

Stowarzyszenie posiada wysoki stopień płynności finansowej, co jest zjawiskiem bardzo korzystnym. Działalność badanej jednostki finansowana jest głównie z dotacji, która musi być wykorzystana w 100% na cel, na który została przyznana. W związku z tym Stowarzyszenie nie generuje zysków ze swojej sprzedaży. Uzyskane przychody przeznacza bieżąco na cele statutowe. Osiągnięty zysk w roku 2015 będzie przeznaczony również na działalność statutową.

6. Zagrożenie zasady ciągłości działalności

Badane Stowarzyszenie za 2015 r. osiągnęło zysk w wysokości 172 tys. zł netto. Zobowiązania warunkowe nie występują. Zysk netto za 4 miesiące 2016 r. wynosi ok. 104 tys. zł.

Zarząd we wprowadzeniu do sprawozdania str. 3 stwierdza, iż nie istnieją zagrożenia dla możliwości kontynuowania działalności Stowarzyszenia w dającej się przewidzieć przyszłości.

Przeprowadzone badania i dowody rewizji wskazują, że można się zgodzić ze stanowiskiem Zarządu, że działalność Stowarzyszenia w roku 2016 w stosunku do roku 2015 nie powinna ulec istotnemu ograniczeniu co do jej zakresu.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. Prawdliwość i rzetelność ksiąg rachunkowych

1. Badana jednostka posiada dokumentację zasad rachunkowości, spełniającą podstawowe wymagania wynikające z art. 10 ustawy z 29.09.1994 r. o rachunkowości, po jej nowelizacji (Dz. U. z 2013 r., poz. 330, z późniejszymi zmianami).
2. Z powyższej dokumentacji wynika, że rok kalendarzowy jest okresem sprawozdawczym jednostki.
3. W dokumentacji zasad rachunkowości prawidłowo przyjęto dopuszczalne zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.
4. Przyjęte zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego prawidłowo zaprezentowano we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego.
5. Jednostka posiada, w ramach dokumentacji zasad rachunkowości, zakładowy plan kont w postaci opisowej.
6. Księgi rachunkowe obejmują elementy wynikające z art. 13 ustawy o rachunkowości. Prowadzone są one w technice komputerowej, przy użyciu systemu F-K Rewizor GT firmy InsERT Sp. z o.o. we Wrocławiu.
7. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie badanej jednostki. Organizacja ewidencji księgowej zapewnia kompletność ujęcia operacji gospodarczych.
8. Badane Stowarzyszenie nie posiada instrukcji obiegu dowodów księgowych.