

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

URZĄD SKARBOWY w Strzelinie	
Wpl.	03.07.2017
Nr	

dla Członków Walnego Zgromadzenia,
Rady Nadzorczej i Zarządu
Stowarzyszenia Św. Celestyna
z siedzibą w Mikoszowie

Sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Stowarzyszenia Św. Celestyna w Mikoszowie, na które składają się: wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 r., rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym i rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2016 do 31.12.2016 r. oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Odpowiedzialność kierownika jednostki i osób sprawujących nadzór za sprawozdanie finansowe

Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047), zwaną dalej „ustawą o rachunkowości”, wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Kierownik jednostki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia sprawozdania finansowego, niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, kierownik Stowarzyszenia jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Jesteśmy odpowiedzialni za wyrażenie opinii o tym sprawozdaniu finansowym na podstawie przeprowadzonego przez nas badania.

Badanie przeprowadziliśmy stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy o rachunkowości oraz zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania

przyjętymi jako Krajowe Standardy Rewizji Finansowej uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. Standardy te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia.

Badanie polegało na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur badania zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem. Dokonując oceny tego ryzyka, biegły rewident bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania i rzetelnej prezentacji przez jednostkę sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez kierownika jednostki wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii z badania.

Opinia

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową jednostki na dzień 31.12.2016 r. oraz jej wynik finansowy i przepływy pieniężne za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r., zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i postanowieniami statutu Stowarzyszenia Św. Celestyna

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Opinia na temat sprawozdania z działalności

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje sprawozdania z działalności.


Za sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa jest odpowiedzialny kierownik jednostki. Ponadto kierownik Stowarzyszenia jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie z działalności spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Naszym obowiązkiem było, w związku z przeprowadzonym badaniem sprawozdania finansowego, zapoznanie się z treścią sprawozdania z działalności i rozważenie czy informacje w nim zawarte uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i czy są one zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Naszym obowiązkiem było także rozważenie, w oparciu o naszą wiedzę o jednostce i jej otoczeniu uzyskaną w trakcie badania sprawozdania finansowego, czy sprawozdanie z działalności nie zawiera istotnych zniekształceń.

Naszym zdaniem informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i są zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, w świetle wiedzy o jednostce i jej otoczeniu, uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego, nie stwierdziliśmy istotnych zniekształceń w sprawozdaniu z działalności.

Wrocław, dn. 19 czerwca 2017 r.

Kluczowy biegły rewident nr ew. 6447




Marianna Krudowska

działający w imieniu:

„Debet” Biuro Rachunkowe
Biegłego Rewidenta
Marianna Krudowska, nr 2266
al. Kasprowicza 111a
51-146 Wrocław

Kluczowy biegły rewident nr ew. 6447



Marianna Krudowska

„DEBET”

*Biuro Rachunkowe Biegłego Rewidenta Marianna Krudowska
z siedzibą we 51-146 Wrocław, al. J. Kasprowicza 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 2016

STOWARZYSZENIA ŚW. CELESTYNA

MIKOSZÓW 27 57-100 STRZELIN

Wrocław, czerwiec 2017 r.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla Członków Walnego Zgromadzenia, Rady Nadzorczej i Zarządu

Stowarzyszenia Św. Celestyna z siedzibą w Mikoszowie

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Stowarzyszenia Św. Celestyna w Mikoszowie, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 roku,
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.,
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym,
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. oraz
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Kierownik Stowarzyszenia jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację tego sprawozdania finansowego oraz sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) „ustawa o rachunkowości”, wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa.

Kierownik Stowarzyszenia jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną aby sporządzone sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, kierownik Stowarzyszenia jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Stowarzyszenia, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
- aktu założycielskiego Stowarzyszenia.

Regulacje te nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe i księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są wolne od istotnych nieprawidłowości.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w sprawozdaniu finansowym. Wybór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnych nieprawidłowości w sprawozdaniu finansowym na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sprawozdaniem oraz rzetelną prezentację sprawozdania finansowego w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli rachunkowości Stowarzyszenia. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedniości stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez kierownika Stowarzyszenia oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażania przez nas opinii.

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje sprawozdania z działalności. Jednakże naszym obowiązkiem było, w związku z przeprowadzonym badaniem sprawozdania finansowego, zapoznanie z treścią sprawozdania z działalności i rozważenie czy informacje w nim zawarte uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i czy są one zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Naszym obowiązkiem było także rozważenie, w oparciu o naszą wiedzę o Stowarzyszeniu i jej otoczeniu, uzyskaną w trakcie badania sprawozdania finansowego, czy sprawozdanie z działalności nie zawiera istotnych zniekształceń.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno sytuację majątkową Stowarzyszenia Św. Celestyna na dzień 31.12.2016 r., jak też jej wynik finansowy za rok obrotowy od 01.01.2016 do 31.12.2016 r. zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- b) zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, oraz
- c) jest zgodne, co do formy i treści, z obowiązującymi Stowarzyszenie przepisami prawa i postanowieniami Statutu Stowarzyszenia.

Zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości stwierdzamy, że informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i są zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, w świetle wiedzy o Stowarzyszeniu i jego otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego, oświadczamy, iż nie stwierdziliśmy istotnych zniekształceń w sprawozdaniu z działalności.

**„Debet” Biuro Rachunkowe Biegłego Rewidenta
51-146 Wrocław, al. Kasprowicza 111/A
Podmiot uprawniony do badania,
wpisany na listę KiBR pod nr 2266**

Marianna Krudowska



.....
*Kluczowy biegły rewident wpisany
na listę biegłych rewidentów pod nr 6447
przeprowadzający badanie w imieniu „DEBET”
Biuro Rachunkowe Biegłego Rewidenta*

Marianna Krudowska



.....
Właściciel

Wrocław, dn. 19.06.2017 r.

„DEBET”

*Biuro Rachunkowe Biegłego Rewidenta Marianna Krudowska
z siedzibą we 51-146 Wrocław, al. J. Kasprowicza 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 2016

Wrocław, czerwiec 2017 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	12
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 łączny 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 29.07.2016r.

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 oraz szkoła przysposabiająca do pracy), ośrodka rewalidacyjno-wychowawczego, przedszkola, niepublicznego zakładu opieki zdrowotnej, warsztatu terapii zajęciowej i zakładu aktywności zawodowej.

3. W okresie badanym, organem kierującym Stowarzyszeniem jest Walne Zgromadzenie Członków, reprezentowane przez Zarząd w osobach:

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

Organem sprawującym nadzór jest Starosta Powiatu Strzelińskiego oraz Rada Nadzorcza Stowarzyszenia w składzie:

- 1) Ziółkowski Leonard
- 2) Tybiński Marian
- 3) Skórka Krzysztof

4. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki przez Głównego księgowego p. Rafała Cieślachowskiego zatrudnionego na pełnym etacie od 03.09.2001 r.

Osobą odpowiedzialną ze strony jednostki za ewidencję i prawidłowość ksiąg rachunkowych jest Prezes Zarządu pani Krystyna Kobel-Buys, zatrudniona w Stowarzyszeniu od 02.01.1993 r.

5. Sprawozdanie finansowe Stowarzyszenia sporządzone za rok kalendarzowy 2016 obejmuje dane łączne (zgodnie z art. 51 ustawy o rachunkowości), to jest dane: Stowarzyszenia i samobilansującej się jednostki organizacyjnej stowarzyszenia, a mianowicie:

- Zakładu Aktywności Zawodowej „Celestyn”.

6. Łączne sprawozdanie finansowe podpisane przez Zarząd w komplecie sporządzone w PLN i obejmujące:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 r.
zamykający się sumą bilansową 9.963.088,41
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy 1.01-31.12.2016
(sporządzony w wariantcie kalkulacyjnym), wykazujący
zysk netto/brutto 282.756,83
- zestawienie zmian w funduszu własnym sporządzone
za okres 01.01-31.12.2016 r., wykazujące wzrost
funduszu własnego o 189.357,03

- rachunek przepływów pieniężnych sporządzony metodą pośrednią za okres 01.01-31.12.2016 r., wykazujący wzrost środków pieniężnych o 18.143,45
 - 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 04.10.2016 r.
10. Badanie zasadnicze przeprowadzono w okresie od 30.05.2017r do 20.06.2017r
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 2015 było badane przez firmę „Debet” BRBR Marianna Krudowska i uzyskało opinię bez zastrzeżeń. Zostało zatwierdzone przez Walne Zgromadzenie Członków Stowarzyszenia w dniu 29.06.2016 r. zgodnie z podjętą Uchwałą nr 1/2016 r.
14. Zysk netto za rok 2015 w kwocie zł 171.965,35 został przeznaczony w dniu 29.06.2016 r. przez Walne Zgromadzenie Członków Stowarzyszenia, zgodnie z Uchwałą nr 3/2016 r. na realizację celów statutowych, to jest zwiększenie:
- | | |
|----------------------------------|-----------|
| ▪ funduszu podstawowego w kwocie | 78.565,55 |
| ▪ funduszu aktywności zawodowej | 93.399,80 |
15. Zatwierdzone sprawozdanie zostało złożone do Urzędu Skarbowego w Strzelinie 01.07.2016 r. i do Sądu Rejestrowego we Wrocławiu w dniu 01.07.2016 r.
16. Sprawozdanie finansowe za rok 2015 podlegało obowiązkowi publikacji w internecie jako organizacji pożytku publicznego i zostało opublikowane zgodnie z wymogami.
17. Na podstawie zatwierdzonego bilansu za 2015 r. prawidłowo otwarto księgi rachunkowe badanego okresu.
18. W okresie badanym wystąpiły kontrole związane z zakresem przeprowadzonego audytu, a mianowicie:
- 1) Kontrola z Urzędu Miasta i Gminy Strzelin w zakresie prowadzenia Niepublicznego Przedszkola z Oddziałami Integracyjnymi.
Zakres kontroli – wykorzystanie dotacji form wychowania przedszkolnego, przestrzegania ustawy o finansach publicznych.
W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.
Wykazano natomiast dotację do zwrotu w kwocie 9.787,41 na skutek zmiany wysokości planowanej stawki dotacji 602,49 zł dla niepublicznych przedszkoli do wysokości 538,52 zł miesięcznie na 1 dziecko.
 - 2) Kontrola z Wydziału Polityki Społecznej Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego – w zakresie realizacji warunków określonych dla zakładów aktywności zawodowej. Zespół kontrolujący ocenił pozytywnie spełnie-

nie warunków i obowiązków objętych zakresem kontroli przez jednostkę kontrolowaną.

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.

Ileokroć 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	31.12.2016	Struktura, % 31.12		Dynamika
	tys. zł	tys. zł	2015	2016	2016/15, %
A. Aktywa trwałe	7.714	7.552	77,7	75,8	97,9
I. Wartości niematerialne i prawne	0	0	0,0	0,0	0,0
II. Rzeczowe aktywa trwałe, w tym:	7.714	7.552	77,7	75,8	97,9
- urzędnia techniczne i maszyny	51	32	0,5	0,3	62,8
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	2.411	22,3	24,2	107,4
I. Zapasy, w tym:	126	97	1,3	1,0	77,0
- materiały, półprodukty i produkty w toku	32	26	0,3	0,3	81,3
- produkty gotowe i towary	94	71	0,9	0,7	75,5

Stan na dzień:	31.12.2015	31.12.2016	Struktura, % 31.12		Dynamika
	tys. zł	tys. zł	2015	2016	2016/15, %
II. Należności krótkotermin., w tym:	279	499	2,8	5,0	178,9
- z tytułu dostaw i usług	240	447	2,4	4,5	186,3
III. Inwestycje krótkotermin., w tym:	1.780	1.799	17,9	18,1	101,1
- środki pieniężne i in. akt. pieniężne	1.780	1.799	17,9	18,1	101,1
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	26	16	0,3	0,1	61,5
Razem aktywa	9.925	9.963	100,0	100,0	100,4
A. Kapitał/fundusz własny	3.583	3.773	36,1	37,9	105,3
I. Kapitał/fundusz podstawowy	3.511	3.511	35,4	35,2	100,0
II. Należne wpłaty na kap. podstaw.	-	-	-	-	-
III. Udziały (akcje) własne	-	-	-	-	-
IV. Kapitał/fundusz zapasowy	-	-	-	-	-
V. Kapitał/fundusz z aktualiz. wyceny	-	-	-	-	-
VI. Pozostałe kapitały/fundusze rezerwowe	-	-	-	-	-
VII. Zysk (strata) lat ubiegłych	- 100	- 21	- 1,0	- 0,2	- 21,0
VIII. Zysk (strata) netto	172	283	1,7	2,8	164,5
IX. Odpisy z zysku netto w roku obrot.	0	0	-	-	0,0
B. Zobowiązania i rezerwy na zob.	5.342	6.190	63,9	62,1	97,6
I. Rezerwy na zobowiązania	5	7	0,0	0,0	140,0
II. Zobowiązania długoterminowe	450	385	4,5	3,9	85,6
III. Zobowiązania krótkoterm., w tym:	582	691	5,9	6,9	118,7
- kredyty i pożyczki	60	60	0,6	0,6	100,0
- z tytułu dostaw	37	46	0,4	0,5	124,3
- z tyt. podatków, ceł, ubezpiec. i innych	0	0	0,0	0,0	0,0
IV. Rozliczenia międzyokresowe	5.305	5.107	53,5	51,3	96,3
Razem pasywa	9.925	9.963	100,0	100,0	100,4