

**„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](mailto: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 wymagającymi 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. Kasprowicza 111A  
Tel. 71-325-21-06, Fax 71-325-21-06; Mail [debet@autograf.pl](mailto: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. Prawdliwość 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 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 Strzełińskiego 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 2015 obejmuje dane łączne (zgodnie z art. 51 ustawy o rachunkowości), to jest dane: Stowarzyszenia i samobilansujących się jednostek organizacyjnych 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 31.12.2015 r.  
zamykający się sumą bilansową 9.924.636,72
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy 1.01-31.12.2015  
(sporządzony w wariantcie kalkulacyjnym), wykazujący  
zysk netto/brutto 171.965,35
- zestawienie zmian w funduszu własnym sporządzone  
za okres 01.01-31.12.2015 r., wykazujące 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, %
<b>A. Aktywa trwałe</b>	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>B. Aktywa obrotowe</b>	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
<b>Razem aktywa</b>	9.925	9.858	100,0	100,0	100,7
<b>A. Kapitał/fundusz własny</b>	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>B. Zobowiązania i rezerwy na zob.</b>	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
<b>Razem pasywa</b>	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.	
<b>A. Przychody netto ze sprzed. produktów, tow. i mat.</b>	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>B. Koszty sprzed. produktów, towarów i mat.</b>	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
<b>F. Zysk/strata ze sprzedaży</b>	- 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
<b>I. Zysk/strata na działalności operacyjnej</b>	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
<b>L. Zysk/strata brutto na działalności gospod.</b>	172	192	89,6
M. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0	0	0,0
<b>N. Zysk/strata brutto</b>	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
<b>R. Zysk/strata netto/brutto</b>	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.

9. Inwentaryzacją na zasadach spisu z natury objęto następujące składniki aktywów w badanych Oddziałach Stowarzyszenia i w Stowarzyszeniu.

Składniki aktywów	Wg stanu na dzień	ZAZ	Stowarzyszenie
Środki trwałe w budowie	31.12.2015	-	tak
Wartości niematerialne i prawne	-	-	-
Materiały	31.12.2015	tak	tak
Towary	-	-	-
Wyroby gotowe	31.12.2015	tak	-
Produkcja niezakończona	31.12.2015	tak	-
Gotówka w kasie	31.12.2015	tak	tak
Rozrachunki na zasadzie potwierdzenia sald	31.12.2015	tak	tak
Środki pieniężne w banku j.w.	31.12.2015	tak	tak

10. Wyniki przeprowadzonego dla potrzeb oceny sprawozdania finansowego wrywkowego badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych, stanowiących podstawę zapisów w nich oraz powiązań danych ksiąg rachunkowych z badanym sprawozdaniem finansowym, pozwalają uznać księgi rachunkowe za ogólnie spełniające warunek prawidłowości. Inwentaryzację aktywów i pasywów, przeprowadzoną w zakresie, terminach i z częstotliwością przewidzianą w ustawie o rachunkowości, można uznać za poprawną.

## II. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej

W Stowarzyszeniu nie występuje kontrola instytucjonalna.

Kontrolę wewnętrzną sprawują Członkowie Zarządu oraz pracownicy na kierowniczych stanowiskach, którym powierzono te obowiązki w ich zakresach czynności.

Powyższa kontrola zapewnia prawidłowość działalności, obiegu dokumentacji, terminowości i rzetelności sprawozdawczości finansowej.



### III. Prezentacja aktywów trwałych

#### A.I. Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne oraz ich zmiany w ciągu roku przedstawia poniższe zestawienie:

Treść	Wartość brutto	Nabycie WNiP	Likwidacja/ sprzedaż WNiP	Umorzenie WNiP	Wartość netto na koniec roku
31.12.2014 r.	28.987,54	-	-	28.987,54	0,00
Zmiany	-	-	-		0.00
31.12.2015 r.	28.987,54	-	-	28.987,54	0,00

Wartości niematerialne i prawne obejmują programy komputerowe i licencje. Na koniec roku badanego są w 100% zamortyzowane.

#### A.II. Rzeczowe aktywa trwałe

Wartość środków trwałych oraz zmiany tej wartości w ciągu roku przedstawione są w poniższej tabeli:

Środki trwałe	Wartość brutto na początek roku	Nabycie ŚT	Likwidacja/ sprzedaż ŚT - zmniejszenia	Wartość brutto na 31.12.2015 r.
Grunty własne i prawa wieczystego użytkowania	531.646,30	0,00	0,00	531.646,30
Budynki i budowle	8.556.544,59	6.701,36		8.563.245,95
Urządzenia techn. i maszyny	437.919,63	4.889,40	43.075,76	399.733,27
Środki transportu	880.724,28	116.900,00		997.624,28
Inne środki trwałe	900.788,66	40.914,39		960.212,85
Inwentarz żywy	28.330,00	0,00		28.330,00

Środki trwałe	Wartość brutto na początek roku	Nabycie ŚT	Likwidacja/ sprzedaż ŚT - zmniejszenia	Wartość brutto na 31.12.2014 r.
Razem	11.335.953,46	169.405,15	43.075,76	11.480.792,65
Środki trwałe w budowie	384.310,25	0,00	0,00	384.310,25
Rzeczowe aktywa trwałe razem	11.720.263,71	169.405,15	43.075,76	11.865.102,90

Umorzenie środków trwałych	Umorzenie na 01.01.2015	Umorzenie za 2015 r.	Umorzenie na 31.12.2015	Wartość netto ŚT na	
				01.01.2015	31.12.2015
Grunty własne i prawa wieczystego użytkowania	0,00	0,00	0,00	531.646,30	531.646,30
Budynki i budowle	1.935.985,85	215.641,40	2.151.627,25	6.620.558,74	6.411.618,70
Urządzenia techn. i maszyny	361.295,57	30.578,08	348.797,89	76.624,06	50.935,38
Środki transportu	634.227,80	77.487,36	711.715,16	246.496,48	285.909,12
Inne środki trwałe	885.983,20	53.399,95	939.383,15	48.088,89	49.159,70
Inwentarz żywy	14.773,63	-	-	13.556,37	-
Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	384.310,25	384.310,25
Razem	3.798.982,62	377.106,79	4.151.523,45	7.921.281,09	7.713.579,45

Istotnymi składnikami środków trwałych są grunty i budynki oraz budowle.

Istotnymi zmianami stanu środków trwałych były zakupy,

które wynosiły

169.405,15

Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową. Przewidywany czas ekonomicznej użyteczności środków trwałych jest ustalany przez służby techniczne. Czas ten pokrywa się ze stawkami amortyzacyjnymi, przyjętymi w ustawie podatkowej.

Amortyzacja naliczona w 2015 r. stanowi kwotę

377.106,79

Nakłady poniesione na środki trwałe w budowie wg stanu na 31.12.2015 r. dotyczą następujących zadań:

Środki trwałe w budowie	Stan na początek roku	Zwiększenia w trakcie roku	Przyjęcie ŚT do użytkowania	Stan na koniec roku
Ogród terapeutyczny	25.339,90	0,00	0,00	25.339,90
Środki trwałe w budowie – Budynek Hipoterapii	245.341,30	0,00	0,00	245.341,30
Środki trwałe w budowie – Plac manewrowy	70.048,03	0,00	0,00	70.048,03
Koziarnia	43.581,02	0,00	0,00	43.581,02
SUMA	384.310,25	0,00	0,00	384.310,25

### **A.III. Należności długoterminowe**

Należności długoterminowe nie występują.

### **A.IV. Inwestycje długoterminowe**

Inwestycje długoterminowe nie występują.

### **A.V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe**

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe nie występują.

## **IV. Prezentacja aktywów obrotowych**

### **B.I. Zapasy**

Zapasy obejmują (w zł): - materiały

	Wartość wg ksiąg	Utrata wartości	Wartość bilansowa
<b>31.12.2015, w tym zapasy w magazynie:</b>	32.050,52	-	32.050,52
– Stowarzyszenia	10.298,26	-	10.298,26
– Zakładu Aktywności Zawodowej	21.752,26	-	21.752,26

W bilansie wykazano wyłącznie materiały przydatne do użytku, w cenach rynkowych.

Zapasy magazynowe obejmują głównie:

- w Stowarzyszeniu materiały spożywcze i gospodarcze – środki czystości,
- w ZAZ materiały do produkcji wyrobów ceramicznych oraz wyroby gotowe ceramiczne i pozostałe materiały.

Przy wycenie materiałów i wyrobów gotowych zastosowano ceny rynkowe (ceny sprzedaży).

Koszty zakupu towarów rozlicza się bezpośrednio w koszty w chwili ich poniesienia.

Na dzień 31.12.2015 r. w Zakładzie Aktywności Zawodowej dokonano aktualizacji wyceny wyrobów gotowych na kwotę 169.359,85 zł, ponieważ koszt ich wytworzenia przewyższał ceny możliwe do uzyskania ze sprzedaży tych wyrobów. Podstawą do dokonania przeceny z punktu widzenia prawa jest art. 28 ust. 6 ustawy o rachunkowości.

Wartość wyrobów gotowych i półproduktów na dzień 31.12.2015 r. jest następująca:

– półprodukty i produkty w toku	3.020,18
– produkty gotowe	90.507,52
Razem wyroby	93.527,70
Łączne zapasy (materiały + wyroby) wynoszą	125.578,22

## **B.II. Należności krótkoterminowe**

1) Należności krótkoterminowe obejmują wyłącznie należności krajowe, na które składają się:

	Wartość wg ksiąg	Utrata wartości	Wartość bilansowa
31.12.2014	336.678,74	-	336.678,74
31.12.2015	239.620,73	-	239.620,73

Według stanu na dzień 30.04.16 r. należności z tytułu dostaw i usług zostały uregulowane w 100%,

Pozostałe należności z tytułu nadpłaty zobowiązań nie zostały rozliczone w wysokości 759,50  
w tym kaucja za butelki 100,00  
Nierozliczone należności z punktu widzenia realizacji zasady ostrożności, nie wymagają odpisów aktualizujących.

2) Rozrachunki z budżetem obejmują:

– podatek VAT do zwrotu z US wg dekl. za XII/15	38.840,00
– podatek VAT do odliczenia w I/2016 r.	45,18
Razem:	38.885,18

Do zakończenia badania rozrachunki z budżetem nie zostały uregulowane z tytułu podatku VAT w ZAZ, ponieważ podatek należny w miesiącu jest zawsze niższy od naliczonego, w związku z tym różnica podatku przenoszona jest co miesiąc na okresy następne.

3) Inne należności w kwocie 125,00 dotyczą:	
– rozrachunków z tytułu kaucji za butelki	125,00

**B.III. Inwestycje krótkoterminowe**

Inwestycje krótkoterminowe obejmują wyłącznie środki pieniężne (w zł):

	Wartość ewidencyjna	Odpisy utraty wartości	Wartość bilansowa
<b>31.12.2014</b> , w tym:	1.472.396,62		1.472.396,62
– środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	1.472.396,62		1.472.396,62
<b>31.12.2015</b> , w tym:	1.780.454,24	-	1.780.454,24
– środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	1.780.454,24	-	1.780.454,24

Inwestycje krótkoterminowe obejmują wyłącznie krajowe środki pieniężne.

Stan środków pieniężnych jest zgodny z inwentaryzacją gotówki w kasie, sporządzoną na dzień 31.12.2015 r. oraz z potwierdzeniami sald bankowych.

#### **B.IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe obejmują rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne, takie jak:

– ubezpieczenia majątkowe i od środków transportu	23.524,40
– media, prenumerata czasopism itp.	2.869,50
	<hr/>
Razem:	26.393,90

Powyższe koszty są zasadne i prawidłowo wykazane w aktywach bilansu. Rozliczane są w ciągu roku w koszty w ratach miesięcznych.

#### **V. Prezentacja funduszy własnych w bilansie**

Według stanu na dzień 31.12.2015 r. kapitał (fundusz) własny obejmuje:

– kapitał podstawowy	3.511.006,43
– kapitał (fundusz) zapasowy	0,00
– strata z lat ubiegłych dotycząca Oddziału Zakładu Aktywności Zawodowej dotychczas niesfinansowanej	- 274.593,35
– zysk Stowarzyszenia za rok 2014 nie przeksięgowany na kapitał	+ 174.788,46
– zysk za rok bieżący	171.965,35
	<hr/>
Ogółem stan kapitału wynosi	3.583.166,89

Zmiany w kapitale własnym zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniu „Zestawienie zmian w kapitale własnym”.

#### **VI. Prezentacja zobowiązań i rezerw na zobowiązania**

##### **B.I. Rezerwy na zobowiązania**

Rezerwy na zobowiązania wynoszą 4.398,73 i dotyczą mediów za rok 2015, a zafakturowanych w I/2016 r. Do zakończenia badania saldo zostało rozliczone w całości.

## **B.II. Zobowiązania długoterminowe**

Zobowiązania długoterminowe obejmują:

- 1) Kredyt długoterminowy w kwocie 421.915,38 udzielony przez Powiatowy Bank Spółdzielczy w Strzelinie w ramach kredytu „Inwestuj z nami” na sfinansowanie budowy pawilonu medycznego i zakupu sprzętu specjalistycznego – aparatu EEG oraz innych kosztów związanych z realizacją inwestycji w kwocie 800.000,00 zł na okres od 17.04.2009 do 01.12.2023 r. spłacany jest w 159 ratach po 5.102 zł plus odsetki.  
Zabezpieczenie spłaty kredytu stanowi weksel z deklaracją wekslową oraz hipoteka zwykła w wysokości 800.000,00 zł na nieruchomości położonej w Mikoszowie. Saldo kredytu na dzień 31.12.2015 r. zostało potwierdzone przez bank.
- 2) Inne zobowiązania długoterminowe dotyczą:  
zadłużenia za wykup lokalu przy ul. Kamiennej nr 1 w Strzelinie, nabytego od Gminy Strzelin i spłacanego w ratach 28.086,29
- Ogółem zobowiązania długoterminowe stanowią kwotę 450.001,67

## **B.III. Zobowiązania krótkoterminowe**

Zobowiązania krótkoterminowe ogółem obejmują wyłącznie zobowiązania krajowe wobec jednostek niepowiązanych (w zł):

31.12.2014	472.611,61
31.12.2015	582.244,57

Na koniec badanego okresu, na zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek składają się:

	na dzień:	31.12.2014 r.	31.12.2015 r.
- rozrachunki z dostawcami		32.739,59	37.286,56
- kredyty i pożyczki		60.413,20	60.439,00
- rozrachunki publiczno-prawne		542,04	10,00
- pozostałe zobowiązania (zakup lokalu od gminy Strzelin) i pozost. rozrachunki		5.946,51	5.979,00

– rozrachunki z Urzędem Marszałkowskim		28.808,77
– wynagrodzenia	1.202,18	1.202,18
		<hr/>
Razem zobowiązania	100.843,52	133.725,51

Do zakończenia badania wykazane w bilansie zobowiązania zostały rozliczone w 100% za wyjątkiem kredytu oraz zobowiązania rozłożonego na raty (9 lat) wobec Urzędu Gminy Strzelin, za wykup lokalu przeznaczonego na gabinet lekarski i do rehabilitacji osób niepełnosprawnych.

– Niepodjęte wynagrodzenie w wysokości dotyczy spadkobierców majątku po zmarłym pracowniku, o który toczy się sprawa w sądzie.		1.202,18
--	--	----------

Na fundusze specjalne wykazane w bilansie składają się:

– Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych		6.080,30
– Fundusz Aktywności Zawodowej Oddziału ZAZ		442.438,76
		<hr/>
Razem:		448.519,06

Na powyższe saldo ZFŚS składa się fundusz:

– Stowarzyszenie Św. Celestyna		3.268,52
– Zakład Aktywności Zawodowej		2.811,78
		<hr/>
Razem		6.080,30

Tworzenie i wydatkowanie środków z wymienionych wyżej funduszy są zgodne z zakładowymi regulaminami i przepisami prawa.

Stan środków na rachunkach bankowych wyodrębnionych jest następujący na dzień 31.12.2015 r.

– Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych ZAZ		2.811,78
– Fundusz Aktywności Zawodowej Oddziału ZAZ		442.437,76
– Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych Stowarzyszenia		3.268,52

Powyższe salda są zgodne ze stanem funduszu.

#### **B.IV. Rozliczenia międzyokresowe**

Rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują:



Rozliczenia międzyokresowe przychodów	Stan rozliczeń międzyokres. przychodów na początek roku	Zwiększenia (Ma)	Zmniejszenia (Wn)	Stan rozliczeń międzyokres. przychodów na koniec roku
Stowarzyszenie – równowartość dotacji otrzymanych na zakup środków trwałych, w tym:	5.434.329,80	123.601,36	253.106,30	5.304.824,86
– długoterminowe	5.201.388,08	9.641,48	144.775,20	5.066.254,36
– krótkoterminowe	232.941,72	113.959,88	108.331,10	238.570,50
<b>SUMA</b>	<b>5.434.329,80</b>	<b>123.601,36</b>	<b>253.106,30</b>	<b>5.304.824,86</b>

Rozliczenie dotacji na zakup środków trwałych następuje sukcesywnie w wysokości naliczonej w ciągu roku amortyzacji, od nabytych urządzeń i budynków, oddanych do użytkowania.

## VII. Prezentacja pozycji kształtujących wynik podstawowej działalności operacyjnej

Rachunek zysków i strat sporządzony jest przez Stowarzyszenie w wersji kalkulacyjnej.

**A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów – B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów – C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży – D. Koszty sprzedaży – E. Koszty ogólnego zarządu – F. Zysk (strata) ze sprzedaży**

W rachunku zysków i strat wykazano (w zł):

	Okres badany	Okres ubiegły	Dynamika, %
A.I. przychody netto ze sprzedaży produktów	3.544.726,41	3.506.201,60	101,1
A.II. przychody netto ze sprzed. towarów i mat.	0,00		0,0
<b>A. Razem przychody</b>	<b>3.544.726,41</b>	<b>3.506.201,60</b>	<b>101,1</b>
– w tym od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,0
B.I. koszt wytworzenia sprzedanych produktów	3.790.153,33	4.106.768,95	92,3
B.II. wartość sprzed. towarów i materiałów	0,00	0,00	0,0
<b>B. Razem koszty sprzed. prod., tow. i mater.</b>	<b>3.790.153,33</b>	<b>4.106.768,95</b>	<b>92,3</b>

– w tym jednostkom powiązanim	3.790.153,33	4.106.768,95	92,3
<b>C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży</b>	<b>- 245.426,92</b>	<b>- 600.567,35</b>	<b>- 40,9</b>
D. Koszty sprzedaży	0,00	0,00	0,0
E. Koszty ogólnego zarządzenia	807.160,49	722.935,62	111,7
F. Zysk (strata) ze sprzedaży	- 1.052.587,41	- 1.323.502,97	- 79,5

### VIII. Prezentacja pozostałych pozycji wynikowych i wyniku netto/brutto

#### D. Pozostałe przychody operacyjne – E. Pozostałe koszty operacyjne – F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej

W rachunku zysków i strat wykazano (w zł):

	Okres badany	Okres ubiegły	Dynamika %
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	813,01	0,00	0,00
Dotacje	1.070.942,64	1.062.132,35	100,8
Inne przychody operacyjne	5.934.255,68	5.990.934,49	99,1
<b>Razem pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>7.006.011,33</b>	<b>7.053.066,84</b>	<b>99,3</b>
Inne koszty operacyjne	5.743.243,54	5.491.683,70	104,6
<b>Razem pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>5.743.243,54</b>	<b>5.491.683,70</b>	<b>104,6</b>
<b>Zysk (Strata) z działalności operacyjnej</b>	<b>210.180,38</b>	<b>237.880,17</b>	<b>88,4</b>

#### G. Przychody finansowe – H. Koszty finansowe – I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej

W rachunku zysków i strat wykazano (w zł):

	Okres badany	Okres ubiegły	Dynamika %
Odsetki	9,77	3,23	0,0
Inne	0,00	0,00	0,0
<b>Razem przychody finansowe</b>	<b>9,77</b>	<b>3,23</b>	<b>0,0</b>
Odsetki	38.224,80	45.621,72	83,8

Inne	0,00	0,00	0,0
<b>Razem koszty finansowe</b>	<b>38.224,80</b>	<b>45.621,72</b>	<b>83,8</b>
<b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej</b>	<b>171.965,35</b>	<b>192.261,68</b>	<b>89,4</b>

Obliczenie należnego podatku dochodowego

– Zysk brutto 171.965,35

Zgodnie z art. 17 ust. 4 ustawy o pdop osiągnięty przez Stowarzyszenie zysk jest zwolniony z podatku dochodowego od osób prawnych i wynosi 0,00

**Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) przychodów okresu badanego obejmuje:**

Lp.	Nazwa	Przychody za rok	
		2014	2015
1.	Dotacje podmiotowe na działalność oświatową	4.042.578,19	4.201.926,64
2.	Przychody z działalności leczniczej	3.012.646,38	3.173.469,78
3.	Dotacja na działalność ZAZ* usługi rehabilit.	1.180.493,56	1.070.942,64
4.	Dotacja na działalność WTZ*	575.400,00	575.400,00
5.	Dotacje celowe na realizacją zadań statutowych ze środków publicznych	299.622,30	238.797,07
6.	Dofinansowanie do wynagrodzeń osób niepełnosprawnych – SOD*	368.212,33	412.144,09
7.	Sprzedaż produktów i usług ZAZ	327.264,22	362.944,63
8.	Pozostałe przych. operac. – odpisy z rozl. mdzokres. przych.	204.889,59	265.730,46
9.	Darowizny	337.438,72	59.698,31
10.	Sprzedaż produktów i usług Stowarzyszenia	166.291,00	136.584,00
11.	Przychody z 1% podatku	44.289,37	53.100,12
12.	Pozostałe przychody operacyjne i finansowe	146,01	9,77
	SUMA	10.559.271,67	10.550.747,51

\*WTZ = Warsztaty Terapii Zajęciowej

\*ZAZ = Zakład Aktywności Zawodowej

\*SOD = System Obsługi Dofinansowania i Refundacji

Informacja o kosztach rodzajowych:

	Koszty OB	Koszty OU	Struktura	
			OB	OU
Amortyzacja	377.106,79	396.746,23	3,6	3,9
Zużycie materiałów i energii	1.139.422,67	1.221.065,58	11,0	11,8
Usługi obce	987.566,58	912.520,71	9,5	8,9
Podatki i opłaty	45.422,30	38.053,62	0,4	0,4
Wynagrodzenia	6.357.617,60	6.283.011,18	61,4	60,9
Ubezpieczenia i inne świadczenia	160.415,72	163.571,71	1,5	
Odpisy na ZFŚS	1.112.621,41	1.113.806,19	10,7	12,4
Pozostałe koszty rodzajowe	170.907,47	182.211,84	1,9	1,7
SUMA	10.351.080,54	10.310.987,66	100,0	100,0

Pozostałe koszty operacyjne obejmują między innymi odpisy aktualizujące wartość zapasów – wyrobów gotowych, a mianowicie:

- w dniu 31.12.2015 r., zgodnie z art. 28 pkt. 1 ust. 6 ustawy o rachunkowości, dokonano aktualizacji wartości wyrobów gotowych, wytworzonych przez Zakład Aktywności Zawodowej, do wysokości cen sprzedaży netto możliwych do uzyskania na rynku. Aktualizacji dokonano, ponieważ wartość wyrobów gotowych wycenionych wg kosztu wytworzenia znacznie przewyższała ceny możliwe do uzyskania ze sprzedaży tych wyrobów. Kwota odpisu aktualizacyjnego wyniosła 169.359,85 zł.

Dane wykazane w rachunku zysków i strat wynikają z ksiąg rachunkowych Stowarzyszenia i Zakładu Aktywności Zawodowej.

Badane Stowarzyszenie posiada status organizacji pożytku publicznego. Wpływy z tytułu wpłat 1% z podatku od osób fizycznych w roku 2015 wyniosły 53.100,12 zł. Uzyskane z tego tytułu wpływy będą przeznaczone na wydatki statutowe związane z opieką nad osobami niepełnosprawnymi. Środki pieniężne otrzymane z tego tytułu są zgromadzone na odrębnym rachunku bankowym.

**J. Osiągnięty zysk z działalności przez poszczególne zakłady**

był następujący:

Łączny wynik finansowy w okresie badanym  
wynosi (zysk)

z tego osiągnięty przez:

- Stowarzyszenie Św. Celestyna (zysk)
- Zakład Aktywności Zawodowej zysk (strata)

	OB	OU
Łączny wynik finansowy w okresie badanym wynosi (zysk)	171.965,35	192.261,68
– Stowarzyszenie Św. Celestyna (zysk)	78.565,55	174.788,46
– Zakład Aktywności Zawodowej zysk (strata)	93.399,80	17.473,22

**IX. Prezentacja danych w pozostałych sprawozdaniach finansowych**

**1. Informacja dodatkowa: Wprowadzenie do sprawozdania finansowego –  
Dodatkowe informacje i objaśnienia**

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia badane Stowarzyszenie sporządziło w sposób poprawny i kompletny.

**2. Sprawozdanie z działalności jednostki w roku obrotowym**

Zarząd sporządził pisemne sprawozdanie z działalności Stowarzyszenia, w którym zawarte informacje finansowe są zgodne z danymi opiniowanego bilansu i rachunku zysków i strat. Sprawozdanie to zawiera informacje wynikające z art. 49 ustawy o rachunkowości.

**3. Pozostałe sprawozdania**

Nie badano innych sprawozdań poza zaprezentowanymi wcześniej.

**X. Zdarzenia po dacie zakończenia roku obrotowego**

Istotne operacje gospodarcze, udokumentowane po zakończeniu roku obrotowego, a dotyczące badanego okresu zostały ujęte w księgach badanego roku obrotowego.

#### D. PODSUMOWANIE BADANIA I USTALENIA KOŃCOWE

1. Nie stwierdzono istotnych przypadków naruszenia prawa mających istotny wpływ na sprawozdanie finansowe.
2. Ocenę sprawozdania zawiera opinia stanowiąca odrębny dokument.
3. Niniejszy raport zawiera 25 stron kolejno numerowanych, parafowanych przez kluczowego biegłego rewidenta.



*Marianna Krudowska*

Kluczowy biegły rewident  
wpisany na listę KIBR  
pod nr 6447

W imieniu „Debet” BRBR z siedzibą we  
51-146 Wrocławiu, al. Kasprowicza 111A  
Podmiotu uprawnionego do badania  
sprawozdań finansowych – nr wpisu 2266  
Właściciel



*Marianna Krudowska*

Wrocław, dnia 20 czerwca 2016 r.