

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

URZĄD SKARBOWY w Strzelinie	
Wpł.	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

2. Dynamika pozycji kształtujących wynik finansowy w tys. zł

Okres Pozycje rachunku zysków i strat	Wykonanie w tys. zł		Dynamika %
	Okres had.	Okres ub.	
A. Przychody netto ze sprzed. produktów, tow. i mat.	3.785	3.545	106,8
I. Przychody netto ze sprzed. produktów	2.785	3.545	106,8
II. Przychody netto ze sprzedaży tow. i mat.	0	0	0
B. Koszty sprzed. produktów, towarów i mat.	3.969	3.790	104,7
I. Koszt wytworzenia sprzed. produktów	3.969	3.790	104,7
II. Wartość sprzed. towarów i materiałów	0	0	0
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży	- 184	- 245	75,1
D. Koszty sprzedaży	0	0	0
E. Koszty ogólnego zarządu	748	807	92,7
F. Zysk/strata ze sprzedaży	- 932	- 1.052	- 88,6
G. Pozostałe przychody operacyjne	7.498	7.006	107,0
H. Pozostałe koszty operacyjne	6.252	5.744	108,8
I. Zysk/strata na działalności operacyjnej	314	210	149,5
J. przychody finansowe	0	0	0,0
K. Koszty finansowe	31	38	81,6
L. Zysk/strata brutto na działalności gospod.	283	172	164,5
M. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0	0	0,0
N. Zysk/strata brutto	283	172	164,5
O. Podatek dochodowy	0	0	0
* w tym podatek bieżący	0	0	0
P. Pozostałe obowiązkowe zm. zysku (zw. straty)	0	0	0
R. Zysk/strata netto/brutto	283	172	164,5

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

Wartość za okres: Pozycje rachunku zysków i strat	2015 r. w tys. zł	2016 r. w tys. zł	2015 r. %	2016 r. %
I. Przychody netto ze sprzed., w tym:	3.545	3.785	33,6	33,5
- ze sprzedaży produktów	3.545	3.785	33,6	33,5
- ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0,0	0,0
II. Pozostałe przychody operacyjne	7.006	7.498	66,4	66,5
III. Przychody finansowe	0	0	0,0	0,0
IV. Zyski nadzwyczajne	0	0	0,0	0,0
Razem	10.551	11.283	100,0	100,0

Wartość za okres: Pozycje rachunku zysków i strat	2015 r. w tys. zł	2016 r. w tys. zł	2015 r. %	2016 r. %
I. Koszty sprz. produktów, tow. i mat., w tym:	3.790	3.969	36,5	36,1
- koszt wytworzenia sprzed. produktów	3.790	3.969	36,5	36,1
- wartość sprzed. towarów i materiałów	0	0	0,0	0,0
II. Koszty sprzedaży	0	0	0,0	0,0
III. Koszty ogólne	807	748	7,8	6,8
IV. Pozostałe koszty operacyjne	5.744	6.252	55,3	56,8
V. Koszty finansowe	38	31	0,4	0,3
VI. Straty nadzwyczajne	0	0	0,0	0,0
Razem	10.379	11.000	100,0	100,0

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

WSKAŹNIK**	OU 2015	OB 2016	OB – OU
1. Finansow. aktywów trwałych I (kapitały własne/ aktywa trwałe), %	46,4	50,0	3,6
2. Zadłużenia (zobowiązania ogółem/kapitały własne), %	28,9	28,7	- 0,2
3. Płynności I (aktywa obrotowe/zobowiązania bieżące)	3,75	3,47	- 0,28
4. Płynności II [(nal. krótkot. + inw. krótkot.)/ zobowiązania bieżące]	3,54	3,32	- 0,22
5. Płynności III (środki pieniężne/zobowiązania bieżące)	3,06	2,60	- 0,46

** 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 38 tys. zł majątku Stowarzyszenia, to jest o 0,4% w porównaniu z rokiem ubiegłym.
Na powyższą zmianę miał wpływ spadek aktywów trwałych o - 162 tys. zł głównie w pozycji „Środki trwałe” z powodu odpisów amortyzacyjnych od ST oraz wzrost środków obrotowych o kwotę + 200 zł głównie w należnościach.

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 2016 będzie przeznaczony również na działalność statutową.

6. Zagrożenie zasady ciągłości działalności

Badane Stowarzyszenie za 2016 r. osiągnęło zysk w wysokości 283 tys. zł netto. Zobowiązania warunkowe nie występują. Zysk netto za I kwartał 2017 r. wynosi około 20 tys. zł.

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

Przeprowadzone badania i dowody rewizji wskazują, że można się zgodzić ze stanowiskiem Zarządu, że działalność Stowarzyszenia w roku 2017 w stosunku do roku 2016 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 2016 r., poz. 1047, z późniejszymi zmianami).
2. Z powyższej dokumentacji wynika, że rok kalendarzowy jest okresem sprawozdawczym Stowarzyszenia.
3. W dokumentacji zasad rachunkowości prawidłowo przyjęto dopuszczalne zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego.
4. Przyjęte zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego prawidłowo zaprezentowano we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego.

5. Stowarzyszenie 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 badanym Oddziale Stowarzyszenia i w Stowarzyszeniu.

Składniki aktywów	Wg stanu na dzień	ZAZ	Stowarzyszenie
Środki trwałe w budowie	31.12.2016	-	tak
Wartości niematerialne i prawne	-	-	-
Materiały	31.12.2016	tak	tak
Towary	-	-	-
Wyroby gotowe	31.12.2016	tak	-
Produkcja niezakończona	31.12.2016	tak	-
Gotówka w kasie	31.12.2016	tak	tak
Rozrachunki na zasadzie potwierdzenia sald	31.12.2016	tak	tak
Środki pieniężne w banku j.w.	31.12.2016	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 31.12.2016 r.
Grunty własne i prawa wieczystego użytkowania	531.646,30	25.339,90	0,00	556.986,20

Budynki i budowle	8.563.245,95	70.048,03		8.633.293,98
Urządzenia techn. i maszyny	399.733,27	0,00	43.075,76	399.733,27
Środki transportu	997.624,28	117.950,00	251.482,21	753.211,08
Inne środki trwałe	941.703,05	0,00	16.585,00	925.118,05
Inwentarz żywy	28.330,00	0,00		28.330,00
Razem aktywa trwałe	11.462.282,85	213.337,93	378.948,20	11.296.672,58

Umorzenie środków trwałych	Umorzenie na 31.12.2015	Umorzenie za 2016 r.	Umorzenie na 31.12.2016	Wartość netto ŚT na	
				01.01.2016	31.12.2016
Grunty własne i prawa wieczystego użytkowania	0,00	0,00	0,00	531.646,30	556.986,20
Budynki i budowle	2.151.627,25	215.697,24	2.367.324,49	6.411.618,70	6.265.969,49
Urządzenia techn. i maszyny	348.797,89	19.185,36	367.983,25	50.935,38	31.750,02
Środki transportu	711.715,16	70.621,98	530.854,93	285.909,12	222.356,15
Inne środki trwałe	939.383,15	17.571,29	921.859,64	49.159,70	3.258,41
Inwentarz żywy	0,00	0,00	0,00	0,00	28.330,00
Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	384.310,25	443.572,88
Razem	4.151.523,45	323.075,87	4.188.022,31	7.713.579,45	7.552.223,15

Istotnymi składnikami środków trwałych są grunty i budynki oraz budowle.

Istotnymi zmianami stanu środków trwałych były zakupy,

które wynosiły

213.337,93

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 2016 r. stanowi kwotę

323.075,87

Nakłady poniesione na środki trwałe w budowie wg stanu na 31.12.2016 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	25.339,90	0,00
Środki trwałe w budowie – Budynek Hipoterapii	245.341,30	4.590,56	0,00	249.931,86
Środki trwałe w budowie – Plac manewrowy	70.048,03	0,00	70.048,03	0,00
Koziarnia	43.581,02	0,00	0,00	43.581,02
Budynek terapii edukacji – były bud. gospodarczy	-	137.760,00		137.760,00
Budynek rehabilitacji zawodowej – były bud. inwentarski	-	12.300,00		12.300,00
Razem	384.310,25	154.650,56	95.387,93	443.572,88

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
31.12.2016, w tym zapasy w magazynie:	26.139,10	-	26.139,10

- Stowarzyszenia	10.591,79	-	10.591,79
- Zakładu Aktywności Zawodowej	15.547,31	-	15.547,31

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 31.12.2016 r. w Zakładzie Aktywności Zawodowej dokonano aktualizacji wyceny wyrobów gotowych na kwotę 183.776,42 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 31.12.2016 r. jest następująca:

- półprodukty i produkty w toku	420,07
- produkty gotowe	70.834,86

Razem wyroby

71.254,93

Łączne zapasy (materiały + wyroby) wynoszą

97.394,03

B.II. Należności krótkoterminowe

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

	Wartość wg ksiąg	Utrata wartości	Wartość bilansowa
31.12.2016	446.624,43	-	446.624,43
31.12.2015	239.620,73	-	239.620,73

Według stanu na dzień 30.04.17 r. należności z tytułu dostaw i usług zostały uregulowane w 100%.

Pozostałe należności z tytułu nadpłaty zobowiązań nie zostały rozliczone w wysokości

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/16 27.118,00
– podatek VAT do odliczenia w I/2017 r. 688,25

Razem: 27.806,25

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.

Ponadto na 31.12.2016 r. wystąpiły rozrachunki z PFRON – z tytułu dopłaty do wynagrodzeń osób niepełnosprawnych w wysokości 24.065,49
Powyższa kwota została wpłacona na konto ZAZ w styczniu 2017 r.

3) Inne należności w kwocie 125,00
dotyczą między innymi:

– rozrachunków z tytułu kaucji za butelki w wysokości 100,00

B.III. Inwestycje krótkoterminowe

Inwestycje krótkoterminowe obejmują wyłącznie środki pieniężne (w zł):

	Wartość ewidencyjna	Odpisy utraty wartości	Wartość bilansowa
31.12.2016, w tym:	1.798.597,69		1.798.597,69
– środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	1.798.597,69		1.798.597,69
31.12.2015, 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 31.12.2016 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	11.997,05
– media, prenumerata czasopism itp.	4.255,22
	<hr/>
Razem:	16.252,27

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 31.12.2016 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 2015 nie przekięgowany na kapitał	253.354,01
– zysk za rok bieżący	282.756,83
	<hr/>
Ogółem stan kapitału wynosi	3.772.523,92

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	7.553,95
---------------------------------	----------

i dotyczą mediów za rok 2016, a zafakturowanych w I/2017 r.
Do zakończenia badania saldo zostało rozliczone w całości.

B.II. Zobowiązania długoterminowe

Zobowiązania długoterminowe obejmują:

- 1) Kredyt długoterminowy w kwocie 361.543,38
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 31.12.2016 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, w wysokości 23.645,00
- Ogółem zobowiązania długoterminowe stanowią kwotę 385.188,38

B.III. Zobowiązania krótkoterminowe

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

31.12.2016	690.550,70
31.12.2015	582.244,57

Na koniec badanego okresu, na zobowiązania krótkoterminowe wobec pozosta-
łych jednostek składają się:

	na dzień:	31.12.2016 r.	31.12.2015 r.
– rozrachunki z dostawcami		46.490,14	37.286,56
– kredyty i pożyczki		60.391,00	60.439,00

„DEBET” Biuro Rachunkowe Biegłego Rewidenta

– rozrachunki publiczno-prawne	0,00	10,00
– pozostałe zobowiązania (zakup lokalu od gminy Strzelin) i pozost. rozrachunki	5.949,52	5.979,00
– rozrachunki z Urzędem Marszałkowskim	-	28.808,77
– wynagrodzenia	-	1.202,18
Razem zobowiązania	112.830,66	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.

Na fundusze specjalne wykazane w bilansie składają się:

– Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	2.936,13
– Fundusz Aktywności Zawodowej Oddziału ZAZ	574.783,91
Razem:	577.720,04

Na powyższe saldo ZFŚS składa się fundusz:

– Stowarzyszenie Św. Celestyna	2.597,07
– Zakład Aktywności Zawodowej	339,06
Razem	2.936,13

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 31.12.2016 r.

– Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych ZAZ	339,06
– Fundusz Aktywności Zawodowej Oddziału ZAZ	574.783,91
– Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych Stowarzyszenia	2.597,07

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:	5.304.824,86	223.495,20	421.049,60	5.107.271,46
– długoterminowe	5.066.254,36	-	-	4.873.053,96
– krótkoterminowe	238.570,50	-	-	234.217,50

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	3.785.028,53	3.544.726,41	106,8
A.II. przychody netto ze sprzed. towarów i mat.	0,00		
A. Razem przychody	3.785.028,53	3.544.726,41	106,8
– w tym od jednostek powiązanych	0,00	0,00	
B.I. koszt wytworzenia sprzedanych produktów	3.969.164,33	3.790.153,33	104,7
B.II. wartość sprzed. towarów i materiałów	0,00	0,00	0,0
B. Razem koszty sprzed. prod., tow. i mater.	3.969.164,33	3.790.153,33	104,7
– w tym jednostkom powiązanym			

C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	- 184.135,80	- 245.426,92	75,0
D. Koszty sprzedaży	0,00	0,00	0,0
E. Koszty ogólnego zarządzenia	747.623,49	807.160,49	92,6
F. Zysk (strata) ze sprzedaży	- 931.759,29	- 1.052.587,41	88,5

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	0,00	813,01	0,0
Dotacje	1.040.760,38	1.070.942,64	97,2
Inne przychody operacyjne	6.457.084,10	5.934.255,68	108,8
Razem pozostałe przychody operacyjne	7.497.844,48	7.006.011,33	107,0
Inne koszty operacyjne	6.252.103,86	5.743.243,54	108,9
Razem pozostałe koszty operacyjne	6.252.103,86	5.743.243,54	108,9
Zysk (Strata) z działalności operacyjnej	313.981,33	210.180,38	149,4

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	14,00	9,77	0,0
Inne	0,00	0,00	0,0
Razem przychody finansowe	14,00	9,77	0,0
Odsetki	31.238,50	38.224,80	81,7
Inne	0,00	0,00	0,0

Razem koszty finansowe	31.238,50	38.224,80	81,7
Zysk (strata) z działalności gospodarczej	282.756,83	171.965,35	164,4

Obliczenie należnego podatku dochodowego

– Zysk brutto 282.756,83

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 pod warunkiem, że zostanie przeznaczony na działalność statutową.

Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) przychodów okresu badanego obejmuje:

Lp.	Nazwa	Przychody za rok	
		2016	2015
1.	Dotacje podmiotowe na działalność oświatową i przedszkola	4.486.959,31	4.201.926,64
2.	Przychody z działalności leczniczej	3.383.257,04	3.173.469,78
3.	Dotacja na działalność ZAZ* usługi rehabilit.	1.040.760,38	1.070.942,64
4.	Dotacja na działalność WTZ*	622.067,00	575.400,00
5.	Dotacje celowe na realizacją zadań statutowych ze środków publicznych	260.573,50	238.797,07
6.	Dofinansowanie do wynagrodzeń osób niepełnosprawnych – SOD*	462.081,35	412.144,09
7.	Sprzedaż produktów i usług ZAZ	394.467,49	362.944,63
8.	Pozostałe przych. operac. – odpisy z rozl. mdzokres. przych.	423.685,91	265.730,46
9.	Darowizny	38.846,50	59.698,31
10.	Sprzedaż produktów i usług Stowarzyszenia	125.176,00	136.584,00
11.	Przychody z 1% podatku	44.998,53	53.100,12
12.	Pozostałe przychody operacyjne i finansowe	14,00	9,77
	SUMA	11.282.887,01	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	323.075,87	377.106,79	3,0	3,6
Zużycie materiałów i energii	1.157.550,63	1.139.422,67	10,7	11,0
Usługi obce	875.056,28	987.566,58	8,1	9,5
Podatki i opłaty	40.390,44	45.422,30	0,4	0,4
Wynagrodzenia	6.819.486,42	6.357.617,60	63,1	61,4
Ubezpieczenia i inne świadczenia	1.387.151,38	160.415,72	12,8	1,5
Odpisy na ZFŚS	-	1.112.621,41	0	10,7
Pozostałe koszty rodzajowe	207.376,62	170.907,47	1,9	1,9
SUMA	10.810.087,64	10.351.080,54	100,0	100,0

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

- w dniu 31.12.2016 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 183.776,42 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 2016 wyniosły 44.998,53 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.

Stan środków z tego tytułu na dzień 31.12.2016 r. wynosi 215.043,25

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)	282.756,38	171.965,35
- Stowarzyszenie Św. Celestyna (zysk)	209.517,30	78.565,55
- Zakład Aktywności Zawodowej zysk (strata)	73.239,53	93.399,80

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 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 19 czerwca 2017 r.