

Opinia niezależnego biegłego rewidenta
Dla Zarządu i Walnego Zgromadzenia Elektorów
Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Upośledzeniem
Umysłowym w Warszawie

- I. Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego PSOUU z siedzibą w Warszawie , ul. Głogowa 2B na które składa się:
- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
 - bilans sporządzony na dzień 31.12.2012 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **4.620.996,13 zł**;
 - rachunek wyników za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku wykazujący stratę w wysokości **440.369,04 zł**;
 - dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest kierownik jednostki. Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie Zarządu z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994r o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223; z późniejszymi zmianami), 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 też wynik finansowy jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

II. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce
- 3) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzącymi działalności gospodarczej (Dz.U. Nr 137 poz. 1539 z późn. zmianami)
- 4) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2004 roku w sprawie obowiązku badania sprawozdań finansowych organizacji pożytku publicznego (Dz.U. Nr 285. poz. 2852)

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 rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – 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.

III. Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmuje dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanego stowarzyszenia na dzień 31 grudnia 2012 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku;
- b) sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych;
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Stowarzyszenia.

V. Działający w imieniu ReVision Rzeszów - Józef Król Sp. z o.o. Sp. k.

Elżbieta Kamieniecka

E. Kamieniecka

Kluczowy Biegły Rewident
Wpisany do Rejestru Biegłych Rewidentów
pod numerem 11550

Spółka wpisana na listę podmiotów uprawnionych
do badania sprawozdań finansowych pod numerem 691

reVISION-RZESZÓW
Józef Król sp. z o.o. Sp. k.
35-312 Rzeszów, ul. Bp. J. Pałczara 6c/8
tel. 17 852-22-38, fax: 17 853-44-74
NIP 813-10-16-537
REGON 690335690 KRS 0000362455

Rzeszów, dnia 20 maja 2013 roku

Pieczęć podmiotu uprawnionego

***Raport biegłego rewidenta
Dla Zarządu i Walnego Zgromadzenia Elektorów Polskiego
Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym
w Warszawie
za okres obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2012***

Raport ten, uzupełniający opinię, został opracowany w związku z badaniem sprawozdania finansowego PSOOU w Warszawie ul. ul. Głogowa 2B.

Badaniu podlegało sprawozdanie finansowe obejmujące:

- Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **4.620.996,13 złotych**;
- Rachunek wyników za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r. wykazujący stratę **440.369,04 złotych**;
- Dodatkową informację i objaśnienia.

Sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez Zarząd Stowarzyszenia oraz osobę odpowiedzialną za prowadzenie ksiąg rachunkowych dnia 19.03.2013. Raport ten powinien być czytany wraz z opinią biegłego rewidenta dla Zarządu i Walnego Zgromadzenia Elektorów z dnia 20.05.2013r. dotyczącą wyżej opisanego sprawozdania finansowego.

I. Ogólna charakterystyka Stowarzyszenia

1) Polskie Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym zwane dalej „Stowarzyszeniem” jest organizacją pozarządową o celach niedochodowych i działa w oparciu o:

- ustawę z dnia 7 kwietnia 1989 r. Prawo o stowarzyszeniach
- ustawa z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie
- Statut Stowarzyszenia

Siedziba Stowarzyszenia mieści się w Warszawie ul. Głogowa 2B.

2) Stowarzyszenie wpisane do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki społecznej Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Miasta Stołecznego Warszawy XIII Wydział gospodarczy pod numerem KRS 0000162757 dnia 28.05.2003 r.

Wcześniejsza rejestracja: Stowarzyszenie było wpisane do Rejestru Stowarzyszeń w Sądzie Wojewódzkim w Warszawie, Wydział VII Cywilny i Rejestrowy pod Nr RST 1045.

Stowarzyszenie posiada nadany numer:

- Identyfikacji podatkowej NIP 521-10-91-628
- Identyfikacji statystycznej w systemie REGON 012059870.

3) Sprawozdanie finansowe Stowarzyszenia za okres obrotowy od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. zostało zatwierdzone uchwałą nr 7 Zwyczajnego Zgromadzenie Elektorów w dniu 11.05.2012 roku.

4) Sprawozdanie finansowe Stowarzyszenia za poprzedni rok było badane przez ReVISION- RZESZÓW J. Król sp. z o.o. Sp. k. z Rzeszowa i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

5) W badanym okresie przedmiotem działalności Stowarzyszenia było:

- *działanie na rzecz wyrównania szans osób z upośledzeniem umysłowym;*

- *tworzenie warunków przestrzegania wobec nich praw człowieka i wspieranie ich rodzin.*

6) Władze Stowarzyszenia stanowią:

- Walne Zgromadzenie Elektorów ,
- Zarząd Stowarzyszenia
- Komisja Rewizyjna.

Zarząd Stowarzyszenia:

do 11.05.2012

Prezes Stowarzyszenia : Joanna Janocha
Wiceprezes Stowarzyszenia: Mariusz Mituś
Wiceprezes Stowarzyszenia : Kazimierz Nowicki
Wiceprezes Stowarzyszenia : Stanisława Syller
Sekretarz : Jolanta Janik
Skarbnik : Barbara Famielec

od 11.05.2012

Joanna Janocha
Stanisława Syller
Monika Zima-Parjaszewska
Marian Jagiełka
Jolanta Janik
Mieczysław Kowalczyk

Członkowie Zarządu:

Wojciech Gajewski
Marian Jagiełka
Mirosław Pawłowski
Beata Peplińska-Strehlau
Andrzej Sekuradzki
Andrzej Świerczyński
Witold Tkaczyk
Monika Zima-Parjaszewska
Danuta Żmijowska

Wojciech Gajewski
Grzegorz Bliźniak
Krzysztof Cichuta
Andrzej Domagała
Przemysław Momot
Zofia Pagowska
Jacek Piechota
Ewa Surowiec
Zofia Trochimowicz-Warga

Skład Komisji Rewizyjnej :

do 11.05.2012

Przewodniczący : Andrzej Falkowski

od 11.05.2012

Andrzej Falkowski

Sekretarz : Krzysztof Marciniak Maria Lisek - Zięba

Członkowie :

Tadeusz Abramiuk	Barbara Famielec
Roman Bartoszek Antoszewski	Krzysztof Marciniak
Krzysztof Cichuta	Grażyna Nowakowska

- 7) Główny księgowy sporządzający sprawozdanie: Wiesława Włodarska
- 8) Fundusz statutowy Stowarzyszenia na dzień 31.12.2012 wynosi – **2.800.546,39zł.**
- 9) Bieżący okres obrotowy obejmuje 12 kolejnych miesięcy od 01.01.2012 do 31.12.2012. Ubiegły okres obrotowy obejmuje odpowiednio 12 miesięcy roku 2011.

II. Ogólne informacje dotyczące przeprowadzonego badania

- 1) ReVision Rzeszów Józef Król sp. z o.o. Sp. k. została wybrana na audytora Stowarzyszenia Uchwałą Komisji Rewizyjnej Nr 4 z dnia 11.12.2012 na posiedzeniu w dniu 11.12.2012r.
- 2) Badanie przeprowadzono na podstawie umowy nr 139/2012 zawartej w dniu 31.12.2012r. pomiędzy „Stowarzyszeniem” jako Zleceniodawcą a ReVision Rzeszów - Józef Król Sp. z o.o. Sp. k. z siedzibą w Rzeszowie ul. Bp. J. Pelczara 6c/8, jako Zleceniobiorcą, w okresie: miesiąc maj 2013 rok.
- 3) Otrzymano od Zarządu Stowarzyszenia oświadczenie z datą 20.05.2013r. o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania i ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych oraz o nie zaistnieniu lub ewentualnym zaistnieniu do dnia zakończenia badania zdarzeń, wpływających w sposób znaczący na wielkość danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za badany rok.

III. Podsumowanie przeprowadzonego badania

Prezentowane sprawozdanie finansowe jest sprawozdaniem łącznym Zarządu Głównego oraz 30 Kół, które na dzień 31.12.2012 roku nie posiadały osobowości prawnej lub uzyskały osobowość prawną w ciągu 2012 roku. Porównywalne dane na 31.12.2011 roku dotyczą sprawozdania Zarządu Głównego oraz 30 Kół bez osobowości prawnej. W ciągu 2012 nastąpiło wyodrębnienie się części Kół poprzez uzyskanie osobowości prawnej, a także powstały nowe, które nie mając osobowości prawnej zostały objęte tym sprawozdaniem.

Stowarzyszenie w badanym okresie realizowało zadania statutowe, na które to zadania otrzymało dotacje. Do ważniejszych zadań należało:

1) Ośrodki Rehabilitacyjno-Edukacyjno –Wychowawcze (OREW):

w Opalenicy, Mońkach, Sierakowicach, Wołominie, Wyszkanie - realizacja obowiązku szkolnego, rehabilitacji i niezbędnej opieki wraz z transportem dla dzieci i młodzieży z głęboką niepełnosprawnością intelektualną oraz z ciężką wieloraką niepełnosprawnością w wieku 3 do 5 lat. Dotacja na ten cel ze Starostw w wysokości 4.415.551,40 zł.

2) Warsztaty Terapii Zajęciowej (WTZ):

w Hrubieszowie, Jaśle, Kędzierzynie-Koźlu, Lwówku, Pile, Rykach, Wałbrzychu, Wyszkanie, Żychlinie i Warszawie. Realizacja programu rehabilitacji społeczno zawodowej. Środki na ten cel otrzymano ze Starostw poprzez Powiatowe Centra Pomocy Rodzinie (PCPR), a w Warszawie przez Warszawskie Centrum Pomocy Rodzinie. Łączny budżet 5.305.682,68 zł.

3) Ośrodki Wczesnej Interwencji (OWI):

dla dzieci z zaburzeniami rozwoju psychoruchowego w wieku od 0-7 roku życia i ich rodzin w Białej Podlaskiej (budżet 58 366,52 zł) i w Warszawie (budżet 2 305 252,50 zł z NFZ oraz dotacja z Oświaty (797 112,00, zł).

IV. Omówienie pozycji sprawozdania finansowego

BILANS na dzień 31 grudnia 2012 roku

	A	B			
	Koniec bieżącego okresu w zł	Koniec ubiegłego okresu w zł	A-B	Struktura A	Struktura B
Aktywa					
A. Aktywa trwałe	2 002 237,84	2 081 809,28	-79 571,44	43,33	45,41
Wartości niematerialne i prawne			0,00	0,00	0,00
Rzeczowe aktywa trwałe	1 952 237,84	2 031 809,28	-79 571,44	42,25	44,32
Należności długoterminowe			0,00	0,00	0,00
Inwestycje długoterminowe	50 000,00	50 000,00	0,00	1,08	1,09
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe			0,00	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	2 618 758,29	2 502 379,01	116 379,28	56,67	54,59
Zapasy	3 230,00	10 717,79	-7 487,79	0,07	0,23
Należności krótkoterminowe	537 724,67	515 691,94	22 032,73	11,64	11,25
Inwestycje krótkoterminowe	2 064 516,18	1 810 450,30	254 065,88	44,68	39,49
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	13 287,44	165 518,98	-152 231,54	0,29	3,61
Ogółem Aktywa	4 620 996,13	4 584 188,29	36 807,84	100,00	100,00

IV. Omówienie pozycji sprawozdania finansowego

BILANS na dzień 31 grudnia 2012 roku (c.d.)

	A	B	A-B	Struktura A	Struktura B
	Koniec bieżącego okresu w zł	Koniec ubiegłego okresu w zł			
Pasywa					
A. Fundusze własne	2 379 354,47	2 390 693,68	-11 339,21	51,49	52,15
<i>I. Fundusz statutowy</i>	2 800 546,39	2 757 220,69	43 325,70	60,60	60,15
<i>II. Kapitał z aktualizacji wyceny</i>	19 177,12		19 177,12	0,41	0,00
<i>III. Wynik finansowy netto roku obrotowego</i>	-440 369,04	-366 527,01	-73 842,03	-9,53	-8,00
<i>1. Nadwyżka przychodów nad kosztami(+)</i>	263 997,54		263 997,54	5,71	0,00
<i>2. Nadwyżka kosztów nad przychodami(-)</i>	-704 366,58		-704 366,58	-15,24	0,00
<i>Zysk (strata) z lat ubiegłych</i>			0,00	0,00	0,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 241 641,66	2 193 494,61	48 147,05	48,51	47,85
<i>I. Zobowiązania długoterminowe</i>			0,00	0,00	0,00
<i>II. Zobowiązania krótkoterminowe</i>	167 242,54	376 698,65	-209 456,11	3,62	8,22
<i>III. Rezerwy na zobowiązania</i>			0,00	0,00	0,00
<i>IV. Rozliczenia międzyokresowe</i>	2 074 399,12	1 816 795,96	257 603,16	44,89	39,63
Ogółem pasywa	4 620 996,13	4 584 188,29	36 807,84	100,00	100,00

IV. Omówienie pozycji sprawozdania finansowego (c.d.)

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku

	A	B	
	Koniec bieżącego okresu w zł	Koniec ubiegłego okresu w zł	A-B
Przychody z działalności statutowej	22 077 245,94	20 694 881,84	1 382 364,10
Koszty realizacji zadań statutowych	21 118 727,23	19 432 305,86	1 686 421,37
Wynik finansowy na działalności statutowej	958 518,71	1 262 575,98	- 304 057,27
Koszty ogólnoadministracyjne	1 108 711,93	897 040,08	211 671,85
Pozostałe przychody	177 896,29	305 262,70	- 127 366,41
Pozostałe koszty	489 910,55	1 062 010,11	- 572 099,56
Przychody finansowe	10 405,10	32 609,18	- 22 204,08
Koszty finansowe	1 524,66	807,30	717,36
Wynik finansowy brutto na całokształcie działalności	- 453 327,04	- 359 409,63	- 93 917,41
Zyski nadzwyczajne	12 958,00	839,99	12 118,01
Straty nadzwyczajne		7 957,37	- 7 957,37
Wynik finansowy ogółem	- 440 369,04	- 366 527,01	- 73 842,03
Podatek dochodowy			-
WYNIK FINANSOWY NTTO	- 440 369,04	- 366 527,01	- 73 842,03
I. Różnica zwiększająca koszty następnego roku obrotowego(wielkość ujemna)	704 366,58	- 366 527,01	1 070 893,59
II. Różnica zwiększająca przychody następnego roku obrotowego(wielkość dodatnia)	263 997,54		263 997,54

I. Aktywa trwałe **2.002.237,84**

1. Wartości niematerialne i prawne

Oprogramowania komputerowe w całości umorzone na dzień bilansowy.

2. Rzeczowe aktywa trwałe **1.952.237,84**

Są to środki trwałe z grup 1-8. W 2012 wartość środków trwałych wzrosła o 214 997,74zł i dotyczyła głównie zakupów środków trwałych z grupy wyposażenia i środków transportu.

3. Inwestycje długoterminowe **50.000,00**

To udziały w Spółce z o.o. „Tacy Sami”.

II. Aktywa obrotowe **2.618.758,29**

1. Zapasy **3.230,00**

Wartość zapasów to stan materiałów do terapii zajęciowej w Kole Jasło. Stany potwierdzone inwentaryzacją na dzień bilansowy.

2. Należności i roszczenia **537.724,67**

dotyczą:

➤ z tytułu dostaw i usług	471.535,10
➤ rozliczenia publiczno – prawne ZUS	159,34
➤ inne	66.030,23

Należności z tytułu dostaw i usług dotyczą przede wszystkim należności z tytułu rozliczeń projektów i dotyczą PFRON, Fundacji Rozwoju Systemu Edukacji oraz Mazowieckiej Jednostki Wdrażania Projektów Unijnych.

Pozostałe należności są to przede wszystkim zaległe składki członków, zapłacone kaucje, inne rozrachunki z pracownikami oraz należności od Kół. Należności od Kół dotyczą

rozliczeń pomiędzy Kołami, które związane są z podstawową działalnością jak również należności dotyczące zapłat zobowiązań budżetowych w przypadku braku środków. Należności od pracowników dotyczą nierozliczonych zaliczek oraz pożyczek z ZFŚP.

3. Inwestycje krótkoterminowe **2.064.516,18**

Dotyczą środków pieniężnych w kasach oraz na rachunkach bankowych w tym dotyczące środków funduszu socjalnego. Salda rachunków bankowych zostały potwierdzone przez banki na dzień bilansowy. Środki pieniężne w kasach zostały potwierdzone inwentaryzacjami.

4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów **13.287,44**

Koszty do rozliczenia w czasie to głównie koszty prenumerat i ubezpieczeń majątku.

III. Fundusze własne **2.379.354,47**

1. Fundusz statutowy **2.800.546,39**

Fundusz statutowy powstaje z wpłat członków i przekazywanej nadwyżki przychodów nad kosztami. Zwiększenie wartości funduszu w stosunku do roku ubiegłego wynosiło 43.325,70zł

2. Wynik finansowy netto – nadwyżka kosztów nad przychodami **440.369,04**

Wynik finansowy netto czyli nadwyżka kosztów nad przychodami zgodna z rachunkiem wyników. Stanowi ją suma nadwyżek przychodów nad kosztami w wysokości 263.997,54zł oraz nadwyżki kosztów nad przychodami w wysokości 704.366,58zł w poszczególnych Kołach co jest zgodne z ich częściowymi sprawozdaniami.

Stowarzyszenie jest zwolnione z podatku dochodowego zgodnie z art. 17 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

IV. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania **2.241.641,66**

1. Zobowiązania krótkoterminowe **167.242,54**

dotyczą:

➤ z tyt. dostaw i usług	67.403,51
➤ z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych	54.247,88
➤ z tytułu wynagrodzeń	0,60
➤ inne	6.391,22
➤ Fundusze specjalne	39.199,33

Zobowiązania z tytułu dostaw dotyczą bieżącej działalności Stowarzyszenia. Nie występują zobowiązania przedawnione. Zobowiązania budżetowe stanowią zobowiązania z tytułu podatku od osób fizycznych oraz ZUS. Fundusze specjalne stanowi fundusz socjalny. Inne zobowiązania stanowią przede wszystkim zobowiązania pomiędzy Kołami i rozrachunki z pracownikami.

2. Rozliczenia międzyokresowe przychodów **2.074.399,12**

Prezentowana wartość dotyczy rozliczenia dotacji na działalność podstawową oraz na środki trwałe. Rozliczenie dotacji na środki trwałe jest współmierne do amortyzacji środków. Rozliczenie pozostałych dotacji współmierne do ponoszonych kosztów i realizowanych zadań.

V. Rachunek wyników

1. Przychody z działalności statutowej **22.077.245,94**

Dotyczą głównie otrzymanych dotacji na realizację programów zgodnie z zadaniami statutowymi i z darowizn,

w tym :

• Dotacje i subwencje	21.029.800,03
• Składki członkowskie	437.621,49
• Przychody z 1 %	297.005,40
• Pozostałe darowizny	312.819,02

2. Koszty zadań statutowych 21.118.727,23

Dotyczą kosztów związanych z realizacją programów.

3. Koszty ogólnoadministracyjne 1.108.711,93

Zgodne z układem rodzajowym, dotyczą funkcjonowania biur poszczególnych Kół.

4. Pozostałe przychody 177.896,29

Pozostałe przychody dotyczą głównie nadwyżek przychodów nad kosztami Kół za 2011rok, które zgodnie z podjętymi uchwałami powiększają przychody roku następnego.

5. Pozostałe koszty 489.910,55

Prezentowana wartość dotyczy głównie ujemnych wyników finansowych Kół za 2011rok, które zgodnie z podjętymi uchwałami powiększają koszty roku następnego.

6. Przychody finansowe 10.405,10

Przychody uzyskane z odsetek od lokat bankowych.

7. Koszty finansowe 1.524,66

To głównie koszty odsetek.

8. Zyski nadzwyczajne 12.958,00

To inne przychody poza wcześniej wymienionymi, dotyczy Koła w Sierakowicach.

V. Stwierdzenia biegłego rewidenta

- 1) Stowarzyszenie przedstawiło w toku badania żądane informacje, wiarygodne wyjaśnienia i oświadczenia w wystarczającym zakresie i w rozsądnym czasie oraz przedłożyło oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych i wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz o poinformowaniu o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie bilansu do dnia złożenia oświadczenia.
- 2) Stowarzyszenie prowadzi księgi rachunkowe na podstawie aktualnego, zatwierdzonego przez Zarząd Koła zakładowego planu kont, wykazu stosowanych ksiąg rachunkowych, a także dokumentacji systemu przetwarzania danych, zgodnie z ustawą o rachunkowości. Zbadane przez nas operacje gospodarcze dokumentowane były w sposób kompletny, przejrzysty i zostały poprawnie zakwalifikowane w księgach rachunkowych. Zbadane przez nas zapisy księgowe zostały dokonane poprawnie i kompletnie na podstawie dowodów księgowych. Sprawozdanie finansowe wynika z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych. Księgi rachunkowe przechowywane są właściwie.
- 3) Bilans zamknięcia na koniec ubiegłego okresu obrotowego został prawidłowo wprowadzony do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia bieżącego okresu. Aktywa i pasywa bilansu przedstawione zostały w sposób prawidłowy i rzetelny we wszystkich istotnych aspektach.
- 4) Pozycje kształtujące wynik finansowy na działalności gospodarczej Stowarzyszenia we wszystkich istotnych aspektach zostały ujęte w sposób kompletny i prawidłowy.
- 5) Wynik finansowy brutto został we wszystkich istotnych aspektach poprawnie przekształcony w wynik finansowy netto.
- 6) Informacja dodatkowa przedstawia wszystkie istotne informacje określone przez Ustawę o rachunkowości w sposób kompletny i prawidłowy.

- 7) Zmiany stosowanych zasad rachunkowości nie wystąpiły. Została zachowana ciągłość stosowanych zasad w stosunku do okresu ubiegłego.
- 8) Sprawozdanie z działalności jednostki uwzględnia zagadnienia wymagane przez Ustawę o rachunkowości. Informacje finansowe w nim zawarte są zgodne z przedstawionymi w sprawozdaniu finansowym.
- 9) Dane liczbowe przedstawione w informacji dodatkowej do rocznego sprawozdania finansowego i uzupełnione informacjami w części IV raportu spełniają w istotnych aspektach wymagania wynikające z obowiązujących przepisów prawa.
- 10) Stwierdza się, że zarówno podmiot uprawniony, jak i biegły rewident są niezależni od badanej jednostki.

Działający w imieniu ReVision Rzeszów - Józef Król Sp. z o.o. Sp. k.

Elżbieta Kamieniecka

E. Kamieniecka

Kluczowy Biegły Rewident
Wpisany do Rejestru Biegłych Rewidentów
pod numerem 11550

Spółka wpisana na listę podmiotów uprawnionych
do badania sprawozdań finansowych pod numerem 691

Rzeszów, dnia 20 maja 2013r.

ReVISION-RZESZÓW
Józef Król sp. z o.o. Sp. k.
35-312 Rzeszów, ul. Bp. J. Pelczara 6c/8
tel. 17 852-22-38, fax: 17 853-44-74
NIP 813-10-16-537
REGON 690335690 KRS 0000362455