

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Zarządu i Walnego Zgromadzenia Elektorów

**Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym
w Warszawie**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego

**Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym
ZARZĄD GŁÓWNY w Warszawie z siedzibą w 02-639 Warszawa ul. Głogowa 2B ,
na które składa się:**

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2014 r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **6 503 809,97 zł;**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. wykazujący zysk netto w wysokości: **645 096,04 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 z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U z 2013r., 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 też wynik finansowy jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

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 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 (polityki) 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 opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2014 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Elżbieta Kamieniecka, 11550

Imię i nazwisko kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie, nr w rejestrze



Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu:

ReVISION-RZESZÓW J. Król sp. z o.o. Sp. k., 691

Nazwa podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, nr w rejestrze

35-312 Rzeszów, ul. Pelczara 6C/8

Siedziba podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Rzeszów, dn. 10 czerwca 2015r.,

ReVISION-RZESZÓW

Józef Król sp. z o.o. Sp. k.
35-312 Rzeszów, ul. Bp. J. Pelczara 6c/8
tel. 17 852-22-33, fax: 17 853-44-74
NIP 313-10-16-537
REGON 690335690 KRS 0000362455

ul. Pelczara 6C/8
35-312 Rzeszów

Tel. +48 17 852 22 38
Fax +48 17 853 44 74
E-mail: biuro@rs.rzeszow.pl
www.rs.rzeszow.pl

Raport
z badania sprawozdania finansowego
Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób
z Upośledzeniem Umysłowym
ZARZĄD GŁÓWNY
w Warszawie
z siedzibą w 02-639 Warszawa, ul. Głogowa 2B
za rok obrotowy 01.01.2014 - 31.12.2014

A. Część ogólna

- 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 StowarzyszeniaSiedziba 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.
Poprzednia 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 01.01.2013 do 31.12.2013 r. zostało zatwierdzone uchwałą nr 8 Zwyczajnego Zgromadzenie Elektorów w dniu 07.06.2014 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:

Prezes Stowarzyszenia : Joanna Janocha

Wiceprezes Stowarzyszenia: Stanisława Syller

Wiceprezes Stowarzyszenia : Monika Zima-Parjaszewska

Wiceprezes Stowarzyszenia : Marian Jagielka

Sekretarz : Jolanta Janik

Skarbnik : Mieczysław Kowalczyk

Członkowie Zarządu:

Grzegorz Bliźniak

Krzysztof Cichuta

Andrzej Domagała

Wojciech Gajewski

Przemysław Momot

Zofia Pągowska

Jacek Piechota

Ewa Surowiec

Zofia Trochimowicz-Warga

Skład Komisji Rewizyjnej :

Przewodniczący : Andrzej Falkowski

Sekretarz : Maria Lisek-Zięba

Członkowie : Barbara Famielec

Krzysztof Marciniak

Grażyna Nowakowska

7) Główny księgowy sporządzający sprawozdanie: Wiesława Włodarska

8) Fundusz statutowy Stowarzyszenia na dzień 31.12.2014 wynosi – 2 528 615,60 zł.

- 9) Bieżący okres obrotowy obejmuje 12 kolejnych miesięcy od 01.01.2014 do 31.12.2014. Ubiegły okres obrotowy obejmuje odpowiednio 12 miesięcy roku 2013.
- 10) Uchwałą nr 7 Centralnej Komisji Rewizyjnej PSOUU Zarząd Główny w Warszawie z dnia 12.12.2014 do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 uor - wybrany został podmiot audytorski ReVISION-RZESZÓW J. Król sp. z o.o. Sp. k. z siedzibą w 35-312 Rzeszów, ul. Pelczara 6C/8 wpisany pod numerem 691 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
- 11) Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr 131/2014 z dnia 31.12.2014 zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 8 przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie od 30 do 31 marca 2015r. i 12 do 14 maja 2015r.
- 12) Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Elżbieta Kamieniecka (nr rej. 11550) biorący udział w badaniu oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. nr 77, poz. 649 z 2009 r. z późn. zm.).
- 13) Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski ReVISION-RZESZÓW J. Król sp. z o.o. Sp. k. z siedzibą w Rzeszowie i otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Sprawozdanie finansowe Stowarzyszenia za okres obrotowy od 01.01.2013 do 31.12.2013 r. zostało zatwierdzone uchwałą nr 8 Zwyczajnego Zgromadzenie Elektorów w dniu 07.06.2014 roku.
- 14) Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:
 - stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy z 15.02.1992r. złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 23.06.2014r.
- 15) Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości jednostka udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.
Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.

- 16) Ponadto kierownik jednostki, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:
- kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz uzupełniającego sprawozdania z działalności,
 - ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
 - niezaistnienia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

Sprawozdanie finansowe nie zostało podpisane przez Członka Zarządu, Pana Andrzeja Domagałę. Odmowa podpisania wraz z uzasadnieniem z dnia 13.05.2015r. została przedstawiona na piśmie i jest załączona do sprawozdania finansowego.

B. Sytuacja ekonomiczno – finansowa jednostki w przedziale 2 lat (2014 – 2013).

1. Analiza bilansu

Aktywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2014		2013		Zmiana stanu	
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%
						2014/2013	
1	2	3	4	5	6	9	10
	A. Aktywa trwałe	1 710,0	28,3	1 836,5	32,3	(126,5)	93,1
	I. Wartości niematerialne i prawne						
	II. Rzeczowe aktywa trwałe	1 667,8	25,6	1 794,3	31,6	(126,5)	92,9
	III. Należności długoterminowe						
	1. Od jednostek powiązanych						
	IV. Inwestycje długoterminowe	42,2	0,6	42,2	0,7		100,0
	a) w jednostkach powiązanych						
	V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe						
	B. Aktywa obrotowe	4 793,8	73,7	3 846,6	67,7	947,2	124,6
	I. Zapasy	0,0	0,0			0,0	
	II. Należności krótkoterminowe	1 227,1	18,9	895,7	15,8	331,4	137,0
	1. Należności od jednostek powiązanych						
	III. Inwestycje krótkoterminowe	2 969,1	45,7	2 557,9	45,0	411,2	116,1
	a) w jednostkach powiązanych						
	IV. Krótkoterminowe rozliczenia mł	597,6	9,2	392,9	6,9	204,7	152,1
	Aktywa razem	6 503,8	100,0	5 683,1	100,0	820,7	114,4

Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2014		2013		Zmiana stanu	
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%
		2014/2013					
1	2	3	4	3	4	9	10
A.	Kapitał (fundusz) własny	2 465,3	37,9	2 196,0	38,6	269,3	112,3
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	2 528,6	38,9	2 575,7	45,3	(47,1)	98,2
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)						
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)						
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy						
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny						
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe						
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(708,4)	(10,9)			(708,4)	
VIII.	Zysk (strata) netto	645,1	9,9	(379,8)	(6,7)	1 024,9	(169,9)
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)						
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	4 038,5	62,1	3 487,1	61,4	551,4	115,8
I.	Rezerwy na zobowiązania						
II.	Zobowiązania długoterminowe						
1.	Wobec jednostek powiązanych						
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	348,4	5,4	176,4	3,1	172,0	197,5
1.	Wobec jednostek powiązanych						
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	3 690,1	56,7	3 310,7	58,3	379,4	111,5
Pasywa razem		6 503,8	100,0	5 683,1	100,0	820,7	114,4

2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł) z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2014 rok		2013 rok		Zmiana stanu	
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	2014/2013	
						9	10
A. Działalność podstawowa							
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	22 802,0	99,9	16 986,6	99,6	5 815,4	134,2
2.	Koszt własny sprzedaży	21 959,6	99,1	16 768,6	96,2	5 190,9	131,0
3.	Wynik na sprzedaży	842,4		217,9		624,5	386,6
B. Pozostała działalność operacyjna							
1.	Pozostałe przychody operacyjne	23,9	0,1	57,4	0,3	(33,4)	41,7
2.	Pozostałe koszty operacyjne	209,4	0,9	658,2	3,8	(448,7)	31,8
3.	Wynik na działalności operacyjnej	(185,5)		(600,8)		415,3	30,9
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	656,9		(382,9)		1 039,8	(171,6)
D. Działalność finansowa							
1.	Przychody finansowe	2,6	0,0	7,2	0,0	(4,6)	36,3
2.	Koszty finansowe	0,4	0,0	10,1	0,1	(9,8)	3,5
3.	Wynik na działalności finansowej	2,3		(2,9)		5,2	(78,8)
E. Zdarzenia nadzwyczajne							
1.	Zyski nadzwyczajne	4,7	0,0	6,0	0,0	(1,3)	78,1
2.	Straty nadzwyczajne						
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	4,7		6,0		(1,3)	78,1
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	663,9		(379,8)		1 043,6	(174,8)
1.	Podatek dochodowy	18,8				18,8	
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)						
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem	18,8				18,8	
	Zysk (strata) netto (F-G)	645,1		(379,8)		1 024,9	(169,9)
Przychody ogółem		22 833,2	100,0	17 057,2	100,0	5 776,1	133,9
Koszty ogółem		22 169,4	100,0	17 436,9	100,0	4 732,4	127,1

3. Prezentowane sprawozdanie finansowe jest sprawozdaniem łącznym Zarządu Głównego oraz 23 Kół, które na dzień 31.12.2014 roku nie posiadały osobowości prawnej.

Porównywalne dane na 31.12.2013 roku dotyczą sprawozdania Zarządu Głównego oraz 23 Kół bez osobowości prawnej. W grudniu 2014 nastąpiło wyodrębnienie się 1 Koła poprzez uzyskanie osobowości prawnej.

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, Wyszku - 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 4 248 812,66 zł.

2) Warsztaty Terapii Zajęciowej (WTZ):

w Hrubieszowie, Jaśle, Lwówku, Rykach, Wałbrzychu, Wyszku 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 4 523 481,65 zł.

3) Ośrodki Wczesnej Interwencji (OWI):

dla dzieci z zaburzeniami rozwoju psychoruchowego w wieku od 0-7 roku życia i ich rodzin w Warszawie (budżet 2 927 088,70 z NFZ oraz dotacja z Oświaty (843 525,90 zł).

4) Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym (w niezmienionym istotnie zakresie).

Uwzględniając wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że nie istnieje zagrożenie kontynuowania przez nią działalności w roku następnym po badanym w niezmnieszonej istotnie zakresie.

Odnosząc należy przy tym fakt, że jednostka następująco poinformowała w punkcie 5 „Wprowadzenia do informacji dodatkowej” o swej zdolności do kontynuacji działalności w niezmienionym zakresie.

C. Część szczegółowa

1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość jednostki.

Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych przez jednostkę zasad zwanych „Polityką Rachunkowości”, zatwierdzonych przez kierownika jednostki z mocą obowiązującą od dnia 01-01-2010. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez jednostkę alternatywne rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości.

1.2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości biegły potwierdza, że:

a) jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przed-

- miocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego,
- b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki, przy wykorzystaniu systemu komputerowego Sage Symfonia,
 - c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
 - d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości,
 - e) jednostka przechowuje zbiory na magnetycznych dyskach twardej. Dowody księgowo, księgi rachunkowe i sprawozdanie finansowe przechowywane są w siedzibie zarządu jednostki, zgodnie z art. 74 ustawy o rachunkowości.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego w zasadniczej części zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości.

Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę do ewidencji księgowej operacji gospodarczych – są prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości i stanowią podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

3. CHARAKTERYSTYKA GŁÓWNYCH POZYCJI BILANSU i RZiS.

3.1. Aktywa – wybrane pozycje:

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne

Oprogramowania komputerowe w całości umorzone na dzień bilansowy.

3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe 1 667,8 tys. zł

Są to środki trwałe z grup 1-8. W 2014 wartość środków trwałych zmniejszyła się o 126,5 tys. zł głównie na skutek dokonanych odpisów amortyzacyjnych.

3.1.3. Inwestycje długoterminowe 42,2 tys. zł

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

2. Należności i roszczenia 1 227,1 tys. zł

Dotyczą głównie należności:

- z tytułu dostaw i usług 1 144,7 tys. zł
- inne 82,3 tys. zł

Należności z tytułu dostaw i usług dotyczą przede wszystkim należności z tytułu rozliczeń projektów i dotyczą PFRON: 1 038,7 tys. zł, Fundacji Rozwoju Systemu Edukacji: 37,5 tys. zł, ECORYS: 52,tys. zł.

Pozostałe należności to przede wszystkim zapłacone przez ZG składki ZUS za Koło w Kartuzach (42,7tys. zł), zapłacone kaucje (6 081,7tys.zł), inne rozrachunki z pracownikami (9 941,4 tys. zł) oraz należności od Kół (14, 3 tys. zł). 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 2 969,1 tys. zł

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 597,6 tys. zł

Koszty do rozliczenia w czasie to głównie koszty projektowe do rozliczenia w roku następnym w wysokości: 515,4 tys. zł (pozycja ta dotyczy ZG w tym głównie projektu „Wsparcie osób z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym i znacznym (w tym z zespołem Downa i/lub niepełnosprawnościami sprzężonymi) oraz głębokim stopniem upośledzenia umysłowego III (wys.513,6 tys. zł) oraz zaliczka na wyjazd dzieci z opiekunami do Legolandu (Koło Sierakowice, 63,7 tys. zł) koszty ubezpieczeń (Koło w Sierakowicach: 6,0 tys. zł, Koło w Wyszkuwie 3,6 tys. zł), przedpłata serwisu prawnego (ZG – 8,9 tys. zł)

3.2. Pasywa – wybrane pozycje:**3.2.1. Fundusz własny 2 465,3 tys. zł**

Fundusz statutowy powstaje z wpłat członków i przekazywanej nadwyżki przychodów nad kosztami. Zmniejszenie wartości funduszu w stosunku do roku ubiegłego wynosiło 47,1 tys. zł. Wynik finansowy netto zaprezentowano zgodnie z rachunkiem wyników w poszczególnych Kołach, zgodny z ich cząstkowymi sprawozdaniami:

- zysk netto 670,7 tys. zł
- strata netto 25,6 tys. zł

Stowarzyszenie jest zwolnione z podatku dochodowego zgodnie z art. 17 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Opodatkowaniu podlegają przychody przeznaczone na cele niestatutowe.

3.2.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

1. Zobowiązania krótkoterminowe 348,4 tys. zł

w tym:

- z tyt. dostaw i usług 72,1 tys. zł
- z tytułu podatków i ubezpieczeń społ. 198,7 tys. zł
- inne 37,1 tys. zł

2. Fundusze specjalne 40,5 tys. zł

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

3. Rozliczenia międzyokresowe przychodów 3 690,1 tys. zł

Prezentowana wartość dotyczy rozliczenia dotacji na działalność podstawową (2 949,6 tys. zł) oraz na środki trwałe (740,50 tys. zł). Rozliczenie dotacji na środki trwałe jest współmierne do amortyzacji środków. Rozliczenie pozostałych dotacji współmierne do ponoszonych kosztów i realizowanych zadań.

3.3. Rachunek wyników

3.3.1. Przychody z działalności statutowej 22 802,0 tys. zł

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

w tym :

- dotacje i subwencje 21 641,1 tys. zł
- składki członkowskie 363,3 tys. zł
- przychody z 1 % 129,4 tys. zł
- darowizny 328,3 tys. zł
- pozostałe 339,9 tys. zł

Pozostałe przychody dotyczą głównie nadwyżki przychodów nad kosztami: 314,7 tys. zł oraz nawiązek i innych przychodów.

3.3.2. Pozostałe przychody

Pozostałe przychody w wysokości 31,2 tys. zł dotyczą odsetek od lokat, otrzymanych odszkodowań i innych przychodów.

3.3.3. Koszty zadań statutowych 21 286,7 tys. zł

Dotyczą kosztów związanych z realizacją programów.

3.3.4. Koszty ogólnoadministracyjne 672,9 tys. zł

Zgodne z układem rodzajowym, dotyczą funkcjonowania biur poszczególnych Kół.

3.3.5. Pozostałe koszty 209,8 tys. zł

Prezentowana wartość dotyczy koszty zwróconych dotacji za lata poprzednie.

4. Informacja dodatkowa.

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych.

Przedstawione informacje są we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z bilansem, rachunkiem zysków i strat i księgami rachunkowymi.

5. Naruszenie przepisów prawa.

W wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – nie ujawniono istotnego naruszenia przez jednostkę obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.

6. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2014 r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez kierownika jednostki w dniu 10.06.2015r.

7. Podsumowanie.

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości.

Niniejszy raport zawiera 13 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2014 r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.
4. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.

Kluczowy biegły rewident:

E. Kamieniecka
Elżbieta Kamieniecka

nr rej 11550

Rzeszów, dn. 10 czerwca 2015 r.

ReVISION-RZESZÓW

J. Król sp. z o.o. Sp. k.

nr rej 691

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