

**BIURO USŁUG
FINANSOWO - KSIĘGOWYCH**

39-300 MIELEC
ul. Cyranowska 25 tel. (0-17) 788-96-57

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr ew. 1018

B. U. F. K.
MAKRO-BILANS

Sp. z o.o.

OPINIA

NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Zarządu

**i Walnego Zgromadzenia Członków
Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób
i Upośledzeniem Umysłowym Koło w Mielcu**

39-300 Mielec ul. Wojsławska 278

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego PSOUU z siedzibą w Mielcu ul. Wojsławska 278 za okres od 01.01.2013r. do 31.12.2013r. na które składa się:

1. Bilans sporządzony na dzień 31.12.2013 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumy bilansowe w kwocie:	2.184.329,51 zł
2. Rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. zamyka się zyskiem netto w kwocie:	67.338,78 zł
3. Informacja dodatkowa.	

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest kierownik jednostki - Stowarzyszenia.

Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego jednostkę są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013r. poz.330 z póź. 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) przepisów rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330),
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce
- 3) Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 grudnia 2001 w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzącymi działalności gospodarczej (Dz. U. Nr 137 poz. 1539 z późn. zm.)
- 4) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2004r. 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 Spółkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii.

Naszym zdaniem zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej Spółki na dzień 31.12.2013 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.
- b) sporządzone zostało we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami umowy Spółki
- d) Sprawozdanie z działalności Zarządu Stowarzyszenia jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust.2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego są z nim zgodne.

Kluczowy biegły rewident

Józef Piechuta

Nr.ew. 3084

Przeprowadzający badanie i imieniu

„MAKRO-BILANS”

Biuro Usług Finansowo – Księgowych Sp. z o.o.

39-300 Mielec, ul.Cyranowska 25

Nr ewid. 1018



Mielec dnia 15.04.2014r.

RAPORT

Uzupełniający opinię

z badania sprawozdania finansowego

za okres 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.

**Dla Zarządu
i Walnego Zgromadzenia Członków
Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Upośledzeniem
Umysłowym Koło w Mielcu**

**39-300 Mielec
ul. Wojsławska 278**

A. Informacje ogólne.

I. Podstawowe informacje o Stowarzyszeniu.

1. Polskie Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym jest jednostką pozarządową o celach niedochodowych, działającą na podstawie ustawy i statutu, podlegającą rejestracji w Krajowym Rejestrze Sądowym.

2. Podstawą prawną działalności Stowarzyszenia jest :

- ustawa z dnia 7 kwietnia 1989. Prawo o stowarzyszeniach
- ustawa z dnia 30 sierpnia 1991r. o zakładach opieki zdrowotnej
- ustawa z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie
- statut stowarzyszenia

3. Stowarzyszenie uzyskało osobowość prawną i zostało wpisane do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Rzeszowie XII Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000232950 w dniu 21.04.2005r.

4. Siedzibą Stowarzyszenia jest 39-300 Mielec ul. Wojsławska 278

„MAKRO-BILANS” Biuro Usług Finansowo-Księgowych Sp. z o.o. 39-300 Mielec ul. Cyranowska 25
Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr Ew. 1018



RAPORT

Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Mielcu

Ośrodek prowadzi 4 placówki na które składają się:

- Ośrodek Rehabilitacyjno – Wychowawczy
- Ośrodek Wczesnej Interwencji
- Środowiskowy Dom Samopomocy
- Niepubliczna Specjalistyczna Poradnia Wczesnego Wspomagania Rozwoju

5. Stowarzyszenie posiada nadane jej numery identyfikacyjne :

- **REGON** **180694388**
- **NIP w ewidencji podatkowej** **817 -18-84-895**
nadany przez Urząd Skarbowy w Mielcu

6. Przedmiotem działalności Stowarzyszenia jest:

- 91,33 działanie na rzecz wyrównywania szans osób z upośledzeniem umysłowym, tworzenie warunków przestrzegania wobec nich praw człowieka prowadzenie ich ku aktywnemu uczestnictwu w życiu społecznym i wspieranie ich rodzin

7. Fundusz własny na 31.12.2013r. wynosi kwotę **1.658.068,69 zł.**

Na powyższy składają się:

Fundusz statutowy w kwocie **1.590.729,91 zł**
Wynik finansowy – zysk **67.338,78 zł**

8. Zatrudnienie na 31.12.2013r. wynosi 102 osoby.

9. Władze stowarzyszenia stanowią: Walne Zgromadzenie, Zarząd i Komisja Rewizyjna

W okresie badanym Członkami Zarządu byli:

- **Ewa Bauer** - Przewodniczący Zarządu Koła
- **Małgorzata Dudek** - Skarbnik
- **Regina Piechota** - Wiceprzewodnicząca
- **Anna Rikitowska** - Członek zarządu
- **Ewa Sikora** - Członek Zarządu
- **Sabina Misiak** - Członek Zarządu
- **Jadwiga Występek** - Członek Zarządu

Głównym księgowym jest Pani **mgr Barbara Huber**- która objęła obowiązki od dnia 12.03.2003r.

10. Badaniem objęto sprawozdanie finansowe sporządzone na 31.12.2013 r. na które składa się:

1) **bilans** sporządzony na 31.12.2013r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumy bilansowe w kwocie **2.184.329,51 zł**

2) **rachunek wyników** za rok obrotowy od 01.01.2013 do 31.12.2013 r. wykazuje zysk netto w kwocie **67.338,78 zł**

3) **Informacja dodatkowa**

Dane zamieszczone w sprawozdaniu finansowym za 2013 r. są ostateczne.

11. Badanie przeprowadzono w siedzibie Stowarzyszenia na podstawie umowy z dnia 20.11.2013 r., zawartej między Zarządem PSOUU Koło w Mielcu, a Zarządem „MAKRO-BILANS” Biuro Usług Finansowo-Księgowych Sp. z o.o. w Mielcu ul. Cyranowska 25 (zleceniobiorcą)

Wyboru podmiotu badającego dokonała Komisja Rewizyjna Koła Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym – Uchwała 88/2013 z dnia 19.11.2013r.

12. Zleceniobiorca jest osobą prawną wpisaną przez Sąd Rejonowy w Rzeszowie XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod Nr KRS-0000198808 i podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, wpisanym przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów w Warszawie do rejestru pod nr 1018.
13. Badanie przeprowadził zespół pod kierownictwem **Józefa Piechutę** biegłego rewidenta wpisanego do rejestru pod nr 3084.
14. Zarówno podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie kluczowy biegły rewident oraz osoby uczestniczące w badaniu nie będące biegłymi rewidentami stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej jednostki w rozumieniu art. 56 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, pomiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009r nr 77 poz.649)
15. Badane Stowarzyszenie udostępniło biegłemu rewidentowi wszelkie niezbędne materiały i informacje osób uprawnionych, a także złożyło oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych i wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz poinformowaniu o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie bilansu.
16. Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01.2013r. było sprawozdanie finansowe za 2012r., które zostało zatwierdzone przez Walne Zebranie Członków- Uchwałą Nr 4 dnia 11.06.2013r. na które składa się:
- bilans sporządzony na 31.12.2012r. wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumy bilansowe w kwocie **2.337.521,51 zł**
 - rachunek zysków i strat za 2012r. wykazujący stratę netto w kwocie **45.658,12 zł**
 - dodatkową informację.
17. Wyżej wymienioną uchwałą stratę netto w kwocie **45.658,12 zł.** postanowiono przeznaczyć na zwiększenie kosztów działalności w 2013r.
18. Za poprzedni rok obrotowy badanie sprawozdania finansowego przeprowadził podmiot obecnie badający wydając opinię bez zastrzeżeń w dniu 16 maja 2012r.
19. Stowarzyszenie przesłało zatwierdzone sprawozdanie do Urzędu Skarbowego w Mielcu oraz opublikowało w internetowej bazie prowadzonej przez Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej.
20. W badanej jednostce w roku badanym zostały przeprowadzone 4 kontrole przez jednostki zewnętrzne, które nie wykazały nieprawidłowości ze skutkami finansowymi.

II. Sytuacja majątkowa i finansowa Stowarzyszenia.

RAPORT

Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Mielcu

1. Struktura BILANSU i jego prezentacja graficzna.

Lp.	A K T Y W A Wyszczególnienie	2 012 rok		2 013 rok		Zmiana stanu	
		Kwota	% udziału	Kwota	% udziału	13r-12r	% 13r/12r
1	2	3	4	5	6	7	8
A	AKTYWA TRWAŁE	1 650,3	70,6	1 389,9	63,6	(260,4)	84,2
A.1	Wartości niematerialne i prawne			3,4	0,2	3,4	
A.1.1	Koszty zakończ. prac rozwojowych						
A.1.2	Wartość firmy						
A.1.3	Inne wart. niemater. i prawne			3,4	0,2	3,4	
A.1.4	Zalicz. na pocz. wart. niemater. i prawne						
A.2	Rzeczowe aktywa trwałe	1 550,3	66,3	1 286,5	58,9	(263,8)	83,0
A.2.1	Środki trwałe						
	a) grunty (w tym prawo wiecz. uż. gr.)						
	b) budynki i budowle						
	c) urządzenia techn. i maszyny						
	d) środki transportu						
	e) pozostałe środki trwałe						
A.2.2	Środki trwałe w budowie						
A.2.3	Zaliczki na środki trwałe w budowie						
A.3	Należności długoterminowe	100,0	4,3	100,0	4,6	0,0	100,0
A.3.1	Od jednostek powiązanych						
A.3.2	Od pozostałych jednostek						
A.4	Inwestycje długoterminowe						
A.4.1	Nieruchomości						
A.4.2	Wartości niematerialne i prawne						
A.4.3	Długoterminowe aktywa finansowe						
A.4.4	Inne inwestycje długoterminowe						
A.5	Długoterminowe rozliczenia m/o						
A.5.1	Aktywa z tyt. odroc. podatku dochod.						
A.5.2	Inne rozliczenia m/o						
B	AKTYWA OBROTOWE	687,2	29,4	784,5	35,9	97,3	114,2
B.1	Zapasy	1,2	0,1	1,2	0,1	0,0	100,0
B.1.1	Materiały						
B.1.2	Półprodukty i produkty w toku						
B.1.3	Produkty gotowe						
B.1.4	Towary						
B.1.5	Zaliczki na dostawy						
B.2	Należności krótkoterminowe	227,9	9,7	274,2	12,6	46,3	120,3
B.2.1	Z tyt. Dostaw i usług o okresie spłaty						
	a) do 12 m-cy						
	b) powyżej 12 m-cy						
B.2.2	Z tyt. podatków, dotacji i ubezpiecz. Społ						
B.2.3	Inne należności						
B.2.4	Należności dochodz. na drodze sądowej						
B.3	Inwestycje krótkoterminowe	458,1	19,6	509,2	23,3	51,1	111,2
B.3.1	Papiery wartościowe przecn. do obrotu						
B.3.2	Udzielone pożyczki						
B.3.3	Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	394,1	16,9	129,2	5,9	(264,9)	32,8
B.3.4	Inne inwestycje krótkoterminowe	64,0	2,7	380,0	17,4	316,0	593,3
B.4	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	0,0	0,0	9,9	0,5		
ZZ	RAZEM AKTYWA	2 337,5	100,0	2 184,3	100,0	(153,2)	93,4

„MAKRO-BILANS” Biuro Usług Finansowo-Księgowych Sp. z o.o. 39-300 Mielec ul.Cyranowska 25
Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr Ew. 1018

RAPORT

Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Mielcu

Lp.	P A S Y W A Wyszczególnienie	2012 rok		2013 rok		Zmiana stanu	
		Kwota	% udziału	Kwota	% Udziału	13r-12r	% 13r/12r
1	2	3	4	5	6	7	8
A	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	1 545,1	66,1	1 658,1	75,9	113,0	107,3
A.1	Kapitał (fundusz) podstawowy	1 590,7	68,1	1 590,7	72,8	0,0	100,0
A.2	Należne wpłaty na kapitał podstaw. (-)						
A.3	Udziały (akcje) własne (-)						
A.4	Kapitał (fundusz) zapasowy						
A.5	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny						
A.6	Pozostałe kapitały (fund.) rezerwowe						
A.7	Zysk (strata) z lat ubiegłych						
A.8	Zysk (strata) netto	(45,6)	(2,0)	67,3	3,1	112,9	(147,6)
A.9	Odpisy z zysku netto w ciągu roku (-)						
B	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOW.	792,4	33,9	526,3	24,1	(266,1)	66,4
B.1	Rezerwy na zobowiązania						
B.1.1	Rezerwy z tyt. odroczonego podatku doch.						
B.1.2	Rezerwy na świadczenia emeryt. i podobne						
B.1.3	Pozostałe rezerwy						
B.2	Zobowiązania długoterminowe	85,4	3,7	34,2	1,6	(51,2)	40,0
B.2.1	Kredyty i pożyczki						
B.2.2	Z tyt. emisji dłużnych papierów wart.						
B.2.3	Inne						
B.3	Zobowiązania krótkoterminowe	188,9	8,1	128,7	5,9	(60,2)	68,1
B.3.1	Kredyty i pożyczki	51,6	2,2	51,4	2,4	(0,2)	99,6
B.3.2	Z tyt. emisji dłużnych papierów wartościowych						
B.3.3	Z tyt. dostaw i usług o okr. Wymagalności						
	a) do 12 m-cy						
	b) powyżej 12 m-cy						
B.3.4	Zaliczki otrzymane na dostawy						
B.3.5	Zobowiązania wekslowe						
B.3.6	Z tyt. podat.,ceł, ubezpiecz. i innych świad.						
B.3.7	Zobowiązania z tyt. Wynagrodzeń						
B.3.8	Inne	81,3	3,5	36,3	1,7	(45,0)	44,6
B.3.9	Fundusze specjalne	56,0	2,4	41,0	1,9	(15,0)	73,2
B.4	Rozliczenia m/o	518,1	22,2	363,3	16,6	(154,8)	70,1
B.4.1	Ujemna wartość firmy						
B.4.2	Inne rozliczenia m/o	518,1	22,2	363,3	16,6	(154,8)	70,1
	a) długoterminowe						
	b) krótkoterminowe						
ZZ	RAZEM PASYWA	2 337,5	100,0	2 184,3	100,0	(153,2)	93,4

III. Prawdliwość i rzetelność ksiąg rachunkowych.

1. Stosownie do ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 330, z późn. zm. Stowarzyszenie posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości zatwierdzoną uchwałą Nr 09/2010 z dnia 25.01.2010r. w sprawie ustalenia zasad prowadzenia rachunkowości i określenia sposobu sporządzania dokumentacji - bieżąco aktualizowana.

Opracowana powyżej dokumentacja zawiera w szczególności:

- a) określenie roku obrotowego i okresów sprawozdawczych,
- b) zasady wyceny aktywów i pasywów, ustalenia wyniku finansowego,
- c) sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym:
 - planu kont obejmującego wykaz księgi głównej, kont pomocniczych oraz zestawienie obrotów i sald,
 - wykaz kont rachunkowych prowadzonych przy użyciu komputera w tym wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,
 - opis systemu przetwarzania danych za pomocą komputera zawierającego wykaz programów wraz z opisem algorytmów oraz ochrony danych,
 - posiada poprawny system ochrony danych i archiwizowania dokumentacji finansowo-księgowej.

Księgi rachunkowe były prowadzone w siedzibie Stowarzyszenia przy zastosowaniu pełnej techniki komputerowej, które spełniają warunki określone w art. 10 ustawy o rachunkowości.

Badana Jednostka stosuje systemy komputerowe przy użyciu oprogramowania Firmy:

Asseco Business Solution S.A. Program finansowo -księgowo WF- FaKir

Zapisy w księgach rachunkowych odzwierciedlają przebieg operacji gospodarczych w sposób prawidłowy, systematyczny i kompletny. Techniczna poprawność dokonywanych zapisów księgowych w odniesieniu do terminowości oraz sprawdzalności została zachowana.

Księgi rachunkowe prowadzone są rzetelnie, bieżąco i sprawdzalnie.

Badanie nie wykazało przypadków nieprawidłowości wpływających na pozytywną ocenę stanu rachunkowości, wobec czego ryzyko badania określamy, jako średnie.

2. Kontrola wewnętrzna

Stowarzyszenie nie posiada instytucjonalnie wyodrębnionej komórki kontroli wewnętrznej.

Prowadzony system obejmuje kontrolę wewnętrzną funkcjonalną sprawowaną przez Zarząd, Głównego księgowego, a także pracowników w ramach przydzielonych czynności i obowiązków.

Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ono z badanym sprawozdaniem. Nie miało ono na celu ujawnienia wszelkich ewentualnych nieprawidłowości lub słabości tego systemu.

Przeprowadzone badanie nie ujawniło niedociągnięć w działaniu tego systemu.

Badanie potwierdziło, że stosowany system kontroli wewnętrznej w powiązaniu z ewidencją księgową zapewnia pełne ujęcie i udokumentowanie:

- przychodu i rozchodu środków pieniężnych (czeki, przelewy, kasa),
- przychodów i kosztów działalności oraz ustalenie wyniku finansowego,
- naliczania wynagrodzeń, podatków itp.

3. Inwentaryzacja składników majątkowych na koniec okresu sprawozdawczego została przeprowadzona na podstawie uchwały sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej.

Powołana komisja dokonała spisu z natury środków pieniężnych w kasie. Rozliczenie tej inwentaryzacji nie wykazało różnic inwentaryzacyjnych.

Ponad to dokonano inwentaryzacji paliwa w zbiornikach pojazdów poprzez ich dopełnienie w ostatnich dniach pracy poszczególnych kierowców- bez różnic. Środki trwałe były objęte spisami z natury w 2011r.

Organizacja i sposób przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej pod względem formalno-rachunkowym nie nasuwa zastrzeżeń.

B. Część szczegółowa

Prawidłowość i rzetelność ujęcia składników aktywów.

- A. Aktywa trwałe netto na 31.12.2013 r. wynoszą kwotę **1.389.948,59 zł**
co stanowi **63,6%** sumy bilansowej i wykazują zmniejszenie o kwotę **260.345,91 zł**
do stanu na początek okresu.

Zasady ewidencji aktywów trwałych i zasad ich umarzania zostały określone w planie kont (polityce) oraz ustawie:

- z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (Dz. U z 2013 r. poz.330 z późn. zm.)

- I Wartości niematerialne i prawne na 31.12.2013r. wynoszą kwotę **3.410,83 zł**
I obejmują oprogramowanie kadry i płace z firmy Comarch Optima

- II. Rzeczowe aktywa trwałe netto na 31.12.2013r. wynoszą kwotę **1.286.537,76 zł**
co stanowi **58,9%** sumy bilansowej i wykazują zmniejszenie o kwotę **263.756,74 zł**
do stanu na początek roku.

Zmiany w stanie środków trwałych i ich umorzeń na przestrzeni okresu badanego zostały szczegółowo przedstawione w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego w sposób prawidłowy

Przychody środków trwałych w okresie badanym, wyniosły ogółem **16.480,20 zł**

Umorzenia środków trwałych naliczone w 2013r. wynosi kwotę **268.462,23 zł**



RAPORT**Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Mielcu**

Umorzenia rzeczowych aktywów trwałych dokonywane są w tabelach amortyzacyjnych (w/g grup rodzajowych) według stawek odpowiadających przewidywanym okresom ekonomicznej użyteczności poszczególnych obiektów inwentarzowych – metodą liniową.
Zmiany w stanie umorzeń zostały prawidłowo przedstawione w informacji dodatkowej.

Amortyzacja środków trwałych, oraz wartości niematerialnych i prawnych za 2013 r. wynosi kwotę **271.348,30 zł**

Inwentaryzacja rzeczowych aktywów trwałych została przeprowadzona w 2011r, a jej rozliczenie nie wykazało różnic inwentaryzacyjnych.
Badanie majątku trwałego i ich umorzeń nie wykazało przypadków nieprawidłowości w ewidencji, wycenie bilansowej oraz zasadności wykazanego salda.

Badana Jednostka posiada aktualne prawa własności i jest odpowiedzialne za wszystkie ryzyka i korzyści z nimi związane.
Jednostka nie posiada żadnych zabezpieczeń lub obciążeń na majątku trwałym

W okresie badanym Stowarzyszenie nie dokonywało odpisów aktualizujących wartości środków trwałych.

Majątek trwały jest ubezpieczony i oznakowany.

II Należności długoterminowe wynoszą kwotę **100.000,00 zł**
co stanowi **4,6 %** sumy bilansowej i nie uległ zmianie do poprzedniego okresu
Jest to kaucja zabezpieczająca kredyt zaciągnięty w BOŚ o/Rzeszów na termomodernizację budynku przy ul. Wojsławskiej

B. Aktywa obrotowe na 31.12.2013 r. wynoszą kwotę **784.488,59 zł**
co stanowi **35,9%** sumy bilansowej i wykazują zwiększenie o kwotę **97.261,58 zł**
do stanu początkowego.

I. Zapasy – stan na 31.12.2013 r. wynoszą kwotę **1.149,68 zł**
co stanowi **0,1%** sumy bilansowej i wykazują zmniejszenie o kwotę **42,27 zł**
do stanu na początek roku.
Wartość wykazanych zapasów stanowił zapas paliwa w zbiornikach pojazdów którego ilość została stwierdzona w drodze inwentaryzacji przeprowadzonej metodą dopełnienia zbiorników.
Badanie nie wykazało nieprawidłowości w zakresie ewidencji, wyceny bilansowej oraz zasadności wykazanego salda.

II. Należności krótkoterminowe na 31.12.2013 r. wynoszą kwotę **274.172,77 zł**
co stanowi **12,6%** sumy bilansowej i wykazują zwiększenie o kwotę **46.224,36 zł**
do stanu początkowego,
i dotyczą :
- należności od NFZ **242.801,39 zł**
- rozrachunków z pracownikami z tytułu udzielonych pożyczek z - **25.352,43 zł**
Funduszu Socjalnego
- podatków i ubezpieczeń społecznych **181,93 zł**
- dostaw i usług **19,21 zł**
- wynagrodzeń **39,25 zł**
- innych tytułów **5,778,56 zł**

Stosownie do art. 26 ust. 2 ustawy o rachunkowości Stowarzyszenie dokonało inwentaryzacji należności drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanych stanów. (100%)

W ocenie biegłego rewidenta, windykacja należności przebiegała w roku badanym prawidłowo,

Badanie pozycji rozrachunków nie wykazało przypadków nieprawidłowości w zakresie ewidencji, wyceny bilansowej oraz zasadności wykazanego salda.

III. Inwestycje krótkoterminowe na 31.12.2013 r. wynoszą kwotę	509.166,14 zł
co stanowi 23,3 % sumy bilansowej i wykazują zwiększenie o kwotę do stanu początkowego.	51.079,49 zł
Wykazane powyżej saldo w całości obejmuje środki pieniężne i inne aktywa finansowe, w tym:	
- kasa – zgodna z protokołem inwentaryzacji sporządzonym na 31.12.2013 r. w kwocie	1.367,74 zł
- na rachunkach bankowych – bieżących w kwocie	110.215,85 zł
- rachunek ZFŚS	17.582,55 zł
- lokaty terminowe	380.000,00 zł

Badanie testowe obrotu kasowego i bankowego nie wykazało przypadków nieprawidłowości w zakresie ewidencji, wyceny bilansowej oraz zasadności wykazanego salda.

IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe na 31.12.2013r. wynoszą kwotę	9.892,33 zł
zgodne z ewidencją księgową.- saldo na początek roku nie występowało.	
I obejmują:	
- ubezpieczenie mienia	6.515,33 zł
- ubezpieczenie OC	3.377,00 zł
Badanie nie wykazało przypadków nieprawidłowości w ewidencji rozliczeń między okresowych, wycenie bilansowej oraz zasadności wykazanego salda .	

Ogółem aktywa	2.184.329,51 zł
----------------------	------------------------

Rzetelność i prawidłowość składników pasywów.

A. Fundusze własne na 31.12.2013 r. wynoszą kwotę	1.658.068,69 zł
co stanowi 75,6% sumy bilansowej i wykazuje zwiększenie o kwotę do stanu na początek roku.	112.996,90 zł
I. Fundusz statutowy wynosi kwotę	1.590.729,91 zł
co stanowi 72,8% sumy bilansowej	
Nie uległ zmianie do poprzedniego okresu	
II. Nadwyżka przychodów nad kosztami za 2013 r. wynosi kwotę	67.338,78 zł
Zgodny z rachunkiem wyników	
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania na 31.12.2013r. wynoszą	526.260,82 zł
co stanowi 24,1 % sumy bilansowej i wykazują zmniejszenie o kwotę do stanu początkowego	266.188,90 zł

I. Zobowiązania długoterminowe wynoszą kwotę i dotyczą rat kredytu ,których płatność przypada po 2014r.	34.184,00 zł
II. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne na 31.12.2013 r. wynoszą kwotę	128.747,27 zł
co stanowi 5,9% sumy bilansowej i wykazują zmniejszenie o kwotę do stanu początkowego i obejmują:	60.165,44 zł
1. Kredyty i pożyczki	51.413,69 zł
2. Inne zobowiązania	36.246,94 zł
Zobowiązania krótkoterminowe dotyczą:	
-z tytułu dostaw i usług	36.106,02 zł
- z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych	78,69 zł
- z tytułu zwrotu niewykorzystanych dotacji i odsetek od nieuznanych rozliczeń dotacji	0,96 zł
-innych tytułów	61,27 zł
Powyższe salda zobowiązań są realne i prawidłowe ,które są bieżąco rozliczane w ciągu roku obrotowego. Stosownie do art.26 ust.2 ustawy o rachunkowości Stowarzyszenie dokonało inwentaryzacji zobowiązań przez potwierdzenie stanów na dzień 31.12.2013 rok.	
3. Fundusze specjalne na 31.12.2013 r. wynoszą kwotę co stanowi 1,9 % sumy bilansowej i w całości obejmują naliczenia Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.	41.086,64 zł
Tworzenie i wykorzystanie Funduszu Świadczeń Socjalnych dokonano stosownie do ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70 poz.334 z późn. zm.) w sposób prawidłowy. Odpis podstawowy za okres badany wynosi kwotę Stowarzyszenie posiada wyodrębniony rachunek środków pieniężnych Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, na który środki pieniężne przekazywane były w prawidłowych wysokościach.	
109.210,67 zł	
III. Rozliczenia międzyokresowe na 31.12.2013r.wynoszą kwotę	363.329,55 zł
I wykazują zmniejszenie w porównaniu do roku poprzedniego o kwotę	154.747,46 zł
1. Rozliczenie międzyokresowe przychodów wynosi kwotę i wykazuje zmniejszenie do stanu poprzedniego o kwotę	359.270,55 zł
Jest to głównie wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych w części nie objętej amortyzacją (umorzeniem) naliczoną do końca 2013r.	155.116,46 zł
2. Inne rozliczenia międzyokresowe wynoszą kwotę	4.059,00 zł
Stanowi to rezerwę na koszt badania sprawozdania finansowego	

Ogółem pasywa	2.184.329,51 zł
----------------------	------------------------

C. Prawdliwość i rzetelność pozycji kształtujących wynik finansowy.**I Przychody z działalności i zyski nadzwyczajne.**

- 1 **Przychody z działalności statutowej** wynoszą kwotę **6.072.789,84 zł**
dotyczą głównie środków otrzymanych z NFZ, otrzymanych dotacji na realizację zadań statutowych, otrzymanych darowizn oraz składek członkowskich
2. **Pozostałe przychody** **39.660,76 zł**
i dotyczą głównie otrzymanego odszkodowania z PZU – likwidacja szkody (zalanie podpiwniczenia) wynagrodzeń za terminową wpłatę podatku PIT oraz za wypłatę zasiłków ZUS
3. **Przychody finansowe wynoszą kwotę** **8.524,55 zł**
są to odsetki od lokat bankowych

Wykazane powyżej przychody w rachunku wyników za 2013 rok, są zgodne z ewidencją na kontach przychodów i określają sumy faktycznie wykonanych przychodów z działalności statutowej, pozostałych przychodów i przychodów finansowych

II. Koszty działalności i straty nadzwyczajne.

1. **Koszty realizacji zadań statutowych wynoszą kwotę** **6.023.209,59 zł**
i dotyczą kosztów związanych z realizacją programów
2. **Koszty administracyjne wynoszą kwotę** **12.291,67 zł**
i dotyczą kosztów zarządu między innymi materiałów biurowych, podróży służbowych, itp.
Szczegółowe dane i informacji dodatkowej
3. **Koszty finansowe wynoszą kwotę** **2.712,62 zł**
i dotyczą kosztów zapłaconych odsetek z tytułu kredytu bankowego oraz odsetek od zwróconej dotacji
4. **Pozostałe koszty** **7.891,49 zł**
Dotyczą głównie kosztów usuwania skutków zalania podpiwniczenia
Badanie kosztów nie wykazało przypadków nieprawidłowości w ewidencji (kont Zespołu 4 i 5), zarachowania memoriałowego oraz danych wykazanych w rachunku zysków i strat.

Rozliczenie wyniku finansowego

III	Wynik finansowy brutto	74.869,78 zł
	podatek dochodowy	7.531,00 zł
	wynik finansowy netto	67.338,78 zł

IV Pozostałe ustalenia

Informacja dodatkowa przedstawia jasno wszystkie istotne dane liczbowe i wyjaśnienia –

1. stosownie do unormowań zawartych w 3 ust 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001r.
2. W toku badania ustalono, że po dacie sporządzenia sprawozdania finansowego za 2013 r

nie wystąpiły istotne zdarzenia, które należałoby wykazać w badanym sprawozdaniu.

3. Zjawiska lub zdarzenia wskazujące naruszenia prawa w roku badanym nie wystąpiły.

C. Podsumowanie wyników badania.

Stosownie do postanowień rozdz. 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330) stwierdza się w wyniku badania, że :

- sprawozdanie finansowe za rok 2013 zostało sporządzone we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z zasadami rachunkowości, określonymi w powołanej ustawie stosowanymi w sposób ciągły, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

W wyniku powyższych ustaleń wymienione sprawozdanie finansowe **może być zatwierdzone przez Walne Zgromadzenie**

Niniejszy raport zawiera 12 stron, kolejno numerowanych, a każdą ze stron oznaczono podpisem biegłego rewidenta.

Kluczowy biegły rewident

Józef Piechuta

Nr ewid. 3084

Przeprowadzający badanie w imieniu

MAKRO-BILANS

Biuro Usług Finansowo-Księgowych Sp. z o.o.

ul. Cyranowska 25

39-300 Mielec

Nr Ew. 1018



Mielec, dnia 15.04.2014 rok