

**OPINIA  
NIEZALEŻNEGO  
BIEGŁEGO  
REWIDENTA**

i raport z badania sprawozdania finansowego  
Polskiego Towarzystwa Stwardnienia Rozsianego  
za 01.01.2014 – 31.12.2014

12 czerwca 2015

**OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA  
dla Rady Głównej, Komisji Rewizyjnej i Walnego Zgromadzenia Delegatów  
POLSKIEGO TOWARZYSTWA STWARDNIENIA ROZSIANEGO**

I. Przeprowadziłam badanie załączonego sprawozdania finansowego za rok 2014 Stowarzyszenia „POLSKIE TOWARZYSTWO STWARDNIENIA ROZSIANEGO”, z siedzibą w Warszawie przy ul. Nowolipki 2A, na które składają się:

1. Informacje ogólne
2. Bilans sporządzony na dzień 31.12.2014 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się kwotą 13.410.152,28 zł
3. Rachunek strat i zysków za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. zamykający się nadwyżką przychodów nad kosztami w wysokości 13.316.300,96 zł
4. Informacji uzupełniających do sprawozdania finansowego

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiada Rada Główna Stowarzyszenia.

Rada Główna Stowarzyszenia oraz członkowie Komisji Rewizyjnej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. nr 47, poz.330 z późn. zm.).

Moim zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności tego sprawozdania finansowego z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Stowarzyszenia. Miałam też zbadać i wyrazić opinię o prawidłowości i rzetelności ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

II. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziłam stosownie do postanowień:

1. Ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. nr 47, poz.330 z późn. zm.),
2. Krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,

3. Ustawy z dnia 07.04.1989r. Prawo o stowarzyszeniach (Dz.U. z 2001 nr 79 poz. 855 z późn. zm.),
4. Statutu Stowarzyszenia.

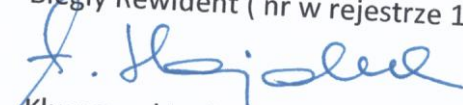
Badanie sprawozdania finansowego zaplanowałam i przeprowadziłam w taki sposób, aby uzyskać wystarczający pogląd, pozwalający na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Stowarzyszenie zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków oraz 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.

III. Moim zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

1. przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31.12.2014 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy 01.01.2014 - 31.12.2014 roku;
2. sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej powyżej ustawie o rachunkowości zasadami oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych;
3. Jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Jednostki.

Agnieszka Hajduk

Biegły Rewident ( nr w rejestrze 11369)



Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu

A-Hajduk. Doradztwo Finansowe Agnieszka Hajduk (nr ewid. 3397)  
Al. Stanów Zjednoczonych 18/104 03-964 Warszawa

Warszawa, dn. 12 czerwca 2015 r.

**a-Hajduk.**

Doradztwo Finansowe  
Agnieszka Hajduk

Al. Stanów Zjednoczonych 18/104, 03-964 Warszawa  
NIP: 966-081-58-36 REGON: 015771243

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych (nr na liście 3397)  
03-964 Warszawa, Al. Stanów Zjednoczonych 18/104  
tel. kom. 0-602-32-64-10  
NIP 966-081-58-36 Regon 015771243  
www.ahajduk.com



RAPORT

2014

---

**raport z badania sprawozdania  
finansowego  
Polskiego Towarzystwa Stwardnienia  
Rozsianego  
za 01.01.2014 – 31.12.2014**

Spis treści

<b>ROZDZIAŁ 1</b> .....	<b>3</b>
1.1. Dane identyfikacyjne badanego podmiotu. ....	3
1.2. Charakterystyka działalności podmiotu .....	5
1.3. Dane identyfikujące zbadane sprawozdanie finansowe. ....	6
1.4. Umowa na badanie sprawozdania finansowego.....	6
1.5. Współpraca z badaną jednostką. ....	7
1.6. Informacja o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedzający rok badany. ....	7
1.7. Ocena ciągłości bilansowej. ....	8
1.8. Analiza ekonomiczno-finansowa badanej jednostki. ....	8
1.9. Ocena możliwości kontynuowania działalności jednostki.....	10
<b>ROZDZIAŁ 2</b> .....	<b>11</b>
2.1. Prawidłowość stosowanego systemu rachunkowości.....	11
2.2. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych.....	11
2.3. Kontrola wewnętrzna. ....	12
2.4. Kontrole zewnętrzne. ....	12
<b>ROZDZIAŁ 3</b> .....	<b>12</b>
<b>ROZDZIAŁ 4</b> .....	<b>13</b>
4.1. Aktywa obrotowe .....	13
4.2. Kapitał własny. ....	13
<b>ROZDZIAŁ 5</b> .....	<b>14</b>
5.1. Wynik finansowy. ....	14
<b>ROZDZIAŁ 6</b> .....	<b>14</b>
6.1. Kompletność i prawidłowość danych zawartych w informacji ogólnej i informacjach uzupełniających do sprawozdania finansowego .....	14
6.2. Zgodność z prawem .....	15
6.3. Zdarzenia po dacie bilansu.....	15
6.4. Pozostałe informacje .....	15

---

**ROZDZIAŁ 1**

**Część ogólna**

**1.1. Dane identyfikacyjne badanego podmiotu.**

<b>Nazwa</b>	POLSKIEGO TOWARZYSTWA STWARDNIENIA ROZSIANEGO
<b>Forma prawna</b>	Stowarzyszenie nieprowadzące działalności gospodarczej
<b>Adres siedziby</b>	00-160 Warszawa ul. Nowolipki 2A
<b>Zasięg działania</b>	Obszar Rzeczypospolitej Polskiej
<b>Forma organizacyjna</b>	Samodzielnie bilansująca się jednostka; Stowarzyszenie tworzy oddziały na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, oddziały posiadają oddzielną osobowość prawną
<b>Przedmiot działalności</b>	<p>Polskie Towarzystwo Stwardnienia Rozsianego jest organizacją społeczną obywateli polskich ze stwardnieniem rozsianym oraz ich rodzin i przyjaciół. Głównym celem Stowarzyszenia jest:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- poprawa warunków życiowych i zdrowotnych oraz zwiększenie uczestnictwa w życiu społecznym, gospodarczym, zawodowym, kulturalnym, turystycznym i sportowym kraju osób ze stwardnieniem rozsianym, ich rodzin i przyjaciół;</li><li>- jak najszlachetniejsza rehabilitacja i leczenie rozumiane, jako proces osiągania optymalnego funkcjonowania w społeczeństwie, po to by zapewnić osobom ze stwardnieniem rozsianym, ich rodzinom i przyjaciołom, możliwość kierowania własnym życiem;</li><li>- likwidacja barier psychologiczno – społecznych poprzez uświadomienie pełnosprawnej społeczności problematyki dotyczącej osób ze stwardnieniem rozsianym i kształtowanie partnerskich postaw między tymi grupami;</li><li>- artykułowanie i reprezentowanie interesów osób ze stwardnieniem rozsianym w kraju oraz na arenie międzynarodowej.</li></ul>



A - Hajduk. ■ Doradztwo Finansowe  
*Agnieszka Hajduk*

Stowarzyszenie od 2004r. posiada status organizacji pożytku publicznego.

<b>Działalność wykonywana</b>	Zgodnie z przedmiotem działalności
<b>Podstawa prawna działalności</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Statut z 28.04.2012r. (tekst jednolity); w okresie badanym nie dokonywano zmian w statucie</li><li>- Prawo o stowarzyszeniach,</li><li>- Wpis do Krajowego Rejestru Sądowego nr KRS 0000083356, data rejestracji w KRS 24.01.2002r., (w rejestrze stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej) - ostatni wypis z dnia 13.05.2015r.;</li></ul>
	Stowarzyszenie rozpoczęło działalność 30.05.1990r.; zostało powołane na czas nieokreślony
<b>Rejestracja podatkowa</b>	NIP 526 – 16 – 73 - 344
<b>Rejestracja statystyczna</b>	REGON 006237795
<b>Wysokość kapitału podstawowego i jego zmiany</b>	Kapitał podstawowy Jednostki (dawniej fundusz statutowy) wynosi 21.784,94 zł – w roku badanym nie uległ zmianom
<b>Członkowie Stowarzyszenia</b>	Członkami zwyczajnymi Stowarzyszenia może być każdy pełnoletni obywatel Rzeczypospolitej Polskiej, posiadający pełną zdolność do czynności prawnych i nie pozbawiony praw publicznych. Oprócz członków zwyczajnych Stowarzyszenie może posiadać członków wspierających i honorowych.
<b>Rada Główna Stowarzyszenia</b>	Na dzień 31.12.2014 stanowią:

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych (nr na liście 3397)  
03-964 Warszawa, Al. Stanów Zjednoczonych 18/104  
tel. kom. 0-602-32-64-10  
NIP 966-081-58-36 Regon 015771243  
www.ahajduk.com



A - Hajduk. ■ Doradztwo Finansowe  
*Agnieszka Hajduk*

- 
- |                       |                          |
|-----------------------|--------------------------|
| 1. Tomasz Połec       | 7. Krystyna Frankowska   |
| 2. Helena Kładko      | 8. Małgorzata Felger     |
| 3. Marek Kałuziński   | 9. Kamil Smęt            |
| 4. Jan Madey          | 10. Andrzej Pawliszewski |
| 5. Mirosław Wilk      | 11. Helena Konarska      |
| 6. Eleonora Rosmańska |                          |

W 2014 roku skład Rady Głównej nie uległ zmianom

**Przewodniczący** Tomasz Połec  
**Rady Głównej**

Oświadczenia w sprawach majątkowych Stowarzyszenia składają dwie z osób: Przewodniczący, Wiceprzewodniczący, Skarbnik

**Komisja**  
**Rewizyjna**

Na dzień 31.12.2014 składa się z:

1. Maria Kulenty
2. Katarzyna Gołombiewska
3. Bożena Siedlecka

W 2014 roku w skład Komisji Rewizyjnej nie uległ zmianie

**Jednostki**  
**powiązane**

W rozumieniu ustawy o rachunkowości stowarzyszenie nie posiada jednostek powiązanych

**Rok obrotowy**

Rokiem obrotowym i sprawozdawczym jest rok kalendarzowy

## 1.2. Charakterystyka działalności podmiotu

Polskie Towarzystwo Stwardnienia Rozsianego jest organizacją pozarządową działającą w formie dobrowolnego stowarzyszenia osób ze stwardnieniem rozsianym oraz ich rodzin i przyjaciół. Jednostka działa w oparciu o swój statut i przepisy prawa polskiego.

W roku badanym Jednostka realizowała swoje cele statutowe min. poprzez organizowanie akcji edukacyjno - informacyjnych – Symfonia Serc, Motoserce, wydawanie SM Express, wspieranie chorych na stwardnienie rozsiane w ramach

---

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych (nr na liście 3397)  
03-964 Warszawa, Al. Stanów Zjednoczonych 18/104  
tel. kom. 0-602-32-64-10  
NIP 966-081-58-36 Regon 015771243  
www.ahajduk.com





programu Leczenia i Rehabilitacji Stwardnienia Rozsianego, zorganizowanie działania infolinii SM, akcje lobbingowe.

**1.3. Dane identyfikujące zbadane sprawozdanie finansowe.**

Dzień, na który sporządzono sprawozdanie: 31.12.2014 r.

Okres objęty sprawozdaniem finansowym: 01.01.2014 r. – 31.12.2014 r.  
Suma bilansowa: 13.410.152,28 zł  
Zysk netto: 13.316.300,96 zł

Sprawozdanie finansowe składa się z:

- Informacji ogólnych
- bilansu,
- rachunku zysków i strat,
- informacji uzupełniających do sprawozdania finansowego.

Sprawozdanie zostało sporządzone wg wzorca przeznaczonego dla jednostek mikro. Zgodnie z art. 3 ust. 1a Ustawy o Rachunkowości jednostkami mikro są min. Stowarzyszenia nie prowadzące działalności gospodarczej, w stosunku do których organ zatwierdzający podjął decyzję w sprawie sporządzania sprawozdania finansowego z zastosowaniem uproszczeń przewidzianych w Ustawie. W przypadku Polskiego Towarzystwa Stwardnienia Rozsianego decyzję o zastosowaniu uproszczeń podjęła Rada Główna, zgodnie więc z zapisami Ustawy o Rachunkowości Jednostka nie miała prawa zastosować uproszczeń. Ze względu na charakter działania Jednostki, jej specyfikę i wielkość dane zawarte w uproszczonym sprawozdaniu można uznać za wystarczające, a naruszenie ustawy o rachunkowości w tym zakresie, można uznać za mało istotne.

**1.4. Umowa na badanie sprawozdania finansowego.**

Umowa na badanie została podpisana dnia 20 maja 2015 roku pomiędzy POLSKIM TOWARZYSTWEM STWARDNIENIA ROZSIANEGO z siedzibą w Warszawie przy ul. Nowolipki 2A, 00-160 Warszawa, reprezentowaną przez Dyrektora Biura – Sylwię Więsek - Smolińską, a A-Hajduk. Doradztwo finansowe. Agnieszka Hajduk, 03-964 Warszawa, Al. Stanów Zjednoczonych 18/104, reprezentowanym przez Agnieszkę Hajduk. A-Hajduk, Doradztwo finansowe jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych i zarejestrowanym pod numerem ewidencyjnym 3397.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych (nr na liście 3397)  
03-964 Warszawa, Al. Stanów Zjednoczonych 18/104  
tel. kom. 0-602-32-64-10  
NIP 966-081-58-36 Regon 015771243  
www.ahajduk.com

Badanie przeprowadziła Agnieszka Hajduk – kluczowy biegły rewident (nr ewid. 11369) w okresie od maja do czerwca 2015 r. z przerwami.

Podmiot badający złożył oświadczenie o niezależności.

Podczas badania przyjęto istotność ogólną dla bilansu w wysokości 311,2 tys. zł, dla RZIS – 344,9 tys. zł.

Badaniem objęto księgi rachunkowe, system kontroli wewnętrznej, prawidłowość wyceny majątku i jego źródeł finansowania, kompletność ujęcia zdarzeń gospodarczych oraz prawidłowość sporządzenia sprawozdań wynikających z ustawy o rachunkowości.

W większości było to badanie wrywkowe.

Przedmiotem badania nie było wykrycie i ujawnienie nadużyć występujących poza systemem rachunkowości.

#### **1.5. Współpraca z badaną jednostką.**

Wyboru podmiotu do badania sprawozdania dokonała Rada Główna POLSKIEGO TOWARZYSTWA STWARDNIENIA ROZSIANEGO w dniu 13 maja 2015r. Zgodnie z art. 66 ust. 4 Ustawy o Rachunkowości wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych dokonuje organ zatwierdzający sprawozdanie finansowe jednostki, w tym przypadku Walne Zgromadzenie Delegatów, chyba że statut lub inne wiążące jednostkę przepisy prawa stanowią inaczej. Zarząd jednostki, w tym przypadku Rada Główna, nie może dokonać takiego wyboru. Ze statutu lub innych przepisów nie wynika przekazanie uprawnień do wyboru biegłego rewidenta na inny, niż Walne Zgromadzenie Delegatów, organ Stowarzyszenia. Wybór podmiotu uprawnionego do badań dokonany został ze złamaniem przepisów ustawy o rachunkowości. Nie wpłynęło to jednak na rzetelność i jasność sporządzanego sprawozdania finansowego, a także przeprowadzone badanie sprawozdania.

Jednostka udostępniła, na żądanie badającej, wszelkie dane i informacje niezbędne do badania sprawozdania finansowego. Kierownik badanego podmiotu złożył oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych i poinformował o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie bilansu do dnia złożenia oświadczenia. Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.

#### **1.6. Informacja o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedzający rok badany.**

Sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 01.01.2013 – 31.12.2013:

• suma bilansowa w kwocie	11.673.815,52 zł
• wynik finansowy w wysokości	11.602.241,46 zł

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych (nr na liście 3397)

03-964 Warszawa, Al. Stanów Zjednoczonych 18/104

tel. kom. 0-602-32-64-10

NIP 966-081-58-36 Regon 015771243

www.ahajduk.com



Zostało zatwierdzone przez Walne Zgromadzenie Delegatów POLSKIEGO TOWARZYSTWA STWARDNIENIA ROZSIANEGO dnia 17 maja 2014 roku uchwałą nr 1. Sprawozdanie finansowe zostało zbadane przez Joannę Sarden – Kluczowego Biegłego Rewidenta nr na liście 10065, działająca w imieniu Biura Audytorskiego SARDEN sp. z o.o. podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych (nr na liście 100). Badająca wydała o nim opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie finansowe za 2013r. zostało złożone dnia 26.05.2014 w Urzędzie Skarbowym.

Sprawozdanie finansowe podlega obowiązkowi złożenia w Krajowym Rejestrze Sądowym, w momencie rejestracji podmiotu w rejestrze przedsiębiorców. Stowarzyszenie nie jest zarejestrowane w rejestrze przedsiębiorców.

#### **1.7. Ocena ciągłości bilansowej.**

Stan sumy bilansowej na 31.12.2013 r.	11.673.815,52 zł
Stan sumy bilansowej na 01.01.2014 r.	11.673.815,52 zł
zmiana	0 zł

Otwarcie ksiąg rachunkowych 2014r. nastąpiło z zachowaniem ciągłości bilansowej. Bilans zamknięcia na dzień 31.12.2013 r. stał się bilansem otwarcia roku obrotowego na dzień 01.01.2014 r.

W roku badanym dokonano zmian prezentacji sprawozdania finansowego, związanego ze zmianą Ustawy o Rachunkowości. Zaktualizowano w tym zakresie politykę rachunkowości. Zmiany nie wpłynęły na zachowanie ciągłości bilansowej.

#### **1.8. Analiza ekonomiczno-finansowa badanej jednostki.**

Ze względu na fakt, że celem POLSKIEGO TOWARZYSTWA STWARDNIENIA ROZSIANEGO nie jest generowanie zysków odstąpiono od sporządzania analizy ekonomiczno – finansowej Stowarzyszenia w pełnym zakresie. W analizie przedstawionej poniżej wskazano jedynie główne kierunki zmian w aktywach, pasywach i rachunku wyniku Jednostki. Dane za 2012 I 2013 rok doprowadzono do wartości porównywalnych.



A - Hajduk. Doradztwo Finansowe  
Agnieszka Hajduk

AKTYWA		2014	2013 (dane porównywalne)	2012 (dane porównywalne)	Zmiana	
					2014/2013	2014/2012
A	Aktywa trwałe	0	0	0	-	-
B	Aktywa obrotowe	13 410 152	11 673 816	8 935 143	15%	50%
<b>AKTYWA</b>		<b>13 410 152</b>	<b>11 673 816</b>	<b>8 935 143</b>	<b>15%</b>	<b>50%</b>

PASYWA		2014	2013 (dane porównywalne)	2012 (dane porównywalne)	Zmiana	
					2014/2013	2014/2012
A	Kapitał własny	13 338 086	11 624 026	8 892 164	15%	50%
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	72 066	49 789	42 980	45%	68%
<b>PASYWA</b>		<b>13 410 152</b>	<b>11 673 816</b>	<b>8 935 143</b>	<b>15%</b>	<b>50%</b>

RZiS		2014	2013 (dane porównywalne)	2012 (dane porównywalne)	Zmiana	
					2014/2013	2014/2012
A	Przychody z działalności podstawowej	17 242 809	15 266 002	12 229 476	13%	41%
B	Koszty podstawowej działalności operacyjnej	4 164 381	3 962 448	3 580 911	5%	16%
C	Pozostałe przychody i zyski	287 658	341 621	290 121	-16%	-1%
D	Pozostałe koszty i straty	49 785	42 754	68 308	16%	-27%
E	Podatek dochodowy	0	0	0	-	-
F	<b>Zysk/strata netto</b>	<b>13 316 301</b>	<b>11 602 421</b>	<b>8 870 379</b>	<b>15%</b>	<b>50%</b>

LP	Nazwa wskaźnika	wzór wskaźnika	Poziom wskaźnika typowy lub	Kryterium prezentacji	Rok obrotowy		
					2014	2013	2012
1.	wsk. płynności finansowej (I)	aktywa obrotowe/zobowiązania krótkoterminowe	1 - 2	krotność	186,08	234,47	207,89
2.	kapitał obrotowy	kapitał własny + zobowiązania długotermin. + długotermin. rozl. międzyokres.- aktywa trwałe	wartość dodatnia	tys. zł	13 338	11 624	8 892

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych (nr na liście 3397)  
03-964 Warszawa, Al. Stanów Zjednoczonych 18/104  
tel. kom. 0-602-32-64-10  
NIP 966-081-58-36 Regon 015771243  
www.ahajduk.com

Po stronie aktywów można zauważyć:

- wzrost aktywów obrotowych w porównaniu z rokiem 2012 i 2013

Po stronie pasywów natomiast:

- wzrost kapitałów własnych w stosunku do roku 2012 i 2013.

W porównaniu z rokiem poprzednim nastąpił wzrost sumy bilansowej o 15% (wzrost o 50% w stosunku do roku 2012).

W rachunku zysków i strat nastąpiły następujące zmiany:

- wzrosły przychody z działalności podstawowej, w porównaniu z rokiem 2012 i 2013, przy mniejszym wzroście kosztów działalności podstawowej;
- spadły pozostałe przychody i zyski w porównaniu do roku 2012 i 2013;
- wzrosły pozostałe koszty i straty w porównaniu do roku poprzedniego (spadek w porównaniu do roku 2012);
- wzrósł zysk netto w porównaniu z rokiem 2012 i 2013.

Analiza wskaźników płynności wskazuje na brak problemów Stowarzyszenia z terminowym regulowaniem zobowiązań we wszystkich analizowanych latach. W roku 2014, w porównaniu do lat poprzednich wartość wskaźników płynności uległa pogorszeniu.

Dodatnia wielkość kapitału obrotowego wskazuje na dobrą strukturę finansowania majątku Stowarzyszenia. Całość aktywów trwałych Stowarzyszenia jest pokryta kapitałami długoterminowymi, co daje Stowarzyszeniu stabilności finansowania. Wartość kapitału obrotowego w roku 2014 wynosi 13.338tys. zł i w porównaniu do roku poprzedniego uległa polepszeniu.

Sytuacja ekonomiczno – finansowa Stowarzyszenia jest dobra. Charakteryzuje się ona dobrą strukturą finansowania, wskaźniki płynności wskazują na brak problemów z terminowym realizowaniem zobowiązań. Rośnie suma bilansowa, a Stowarzyszenie generuje zysk na swojej działalności.

#### **1.9. Ocena możliwości kontynuowania działalności jednostki.**

Na podstawie analizy działalności i obserwacji badającej, mając na względzie przedmiot działalności Jednostki, nie stwierdzono zagrożeń w kontynuowaniu przez Jednostkę działalności w roku następnym lub istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności.



## **ROZDZIAŁ 2**

### **Księgi rachunkowe i kontrola wewnętrzna**

#### **2.1. Prawdliwość stosowanego systemu rachunkowości**

Rachunkowość badanej Jednostki prowadzona jest według zasad określonych w ustawie o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), oraz na podstawie zasad (polityki) rachunkowości Związku wprowadzonych uchwałą Rady Głównej PTSR z dnia 3.06.2011r. Ewidencja księgowa Jednostki spełnia wymogi ustawy o rachunkowości i jednocześnie jest dostosowana do potrzeb rozliczeń dotacji państwowych. W roku badanym dokonano zmian zasad rachunkowości, w zakresie wynikającym ze zmian ustawy o rachunkowości.

W toku wrywkowego badania stwierdzono kompletność i prawidłowość ksiąg rachunkowych oraz dokonanych tam zapisów, w powiązaniu z dowodami księgowymi. Zdarzenia ewidencjonowane są na podstawie dowodów księgowych spełniających wymogi przepisów rozdziału 2 ustawy o rachunkowości. Na dokumentach występują dekrety określające sposób ujęcia dowodu w księgach rachunkowych wraz z podpisami osób odpowiedzialnych za kontrolę merytoryczną i formalną. Operacje gospodarcze są właściwie udokumentowane. Jednostka posiada wydzielone konta dla rozliczenia dotacji.

Sprawozdanie finansowe Stowarzyszenia zostało sporządzone na podstawie ksiąg rachunkowych zawierających salda z bilansu otwarcia oraz operacje ujęte w księgach za rok obrotowy w sposób udokumentowany dowodami księgowymi, a także w oparciu o zestawienie obrotów i sald z kont księgi głównej i sald kont analitycznych do wybranych kont księgi głównej.

Stwierdza się prawidłowość dokonanych zapisów w ewidencji księgowej.

#### **2.2. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych.**

Ewidencja operacji gospodarczych, w roku 2014 prowadzona była w systemie elektronicznego przetwarzania danych za pomocą komputerów, przy użyciu programu COMARCH OPTIMA (program licencjonowany). Dowody księgowe, księgi rachunkowe są odpowiednio przechowywane i archiwowane, w siedzibie Stowarzyszenia.

System przetwarzania danych spełnia wymogi określone w art. 13 i 14 ustawy o rachunkowości. Ochrona danych spełnia wymogi rozdziału 8 ustawy o rachunkowości.





### **2.3. Kontrola wewnętrzna.**

Kontrolę wewnętrzną funkcjonalną sprawuje Rada Główna poprzez uprawnione osoby, a także koordynatorzy projektów. Kontrolę formalną i rachunkową sprawują osoby odpowiedzialne za prowadzenie księgowości Jednostki. Dokumenty są kontrolowane pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym. Stowarzyszenie posiada w swoich strukturach Komisję Rewizyjną.

Badanie systemu kontroli wewnętrznej zostało przeprowadzone wrywkowo, w takim zakresie, w jakim wiąże się ono ze sprawozdaniem finansowym. Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości lub istotnych słabości tego systemu.

### **2.4. Kontrole zewnętrzne.**

Wojewoda Mazowiecki przeprowadził w Jednostce kontrolę działalności organizacji pożytku publicznego w zakresie uprawnień, obowiązków i wymogów określonych w ustawie o działalności pożytku publicznego za okres od 01.01.2013r. do 28.11.2014r.. Kontrola oceniła pozytywnie z nieprawidłowościami działalność Stowarzyszenia w badanym zakresie.

## **ROZDZIAŁ 3**

### **Inwentaryzacja**

Stowarzyszenie przeprowadziło inwentaryzację składników majątku w drodze:

- Spisem z natury objęto:
  - środki pieniężne w kasie na dzień 31.12.2014r.
- Droga potwierdzenia sald zinwentaryzowano:
  - środki pieniężne na rachunkach bankowych według stanu na dzień 31.12.2014r.

Pozostałe aktywa i pasywa potwierdzono drogą analizy zapisów na kontach na dzień bilansowy, należności z tytułu dostaw i usług potwierdzono droga zapłaty.

W wyniku inwentaryzacji został potwierdzony, w wymaganym stopniu, stan składników majątkowych Stowarzyszenia. Terminy inwentaryzacji uznaje się za dotrzymane. Wyniki inwentaryzacji zostały prawidłowo rozliczone i ujęte w księgach.

## ROZDZIAŁ 4

### Ocena pozycji aktywów i pasywów bilansu

Pozycje aktywów i pasywów zostały prawidłowo zinwentaryzowane i wycenione.  
Do najistotniejszych pozycji aktywów i pasywów należą:

#### 4.1. Aktywa obrotowe

stan na 01.01.2014 r.	-	11.673.815,52 zł
stan na 31.12.2014 r.	-	13.410.152,28 zł
zmiana	(+)	1.736.336,76 zł

Stanowią je w 99% środki pieniężne znajdujące się na rachunkach bankowych i w kasie. Ich stan został potwierdzony przez banki na 31.12.2014r. Zmiana wartości aktywów obrotowych, w porównaniu z rokiem ubiegłym spowodowana była głównie wzrostem środków pieniężnych.

#### 4.2. Kapitał własny.

stan na 01.01.2014 r.	-	11.624.026,40 zł
stan na 31.12.2014 r.	-	13.338.085,90 zł
zmiana	(+)	1.714.059,50 zł

Na dzień 31.12.2014r. na wielkość kapitału własnego składają się:

- Kapitał podstawowy (dawniej fundusz statutowy), w kwocie 21.784,94 zł – w porównaniu do roku poprzedniego nie uległ zmianom
- wynik roku bieżącego, w kwocie 13.316.300,96 zł – porównaniu do roku poprzedniego jego wartość wzrosła o 1.714.059,50 zł.

Wynik roku bieżącego zostanie omówiony w rozdziale 5.

## ROZDZIAŁ 5 Rachunek zysków i strat

### 5.1. Wynik finansowy.

2014		P/K %
Przychody podstawowej działalności	17 242 808,50 zł	98%
Pozostałe przychody i zyski	287 658,01 zł	2%
<b>Przychody Razem</b>	<b>17 530 466,51 zł</b>	
Koszty działalności podstawowej	4 164 380,50 zł	99%
Pozostałe koszty i straty	49 785,05 zł	1%
<b>Koszty Razem</b>	<b>4 214 165,55 zł</b>	
Podatek dochodowy		
<b>Wynik finansowy</b>	<b>13 316 300,96 zł</b>	

Stowarzyszenie zgodnie ze swoim statutem czerpie przychody ze składek członkowskich, darowizn, dotacji, przychodów z działalności odpłatnej pożytku publicznego. W roku badanym na przychody składały się głównie przychody działalności podstawowej – 98% wszystkich przychodów, z czego 67% stanowiła nadwyżka przychodów nad kosztami lat poprzednich.

Do pozostałych przychodów i zysków Jednostka zaliczyła głównie odsetki otrzymane z lokat środków pieniężnych.

Koszty księgowane są w zespole kont 5 i 7. W zespole 5 Jednostka ujmuje koszty według realizowanych zadań. Stowarzyszenie prowadzi ewidencję kosztów i przychodów z dotacji państwowych na wydzielonych kontach. Wśród kosztów największą pozycję stanowią koszty działalności podstawowej, a wśród nich koszty zużycia materiałów i energii.

## ROZDZIAŁ 6 Informacje końcowe

### 6.1. Kompletność i prawidłowość danych zawartych w informacji ogólnej i informacjach uzupełniających do sprawozdania finansowego

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych (nr na liście 3397)  
03-964 Warszawa, Al. Stanów Zjednoczonych 18/104  
tel. kom. 0-602-32-64-10  
NIP 966-081-58-36 Regon 015771243  
www.ahajduk.com



Dane zawarte w w informacji ogólnej i informacjach uzupełniających do sprawozdania finansowego są prawidłowe, kompletne i wynikają z danych ewidencjonowanych i przetwarzanych w systemie rachunkowości. Są zgodne z wynikami badania.

### 6.2. Zgodność z prawem

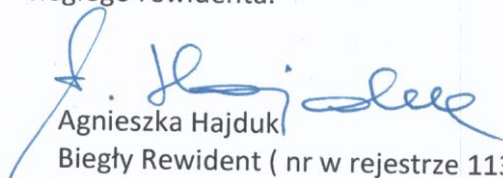
Kierownik Jednostki złożył pisemne oświadczenie, iż w ciągu roku nie zostały złamane przepisy prawne. W trakcie przeprowadzonego badania nie stwierdzono faktów wskazujących, że nastąpiło istotne naruszenie przepisów mających wpływ na sprawozdanie finansowe. Naruszenia przepisów uznane za mało istotne ze względu na rzetelność i jasność sprawozdania opisano w pkt. 1.3 i 1.5. raportu.

### 6.3. Zdarzenia po dacie bilansu

Po dacie bilansu nie wystąpiły zdarzenia mające istotny wpływ na sytuację majątkową i finansową jednostki, nie ujęte w sprawozdaniu.

### 6.4. Pozostałe informacje

Niniejszy raport zawiera 15 stron kolejno ponumerowanych i podpisanych przez biegłego rewidenta.

  
Agnieszka Hajduk  
Biegły Rewident ( nr w rejestrze 11369)

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu

A-Hajduk. Doradztwo Finansowe Agnieszka Hajduk (nr ewid. 3397)  
Al. Stanów Zjednoczonych 18/104 03-964 Warszawa

**a-Hajduk**

Doradztwo Finansowe  
Agnieszka Hajduk

Al. Stanów Zjednoczonych 18/104, 03-964 Warszawa  
NIP: 966-081-58-36 REGON: 015771243

Warszawa, dn. 12 czerwca 2015 r.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych (nr na liście 3397)  
03-964 Warszawa, Al. Stanów Zjednoczonych 18/104  
tel. kom. 0-602-32-64-10  
NIP 966-081-58-36 Regon 015771243  
www.ahajduk.com