

OPINIA I RAPORT
z badania sprawozdania finansowego za rok 2013
POLSKIEGO TOWARZYSTWA STWARDNIENIA ROZSIANEGO
z siedzibą w Warszawie

sporządzone przez
Joannę Sadren
biegłego rewidenta
nr 10065

Warszawa 15.04.2014 r.

A member of UHY, an international association of independent accounting and consulting firms

SADREN Biuro Audytorskie Sp. z o.o

Numer KRS: 0000167985 Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydz. Gosp. Krajowego Rejestru Sądowego
100 numer ewidencyjny w Krajowej Izbie Biegłych Rewidentów

Zarząd: Prezes - Wojciech Sadren, V-ce Prezes - Wiesław Leśniewski

Kapitał zakładowy: 60 000 zł • **Kapitał rezerwowo:** 403 544 zł

Regon: 008422367 • **NIP:** 526-03-03-409 • **Bank:** PEKAO S.A. O/Warszawa 55 1240 6175 1111 0000 4580 8032

**OPINIA
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
dla**

**Polskiego Towarzystwa Stwardnienia Rozsianego
w Warszawie**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego za 2013 rok Polskiego Towarzystwa Stwardnienia Rozsianego z siedzibą w Warszawie, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2013 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 11.673.815,52 PLN;
- rachunek wyników za rok obrotowy od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. wykazujący wynik finansowy w wysokości 11.602.241,46 PLN oraz
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

Kierownik jednostki jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym 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 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.

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 31.12.2013 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od .01.01.2013 r. do 31.12.2013 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.

BIURO AUDYTORSKIE
SADREN Sp. z o.o.
ul. Śniadeckich 10
00-656 Warszawa
NIP 526-030-34-09


W imieniu Biura Audytorskiego
SADREN Sp. z o.o. nr ewid. 100
00-656 Warszawa, ul. Śniadeckich 10
reprezentowane przez:

Kluczowy biegły rewident


.....
Joanna Sadren
nr ewid. 10065

Warszawa, 15.04.2014

Wojciecha Sadren


.....
Prezes Zarządu

RAPORT

uzupełniający opinię

z badania sprawozdania finansowego za rok 2013

Polskiego Towarzystwa Stwardnienia Rozsianego

z siedzibą w Warszawie, PL. Konstytucji 3/72

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Polskie Towarzystwo Stwardnienia Rozsianego zwane dalej Towarzystwem jest organizacją społeczną obywateli polskich ze stwardnieniem rozsianym oraz ich rodzin i przyjaciół, działającą na gruncie konstytucji RP.
2. Towarzystwo jest stowarzyszeniem zarejestrowanym, działającym w oparciu o ustawę z dnia 7 kwietnia 1989 r. Prawo o stowarzyszeniach, z późniejszymi zmianami i posiadającym osobowość prawną.
3. Stowarzyszenie zostało wpisane do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej prowadzonego w ramach Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000083356. Rejestracji w KRS dokonał w dniu 24.01.2002 r. Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. Ostatni wpis nosi datę 12.11.2013 r. Wcześniejsza rejestracja miała miejsce w Rejestrze Stowarzyszeń pod numerem RST

863 prowadzonego przez Sąd Okręgowy w Warszawie, VII Wydział Cywilny i Rejestrowy.

4. Podstawę prawną działalności Towarzystwa stanowi Statut Towarzystwa, który został przyjęty dnia 30.05.1990 r. W dniu 07.04.2006 r. przyjęto nowy tekst jednolity statutu. Po wprowadzeniu zmian w statucie przez Walne Zgromadzenie 28.04.2012 przyjęto nowy jednolity tekst statutu.

Towarzystwo prowadzi swoją działalność w oparciu o ustawę z dnia 7 kwietnia 1989 r. Prawo o stowarzyszeniach, z późniejszymi zmianami.

5. Od 18.05.2004 Stowarzyszenie posiada status organizacji pożytku publicznego.

6. Towarzystwo posiada oddziały terenowe i koła działające lokalnie na rzecz chorych i ich rodzin, utworzone na zasadach obowiązujących przepisów, Statutu i odpowiednich regulaminów.

Na dzień 31 grudnia 2013 r. jednostka posiadała 27 oddziałów terenowych i 27 kół (w tym jedno ogólnopolskie koło dziennikarzy).

7. Celami Towarzystwa zgodnie z jego statutem są:

- Poprawa jakości życia osób ze stwardnieniem rozsianym oraz zwiększenia ich uczestnictwa w życiu społecznym, gospodarczym, zawodowym, kulturalnym, turystycznym i sportowym kraju,
- Najpowszechniejsza ich rehabilitacja i leczenie rozumianych jako proces osiągania optymalnego funkcjonowania w społeczeństwie po to, by umożliwić im możliwość kierowania własnym życiem,
- Likwidację barier psychologiczno-społecznych poprzez uświadomienie pełnosprawnej społeczności problematyki dotyczącej osób ze stwardnieniem rozsianym i kształtowanie partnerskich postaw między tymi grupami,
- Artykułowanie i reprezentowanie interesów osób ze stwardnieniem rozsianym w kraju oraz na arenie międzynarodowej.

8. Cele swoje Towarzystwo realizuje przez:

- Współdziałanie z organizacjami administracji państwowej i samorządami oraz placówkami służby zdrowia i opieki społecznej a także z innymi organizacjami pozarządowymi dla dobra i na rzecz osób niepełnosprawnych,
- Organizowanie pomocy członkom Towarzystwa w rozwiązywaniu wszelkich problemów życiowych poprzez informacje, pomoc prawną, socjalno-bytową oraz współdziałanie w organizowaniu działalności społecznej, gospodarczej i kulturalnej,
- Organizowanie samopomocy członkowskiej mającej na celu przeciwdziałanie uczuciu rezygnacji, bezwartościowości, osamotnienia i bezradności, szczególnie wśród osób najciężej chorych,
- Prowadzenie działalności popularyzatorskiej, informacyjno-uświadamiającej, zmierzającej do pełnej integracji osób ze stwardnieniem rozsianym ze społeczeństwem ludzi pełnosprawnych i kształtowanie właściwych postaw przy wykorzystaniu środków masowego przekazu i własnych publikacji,
- Inicjowanie i uczestniczenie w pracach badawczych, legislacyjnych dotyczących życia i warunków bytu, oświaty i wychowania oraz specyficznych potrzeb osób ze stwardnieniem rozsianym, a także sposobu ich zaspokajania,

- Organizowanie kongresów, konferencji, sympozjów, posiedzeń, zjazdów, poradnictwa, imprez kulturalnych,
- Podejmowanie i popieranie inicjatyw społecznych zgodnie z celami statutowymi Towarzystwa,
- oraz inne działania.

9. Fundusze Towarzystwa tworzone są ze składek członkowskich, darowizn, subwencji, dotacji, z odsetek i lokat bankowych od środków pieniężnych, wpływów z działalności statutowej, zbiorok publicznych, nawiązek i in.

Fundusze własne Towarzystwa na dzień bilansowy wyniosły 11.624.026,40 PLN.

10. Towarzystwo powołane zostało na czas nieograniczony.

11. Siedziba Towarzystwa mieści się w Warszawie przy ul. PL. Konstytucji 3/72.

12. Towarzystwo posiada następujące numery identyfikacyjne:

- numer statystyczny w systemie REGON 006237795
- numer identyfikacyjny dla celów podatkowych NIP 526-16-73-344.

13. Władzami Towarzystwa są: Walne Zgromadzenie Towarzystwa, Rada Główna Towarzystwa i Komisja Rewizyjna Towarzystwa.

14. Skład Rady Główniej i Komisji Rewizyjnej wg stanu na dzień 31.12.2013 r. przedstawia się następująco:

Rada Główna PTSR:

- Tomasz Konstanty Połec - Przewodniczący RG
- Helena Leokadia Kładko - Wiceprzewodnicząca RG
- Marek Kałuziński - Wiceprzewodniczący RG
- Mirosław Wilk – Sekretarz RG
- Prof. Jan Ryszard Madey – Skarbnik RG

oraz członkowie RG:

- Eleonora Rosmańska
- Krystyna Frankowska
- Helena Hanna Konarska
- Andrzej Pawliszewski
- Kamil Smęt
- Małgorzata Felger

Komisja Rewizyjna PTSR:

- Maria Kulenty
- Katarzyna Gołombiewska
- Bożena Siedlecka

15. Rok obrotowy Towarzystwa pokrywa się z rokiem kalendarzowym.

16. Przeciętne zatrudnienie w jednostce w 2013 r. w przeliczeniu na etaty wyniosło 11.
17. Sprawozdanie finansowe za rok 2012 zatwierdzone zostało przez Walne Zgromadzenie Delegatów uchwałą nr 1/WZD_PTZR/08.06.2013 w dniu 8 czerwca 2013 roku i zostało złożone do Urzędu Skarbowego 17 czerwca 2013 r. Sprawozdanie nie podlegało obowiązkowi złożenia do Krajowego Rejestru Sądowego.
18. Badanie sprawozdania finansowego za rok 2013 zostało przeprowadzone przez Biuro Audytorskie „SADREN” Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, ul. Śniadeckich 10, podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr ewid. 100. W imieniu podmiotu uprawnionego badanie przeprowadziła biegła rewident Joanna Sadren, nr ewid. 10065.
19. Wybór biegłego rewidenta dokonany został przez Radę Główną Towarzystwa uchwałą nr 10/PTZR/2014 z dnia 24.03.2014 r. Badanie sprawozdania finansowego nastąpiło na podstawie umowy zawartej w dniu 4.04.2013 r. Badanie zostało przeprowadzone w siedzibie Towarzystwa w dniach od 25.03.2014 do 14.04.2014 r. i było kontynuowane do dnia wydania opinii i raportu w siedzibie Biura Audytorskiego Sadren Sp. z o.o.
20. Towarzystwo posiada Politykę Rachunkowości zatwierdzoną przez Radę Główną PTZR w dniu 3 czerwca 2011 uchwałą nr 16/PTZR/2011. W księgach rachunkowych wszystkie zdarzenia gospodarcze ewidencjonowane były w oparciu o przedstawione w nim zasady.
21. Przedmiotem badania było sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31.12.2013 roku, obejmujące:
- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
 - bilans, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 11.673.815,52 PLN,
 - rachunek wyników wykazujący nadwyżkę przychodów nad kosztami w wysokości 11.602.241,46 PLN,
 - dodatkowe informacje i objaśnienia.
22. Księgi rachunkowe na rok 2013 zostały otwarte na podstawie bilansu zamknięcia roku 2012 – zachowana została zasada ciągłości bilansowej.
23. W trakcie badania nie stwierdzono przypadków naruszeń przepisów prawa ani postanowień Statutu Towarzystwa.
24. Zostały złożone deklaracje niezależności od badanej jednostki podmiotu uprawnionego i biegłego rewidenta – w rozumieniu art.56 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009 Nr 77).
25. W toku podjętego badania nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania, a kierownictwo jednostki złożyło oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości

przedstawionego do badania sprawozdania finansowego, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszystkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień bilansowy oraz o nie zaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazywanych w sprawozdaniu finansowym za rok 2013.

B. ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ

Analizę ekonomiczną przeprowadzono w oparciu o dane z lat 2011-2013.

1. Syntetyczny bilans za lata 2011-2013, w tys. PLN :

Pozycja		2011		2012		2013		2013/2012
		w tys. PLN	struktura w %	w tys. PLN	struktura w %	w tys. PLN	struktura w %	zmiana w %
A.	aktywa trwałe	0,0		0,0		0,5		
B.	aktywa obrotowe	6 257,8	99,93%	8 924,8	99,89%	11 663,5	99,92%	30,69%
C.	rozliczenia międzyokresowe	4,9	0,07%	10,3	0,11%	9,8	0,08%	(-)4,85%
	AKTYWA	6 262,7	100,00%	8 935,1	100,00%	11 673,8	100,00%	30,65%

Pozycja		2011		2012		2013		2013/2012
		w tys. PLN	struktura w %	w tys. PLN	struktura w %	w tys. PLN	struktura w %	zmiana w %
A	fundusze własne	6 203,8	99,06%	8 892,1	99,52%	11 624,0	99,57%	30,72%
B	zobowiązania i rezerwy	58,9	0,94%	43,0	0,48%	49,8	0,43%	15,81%
	PASYWA	6 262,7	100,00%	8 935,1	100,00%	11 673,8	100,00%	30,65%

W roku 2013 w porównaniu do roku poprzedniego uległa zwiększeniu suma bilansowa o ponad 30%.

Głównym składnikiem aktywów pozostają nadal środki pieniężne, które stanowią ponad 99 % sumy bilansowej.

Przeważającym źródłem finansowania były fundusze własne, które stanowiły ponad 99% pasywów, co oznacza mocne podstawy finansowe Stowarzyszenia.

2. Syntetyczny rachunek wyników za lata 2011-2013, w tys. PLN:

Pozycja		2011	2012	2013
		w tys.PLN	w tys.PLN	w tys.PLN
A	Przychody działalności statutowej	8 924,5	12 229,5	15 266,0
B	Koszty realizacji zadań statutowych	2 682,4	3 339,6	3 725,0
C	Wynik finansowy na działalności statutowej	6 242,1	8 889,9	11 541,0
D	Koszty administracyjne	199,7	241,3	237,7
E	Pozostałe przychody	50,0	1,7	4,0
F	Pozostałe koszty	93,7	64,0	42,0
G	Przychody finansowe	183,4	288,4	337,6
H	Koszty finansowe	0,3	4,3	0,7
K	Wynik finansowy brutto na całokształcie działalności	6 182,0	8 870,4	11602,2
I	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,0	0,0	0,0
J	Wynik finansowy ogółem	6 182,0	8 870,4	11602,2

Nastąpił wzrost przychodów działalności statutowej o 3 036 525,73 PLN w stosunku do roku ubiegłego, co przełożyło się na wynik finansowy, który wyniósł 11.602.241,46 PLN podczas gdy w roku ubiegłym 8 870 378,73 PLN PLN.

W związku ze specyfiką Polskiego Towarzystwa Stwardnienia Rozsianego – stowarzyszenie mające status organizacji pożytku publicznego – przeprowadzenie klasycznej analizy finansowej, takiej jak dla jednostki gospodarczej, jest moim zdaniem niecelowe.

W trakcie badania sprawozdania finansowego nie stwierdzono niczego, co wskazywałoby na to, że w wyniku zaprzestania lub istotnego ograniczenia dotychczasowej działalności Stowarzyszenie nie będzie jej w stanie kontynuować, co najmniej w następnym okresie sprawozdawczym.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

1. Prawdliwość ksiąg rachunkowych

Ustalenia w zakresie:

- prowadzenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w tym zakładowego planu kont,

- kompletności dokumentowania operacji gospodarczych,
- poprawności otwarcia ksiąg rachunkowych,
- prawidłowości prowadzenia ksiąg pod względem technicznym i ich przechowywania,
- opisu systemu przetwarzania danych

wykazały, że zagadnienia te zostały w badanej jednostce uwzględnione w sposób zgodny z wymogami ustawy o rachunkowości.

Wyniki badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych, stanowiący podstawę zapisów w księgach, pozwalają uznać je za ogólnie spełniające warunek rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności.

2. System kontroli wewnętrznej

W badanej jednostce istnieje kontrola funkcjonalna, przede wszystkim powiązana z systemem zarządzania i na bieżąco sprawowana przez Radę Główną Stowarzyszenia, koordynatorów poszczególnych projektów i przez pion księgowości.

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

3. Inwentaryzacja składników majątku

Jednostka dokonała inwentaryzacji poszczególnych składników majątku zgodnie z obowiązującymi przepisami i w obowiązujących terminach, obejmując:

- drogą spisu z natury – środki trwałe, stan gotówki w kasie,
- drogą potwierdzeń sald – stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych,
- drogą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami – pozostałe składniki majątku.

Przebieg inwentaryzacji należy uznać za prawidłowy.

4. Omówienie istotnych pozycji sprawozdania finansowego.

• Inwestycje krótkoterminowe

Stanowią je środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych w formie: rachunków bieżących i lokaty terminowej, wykazane w prawidłowej wysokości w sprawozdaniu finansowym. Inwentaryzacja omawianego składnika majątku została dokonana i udokumentowana protokołem stanu gotówki w kasie na 31.12.2013 r. oraz potwierdzeniami przysłanymi przez banki.

Stan środków pieniężnych na koniec roku wyniósł 11.618.500,79 PLN.

• Fundusze własne

Fundusze własne wykazane w pasywach bilansu w kwocie 11.624.026,40 PLN obejmują fundusz statutowy w wysokości 21.784,94 PLN oraz skumulowane: wynik finansowy roku bieżącego oraz wyniki z lat ubiegłych w kwocie 11.602.241,46 PLN.

Wykazany w pasywach bilansu wynik finansowy ogółem jest zgodny z wyliczonym w rachunku wyników.

- Przychody i koszty

Badaniem objęto pozycje kształtujące wynik działalności Towarzystwa, sprawdzając prawidłowość i kompletność ujęcia:

- przychodów z działalności statutowej,
- kosztów realizacji zadań statutowych,
- kosztów administracyjnych,
- pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych,
- kosztów i przychodów finansowych,

Ewidencję kosztów i przychodów prowadzono zgodnie z zasadami przyjętymi w zakładowym planie kont z podziałem na analitykę niezbędną do przygotowania sprawozdania finansowego.

Przychody osiągnięte przez Towarzystwo w 2013 r. w wysokości 15.266.001,81 PLN pochodzą ze składek członkowskich, 1-procentowych odpisów z podatku od osób fizycznych, otrzymanych darowizn i grantów, przychodów z projektów oraz innych przychodów.

Koszty realizacji zadań statutowych wyniosły 3.724.977,61 PLN i były związane z realizacją zadań statutowych działalności nieodpłatnej pożytku publicznego.

Wynik finansowy Towarzystwa będący nadwyżką przychodów nad kosztami zamknął się kwotą w wysokości 11.602.241,46 PLN i został prawidłowo wykazany w rachunku wyników.

5. Wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego

Badana jednostka sporządziła – zgodnie z przepisami art. 45 ustawy o rachunkowości:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego.

Dane w nich prezentowane są zgodne z bilansem i rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi Stowarzyszenia.

W toku badania tych informacji ustalono, iż są one rzetelne i kompletne.

W trakcie badania sprawozdania finansowego ustalono, że po dniu bilansowym, do dnia zakończenia badania nie wystąpiły zdarzenia, które miałyby istotny wpływ na badane sprawozdanie finansowe.

6. Wnioski

Uznajemy prawidłowość sprawozdania finansowego Towarzystwa za rok 2013, składającego się z:

- 1) wprowadzenia do sprawozdania finansowego;

2) bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2013 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **11.673.815,52 PLN**;

3) rachunku wyników za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku wykazującego wynik finansowy dodatni **11.602.241,46 PLN**;

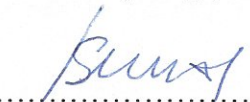
4) dodatkowych informacji i objaśnień

D. UWAGI KOŃCOWE

Niniejszy raport zawiera 9 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez biegłego rewidenta.

Warszawa, dnia 15.04.2014 r.

Kluczowy biegły rewident


.....
Joanna Sadren
biegły rewident
nr ew. 10065

BIURO AUDYTORSKIE
SADREN Sp. z o.o.
ul. Śniadeckich 10
00-656 Warszawa
NIP 526-030-34-09

W imieniu Biura Audytorskiego
Sadren Sp. z o.o. - nr ewid. 100
00-656 Warszawa, ul. Śniadeckich 10
Prezes Zarządu


.....
Wojciech Sadren