



Zakres usług:

- badanie sprawozdań finansowych
- ekspertyzy finansowe
- planowanie inwestycji
- prowadzenie ksiąg rachunkowych
- doradztwo podatkowe
- doradztwo w zakresie rachunkowości
- szkolenia

Akredytacja PARP

Fundusze strukturalne

43-400 Cieszyn
ul. Pokoju 1
NIP: 548-118-44-17

kancelaria:

tel./fax: +48 33 858 14 05
tel. +48 33 852 27 55
tel. +48 33 852 27 56

poczta elektroniczna:

księgowość:
biuro@audytor.cieszyn.pl
Fundusze UE:
fundusze@audytor.cieszyn.pl
audyty
bilans@audytor.cieszyn.pl

strona internetowa:

www.audytor.cieszyn.pl

OPINIA

NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla
**Walnego Zebrania Członków
Towarzystwa Opieki Nad Niepełnosprawnymi
43-450 Ustroń ul.Szeroka 7**

I. Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Towarzystwa Opieki Nad Niepełnosprawnymi z siedzibą 43-450 Ustroń ul.Szeroka 7, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2014r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **651 801,45 zł**
- 3) rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2014r do 31.12.2014r. wykazujący zysk netto w wysokości **101 923,30 zł**
- 4) dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

Kierownik jednostki oraz Komisja Rewizyjna zobowiązani są do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. 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 prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

II.Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2013r. poz. 330 z późn.zm.),
- 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 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.

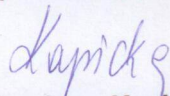
Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

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

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2014r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2014r. do 31.12.2014r.,
- 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.

IV. Stosownie do art. 23 ustawy z dnia 24.04.2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. nr 96, poz. 873 z późn.zm.) organizacja pożytku publicznego ma obowiązek sporządzenia i podania do publicznej wiadomości sprawozdania merytorycznego z działalności. Jednostka sporządziła sprawozdanie. Dane zawarte w sprawozdaniu są zgodne z danymi umieszczonymi w bilansie.

**Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie**



**mgr Barbara Kapicka
biegły rewident nr 7777**

Cieszyn, dnia 16.06.2015r.

**Kancelaria Biegłego Rewidenta
mgr Barbara Kapicka
43-400 Cieszyn ul. Pokoju 1
podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych nr 2072**

Raport

**z badania sprawozdania finansowego
jednostki**

**Towarzystwo Opieki Nad Niepełnosprawnymi
z siedzibą 43-450 Ustroń, ul.Szeroka 7
za rok obrotowy 01.01.2014 - 31.12.2014**

Kapitel 9

A. Część ogólna

1. Jednostka działa na podstawie Statutu uchwalonego w dniu 26.07.2011r. W dniu 22.03.2013r. uchwalono zmiany do & 9 pkt. 2 Statutu. Statut i uchwalone zmiany zostały zarejestrowane w rejestrze sądowym. Jednostkę powołano na czas nieokreślony.
2. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
 - a) aktualny wpis do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod numerem 0000099847 w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Bielsku - Białej.
 - b) numer identyfikacji podatkowej NIP 5481139836 nadany przez Urząd Skarbowy w Cieszynie.
 - c) numer identyfikacyjny Regon 070513268 nadany przez Urząd Statystyczny w Katowicach.
3. Jednostka jest zarejestrowana jako organizacja pożytku publicznego.
4. Celem określonym w Statucie jest organizowanie pomocy i opieki osobom niepełnosprawnym w każdym wieku oraz organizowanie różnorodnych form kształcenia i wychowywania dzieci i młodzieży niepełnosprawnej lub nieharmonijnie rozwijającej się oraz pomoc ich rodzicom.
5. Podstawowym przedmiotem działalności jednostki, wynikającym ze statutu i wpisu do właściwego rejestru jest:
 - pomoc społeczna pozostała bez zakwaterowania, w tym opieka wychowawcza nad dzieckiem,
 - wychowanie przedszkolne,
 - działalność pozostałych organizacji członkowskich, gdzie indziej nie sklasyfikowanych,
 - wydawanie książek.
6. Władzami jednostki są :
 - Walne Zebranie Członków Stowarzyszenia,
 - Zarząd Stowarzyszenia,
 - Komisja Rewizyjna.
7. Kierownikiem jednostki jest Zarząd, który pracował w 2014r. w składzie :

- Prezes Zarządu	Pan Andrzej Georg
- Zastępca Prezesa	Pani Helena Odehnal
- Skarbnik	Pani Krystyna Firla
- Sekretarz	Pan Dyrda Antoni
- Członek Zarządu	Pani Bernadeta Błanik

W badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania ww. skład osobowy Zarządu nie uległ zmianie.

Skład powołanej Komisji Rewizyjnej ujawniony jest w rejestrze sądowym.

8. Głównym księgowym jednostki jest Pani Helena Kawulok.

9. Kapitał własny kształtuje się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Kapitał (fundusz) własny	426 470,53	450 868,85
Kapitał (fundusz) podstawowy	346 211,65	383 876,69
Zysk (strata) z lat ubiegłych	(21 664,42)	0,00
Zysk (strata) netto - nadwyżka przychodów nad kosztami	101 923,30	66 992,16
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (w.ujemna)	0,00	0,00

10. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 45 osób.

11. 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 Kancelaria Biegłego Rewidenta mgr Barbara Kapicka z siedzibą 43-400 Cieszyn, ul.Pokoju 1 wpisany pod numerem 2072 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

12. Niniejsze badanie, zgodnie z umową z dnia 09.04.2015r. przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie od 02.06.2015r. do 16.06.2015r.

13. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident mgr Barbara Kapicka nr rej. 7777 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.).

14. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający nie było badane. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Walne Zebranie Członków Stowarzyszenia w dniu 20.03.2014r. Nadwyżka przychodów nad kosztami została przeznaczona na działalność statutową jednostki.

15. 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 26.03.2014r.
- stosownie do art. 23 ustawy z dnia 24.04.2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. nr 96 , poz. 873 z późn.zm.) jednostka opublikowała sprawozdanie merytoryczne z działalności na stronie internetowej Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej.

16. 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.

17. 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.

B. Sytuacja ekonomiczno – finansowa jednostki w przedziale 3 lat (2014 – 2012).

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	%
1	2	3	4	5	6	2014/2013	
						9	10
	A. Aktywa trwałe	129,7	19,9	218,0	26,9	(88,3)	59,5
	I. Wartości niematerialne i prawne						
	II. Rzeczowe aktywa trwałe	129,7	19,9	218,0	26,9	(88,3)	59,5
	III. Należności długoterminowe						
	1. Od jednostek powiązanych						
	IV. Inwestycje długoterminowe						
	a) w jednostkach powiązanych						
	V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe						
	B. Aktywa obrotowe	522,1	80,1	592,9	73,1	(70,8)	88,1
	I. Zapasy						
	II. Należności krótkoterminowe	0,1	0,0			0,1	
	1. Należności od jednostek powiązanych						
	III. Inwestycje krótkoterminowe	517,9	79,5	592,9	73,1	(75,1)	87,3
	a) w jednostkach powiązanych						
	IV. Krótkoterminowe rozliczenia m/o	4,2	0,6			4,2	
	Aktywa razem	651,8	100,0	811,0	100,0	(159,2)	80,4

W 2014r. odnotowano zmniejszenie majątku jednostki o (+) 159,2 tys.zł w porównaniu do 2013r. Zmniejszeniu o (-) 88,3 tys.zł uległa wartość składników majątku trwałego jednostki. Zmniejszenie to wynika z naliczanych umorzeń składników majątku trwałego. Zmniejszenie o (-) 75,1 tys.zł dotyczy stanu środków pieniężnych jednostki.

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	426,5	65,4	450,9	55,6	(24,4)	94,6
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	346,2	53,1	383,9	47,3	(37,7)	90,2
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	(21,7)	(3,3)			(21,7)	
VIII.	Zysk (strata) netto	101,9	15,6	67,0	8,3	34,9	152,1
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)						
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	225,3	34,6	360,1	44,4	(134,8)	62,6
I.	Rezerwy na zobowiązania						
II.	Zobowiązania długoterminowe						
1.	Wobec jednostek powiązanych						
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	167,4	25,7	360,1	44,4	(192,7)	46,5
1.	Wobec jednostek powiązanych						
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	58,0	8,9			58,0	
	Pasywa razem	651,8	100,0	811,0	100,0	(159,2)	80,4

W 2014r. dokonano korekt w zakresie ewidencji otrzymanych w latach poprzednich dotacji na sfinansowanie zakupów inwestycyjnych. Nierozliczona wartość dotacji została wykazana w rozliczeniach międzyokresowych jednostki. W wyniku dokonanych korekt wykazano korektę wyników z lat poprzednich w wysokości (-) 21,7 tys. zł oraz zmniejszenie o (-) 37,7 tys. zł kapitału własnego jednostki. Wykazane zobowiązania jednostki dotyczą bieżących rozliczeń z PFRON i FRSE.

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	%
		2014/2013					
1	2	3	4	5	6	9	10
A. Działalność podstawowa							
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	3 597,4	99,2			3 597,4	
2.	Koszt własny sprzedaży	3 522,7	100,0	2 962,1	99,9	560,6	118,9
3.	Wynik na sprzedaży	74,7		(2 962,1)		3 036,8	(2,5)
B. Pozostała działalność operacyjna							
1.	Pozostałe przychody operacyjne	17,9	0,5	3 021,4	99,6	(3 003,4)	0,6
2.	Pozostałe koszty operacyjne						
3.	Wynik na działalności operacyjnej	17,9		3 021,4		(3 003,4)	0,6
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	92,6		59,2		33,4	156,4
D. Działalność finansowa							
1.	Przychody finansowe	9,3	0,3	10,7	0,4	(1,3)	87,4
2.	Koszty finansowe			2,9	0,1	(2,9)	
3.	Wynik na działalności finansowej	9,3		7,8		1,5	119,7
E. Zdarzenia nadzwyczajne							
1.	Zyski nadzwyczajne						
2.	Straty nadzwyczajne						
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych						
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	101,9		67,0		34,9	152,1
1.	Podatek dochodowy						
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)						
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem						
	Zysk (strata) netto (F-G)	101,9		67,0		34,9	152,1
Przychody ogółem		3 624,6	100,0	3 032,0	100,0	592,6	119,5
Koszty ogółem		3 522,7	100,0	2 965,0	100,0	557,7	118,8

W 2014r. jednostka uzyskała przychody łączne z tytułu podstawowej działalności statutowej w wysokości 3.597,4 tys.zł. Przychody były wyższe od kosztów działalności statutowej o (+) 74,7 tys.zł. Jednostka odnotowała dodatnie wyniki na pozostałej działalności operacyjnej i działalności finansowej. W pozostałych przychodach operacyjnych jednostka wykazała rozliczenie otrzymanych dotacji na sfinansowanie zakupów środków trwałych. W przychodach finansowych wykazano otrzymane odsetki od środków pieniężnych.

Rok obrotowy 2014r. jednostka kończy dodatnim wynikiem finansowym w wysokości (+) 101,9 tys.zł.

Kapicka

Strona 6

3. Analiza według podstawowych wskaźników ekonomiczno – finansowych.

3.1 Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013
Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	5-8	procent	15,64%	8,26%
Rentowność netto $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	3-8	procent	2,81%	2,21%
Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitał własny} \times 100}$	15-25	procent	23,90%	14,86%
Skorygowana rentowność majątku $\frac{\text{zysk netto} + (\text{odsetki} - \text{podatek dochodowy od odsetek}) \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	-	procent	15,64%	8,55%

Dodatni wynik finansowy powoduje, że wszystkie wskaźniki rentowności są dodatnie. Poziomy wskaźników rentowności wykazują poprawę w porównaniu do 2013r.

3.2 Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkoterm.} - \text{zobow. krótkoterm. powyżej 12 mc}}$	1,2 - 2,0	krotność	2,81	1,65
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia $\frac{\text{aktywa obrot.} - \text{zapasy} - \text{kr. term. RMK czynne} - \text{należ. z tyt. dost. i usł. pow. 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$	1,0	krotność	2,79	1,65
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia $\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$	0,1-0,2	krotność	2,79	1,65

Wskaźniki płynności finansowej za 2014r. wykazują poprawę w porównaniu do 2013r. Wskaźniki potwierdzają zdolność jednostki do regulowania w terminie swoich zobowiązań.

3.4. Omówienie pozostałych wskaźników.

3.4.1. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.

Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013
Złota reguła bilansowania $\frac{(\text{kapitał własny} + \text{rezerwy długoterminowe}) \times 100}{\text{aktywa trwałe}}$	100-150	procent	359,35%	206,80%
Złota reguła bilansowania II $\frac{\text{kapitały obce krótkoterminowe} \times 100}{\text{aktywa obrotowe}}$	40-80	procent	35,57%	60,73%

Wskaźniki złotej reguły bilansowania potwierdzają wysoki udział kapitałów własnych jednostki w finansowaniu majątku.

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

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz 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 niezmeniejszym istotnie zakresie.

Odnotować należy przy tym fakt, że jednostka następująco poinformowała w punkcie II.3 „Wprowadzenia do informacji dodatkowej” o swej zdolności do kontynuacji działalności w niezmenionym zakresie.

C. Część szczegółowa

1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość jednostki.

Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są w oparciu o przyjęte zasady zwane „Polityką Rachunkowości”, zatwierdzone przez kierownika jednostki. 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 przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego,
- b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki, przy wykorzystaniu systemu komputerowego Enova,
- 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 zgodnie z przyjętymi zasadami. Dowody księgowe, księgi rachunkowe i sprawozdanie finansowe przechowywane są w siedzibie 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.

Kapicka

3. CHARAKTERYSTYKA GŁÓWNYCH POZYCJI BILANSU i RZIS.**3.1. Aktywa****651 801,45 zł**

Omówienie wybranych pozycji :

3.1.1. Rzeczowe aktywa trwałe**129 699,53 zł**

Jednostka wykazała stan majątku trwałego w wartościach prawidłowych. Zestawienie majątku trwałego z podziałem na grupy rodzajowe oraz zmiany w 2014r. przedstawiono w tabeli :

Treść	Grunty	Budynki, lokale i obiek.inż.ląd.i wod.	Maszyny i urządź.	Srodki transp.	Inne środki trw	Razem
Wartość brutto						
Bilans otwarcia		128 653,28	669 088,23	214 099,99		1 011 841,50
Zwiększenia			10 692,00			10 692,00
Zmniejszenia						
Bilans zamknięcia		128 653,28	679 780,23	214 099,99		1 022 533,50
Umorzenie						
Bilans otwarcia		20 370,09	646 225,72	136 345,00		802 940,81
Zwiększenia		73 975,66	2 227,50	13 690,00		89 893,16
Zmniejszenia						
Bilans zamknięcia		94 345,75	648 453,22	150 035,00		892 833,97
Wartość netto na BO		108 283,19	22 862,51	77 754,99		208 900,69
Wartość netto na BZ		34 307,53	31 327,01	64 064,99		129 699,53

Jednostka posiada tytuły własności do wykazanych w księgach składników majątku trwałego.

Specyfikację wartości środków trwałych w poszczególnych grupach rodzajowych przedstawiono w pkt. 1.1 dodatkowych informacji i objaśnień.

3.1.2. Inwestycje krótkoterminowe**517 868,35 zł**

Jednostka wykazała stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych i w kasie. Stany środków pieniężnych w kasie zostały potwierdzone spisem kontrolnym. Stan środków na rachunkach bankowych został potwierdzony przez bank prowadzący rachunki bankowe.

3.1.3. Rozliczenia międzyokresowe**4 169,83 zł**

Jednostka rozlicza koszty z zachowaniem zasady współmierności przychodów i kosztów. Wykazane saldo dotyczy opłaconych kosztów, które dotyczą 2015r. Specyfikację przedstawiono w pkt. 1.9 dodatkowych informacji i objaśnień.

3.2. Pasywa**651 801,45 zł**

Omówienie wybranych pozycji :

3.2.1. Kapitał własny**450 868,85 zł**

Kapitał własny – fundusz statutowy uległ zmniejszeniu w 2014r. o (-) 37.665,04zł w wyniku korekty rozliczenia otrzymanych dotacji na finansowanie zakupów inwestycyjnych. Opis zmian wynikających z wprowadzonych korekt został przedstawiony w pkt. 5.1 dodatkowych informacji i objaśnień.

3.2.2. Zobowiązania krótkoterminowe**167 355,49 zł**

Zobowiązania krótkoterminowe dotyczą rozliczeń z PFRON oraz FRSE.

3.2.3. Rozliczenia międzyokresowe**57 975,43 zł**

Wykazane saldo dotyczy dotacji otrzymanych na finansowanie zakupu środków trwałych. Saldo będzie rozliczane w pozostałe przychody operacyjne w latach przyszłych proporcjonalnie do udziału dotacji w finansowaniu w/w zakupów.

3.3. Rachunek zysków i strat – wybrane pozycje:

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.

Przychody z działalności podstawowej zostały we wszystkich istotnych aspektach prawidłowo zaliczone do badanego roku i obejmują :

1)przychody z tytułu składek członkowskich	1.080,00zł
2)darowizny finansowe – zbiórki publiczne	86.700,00zł
3)przychody z tytułu 1% podatku	18.953,50zł
4)dotacje na pokrycie kosztów działalności	3.482.839,48zł

Koszty działalności w wysokości 3.522.726,23 zł odzwierciedlają we wszystkich istotnych aspektach rzeczywisty przebieg przeprowadzonych operacji gospodarczych. Strukturę kosztów przedstawia tabela :

Koszty	Kwota w zł	kosztów w %
Amortyzacja	37 898,73	1,1
Zużycie materiałów i energii	407 894,63	11,6
Usługi obce	106 130,18	3,0
Podatki i opłaty		
Wynagrodzenia	2 223 868,02	63,1

Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	400 522,53	11,4
Pozostałe koszty rodzajowe	346 412,14	9,8
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
Razem	3 522 726,23	100,0

W pozostałych przychodach operacyjnych jednostka wykazała równowartość rozliczonej dotacji otrzymanej na sfinansowanie zakupów środków trwałych. Przychód równoważy koszt amortyzacji tych środków trwałych.

Przychody finansowe dotyczą otrzymanych odsetek od środków pieniężnych.

4. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego.

4.1. 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.

4.2. Sprawozdanie merytoryczne z działalności jednostki.

Stosownie do art. 23 ustawy z dnia 24.04.2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. nr 96, poz. 873 z późn.zm.) organizacja pożytku publicznego ma obowiązek sporządzenia i podania do publicznej wiadomości sprawozdania merytorycznego z działalności. Jednostka sporządziła sprawozdanie. Dane zawarte w sprawozdaniu są zgodne z danymi umieszczonymi w bilansie.

4.3. 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.

4.4. 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 16.06.2015r.

5. Podsumowanie.

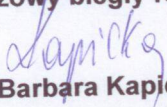
Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości.

Niniejszy raport zawiera 12 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta. Raport sporządzono w 4 jednobrzmiących egzemplarzach z czego 3 przekazano jednostce.

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.
5. Sprawozdanie merytoryczne z działalności jednostki w roku obrotowym.

Kluczowy biegły rewident


mgr Barbara Kapicka nr rej.7777

Cieszyn, dnia 16.06.2015 r.

Kancelaria Biegłego Rewidenta

mgr Barbara Kapicka

43-400 Cieszyn ul.Pokoju 1

Podmiot uprawniony do badania

sprawozdań finansowych nr 2072