

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Walnego Zebrania Członków i Komisji Rewizyjnej LGD "Warmiński Zakątek"

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki **Lokalna Grupa Działania "Warmiński Zakątek"** z siedzibą w **11-040 Dobrze Miasto ul Grunwaldzka 6**, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2014 r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **1 305 385,04 zł;**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. wykazujący zysk netto w wysokości: **208 192,14 zł;**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

Kierownik jednostki oraz Komisja Rewizyjna LGD "Warmiński Zakątek" 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 2013r., poz. 330 z późn.zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

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

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,

- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego. Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

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

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2014 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki Lokalnej Grupy Działania „Warmiński Zakątek „ z siedzibą w Dobrym Mieście ul. Grunwaldzka 6.

Kluczowy biegły rewident
Przeprowadzający badanie

Olga Ossowska
Nr.rej.2912

Olsztyn, dnia 08 czerwca 2015r.

Nazwa siedziba i numer podmiotu
uprawnionego do badania sprawozdań finansowych
346 oraz podpis osoby
reprezentującej podmiot

PREZES ZARZĄDU
mgr Marián Strugała
biegły rewident nr 3872

ZUFIKS Sp. z o.o.
10-547 Olsztyn, ul. Kajki 10/12
tel. 089 527 80 46, fax 089 521 39 35
REGON 510524620, NIP 739-040-61-78

ZUFIKS

Zakład Usług Finansowo - Księgowych i Doradztwa Spółka z Ograniczoną Odpowiedzialnością
GRUPA FINANS - SERVIS

10-547 Olsztyn, ul. Kajki 10/12

tel. 89 527 90 46; fax. 89 521 39 35; e-mail: zufiks@wp.pl; www.zufiks.pl

PODMIOT UPRAWNIONY DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH WPISANY NA LISTĘ KIBR POD NR 346

Raport

z badania sprawozdania finansowego
jednostki Lokalna Grupa Działania "Warmiński Zakątek"
z siedzibą w 11-040 Dobrze Miasto, ul Grunwaldzka 6
za rok obrotowy 01.01.2014 - 31.12.2014

A. Część ogólna

1. Jednostka działa na podstawie statutu Stowarzyszenia sporządzonego w dniu 31.05.2006r. ostatnia zmiana z dnia 31.05.2012r. wprowadzona Uchwałą nr 4/2012 Walnego Zebrania Członków LGD „Warmiński Zakątek”. Jednostkę zawiązano na czas nieokreślony.
2. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
 - a) aktualny wpis do rejestru przedsiębiorców w KRS pod numerem 0000260433. z dnia 25.06.2014r. w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Olsztynie.
 - b) numer identyfikacji podatkowej NIP 7393566126 nadany w dniu 22.07.2014r. przez Urząd Skarbowy w Olsztynie.
 - c) numer identyfikacyjny Regon 280139761 nadany w dniu 08.10.2013r. przez Urząd Statystyczny w Olsztynie.
3. Podstawowym przedmiotem działalności jednostki, wynikającym z statutu i wpisu do właściwego rejestru jest:

58, 19, Pozostała działalność wydawnicza

74, 90, Pozostała działalność profesjonalna, naukowa i techniczna, gdzie indziej niesklasyfikowana,

85, 59, B Pozostałe pozaszkolne formy edukacji, gdzie indziej niesklasyfikowane,

79, 12, Z, Działalność organizatorów turystyki,

63, 99, Z Pozostała działalność usługowa w zakresie informacji, gdzie indziej niesklasyfikowana

70,22,Z, Pozostałe Doradztwo w zakresie prowadzenia działalności Gospodarczej i Zarządzania

82,99 ,Z Pozostała działalność wspomagająca prowadzenie działalności gospodarczej, gdzie indziej niesklasyfikowana,

85,5, Pozaszkolne formy edukacji

85,60, Z, Działalność wspomagająca edukację
4. Poza wymienionym w punkcie 3 przedmiotem działalności określonym w uregulowaniach prawnych, jednostka nie prowadziła w roku sprawozdawczym działania wykraczające poza statut.
5. Według stanu na dzień bilansowy nie występowały powiązania z innymi jednostkami (jednostką dominującą, znaczącego inwestora, jej jednostkami zależnymi, współzależnymi i stowarzyszonymi oraz jednostkami znajdującymi się wraz z jednostką pod wspólną kontrolą, a także współnikami jednostki współzależnej – w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 43 uor).

6. Organy jednostki przedstawiają się następująco:

a) Zarząd powołany przez uprawniony organ - prowadzący sprawy jednostki

Prezes Zarządu	Małgorzata Ofierska	od dnia	31.05.2012r.
Wiceprezes	Alicja Wąsik	od dnia	31.05.2012r.
Wiceprezes	Agnieszka Rasińska	od dnia	31.05.2012r.
Członek Zarządu	Józef Jurkiewicz	od dnia	31.05.2012r.
Skarbnik	Joanna Ulewicz	od dnia	31.05.2012r.
Członek Zarządu	Jerzy Jędrzejewski	od dnia	31.05.2012r.
Członek Zarządu	Bożena Olszewska Świtaj	od dnia	31.05.2012r.
Członek Zarządu	Władysław Daliga	od dnia	31.05.2012r.
Członek Zarządu	Artur Jankowski	od dnia	31.05.2012r.
Członek Zarządu	Andrzej Mazur	od dnia	31.05.2012r.
Członek Zarządu	Jacek Szydło	od dnia	31.05.2012r.
Sekretarz	Justyna Anna Kostrupska	od dnia	31.05.2012r.
Członek Zarządu	Krystyna Zawistowska	od dnia	31.05.2012r.
Członek Zarządu	Zbigniew Filipczyk	od dnia	31.05.2012r.
Członek Zarządu	Jadwiga Gut	od dnia	31.05.2012r.
Członek Zarządu	Bogusław Miluski	od dnia	31.05.2012r.
Członek Zarządu	Ireneusz Popiel	od dnia	31.05.2012r.
Członek Zarządu	Jacek Przemysław Kostka	od dnia	31.05.2012r.
Członek Zarządu	Wiesław Jan Tkaczuk	od dnia	31.05.2012r.
Członek Zarządu	Grzegorz Szulc	od dnia	31.05.2012r.
Członek Zarządu	Andrzej Worobiec	od dnia	31.05.2012r.
Członek Zarządu	Magdalena Iwanek	od dnia	27.05.2014r.
Członek Zarządu	Józef Kawa	od dnia	27.05.2014r.

W badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania ww. składzie osobowym Zarządu nastąpiły poniższe zmiany:

Członkowie Zarządu wchodzący do kadencji od 31.05.2012r.do 26.05.2014r. Janusz Kloc, Stanisław Trzaskowski.

- b) Organ nadzoru: Komisja Rewizyjna o 2-letniej kalendarzowej kadencji określonej w statucie stowarzyszenia, funkcjonowała w składzie:

Wiesław Budrewicz	od dnia 31.05.2012r.
Izabella Andruszkiewicz Ładna	od dnia 31.05.2012r.
Aneta Szczęch	od dnia 31.05.2012r.
Krystyna Mariola Klemienko	od dnia 27.05.2014r.
Krystyna Sienkiewicz	od dnia 27.05.2014r.

W badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania ww. składzie osobowym Komisji Rewizyjnej nastąpiły poniższe zmiany:

Osoby wchodzące w skład Komisji Rewizyjnej w okresie od 31.05.2012r. do 26.05.2014r.- Alicja Syczewska, Izabela Czaplicka.

7. Dyrektorem Biura LGD jest Pani Małgorzata Ofierska od dnia 01.03.2009r.
8. Głównym księgowym jednostki jest Hanna Dąbkowska od dnia 31.08.2006r.
9. Kapitał własny kształtuje się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Kapitał (fundusz) własny	208 192,14	162 636,25
Kapitał (fundusz) podstawowy		259,95
Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
Zysk (strata) z lat ubiegłych		
Zysk (strata) netto	208 192,14	162 376,30

10. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 7 osób, a w roku poprzednim 4 osoby (po przeliczeniu na pełne etaty).
11. Uchwałą nr 4/2015 Walnego Zebrania Członków LGD „Warmiński Zakątek” z dnia 24 marca 2015r. do nie 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 ZUFIKS Zakład Usług Finansowo-Księgowych z siedzibą w 10-547 Olsztyn, ul.Kajki 10/12 wpisany pod numerem 346 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

12. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr 41/2014 z dnia 02.04.2015r. zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 11 przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie od 21.04.2015r. do 28.05.2015r. z przerwami.
13. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Olga Ossowska (nr rej. 2912) 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.
- Zysk bilansowy za rok poprzedni, uchwałą nr 4 WZCz dnia 27.05.2014r. przeznaczono na: przychody LGD w roku 2014.
15. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:
- stosownie do art. 69 ust. 1 i 1„a” ustawy o rachunkowości – jednostka jako podlegająca rejestracji w KRS - złożyła wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym – Wydział KRS w dniu 02.06.2014r.
 - stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy z 15.02.1992r. złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 02.06.2014r.
- Księgi rachunkowe za poprzedni rok obrotowy zostały zamknięte w dniu 31.05.2014r. w sposób wyłączający możliwość dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe.
16. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, podpisane zgodnie z art. 52.2 przez kierownika jednostki i osobę sporządzającą, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:
- a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
 - b) bilansu na dzień 31.12.2014r. z sumą aktywów i pasywów
1 305 385,04 zł
 - c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy wynik finansowy
+ 208 192,14 zł
 - d) dodatkowych informacji i objaśnień,
17. 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.
18. Ponadto kierownik jednostki, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:

- a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz uzupełniającego sprawozdania z działalności,
- b) ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
- c) niezajścia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

19. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez art. 65 ust. 6 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem:

- a) stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
- b) poziomu istotności ustalonego przez biegłego dla sprawozdania finansowego,
- c) zawodowego osądu przez biegłego zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
- d) stanu rozrachunków z tytułów publiczno - prawnych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.

B. Analiza ekonomiczno – finansowa.

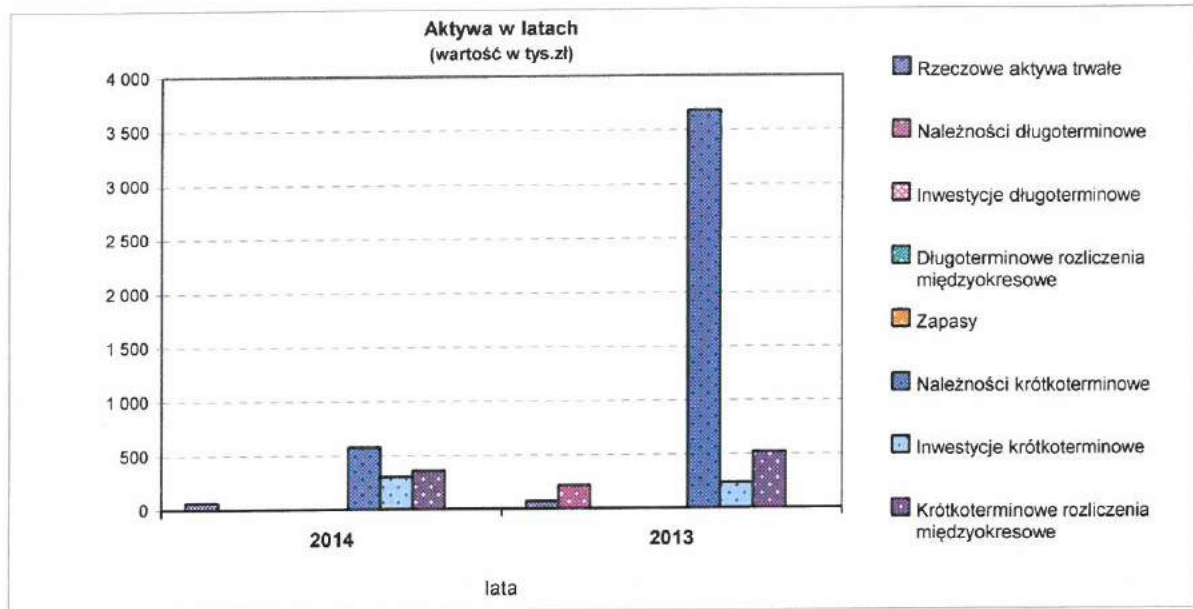
Analizę ekonomiczno – finansową jednostki przeprowadzono na podstawie wyników osiągniętych w latach 2013 –2014.

1. Analiza bilansu

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

Lp	Wyszczególnienie	2014		2013		Zmiana stanu	
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%
		2014/2013					
1	2	3	4	5	6	7	8
	A. Aktywa trwałe	68,6	5,3	286,5	6,1	(217,9)	23,9
I.	Wartości niematerialne i prawne						
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	68,6	5,3	72,2	1,5	(3,6)	95,0
III.	Należności długoterminowe			214,3	4,5	(214,3)	
1.	Od jednostek powiązanych						
IV.	Inwestycje długoterminowe						
a)	w jednostkach powiązanych						
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe						
	B. Aktywa obrotowe	1 236,8	94,7	4 436,2	93,9	(3 199,4)	27,9
I.	Zapasy						
II.	Należności krótkoterminowe	578,0	44,3	3 678,7	77,9	(3 100,7)	15,7
1.	Należności od jednostek powiązanych						
III.	Inwestycje krótkoterminowe	301,8	23,1	236,5	5,0	65,3	127,6
a)	w jednostkach powiązanych						
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	357,0	27,3	521,1	11,0	(164,1)	68,5
	Aktywa razem	1 305,4	100,0	4 722,7	100,0	(3 417,3)	27,6

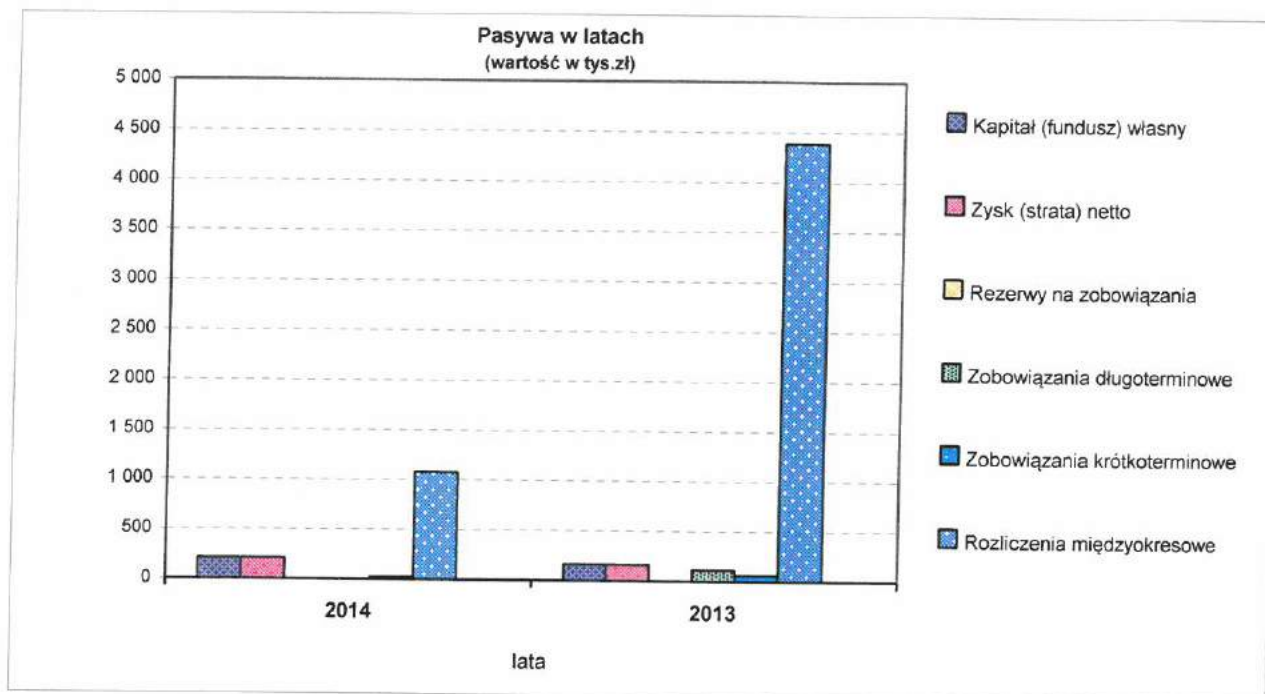
Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



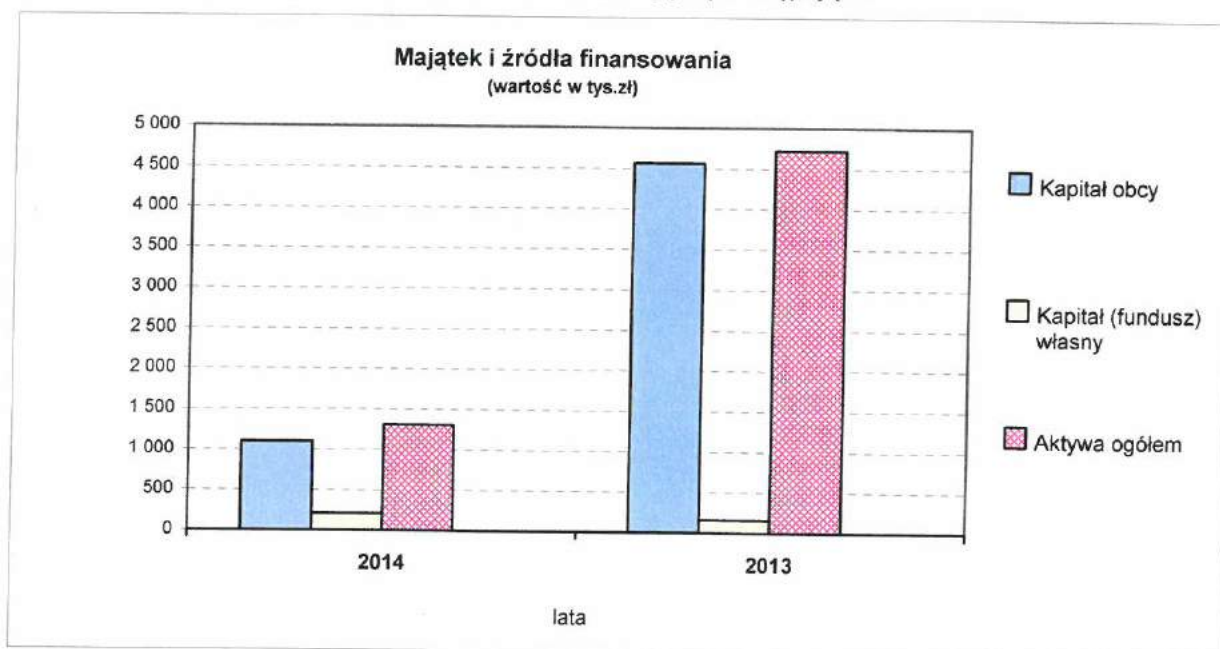
Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2014		2013		Zmiana stanu	
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%
		2014/2013					
1	2	3	4	5	6	9	10
A.	Kapitał (fundusz) własny	208,2	15,9	162,6	3,4	45,6	128,0
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy			0,3	0,0	(0,3)	
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						
VIII.	Zysk (strata) netto	208,2	15,9	162,4	3,4	45,8	128,2
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)						
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 097,2	84,1	4 560,1	96,6	(3 462,9)	24,1
I.	Rezerwy na zobowiązania						
II.	Zobowiązania długoterminowe			111,2	2,4	(111,2)	
1.	Wobec jednostek powiązanych						
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	22,8	1,7	60,4	1,3	(37,7)	37,7
1.	Wobec jednostek powiązanych						
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	1 074,4	82,3	4 388,5	92,9	(3 314,0)	24,5
Pasywa razem		1 305,4	100,0	4 722,7	100,0	(3 417,3)	27,6

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



Zgodnie z powyższymi danymi wynikającymi z bilansu analitycznego na sytuację badanej jednostki istotnie wpływają następujące aspekty:

- rzeczowe aktywa trwałe stanowią 5,3% całego majątku jednostki,
- jednocześnie widoczny jest spadek bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych, który w przedziale 2 lat (2013 – 2014) stanowi kwotę 217,9 tys. zł.

Jest on rezultatem zmniejszenia nakładów inwestycyjnych na odnowienie majątku trwałego oraz postępującego starzenia się środków trwałych. Aktualna, narastająca wartość umorzenia jako zużycia tychże środków wynosi 63,37.% ich wartości początkowej. Na modernizację i zakupy nowych środków trwałych w 2014 r. wydatkowano 35,5 tys. zł;

- c) wartości niematerialne prawne umorzone są w 100 %, w stosunku do roku ubiegłego nie uległy zmianie;
- d) w grupie majątku obrotowego odnotowano spadek o 3 199,4 tys. zł (72,1 % do roku 2013), który obejmuje głównie:
- spadek należności krótkoterminowych o 84,3. % w stosunku do roku ubiegłego,;
 - nastąpił wzrost stanu środków pieniężnych na 31.12.2014 r. o 65,3 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego,;
- e) w pasywach bilansu uwagę zwraca wzrost kwotowy kapitałów własnych o 45,6 tys. zł (28,0 %).;
- W związku z powyższym udział kapitałów własnych w finansowaniu majątku jednostki na dzień bilansowy wyniósł 15,9. % w stosunku do ogólnej sumy aktywów, co wpływa korzystnie na stabilność finansową badanej jednostki;
- f) zobowiązania krótkoterminowe uległy zmniejszeniu o 37,7 % w stosunku do roku 2013 głównie z tytułu spłaty kredytu bankowego, co jest zjawiskiem korzystnym;

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:	4 818,5	99,4	4 263,3	99,4	555,2	113,0
2.	Koszt własny sprzedaży	4 634,4	99,9	4 087,9	99,0	546,5	113,4
3.	Wynik na sprzedaży	184,1		175,3		8,8	105,0
B. Pozostała działalność operacyjna							
1.	Pozostałe przychody operacyjne	30,7	0,6	27,6	0,6	3,1	111,3
2.	Pozostałe koszty operacyjne	6,6	0,1	40,5	1,0	(33,9)	16,3
3.	Wynik na działalności operacyjnej	24,1		(12,9)		37,0	(186,4)
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	208,2		162,4		45,8	128,2
D. Działalność finansowa							
1.	Przychody finansowe						
2.	Koszty finansowe						
3.	Wynik na działalności finansowej						
E. Zdarzenia nadzwyczajne							
1.	Zyski nadzwyczajne						
2.	Straty nadzwyczajne						
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych						
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	208,2		162,4		45,8	128,2
1.	Podatek dochodowy						
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,0		0,0		(0,0)	16,7
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem	0,0		0,0		(0,0)	16,7
	Zysk (strata) netto (F-G)	208,2		162,4		45,8	128,2

Przychody ogółem	4 849,2	100,0	4 290,9	100,0	558,3	113,0
------------------	---------	-------	---------	-------	-------	-------

Koszty ogółem	4 641,0	100,0	4 128,5	100,0	512,5	112,4
---------------	---------	-------	---------	-------	-------	-------

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym dodatniego wyniku finansowego wynoszącego netto 208,2. tys. zł, przy czym wypracowany zysk netto stanowi w stosunku do:

- sumy aktywów ogółem 15,9. %
- przychodów ogółem 4,3%,

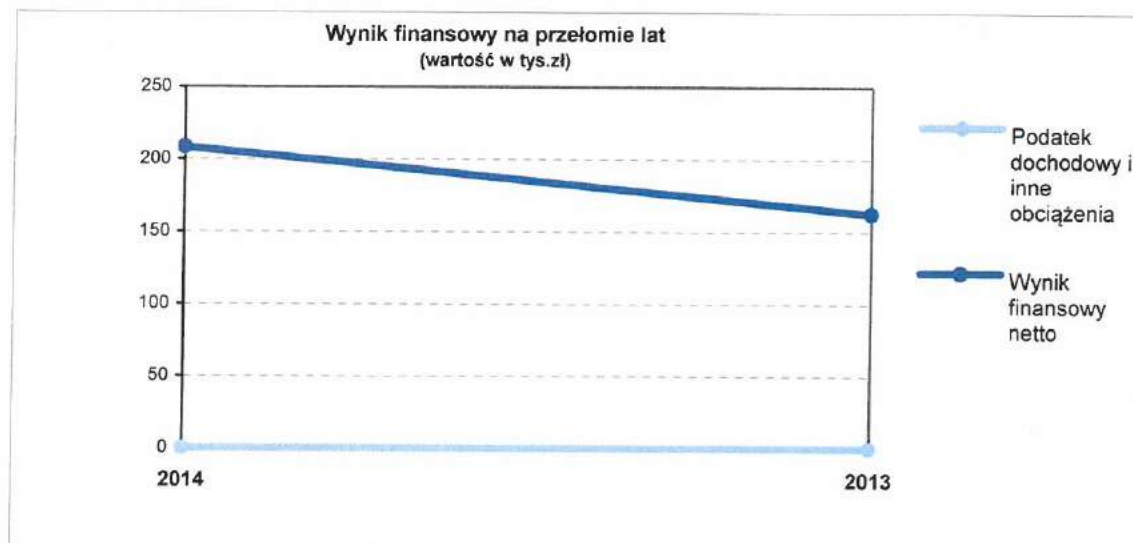
Udział poszczególnych elementów rachunku zysków i strat kształtujących wynik finansowy przedstawia poniższy wykres:



Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na wzrost przychodów ze sprzedaży oraz wzrost kosztów działalności operacyjnej. Przychody wzrastały jednak szybciej niż koszty, co w konsekwencji spowodowało zwiększenie wyniku ze sprzedaży o 8,8 tys. zł w porównaniu z rokiem poprzednim. Pozostałe przychody operacyjne i przychody finansowe uległy zwiększeniu o 3105,20zł natomiast pozostałe koszty operacyjne i koszty finansowe zmniejszyły się o 33940,68 zł.

Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku netto na poziomie 208 192,14 zł, wyższym od ubiegłorocznego o 28,2 %.

Wynik finansowy netto na przełomie lat kształtuje się następująco:



Handwritten signature

3. Analiza wskaźnikowa

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	15,95%	3,44%
Rentowność netto $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	3-8	procent	4,29%	3,78%
Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitał własny} \times 100}$	15-25	procent	100,00%	99,84%
Skorygowana rentowność majątku $\frac{\text{zysk netto} + (\text{odsetki} - \text{podatek dochodowy od odsetek}) \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	-	procent	15,95%	3,44%

Osiągnięty w roku obrotowym zysk powoduje, że wszystkie wskaźniki za ten okres przyjmują wartość dodatnią.

Wskaźnik rentowności majątku - majątek pracujący w stowarzyszeniu generował zysk w wysokości 16 groszy na jedną złotówkę zaangażowaną w aktywa. Na wzrost tego wskaźnika w stosunku do roku poprzedniego miał wpływ zwiększony kwotowo zysk, przy jednoczesnym spadkiem kwoty aktywów bilansu.

Wskaźnik rentowności netto sprzedaży liczony do przychodów ogółem pozostał na zbliżonym poziomie do roku poprzedniego, co oznacza, iż podmiot utrzymał ten najważniejszy wskaźnik na niezbędnym poziomie.

Wskaźnik rentowności kapitału własnego sygnalizuje o wielkości zysku netto przypadającego na jednostkę kapitału zainwestowanego.

Wskaźnik ten, ukształtował się w 2014 r. na poziomie 100%.

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	54,36	73,43
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia $\frac{\text{aktywa obrot.} - \text{zapasy} - \text{kr. term. RMK czynne} - \text{należ. z tyt. dost. i usl. pow. 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$	1,0	krotność	38,67	64,80
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	13,27	3,91
Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej $\frac{\text{należności z tyt. dostaw i usług}}{\text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług}}$	1,0	krotność	0,25	140,72

Porównanie powyższych wskaźników z pożądanym wskaźnikiem płynności bieżącej, będącym relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych – nie wskazuje na występowanie w jednostce istotnych zakłóceń w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań. Na poprawnym poziomie utrzymują się także wskaźniki płynności finansowej II i III stopnia.

3.3. Omówienie pozostałych wskaźników.

3.3.1. 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	1869,90%	1588,61%
Złota reguła bilansowania II $\frac{\text{kapitały obce krótkoterminowe} \times 100}{\text{aktywa obrotowe}}$	40-80	procent	1,84%	1,36%
Złota reguła finansowania $\frac{\text{kapitał własny} \times 100}{\text{kapitał obcy}}$	powyżej 100	procent	18,97%	3,57%
Wartość bilansowa jednostki aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys.zł	208,2	162,6

Uwagę zwraca wskaźnik „Złotej reguły bilansowania”, gdyż wskaźnik wyższy od 100 sygnalizuje prawidłowość sfinansowania aktywów trwałych kapitałem własnym. W roku 2014 wynosi 1869,90 % i kształtuje się powyżej granicy uznawanej za optymalną (100 – 150). Wskaźnik „Złotej reguły finansowania”, przyjmuje wartość 1,84 %, biorąc pod uwagę specyfikę jednostki, według osądu biegłego uznaje się wskaźnik jako bezpieczny. .

W przedziale 2 lat nie nastąpił istotny przyrost wartości bilansowej jednostki, czyli aktywów netto odpowiadających wartości kapitału własnego, co wpływa na stabilność gospodarczą jednostki.

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

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że mimo występujących odchyłań – aktualna sytuacja jednostki nie upoważnia do eksponowania poważnego zagrożenia dla kontynuacji jej działalności w roku następnym po roku badanym. Jednakże niezbędna jest kontrola wewnętrzna poziomu podstawowych wskaźników ekonomiczno – finansowych, tj. wskaźników rentowności, struktury finansowania aktywów, dźwigni finansowej oraz płynności finansowej, gdyż sytuacja finansowa jednostki nie jest w pełni stabilna.

Odnosić należy przy tym fakt, że jednostka poinformowała w punkcie 4 „Wprowadzenia do informacji dodatkowej” o swej zdolności do kontynuacji działalności w niezmiennym zakresie.

C. Część szczegółowa

1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość jednostki.

Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych przez jednostkę zasad zwanych „Polityką Rachunkowości”, zatwierdzonych przez kierownika jednostki z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2014r. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez jednostkę alternatywne rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości, w tym reguły, metody i procedury dotyczące:

- a) wyceny przychodów, rozchodów i stanów bilansowych poszczególnych pozycji aktywów i pasywów,
- b) inwentaryzacji aktywów i pasywów, ze szczególnym akcentem na inwentaryzację w formie tzw. weryfikacji dokumentów księgowych,

Ostatnie zmiany do „Polityki Rachunkowości” wprowadzone zostały w dniu 09.10.2014r. z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2014r. uchwałą nr 7/V/2014 Zarządu jednostki, zgodnie z uchwałą nr 10/2014 Walnego Zgromadzenia Członków z dnia 9.10.2014.

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 LeftHand,
- 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.

1.3. W zakresie zabezpieczenia dostępu do informacji wynikających z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych oraz za pomocą komputerów stwierdza się, że:

- a) jednostka przechowuje zbiory bez dokonania wydruków papierowych. Dane te znajdują się na nośnikach komputerowych - są to nośniki trwałe, na których raz zapisana informacja nie może być zmieniana lub modyfikowana (art. 71 i 72 ustawy o rachunkowości).
- b) przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie zarządu jednostki, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące,
- c) okresy przechowywania danych były zgodne z art. 74 ustawy o rachunkowości, tj.: sprawozdania finansowe – przechowywanie trwałe, a pozostałe zbiory 5 lat - liczone od początku roku następnego.

Rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym miesiąc.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

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

- a) w drodze spisu z natury na dzień 31.12.2014r.
 - środki pieniężne w kasie
 - środki trwałe, wyposażenie
- b) w drodze potwierdzenia sald na dzień 31.12.2014r.
 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
 - środki na rachunkach bankowych
- c) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny na dzień 31.12.2014r
 - należności z tytułów publiczno – prawnych
 - rozliczenia międzyokresowe
 - kapitały własne

Biegły obserwował inwentaryzację z natury środków pieniężnych w kasie według stanu na dzień 30.04.2015r. i potwierdza prawidłowość i rzetelność ich przeprowadzenia. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły. Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę do ewidencji księgowej operacji gospodarczych – są prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości i stanowią podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

3. AKTYWA

Aktywa zbadanego bilansu przedstawiają się następująco:

3.1. Aktywa trwałe

68 593,90 zł

Stanowią one 5,25% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości

0,00 zł

Stanowią one bilansowej sumy aktywów

a) Wartości niematerialne i prawne:

Treść	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto				
Bilans otwarcia			2 620,50	2 620,50
Zwiększenia				
Zmniejszenia			849,00	849,00
Bilans zamknięcia			1 771,50	1 771,50
Umorzenie				
Bilans otwarcia			2 620,50	2 620,50
Zwiększenia				
Zmniejszenia			849,00	849,00
Bilans zamknięcia			1 771,50	1 771,50
Wartość netto na BO				
Wartość netto na BZ				

Wartości niematerialne i prawne spełniają:

- kryteria ustawy o rachunkowości (art. 28 uor),
- wykazano w nich wyłącznie kontrolowane przez jednostkę, nabyte prawa majątkowe, przeznaczone dla statutowej działalności,
- były prawidłowo amortyzowane bilansowo i podatkowo,
- utrata zdolności do przynoszenia korzyści ekonomicznych nie wystąpiła,

3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości

68 593,90 zł

Stanowią one 5,25% bilansowej sumy aktywów.

Podział rzeczowego majątku trwałego według grup rodzajowych jest następujący (w zł):

a) Środki trwałe:

Treść	Grunty	Budynki, lokale i obiek.inż.ląd.i wod.	Maszyny i urządz.	Środki transp.	Inne środki trw	Razem
Wartość brutto						
Bilans otwarcia			69 932,90		126 363,37	196 296,27
Zwiększenia		3 700,00	27 406,00		4 378,00	35 484,00
Zmniejszenia		3 700,00	27 904,00		12 921,99	44 525,99
Bilans zamknięcia			69 434,90		117 819,38	187 254,28
Umorzenie						
Bilans otwarcia			48 094,91		76 018,12	124 113,03
Zwiększenia			20 364,53		15 008,81	35 373,34
Zmniejszenia			27 904,00		12 921,99	40 825,99
Bilans zamknięcia			40 555,44		78 104,94	118 660,38
Wartość netto na BO			21 837,99		50 345,25	72 183,24
Wartość netto na BZ			28 879,46		39 714,44	68 593,90

Biegły stwierdza wiarygodność i zgodność pozycji bilansowej „Rzeczowe aktywa trwałe”, gdyż:

- środki trwałe były w 2014 r. objęte spisem z natury i oceną ich gospodarczej przydatności. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły,
- wycena rzeczowego majątku trwałego jest zgodna z przyjętą „Polityką Rachunkowości” oraz art. 28 ustawy o rachunkowości,
- dokumentacja dotycząca przychodu i rozchodu środków trwałych jest kompletna i prawidłowa,
- amortyzacja ustalona jest wg ekonomicznej użyteczności środków trwałych i WNiP,
- środki trwałe amortyzowane są metodą liniową. - metod amortyzacji w roku obrotowym nie zmieniono,
- dotychczasowe umorzenie rzeczowych aktywów trwałych ogółem wynosi 63,37 %,
- właściwa jest wycena środków trwałych, w tym umorzenia środków i ich amortyzacji jako zarachowanego w koszty umorzenia oraz z tytułu zmiany wartości (utruty bądź przyrostu),

- jednostka dokonuje raz w roku weryfikacji stawek amortyzacyjnych,
- ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja majątku w sprawozdaniu finansowym - nie nasuwa uwag (koresponduje z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10.12.2010 r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych – Dz.U. Nr 242, poz. 1622),
- amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych za rok badany wynosi 35 373,34 zł, w tym koszty amortyzacji nie stanowiące podatkowych kosztów uzyskania w roku badanym wyniosły 34 453,34 zł.

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie**1 236 791,14 zł**

Stanowią one 94,75% bilansowej sumy aktywów

3.2.1. Należności krótkoterminowe**578 016,62 zł**

Stanowią 44,28% aktywów i dotyczą należności od:

Należności i roszczenia	kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący	Kwota w bilansie
Należności z tyt. dostaw i usług	1 510,00		1 510,00
Należności z tyt. podatków i ZUS	326,61		327,61
Inne należności	576 179,01		576 179,01
Razem	578 016,62	0,00	578 016,62

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty. W ocenie wiarygodności tej pozycji bilansowej, zwracają uwagę należności krajowe zapłacone do 30.04 2015 r. w 100 %, natomiast należności zagraniczne w roku 2014 w badanej jednostce nie wystąpiły. Ponadto w należnościach z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych figuruje kwota 327,61 zł dotycząca podatku od towarów i usług VAT za grudzień 2014 r. W należnościach krótkoterminowych nie występują przedawnione salda z tytułu sprzedaży dokonanej przez badaną jednostkę przeszło 2 lata temu.

3.2.2. Inwestycje krótkoterminowe**301 811,19 zł**

Stanowią 23,12% aktywów i obejmują:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.
Krótkoterminowe aktywa finansowe	301 811,19
- w jednostkach powiązanych	
- w pozostałych jednostkach	
- środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	301 811,19
Inne inwestycje krótkoterminowe	
Razem	301 811,19

Środki pieniężne w kasie zostały zinwentaryzowane, a stany środków pieniężnych na rachunkach bankowych potwierdzone na dzień bilansowy przez banki obsługujące jednostkę.

3.2.3. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**356 963,33 zł**

Stanowią 27,35% aktywów i obejmują tytuły:

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	Stan na koniec okresu
- LEADER umowa 000333-6932-UM1400006/10	22 416,86
- POKL.06.02.00. 28 022 12 00	279 396,93
- Warmińsko-Mazurskie Wsle Tematyczne	55 149,54
Razem	356 963,33

Biegły nie wnosi uwag do tej pozycji bilansowej, gdyż jednostka wiarygodnie aktywowała koszty w wysokości przypadającej na następne okresy sprawozdawcze, zgodnie z przyjętymi zasadami (art. 39 uor).

3.3. Ogółem aktywa bilansu wynoszą**1 305 385,04 zł**

z podkreśleniem, że przy wycenie bilansowej poszczególnych składników jednostka zastosowała się do nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z ustawy o rachunkowości oraz z zasad określonych w przyjętej polityce rachunkowości. Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

4. PASYWA zbadanego bilansu kształtują się następująco:**4.1. Kapitał własny zgodnie z aktywami netto ogółem****208 192,14 zł**

Stanowią one 15,95% pasywów bilansu, w tym mieszczą się:

4.1.1. Wynik finansowy netto roku obrotowego – zysk**208 192,14 zł**

ustalony został na podstawie zdarzeń gospodarczych, ujętych w rzetelnych księgach rachunkowych i jest kwotowo zgodny z wynikiem finansowym figurującym w rachunku zysków i strat.

4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**1 097 192,90 zł**

Stanowią one 84,05% bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:

4.2.1. Zobowiązania krótkoterminowe**22 750,37 zł**

Stanowią 1,74% pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Zobowiązania krótkoterminowe	22 750,37	60 415,74
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w tym:	22 750,37	60 415,74
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		

c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	6 144,54	26 142,34
- do 12 miesięcy	6 144,54	26 142,34
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	10 959,07	19 713,86
h) z tytułu wynagrodzeń	5 646,76	14 559,54
i) inne zobowiązania		
3. Fundusze specjalne		

Ad 1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych nie występują

Ad 2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek dotyczą

a) zaciągniętych kredytów

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy ubr.
- kredyt		111 178,26
- odsetki		
Razem		111 178,26

Kredyt bankowy w roku 2014 został spłacony.

b) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenione zgodnie z art. 28 ust. 1 uor. obejmują:

Wyszczególnienie	do 12 m-cy	powyżej 12 m-cy	Razem
- Rozrachunki z dostawcami kraj.	6 144,54		6 144,54
- Rozrachunki z dostawcami zagr.			
- Dostawy nefakturowane			
Razem	6 144,54		6 144,54

Rozrachunki z dostawcami uregulowano do dnia 30.04.2015r. w 100 %.

Nie stwierdzono sald przedawnionych, kwalifikujących się do odpisania w pozostałe przychody działalności operacyjnej.

- c) Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych obejmują rozrachunki z następujących tytułów:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.
- Podatek dochodowy osób prawnych	
- Podatek dochodowy od osób fizycznych	3 951,00
- Podatek VAT	
- Składki ZUS	7 008,07
Razem	10 959,07

Powyższe zobowiązania są zgodne z deklaracjami podatkowymi złożonymi do US. Co do ich zapłaty, - wszystkie pozostałe zostały uregulowane terminowo w styczniu i lutym 2015r.

- d) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, dotyczące roku obrotowego rozliczono w styczniu i lutym 2015 r. w kwocie 5 646,76 zł

4.2.2. Rozliczenia międzyokresowe

1 074 442,53 zł

Stanowią one 82,31% bilansowej sumy pasywów.

Pozycję stanowią otrzymane dotacje z Unii Europejskiej i Ministerstw na sfinansowanie; przedsięwzięć o charakterze informacyjnym, szkoleniowym, organizowaniem imprez kulturalnych służących promocji regionu i jego tożsamości kulturowej oraz wspieranie działań na rzecz realizacji LSR dla obszarów wiejskich.

4.3. Ogółem pasywa bilansu

1 305 385,04 zł

Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości i przyjętej przez jednostkę polityce rachunkowości.

Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT .

sporządzony został w wariantcie porównawczym, z uwzględnieniem postanowień art. 47 ustawy o rachunkowości, zgodnie z przyjętą „Polityką Rachunkowości”.

5.1. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą

4 818 482,20 zł

z tego przypada na:

5.1.1. Przychody netto ze sprzedaży produktów

4 818 482,20 zł

Przychody netto ze sprzedaży produktów stanowią przychody pozyskiwane ze składek członkowskich, bezzwrotnej pomocy zagranicznej oraz dotacji z Unii Europejskiej i Ministerstw. Ich zgodność i wiarygodność nie budzi zastrzeżeń, gdyż zachowano ustawową zasadę memoriału i współmierności.

5.2. Koszty działalności operacyjnej

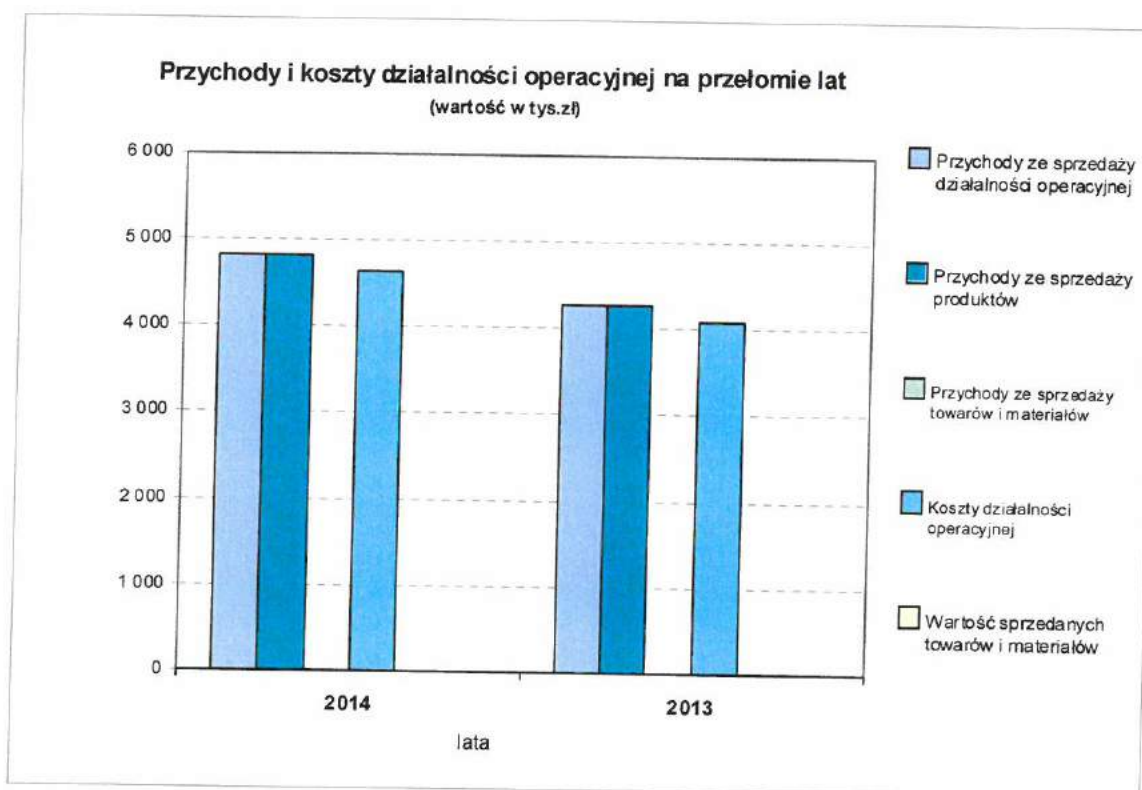
4 634 397,46 zł

Koszty te ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału, co biegły zbadał poprzez sprawdzenie kosztów z miesiąca stycznia – lutego 2014 r. i 2015 r. w sensie ich związku z bilansem na dzień 31.12.2014 r.

Kwalifikacja kosztów do odpowiednich kont układu rodzajowego jest prawidłowa.

Koszty	Kwota w zł	kosztów w %
Amortyzacja	35 373,34	0,8
Zużycie materiałów i energii	147 274,37	3,2
Usługi obce	334 807,51	7,2
Podatki i opłaty	728,30	
Wynagrodzenia	606 253,56	13,1
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	66 316,77	1,4
Pozostałe koszty rodzajowe	3 443 643,61	74,3
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
Razem	4 634 397,46	100,0

Wykres kształtowania się przychodów ze sprzedaży z kosztami działalności operacyjnej.



5.3. Pozostałe przychody operacyjne

30 468,33zł

obejmują występujące przychody, związane pośrednio z podstawową działalnością jednostki.

Pozostałe przychody operacyjne	Kwota w zł
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	
Dotacje	30 113,22
Inne przychody operacyjne	355,11
- inne przychody z lat poprzednich	354,94
- różnice z zaokrągleń	0,17
-	
Razem	30 468,33

Stwierdza się prawidłowe udokumentowanie i zakwalifikowanie zdarzeń do pozostałych przychodów operacyjnych, z uwzględnieniem ustawowego zakazu ich kompensowania wynikającego z art.7 ust. 3 uor.

5.4. Pozostałe koszty operacyjne

4 623,61zł

Pozostałe koszty operacyjne	Kwota w zł
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	3 700,00
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	
Inne koszty operacyjne	923,61
- należności przedawnine	923,61
Razem	4 623,61

Powyższe kwoty zostały rzeczowo należycie i memoriałowo udokumentowane, jako koszty pośrednio związane z podstawową działalnością jednostki.

5.5. Przychody finansowe

230,95 zł

obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez jednostkę z operacji finansowych roku 2014, w tym głównie odsetki od należności.

Przychody finansowe	Kwota w zł
Dywidendy i udziały w zyskach	
Odsetki	230,95
Zysk ze zbycia inwestycji	
Aktualizacja wartości inwestycji	
Razem	230,95

5.6. Koszty finansowe**1 966,27zł**

obejmują następujące operacje finansowe.

Koszty finansowe	Kwota w zł
Odsetki	15,09
Strata ze zbycia inwestycji	
Aktualizacja wartości inwestycji	
Inne	1 951,18
- koszty obsługi kredytu	1 951,18
Razem	1 966,27

5.7. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych

W związku z niewystąpieniem strat i zysków nadzwyczajnych końcowy zysk brutto 208 194,14 za rok obrotowy w rachunku zysków i strat czyni kwotę 208 194,14 zł

5.8. Wynik finansowy brutto

Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat wyniku z całokształtu działalności w kwocie 208 194,14 zł.

6. PRZEKSZTAŁCENIE WYNIKU BRUTTO W PODSTAWĘ OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODOWYM ZA ROK OBROTOWY.**6.1. Zestawienie przychodów podatkowych za badany rok obrotowy, uwzględniające informacje liczbowe, deklarowane przez jednostkę (dla wariantu porównawczego):**

Wyszczególnienie	Kwota w zł
Przychody i zyski nadzwyczajne ogółem wg ksiąg rachunkowych (bez zmiany stanu produktów i kosztu wytworzenia na potrzeby własne)	4 849 181,48
Przychody wyłączone z opodatkowania	169 686,84
- koszty poniesione w 2014 roku zrefundowane w 2013	850,00
- refundacja kosztów przez Starostwo Powiatowe i Urz. Marszałkowski z lat poprzednich (LEADER, FIO)	6 200,59
- wynik finansowy z 2013	162 376,30
- wynik finansowy z lat poprzednich	259,95
Przychody włączone do opodatkowania	15 873,35
Niezrealizowane dotacje(43 /DL8, FIO 735/1/2014)	15873, 35
Przychody podatkowe-	4 695 367,99

6.2. Zestawienie kosztów podatkowych bezpośrednio i pośrednio związanych z przychodami podatkowymi, uwzględniające dane liczbowe deklarowane przez jednostkę:

Wyszczególnienie	Kwota w zł
Koszty i straty nadzwyczajne ogółem wg ksiąg rachunkowych (bez zmiany stanu produktów i kosztu wytworzenia na potrzeby własne)	4 640 987,34
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodu	4 509 562,65
- wynagrodzenia	582 493,50
- składki ZUS i świadczenia pracownicze	63 720,89
- materiały i energia	121 901,52
- usługi obce	296 836,67
- amortyzacja środków trwałych pokrytych dotacją	34 453,34
- podróże służbowe	48 701,23
- koszty likwidacji środków trwałych	3 700,00
- należności przedawnione	907,56
- odsetki od zobowiązań budżetowych	12,00
- opłaty skarbowe	40,00
- pozostałe koszty rodzajowe	3 356 795,94
Koszty włączone do kosztów uzyskania przychodu	
Koszty uzyskania przychodu	131 424,69

Przekształcenie wyniku brutto w wynik netto, z uwzględnieniem danych liczbowych z pktu 6.1. i 6.2:

Wyszczególnienie	Kwota w zł
- Przychód podatkowy	4 695 367,99
- Koszty uzyskania przychodu	131 424,69
- Dochód (strata) podatkowy(a)	4 563 943,30
- Dochody (przychody) wolne lub zwolnione od podatku (-)	(4 563 931,30)
- Rozliczenie straty podatkowej z lat ubiegłych (-)	
- Darowizny do odliczenia (-)	
- Odliczenia z tytułu wydatków inwestycyjnych (-)	
- Dochód do opodatkowania	12,00
- Odliczenia od podstawy opodatkowania (-)	
- Podstawa opodatkowania	12,00

- Podatek dochodowy wg stawki 19 %	2,00
- Rezerwa na odroczone podatek dochodowy	
- Aktywa z tytułu odroczonego pod. doch.	
- Podatek dochodowy wykazany w RZiS	2,00
- Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	
- Zysk (Strata) brutto	208 194,14
- Zysk (Strata) netto	208 192,14

W rachunku zysków i strat jednostka wykazała zysk netto za rok 2014 w wysokości 208 192,14 zł i w tej samej wiarygodnej kwocie figuruje ona - w pasywach bilansu.

W zakresie rozliczeń podatkowych biegły potwierdza zgodność przekształcenia wyniku brutto w wynik netto ze sporządzonymi przez jednostkę „Dodatkowymi informacjami i objaśnieniami”, wymaganymi przez ustawę o rachunkowości - zał. Nr 1 do uor, pkt 2.5. załącznika.

Powyższe rozliczenie, ze względu na wrywkową metodę badania, nie ma charakteru audytu podatkowego.

7. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego.

7.1. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.

Nie wystąpił obowiązek sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych.

7.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Nie wystąpił obowiązek sporządzenia zestawienia zmian w kapitale własnym.

7.3. Informacje ogólne i uzupełniające do bilansu.

Informacja obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych. Informację sporządzono w pełnej zgodności z bilansem, rachunkiem zysków i strat i księgami rachunkowymi. Zakres tematyczny jest zgodny z załącznikiem nr 4 do ustawy o rachunkowości.

7.4. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki.

Stowarzyszenie nie sporządza sprawozdania z działalności.

7.5. Naruszenie przepisów prawa.

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

7.6. Dodatkowe zagadnienia.

Umowa o badanie nie przewidywała sprawdzenia dodatkowych zagadnień.

7.7. 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 wynik bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd w dniu 08.06.2015r.

7.8. Transakcje z jednostkami powiązanymi.

Nie występują.

8. Podsumowanie.

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

Raport zawiera 25 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2014 r..
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014 r.
4. Informacje ogólne i uzupełniające do bilansu.

Kluczowy biegły rewident:

Olga Ossowska

nr rej 2912

Miasto, dn.8 czerwiec 2015 r.



Nazwa siedziba i numer podmiotu
346 uprawnionego oraz podpis
osoby reprezentującej podmiot

PREZES ZARZADU

mgr Marian Strugała
biegły rewident nr 3872
ZUFIKS Sp. z o.o.
10-547 Olsztyn, ul. Kajki 10/12
tel. 089 527 90 46, fax 089 521 39 35
REGON 510524620, NIP 739-040-61-78