Raport
z badania sprawozdania finansowego
jednostki działającej pod firmą
Stowarzyszenie Architektów Polskich
SARP
w Warszawie ul. Foksal 2/4
za 2013 rok

A. Część ogólna

1. Jednostka działa na podstawie statutu z dnia 09.10.1989 r. z późniejszymi zmianami. Czas działania jednostki nie jest określony.
2. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
   a) wpis do Krajowego Rejestru Sądowego
   K.R.S. nr 00 000 081 335
   b) rejestracja podatkowa w Urzędzie Skarbowym w Warszawie
   NIP nr 526 002 92 62,
   c) rejestracja statystyczna w Urzędzie Statystycznym w Warszawie
   REGON nr 000 769 887.
3. Przedmiotem działalności jednostki, wynikającym ze statutu i wpisu do rejestru sądowego jest:
   - dbałość o jakość architektury i środowiska,
   - tworzenie warunków dla rozwoju twórczości architektonicznej i jej ochrona,
   - rozwój warsztatu architekta i ochrona zawodu,
   - działalność naukowa, naukowo-techniczna, oświatowa.
4. Organami Stowarzyszenia są:
   a) Prezydium Zarządu Głównego SARP
   - Mariusz Ścisło – prezes
   - Włodzimierz Mucha – wiceprezes d.s. twórczości
   - Paweł Kobylański – wiceprezes d.s. zewnętrznych
   - Jacek Lenart – wiceprezes d.s. legislacyjnych
   - Marek Perepeczo – wiceprezes d.s. wewnętrznych

- Zbigniew Reszka – wiceprezes d.s. majątkowych
- Tomasz Studniarek – wiceprezes d.s. wizerunku i promocji
- Michał Jaworski – skarbnik
- Krzysztof Ozimek – sekretarz generalny

b) Komisja Rewizyjna

- Jakub Wacławek – przewodniczący
- Antoni Domicz
- Piotr Średniawa
- Piotr Gajewski
- Bożena Poźniak

c) Głównym Księgowym Zarządu Głównego SARP jest Jadwiga Żukowska.

5. Organem sprawującym nadzór jest Starosta Powiatu Warszawskiego.

6. Kapitały własne kształtują się następująco:

Wyszczególnienie	stan na 31.12.2013 r.	stan na 31.12.2012 r.
1. Kapitał podstawowy	5.337.576,81	5.337.576,81
2. Kapitał zapasowy	-	-
3. Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	190.430,03	190.430,03
4. Wynik finansowy z lat ubiegłych	-93.708,27	-149.229,24
5. Wynik finansowy roku badanego	246.906,67	+55.520,97
Razem	5.681.205,24	5.434.298,57

7. Jednostka zatrudniała w roku badanym 7 osób a w roku poprzednim 7 osób (w przeliczeniu na pełne etaty).
8. Uchwałą Głównej Komisji Rewizyjnej do badania sprawozdania finansowego za 2013 rok została wybrana firma audytorska:

Bronisława Wierzbicka
Kancelaria Biegłego Rewidenta
01-315 Warszawa
ul. Lazurowa 6/158

wpisana przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 2381 na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych.

9. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr 4/13 z dnia 12.05.2014 r. przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie od 12.05.2014 r. do 26.05.2014 r.
10. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu Biegły Rewident Bronisława Wierzbicka nr ewid. 004334 oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ustawy o biegłych rewidentach Dz.U. Nr 77 z 2009 r.
11. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez firmę audytorską

Bronisława Wierzbicka
Kancelaria Biegłego Rewidenta
01-315 Warszawa
ul. Lazurowa 6/158

wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 2381 i otrzymało opinię bez zastrzeżeń.

12. Sprawozdanie finansowe za 2012 rok zostało zatwierdzone przez Zarząd Główny Stowarzyszenia Architektów Polskich uchwałą nr 11 z dnia 06.07.2013 r.

Zysk netto w kwocie 55.520,97 zł przeznaczono na pokrycie strat z lat ubiegłych.

13. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za 2012 rok zostało złożone:
    - w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 11.07.2013 r.
    - w Urzędzie Skarbowym w dniu 11.07.2013 r.
14. Sprawozdanie finansowe za 2013 rok składa się z:
    a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
    b) bilansu na dzień 31.12.2013 roku z sumą aktywów i pasywów 10.496.096,11 zł,
    c) rachunku zysków i start za rok obrotowy od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. wykazującego zysk netto w kwocie 246.906,67 zł,
    d) dodatkowych informacji i objaśnień.
15. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości jednostka udostępniła biegłemu rewidentowi prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.

    Ponadto kierownik jednostki złożył w dacie zakończenia badania oświadczenie o:

a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania,

b) ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,

c) nieistnieniu innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na wielkość danych liczbowych wynikających ze sprawozdania finansowego.

16. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie dokumentacji rewizyjnej, wymaganej przez normy wykonywania zawodu biegłego rewidenta, z uwzględnieniem:

- stosownych próbek badawczych, w tym pozycji dominujących kwotowo,
- poziomu istotności ustalonego dla sprawozdania finansowego,
- zawodowego osądu zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi.

B Analiza sytuacji jednostki.

Wynik działalności gospodarczej, zmiany rachunków zysków i strat, bilansu oraz wskaźników finansowych charakteryzują poniższe tabele.

1. Analiza bilansu

Bilans - Aktywa (tys. zł)

Wyszczególnienie	2013 r.		2012 r.		Zmiana stanu 2013/2012	
	kwota	%	kwota	%	kwota	%
A. Aktywa trwałe	8.715	83	8.673	82	42	100
I. Wart. niemater. i prawne	-		-			
II. Rzeczowe aktywa trwałe	8.715	83	8.667	82	48	100
III. Aktywa finansowe	-		6	x	-6	x
B. Aktywa obrotowe	1.781	17	1.858	18	-77	96
I. Zapasy	30	xx	11	xx	19	273.
II. Należności krótkoterminowe	1.682	16	1.489	14	193	113
III.Inwestycje krótkoterminowe	67	1	355	4	-288	19
IV.Krótkoterminowe rozlicz. międzyok.	2	xx	3	xx	-1	67
Aktywa razem	10.496	100	10.531	100	-35	100

Bilans - Pasywa (tys. zł)

Wyszczególnienie	2013 r.		2012 r.		Zmiana stanu 2013/2012	
	kwota	%	kwota	%	kwota	%
A. Kapitał własny	5.681	54	5.434	52	247	105
B. Zobowiązania i rezerwy	4.815	46	5.097	48	-282	94
I. Rezerwy	341	3	341	3	x	100
II. Zobowiązania krótkoterminowe	265	3	639	6	-374	41
III.Rozliczenia międzyokresowe	3.957	37	4.117	39	-160	96
IV.Zobowiązania długoterminowe	252	3	-	-	+252	x
Pasywa razem	10.496	100	10.531	100	-35	100

Majątek Stowarzyszenia – aktywa, na dzień 31.12.2013 r. wynosił 10.496 tys. zł, i składał się:

- z majątku trwałego w kwocie 8.715 tys. zł
- z majątku obrotowego w kwocie 1.781 tys. zł.

Do majątku trwałego zaliczono środki trwałe o cenie jednostkowej powyżej 3.500 zł i okresie użytkowania ponad 1 rok.

Do majątku obrotowego zaliczono zapasy, należności krótkoterminowe, środki pieniężne.

Aktywa wyceniono:

- rzeczowe składniki majątku, w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne,
- należności wyceniono w kwotach wymagających zapłaty,
- środki pieniężne wyceniono w kwotach nominalnych.

W stosunku do roku ubiegłego aktywa zmniejszyły się o 35 tys. zł.

Na zmianę stanu wpłynęły następujące zaszłości:

a) aktywa trwałe

- zakupy inwestycyjne zwiększyły stan środków trwałych (+108 tys. zł),
- wzrost nakładów związanych z realizowaną inwestycją (remont poddasza) powiększył stan aktywów (+187 tys. zł),
- naliczona amortyzacja w kwocie 242 tys. zł obniżyła wartość środków trwałych,

b) aktywa obrotowe

Istotne zmiany nastąpiły w dwóch pozycjach:

- należności krótkoterminowe wzrosły o 193 tys. zł,
- środki pieniężne zmniejszyły się o 287 tys. zł.

Pasywa Stowarzyszenia na dzień 31`.12.2013 r. wynoszą 10.496 tys. zł. Informują one o źródłach finansowania działalności.

Działalność swoją jednostka finansuje z następujących źródeł:

- kapitałami własnymi w kwocie 5.681 tys. zł (54%)
- kapitałami obcymi w kwocie 4.815 tys. zł (46%).

Powyższe wskaźniki należy uznać za prawidłowe.

2. Analiza rachunku zysków i strat.

Rachunek zysków i strat (w tys. zł).

Wyszczególnienie	2013 r.		2012 r.		Zmiana stanu 2013/2012	
	kwota	%	kwota	%	kwota	%
A Przychody ze sprzedaży	2.746		3.249		-503	84
B Koszty działaln. operacyjnej	2.705	100	3.144	100	-439	86
I Amortyzacja	242	9	527	17	-285	45
II Zużycie materiał. i energii	329	12	343	11	-14	95
III Usługi obce	717	26	965	31	-248	74
IV Podatki	275	10	247	7	+28	111
V Wynagrodzenia	750	28	661	21	+89	113
VI Ubezpieczenia społeczne	115	4	95	3	+20	121
VII Pozostałe koszty	277	11	306	10	-29	90
C Wynik na sprzedaży	+41		+105		-64	39
D Pozostałe przych. operac.	204		301		-97	68
E Pozostałe koszty operac.	56		451		-395	12
F Wynik na dział. operac.	+189		-45		+234	
G Przychody finansowe	81		122		-41	66
H Koszty finansowe	10		8		+2	125
I Wynik na dział. gosp.	+260		+69		+191	377
K Wynik brutto	+260		+69		+191	377
L Podatek dochodowy	13		13		-	x
M Wynik netto	+247		+56		+191	441

Przychody ze sprzedaży za 2013 r. wynoszą 2.746 tys. zł i są niższe od przychodów z roku ubiegłego o 503 tys. zł.

W celu zapewnienia współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów oraz biorąc pod uwagę ograniczenia w wykorzystaniu posiadanego majątku z dniem 01.01.2013 r. zawieszono naliczanie odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych znajdujących się w Zamku w Tucznie.

Roczna kwota tej amortyzacji wynosi 266 tys. zł.

Po uwzględnieniu w/w zmian koszty działalności operacyjnej wynoszą 2.705 tys. zł, a zysk na sprzedaży wynosi +41 tys. zł.

Pozostała działalność operacyjna i finansowa zamknęła się zyskiem wynoszącym 219 tys. zł. Główne pozycje składające się na ten wynik to odsetki i różnowartość naliczonej amortyzacji od środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie.

Ostateczny zysk netto za 2013 rok wynosi 247 tys. zł i jest wyższy od zysku roku ubiegłego o 191 tys. zł.

3. Analiza wskaźnikowa (w tys. zł)

	Treść	2013 r.	2012 r	Wielkość pożądana
1	Suma bilansowa	10.496	10.531	max
2	Wynik finansowy netto	+247	+56	max
3	Wskaźnik płynności ogólnej majątek obrotowy ogółem zobowiązania krótkoterminowe	6,72	2,91	1,8-2,0
4	Pokrycie zobowiązań środkami pieniężnymi środki pieniężne zobowiązania krótkoterminowe	0,25	0,56	0,3
5	Kapitał pracujący majątek obrotowy-zobowiązania krótkoterminowe	1.515	1.219	max
6	Szybkość obrotu należności należności z tyt. dostaw, usług x 365 przychody ze sprzedaży produktów i towarów	223	165	
7	Naliczone spłaty zobowiązań zobow. z tyt. dostaw, usług x 365 wart. sprzedanych towarów, materiałów +koszt wytw. sprzed. produktów	12	12	-
8	Pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym kapitał własny + rezerwy majątek trwały	114%	114%	min 100%
9	Trwałość struktury finansowania kapitał własny + rezerwy + zob. długoter. suma pasywów	60%	55%	max

Przedstawione wyżej wskaźniki potwierdzają dobrą kondycję finansową jednostki:

- osiągnięto dodatni wynik finansowy,
- udział funduszy własnych w finansowaniu działalności jest wysoki (60%),

- wskaźnik płynności finansowej znacząco wzrósł i wynosi 6,72..

Podkreślić jednak należy, że środki pieniężne będące w dyspozycji Stowarzyszenia w dniu 31.12.2013 r. w stosunku do roku ubiegłego obniżyły się o 287 tys. zł i wynoszą 67 tys. zł.
Na taki stan wpłynęły głównie dwa czynniki:

- wzrost stanu należności w stosunku do roku ubiegłego o 192 tys. zł,
- zmniejszenie stanu zobowiązań krótkoterminowych o 374 tys. zł.

Rotacja należności w stosunku do roku ubiegłego wydłużyła się o 58 dni i wynosi 223 dni.

4. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności

Na podstawie wyników badania sprawozdania finansowego oraz uwzględniając wskaźniki analizy finansowej, stwierdzam, że nie występują okoliczności zagrażające kontynuacji działalności w roku następnym po badanym i w niezmienionym istotnie zakresie.

C Część szczegółowa

1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości.

Dokonałam wyrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości.
Mojej ocenie podlegały w szczególności:

- prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych,
- prawidłowość prowadzonych za pomocą komputera ksiąg rachunkowych,
- zasadność stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- powiązanie danych wynikających z ksiąg ze sprawozdaniem finansowym,
- ochronę dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych,
- przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji.

W wyniku tych ocen, w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego, stwierdziłam, że system księgowości można uznać jako całość za prawidłowy.

2. Zakładowa polityka rachunkowości

Zakładowa polityka rachunkowości prowadzona jest w oparciu o wewnętrzne przepisy z dnia 01.01.2010 r.
Zawarto w niej:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,

- metody wyceny aktywów i pasywów,
- zasady ewidencji kosztów,
- zasady sporządzania rachunku zysków i strat.

3. **Inwentaryzacja.**

Inwentaryzację aktywów i pasywów przeprowadzono w następującym trybie:

a) inwentaryzacja w trybie spisu z natury

- gotówka w kasie,
- środki trwałe,
- zapasy,

b) inwentaryzacja w trybie potwierdzenia sald

- środki pieniężne na rachunkach bankowych,
- rozrachunki,

c) inwentaryzacja w trybie weryfikacji zapisów księgowych z dokumentami

- pozostałe aktywa i pasywa.

4. Aktywa

Aktywa Stowarzyszenia na dzień 31.12.2013 r. wynosiły 10.496.096,11 zł.

Poszczególne pozycje aktywów przedstawiają się następująco:

4.1 Środki trwałe - 8.512.335,01 zł

Do środków trwałych zaliczono aktywa trwałe o cenie jednostkowej od 1.000 zł i okresie użytkowania ponad 1 rok.

Amortyzację środków trwałych ustala się według następujących zasad:

- przedmioty o cenie jednostkowej od 1.000 zł do 3.500 zł odpisuje się w ciężar kosztów w 100% w chwili przyjęcia do użytkowania,
- przedmioty o cenie jednostkowej powyżej 3.500 zł amortyzuje się według stawek zawartych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Stan środków trwałych na dzień 31.12.2013 r. (tys. zł)

	Wyszczególnienie	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto
1	prawo wieczystego użytkowania gruntu	4.486.880,70	1.909.625,00	2.577.255,70
2	budynki i budowle	13.879.427,31	8.423.308,22	5.456.119.09

3	maszyny i urządzenia techniczne	764.600,95	681.936,55	82.664,40
4	środki transportu	83.778,01	83.778,01	-
5	pozostałe środki trwałe	485.344,80	89.048,98	396.295,82
	razem	19.700.031,77	11.187.696,76	8.512.335,01

W stosunku do roku ubiegłego stan środków trwałych obniżył się o 133.589,33 zł.

Główną przyczyną zmniejszenia jest naliczona amortyzacja.

4.2 Środki trwałe w budowie - 202.965,93zł

Stowarzyszenie realizuje zadanie inwestycyjne - adaptacja poddasza:

- stan poniesionych nakładów do 01.01.2013 r. 21.319,26 zł
- nakłady poniesione w 2013 r. 181.646,67 zł
- stan na 31.12.2013 r. 202.965,93 zł.

4.3 Zapasy – 30.038,61 zł

- Katalog FOKSAL 3.080,00 zł
- Dwumiesięcznik ARCH 26.958,61 zł

4.4 Należności krótkoterminowe - 1.681.971,87 zł

Należności krótkoterminowe obejmują ogół należności z tytułu dostaw i usług oraz należności z innych tytułów, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

a) należności z tytułu dostaw i usług (zł)

- Stowarzyszenie Architektów Polskich O/Zielona Góra 122.141,00
- Międzynarodowe Targi Poznańskie Sp. o.o. 1.353,00
- Polskie Stowarzyszenie Budowniczych Domów 36.142,25
- Związek Polskich Artystów Plastyków 208,66
- Związek Malarzy i Grafików 419,54
- STRATOSFERA 662,02
- Aliplast Sp. o.o. 3.690,00
- D+H Polska Sp. o.o. 2.460,00
- Imperio - Polska 748.859,19
- Rehau Sp. o.o. 492,00
- Korzeniewski Ireneusz 43.113,57
- Avantia Properties Sp. o.o. 682.340,29

– Wienerberger Ceramika Budowlana Sp. o.o.	24.600,00
– Dom Architekta SARP Aneta Marciniak	148.335,79
– Spółdzielnia Osób Prawnych TURYSTA	11.070,00
– Sun Software Solutiones	59.040,00
– pozostałe jednostki	27.267,17
razem	1.912.194,48
– odpis aktualizujący na należności w stosunku do których istnieje ryzyko ewentualnej nieściągalności	– 241.889,55
– należności w sprawozdaniu finansowym	1.670.304,93

b) rozrachunki z tytułu podatków (zł)

– rozrachunki z tytułu VAT naliczonego	11.093,26
– podatek od nieruchomości	1,50
razem	11.094,26

c) pozostałe rozrachunki

– z pracownikami	572,18

Podkreślić należy, że należności w stosunku do roku ubiegłego wzrosły o 192.690,68 zł, a wskaźnik rotacji wydłużył się o 58 dni i wynosi 223 dni.

4.5 Inwestycje krótkoterminowe – 67.027,69 zł

Do inwestycji krótkoterminowych zaliczono aktywa pieniężne wykorzystywane przez jednostkę w ciągu roku od dnia bilansowego.

Stan środków pieniężnych na dzień 31.12.2013 r. był następujący (zł):

– środki pieniężne w kasie	7.509,77
– środki pieniężne w BRE Banku	19.947,17
– środki pieniężne w PKO	9.590,43
– środki pieniężne w banku PKO ARCH	10.048,06
– środki pieniężne w B.O.Ś.	65,81
– Z.F.S.S.	9.866,45
– pożyczka	10.000,00

Pożyczkę w kwocie 10.000,00 zł udzielono dla Stowarzyszenia Architektów Polskich w Krakowie.

4.6 Rozliczenia międzyokresowe kosztów – 1.757,00 zł

Do rozliczeń międzyokresowych zaliczono wydatki poniesione w 2013 r. a dotyczące 2014 r.

- usługi telekomunikacyjne – 622,85 zł
- prenumerata czasopism – 1.134,15 zł

5. Pasywa

Pasywa Stowarzyszenia SARP na dzień 31.12.2013 r. wynosiły 10.496.096,11 zł.

Informują one o źródłach finansowania działalności.

Działalność jednostki w 54% finansowana jest kapitałami własnymi, a w 46% kapitałami obcymi.

5.1 Kapitały własne

Stan kapitałów własnych na dzień 31.12.2013 r. był następujący:

– kapitał podstawowy	5.337.576,81 zł
– kapitał z aktualizacji wyceny	190.430,03 zł
– strata z lat ubiegłych	-93.708,27 zł
– zysk za 2013 r.	246.906,67 zł
razem	5.681.205,24 zł

a) Kapitał podstawowy

Kapitał podstawowy wynosi 5.337.576,81 zł i na przestrzeni 2013 r. nie zmienił się.

Źródłem tworzenia kapitałów własnych są:

- składki członkowskie,
- dochody z majątku SARP,
- dotacje,
- darowizny, zapisy,
- wpłaty na fundusz pomocy koleżeńskiej.

b) Kapitał z aktualizacji wyceny środków trwałych.

Aktualizacja majątku trwałego była przeprowadzona 1995 r.

Skutki tej aktualizacji wynoszą 190.430,03 zł

c) Wyniki finansowe

Wyniki finansowe składają się z dwóch pozycji:

– nierozliczona strata z lat ubiegłych	-93.708,27 zł
– zysk netto za 2013 r.	+246.906,67 zł
razem	+153.198,40 zł

Decyzję w sprawie rozliczenia wyników finansowych podejmują organy zatwierdzające sprawozdanie finansowe.

5.2 Rezerwy – 341.499,31 zł

Jednostka utworzyła rezerwę na podwyższoną opłatę za użytkowanie wieczyste gruntów. Sprawa wysokości opłat została skierowana do Sądu Administracyjnego.

5.3 Zobowiązania długoterminowe - 252.000,00 zł

Do zobowiązań długoterminowych zaliczono otrzymane kaucje dotyczące wynajmowanych lokali.

5.4 Zobowiązania krótkoterminowe - 227.731,28 zł

Na stan zobowiązań krótkoterminowych składają się zobowiązania z tytułu dostaw i usług, a także ta część pozostałych zobowiązań, które staną się wymagalne w 2014 r.

a) zobowiązania z tytułu dostaw i usług (zł)

– Polska Telefonia Cyfrowa	87.416,23
– RWE Polska SA	16.877,21
– pozostałe zobowiązania	3.138,41
razem	107.431,85

b) zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych (zł)

– zobowiązania wobec ZUS	18.422,43
– zobowiązania z tyt, podatków PIT	7.960,00
– zobowiązania z tyt. podatku VAT	76.821,00
– podatek dochodowy od osób prawnych	12.927,00
– pozostałe	30,00
razem	116.160,43

c) pozostałe zobowiązania

- z tytułu wynagrodzeń 4.139,00

5.5 Fundusze specjalne – 37.323,62 zł

a) zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (zł)

Fundusz tworzony jest z odpisów dokonywanych w ciężar kosztów.

- stan funduszu na 01.01.2013 r. 8.377,25
- zwiększenia 6.876,10
- zmniejszenia 7.000,00
- stan funduszu na 31.12.2013 r. 8.253,35

b) fundusz pomocy koleżeńskiej (zł)

Fundusz tworzony jest z dobrowolnych wpłat

- stan na 01.01.2013 r. 25.418,72
- zwiększenia 360,00
- stan na 31.12.2013 r. 25.778,72

c) pozostałe fundusze

- stan na 31.12.2013 r. 3.291,55

5.6 Rozliczenia międzyokresowe – 3.956.336,66 zł.

Do rozliczeń międzyokresowych zaliczono nominalną wartość aktywów, które staną się przychodem dopiero w przyszłych okresach:

- nieodpłatnie otrzymane prawo wieczystego użytkowania gruntów rozliczane współmiernie do naliczonej amortyzacji 2.577.255,70 zł
- dotacja od Fundacji Współpracy Polsko-Niemieckiej na renowację zabytków 1.378.826,94 zł
- pozostałe przychody 254,02 zł

6. Rachunek zysków i strat.

Rachunek zysków i strat zaprezentowano w wersji porównawczej. Poszczególne pozycje tego rachunku przedstawiają się następująco:

A. Przychody (zł)		
1. przychody ze sprzedaży		2.747.700,15
2. pozostałe przychody operacyjne		203.525,34
– nieodpłatnie otrzymane aktywa trwałe	160.178,40	
– rozliczenia VAT	31.171,12	
– pozostałe	12.175,82	
3. przychody finansowe		81.277,88
– odsetki	81.277,88	
razem		3.030.503,37
B. Koszty (zł)		
1. koszty działalności operacyjnej		2.705.115,70
– amortyzacja	242.644,10	
– usługi obce	717.198,31	
– materiały, energia	329.157,69	
– podatki	275.204,42	
– wynagrodzenia	749.753,68	
– ubezpieczenia społeczne	115.166,49	
– pozostałe	228.001,20	
– wartość sprzed. materiałów	47.989,81	
2. pozostałe koszty operacyjne		55.004,51
– nagrody	40.371,03	
– pozostałe	14.633,48	
3. koszty finansowe		10.185,49
– odsetki	9.105,21	
– pozostałe	1.080,28	
razem		2.770.305,70
C. Zysk brutto (zł)		260.197,67
D. Podatek dochodowy (zł)		
– wydatki podlegające opodatkowaniu		69.949,92
1. wydatki reprezentacyjne		64.299,00
2. odsetki budżetowe		137,87
3. koszty dot. R.N.		4.059,65
4. pozostałe		1.453,40
– podatek dochodowy 69.950 x 19%		13.291,00
E. Zysk netto		
260.197,67 - 13.291,00		246.906,67

7. Ocena wprowadzenia do sprawozdania finansowego.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego zawiera opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym:

- metody wyceny aktywów i pasywów,
- pomiaru wyniku finansowego,
- sposobu sporządzania sprawozdania finansowego.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności.

8. Ocena dodatkowych informacji i objaśnień.

Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują:

- istotne objaśnienia do pozycji bilansu, rachunku zysków i strat,
- podstawowe informacje dotyczące pracowników i organów jednostki.

Zakres dodatkowych informacji jest wystarczający do jasnego i rzetelnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej.

D. Uwagi końcowe

1. W badaniu poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych posłużono się próbkami rewizyjnymi, na podstawie których wnioskowano o poprawności badanych pozycji. Badanie ograniczone do wybranych prób zastosowano również w odniesieniu do rozrachunków z budżetem, w związku z czym mogą wystąpić różnice pomiędzy ustaleniami zawartymi w niniejszym raporcie, a wynikami ewentualnych kontroli przeprowadzonych metodą pełną.
2. Podsumowanie wyników badania znajduje się w sporządzonej „Opinii z badania sprawozdania finansowego".
3. Niniejszy raport zawiera 16 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez biegłego rewidenta.

Bronisława Wierzbicka
Kancelaria Biegłego Rewidenta
01-315 Warszawa, ul. Lazurowa 6/158
K.I.B.R. Nr ew. 2381
tel. (22) 66 44 372, kom. 693 360 889
NIP: 956-000-88-75

Kluczowy Biegły Rewident

.....

Bronisława Wierzbicka

KIBR nr 004334

Warszawa, dnia 28.05.2014 r.