

RAPORT Z WYKONANIA USŁUGI AUDYTORSKIEJ PRZEGLĄDU KSIĄG RACHUNKOWYCH I SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO WEDŁUG UZGODNIONYCH PROCEDUR za rok obrotowy kończący się dnia 31.12.2015 roku

A. INFORMACJE OGÓLNE.

1. Nazwa jednostki brzmi: Stowarzyszenie WIKIMEDIA POLSKA
2. Forma prawna: Stowarzyszenie
3. Siedziba podmiotu: Łódź, ul. Tuwima 95, lok. 15
4. Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym

Stowarzyszenie zostało wpisane do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000244732 w dniu 15.11.2005 roku.

5. Cel i przedmiot działalności

Podstawowym celem działalności Stowarzyszenia zgodnie ze statutem jest:

- wyrównanie szans w dostępie do wiedzy ogólnej oraz szczegółowej z dziedzin nauki, kultury, edukacji oraz sztuki
- promocja i organizacja wolontariatu oraz działalności charytatywnej

Przedmiotem działalności Stowarzyszenia jest:

- działalność wydawnicza, poligraficzna i produkcja zapisanych nośników informacji
- przetwarzanie danych
- działalność związana z bazami danych
- pozostałe formy kształcenia gdzie indziej niesklasyfikowane

Działalność stowarzyszenia nie ma charakteru zarobkowego i Stowarzyszenie nie prowadzi działalności gospodarczej.

6. Jednostka działa na podstawie Statutu Stowarzyszenia, który ostatni raz aktualizowany był w dniu 14 czerwca 2015 roku.
7. Stowarzyszenie otrzymał Numer Identyfikacji Podatkowej 728-259-73-88 oraz Numer Regon 100111890.
8. Rok obrotowy Spółki rozpoczął się 1 stycznia 2015 roku i zakończył 31 grudnia 2015 roku.
9. Skład Kierownictwa na dzień 31 grudnia 2015 roku:
 - Tomasz Ganicz - Prezes
 - Marek Stelmasik - Skarbnik
 - Michał Buczyński - Wiceprezes
 - Karol Gołąb – Sekretarz
 - Małgorzata Wilk – Członek Zarządu
 - Wojciech Pędzich – Członek Zarządu
 - Tomasz Skibiński – Członek Zarządu

Zarząd działał w powyższym składzie przez cały 2015 rok

10. Skład Komisji Rewizyjnej na dzień 31.12.2015 roku
 - Juliusz Zieliński – Przewodniczący Komisji Rewizyjnej
 - Agnieszka Kwiecień – Członek Komisji Rewizyjnej
 - Daniel Malecki – Członek Komisji Rewizyjnej
11. Zarząd Stowarzyszenia WIKIMEDIA POLSKA zgodnie z uchwałą nr UZ 38/2015 z dnia 26 maja 2015 roku zatwierdził sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2014 roku.
12. Sprawozdanie Spółki sporządzone na dzień 31 grudnia 2014 roku nie podlegało badaniu przez biegłego rewidenta zgodnie z art. 64 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

B. ZLECENIE PRZEPROWADZENIA USŁUGI AUDYTORSKIEJ I SPOSÓB REALIZACJI ZLECENIA.

1. Zlecenie zostało przeprowadzone na podstawie umowy nr 3/R/2015/2016 wykonanie usługi audytorskiej przeglądu ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego według uzgodnionych procedur z dnia 11.05.2016 roku, zawartej pomiędzy Stowarzyszenie WIKIMEDIA POLSKA, a Kancelarią Biegłych Rewidentów CONSULTUS Sp. z o.o.,

wpisaną na prowadzoną przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 2962.

1. Zakres usługi audytorskiej wykonywanej na podstawie powyższej umowy obejmował następujące procedury:
 - a. Sprawdzenie zgodności prowadzenia ksiąg rachunkowych z generalnymi zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości i polityką rachunkowości
 - b. Sprawdzenie zgodności sporządzonego sprawozdania finansowego z saldami kont analitycznych i syntetycznych
 - c. Sprawdzenie zgodności płatności do ZUS ze zbiorczymi zestawieniami list płac
 - d. Sprawdzenie prawidłowości ustalenia podatku dochodowego od osób prawnych na podstawie zestawień kosztów i przychodów przedstawionych przez Zleceniodawcę
 - e. Sprawdzenie zgodności ewidencji przychodów i kosztów z ustaleniami ustawy o pożytku publicznym i wolontariacie

2. Materiały wykorzystane w celu wykonania powyższych procedur obejmowały:
 - a. Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2015, które zostało dołączone do niniejszego raportu
 - b. Zestawienie obrotów i sald oraz zapisy kont analitycznych i syntetycznych za rok obrotowy 2015
 - c. Dokumenty źródłowe tj. faktury zakupu, dokumenty PK, umowy zawierane przez Spółkę, wyciągi bankowe.
 - d. Listy płac, deklaracje DRA
 - e. Deklaracje podatkowe (PIT, CIT)

3. Zlecenie zostało przeprowadzone z zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami, a w szczególności:
 - ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (ostatnia zmiana Dz. U. z 2015 r. poz.1333), zwaną dalej „Ustawą” ,
 - ustawą z dnia 24 kwietnia 2003 roku o pożytku publicznym i wolontariacie (ostatnia zmiana Dz. U. z 2015 r. poz. 1339)
 - kodeksem etyki zawodowej IFAC,
 - krajowymi standardami rewizji finansowej wydanymi przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów.

C. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE

Stowarzyszenie sporządziło sprawozdanie finansowe zgodnie z wytycznymi określonymi w załączniku nr 4 do ustawy o rachunkowości.

Sprawozdanie to obejmuje:

- Informacje ogólne;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **880 145,91 zł**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2015 roku do 31.12.2015 roku wykazujący wynik netto w wysokości: **240 969,90 zł**
- informacje uzupełniające do bilansu

D. SYSTEM KSIĘGOWOŚCI

Stowarzyszenie prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o zasady polityki rachunkowości opracowane zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. Księgi rachunkowe są prowadzone przy wykorzystaniu systemu finansowo księgowego MADAR. Przyjęte przez Stowarzyszenie zasady dostosowane zostały do indywidualnych potrzeb podmiotu oraz są stosowane w sposób ciągły.

Udokumentowanie operacji gospodarczych, księgi rachunkowe oraz powiązanie zapisów księgowych z dokumentami oraz sprawozdaniem finansowym spełniają wymogi rozdziału 2 ustawy. Stwierdzono poprawność przeniesienia z uzgodnionych ksiąg rachunkowych danych do poszczególnych wzorów sprawozdania finansowego.

E. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

OMÓWIENIE POZYCJI – AKTYWA

A. AKTYWA TRWAŁE	NIE WYSTĘPUJĄ
B. AKTYWA OBROTOWE	880 145,91 zł

W TYM:

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	17 138,54 zł
-----------------------------------	---------------------

Należności krótkoterminowe dotyczą: należności handlowych w wysokości, 4 565,91 zł, pozostałych rozrachunków w wysokości 10 683,97 oraz należności od członków Stowarzyszenia w wysokości 1 888,66

INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE	863 007,37 zł
-----------------------------------	----------------------

Pozycja dotyczy środków na rachunkach bankowych spółki prowadzonych przez ING, salda zgodne z wyciągami bankowymi dla poszczególnych rachunków na ostatni dzień roku obrotowego.

OMÓWIENIE POZYCJI – PASYWA.

A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	874 560,60 zł
Kapitał (fundusz) podstawowy	5 281,66 zł
Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00 zł

B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	5 585,31 zł
--	--------------------

Pozycja w całości dotyczy zobowiązań budżetowych – składki ZUS i podatek PIT wynikające z list płac i deklaracji za grudzień 2015 roku.

OMÓWIENIE – RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

A PRZYCHODY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

PRZYCHODY DZIAŁALNOŚCI POŻYTKU PUBLICZNEGO

I ZRÓWNANE Z NIMI: 745 209,27 zł

Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego 745 209,27 zł

W TYM:

- przychody ze składek członkowskich w wysokości 3 514,69 zł
- darowizny 18 577,45 zł
- nadwyżka przychodów nad kosztami z 2014 r. 320 361,72 zł
- przychody z tytułu 1% 369 580,86 zł
- pozostałe przychody z działalności statutowej 33 174 ,55 zł

Stowarzyszenie nie prowadziło odpłatnej działalności pożytku publicznego

B KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ 508 866,99 zł

KOSZTY NIEODPŁATNEJ DZIAŁALNOŚCI POŻYTKU PUBLICZNEGO 745 209,27 zł

Amortyzacja 0,00 zł

Zużycie materiałów i energii 15 376,65 zł

Wynagrodzenia oraz ubezpieczenia społ. i inne świadczenia 160 406,57 zł

Pozostałe koszty 333 083,77 zł

Koszty wynagrodzeń są zgodne z listami płac i zostały ujęte w prawidłowych okresach.

Pozostałe koszty to koszty administracyjne, koszty usług obcych, delegacji oraz pozostałe wydatki Stowarzyszenia.

KOSZTY ODPŁATNEJ DZIAŁALNOŚCI POŻYTKU PUBLICZNEGO 0,00 zł

C POZOSTAŁE PRZYCHODY I ZYSKI 4 627,62 zł

D POZOSTAŁE KOSZTY I STRATY 0,00 zł

E. WYNIK FINANSOWY NETTO OGÓLEM

240 969,90 zł

PODSUMOWANIE PRZEPROWADZONEJ WERYFIKACJI

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Stowarzyszenia, który jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2015 r. poz. 1333, z późniejszymi zmianami), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było przeprowadzenie przeglądu tego sprawozdania.

Standardy nakładają na nas obowiązek zaplanowania i przeprowadzenia przeglądu w taki sposób, aby uzyskać umiarkowaną pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości.

Przegląd przeprowadziliśmy głównie drogą analizy danych finansowych, wglądu w księgi rachunkowe, a także wykorzystania informacji uzyskanych od kierownictwa oraz osób odpowiedzialnych za finanse i rachunkowość Stowarzyszenia.

Zakres i metoda przeglądu sprawozdania finansowego istotnie różni się od badań leżących u podstaw opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości rocznego sprawozdania finansowego oraz o jego rzetelności i jasności, dlatego nie możemy wydać takiej opinii o załączonym sprawozdaniu.

Sporządzone przez Spółkę sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na podstawie zapisów i sald kont analitycznych i syntetycznych. Nie stwierdzono naruszenia zasad określonych w statucie Stowarzyszenia.

W wyniku przeprowadzenia usługi audytorskiej stwierdzono, w Rachunku Zysków i Strat Stowarzyszenia WIKIMEDIA POLSKA nie wykazano następujących pozycji:

- E „podatek dochodowy”. W pozycji tej powinno wykazać się wartość zerową pomimo tego, że Stowarzyszenie jest podmiotem zwolnionym w świetle przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych**
- GI / GII – w pozycji tej powinno wykazać się nadwyżkę przychodów nad kosztami w wartości dodatniej, bądź też nadwyżkę kosztów nad przychodami w wartości ujemnej.**

Niniejszy raport przeznaczony jest dla Zarządu i Komisji Rewizyjnej Stowarzyszenia WIKIMEDIA POLSKA w Łodzi.

Kancelaria Biegłych Rewidentów „Consultus” Sp. z o.o. oraz jej pracownicy nie ponoszą odpowiedzialności za decyzje podjęte na podstawie niniejszego raportu.

Niniejszy raport składa się z 7 stron kolejno ponumerowanych i opatrzonych podpisem przy numerze strony.

Anna Makal
Biegły Rewident
Nr ewidencyjny 10446

W imieniu
Kancelarii Biegłych Rewidentów
„CONSULTUS” Sp. z o.o.
wpisanej na listę podmiotów uprawnionych
do badania sprawozdań finansowych
pod nr 2962

Łódź, dnia 25 maja 2016 roku