

ELIKS AUDYTORSKA SPÓŁKA Z O.O.

53-660 Wrocław ul. Sokolnicza 34
tel. (071) 355 67 13; fax. (071) 373 59 19

NIP 896-000-19-94 kapitał zakładowy 85 000 zł.
Rejestr KIBR nr 269 KRS 78234/SR Wrocław Fabryczna/

OCENA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO I KSIĄG RACHUNKOWYCH

**na podstawie przeprowadzonej analizy
za okres od 01.01.2018r. do 31.12.2018r.**

**Stowarzyszenia WIKIMEDIA POLSKA
90-032 Łódź, ul. Tuwima 95/15**

WROCŁAW, maj 2019 rok

Ocena sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych Stowarzyszenia WIKIMEDIA POLSKA z siedzibą w Łodzi, sporządzona przez niezależnego biegłego rewidenta, za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2018r.

Przeprowadzona została analiza sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych Stowarzyszenia WIKIMEDIA POLSKA z siedzibą w Łodzi. (ul. Tuwima 95/15).

Sprawozdanie finansowe sporządzone przez jednostkę obejmuje:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- bilans na dzień 31.12.2018 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **1.184.031,67** złotych;
- rachunek zysków i strat za okres od dnia 01.01.2018 roku do dnia 31.12.2018 roku wykazujący zysk netto w wysokości **121.318,19** złotych;
- dodatkowe informacje i objaśnienia

Analizę przeprowadziliśmy stosownie do przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019r, poz. 351)

Pracę przeprowadziliśmy głównie drogą analizy danych sprawozdania finansowego, wglądu w księgi rachunkowe, a także wykorzystania informacji uzyskanych od osób prowadzących Biuro Rachunkowe obsługujące Stowarzyszenie oraz pracowników Stowarzyszenia.

Na podstawie przeprowadzonej analizy sprawozdania finansowego oraz ksiąg rachunkowych, będących podstawą sporządzenia tego sprawozdania, stwierdzamy że:

- 1) **Sprawozdanie finansowe** sporządzone zostało z uwzględnieniem poprawnego wzorca wynikającego z Załącznika nr 6 do ustawy o rachunkowości, który zawiera zakres informacji obowiązujący Stowarzyszenie począwszy od 2018r,
- 2) Dane liczbowe umieszczone w tym wzorcu, można uznać za poprawne w odniesieniu w szczególności do:
 - przychodów,
 - wyniku finansowego,
 - funduszu własnego.

Począwszy od 2017r. wynik finansowy jest prezentowany w taki sam sposób jak w innych jednostkach gospodarczych tj. w kapitale własnym w związku z czym przychody i koszty ujmowane w rachunku zysków i strat dotyczą tylko jednego roku. Wyniki finansowe są porównywalne za 2017r. i 2018r.

- 3) W związku ze zmianami dotyczącymi rachunkowości Stowarzyszenia, wprowadzonymi w ustawie o rachunkowości (Dz. U. z 2016r. poz. 1817; Dz.U. z 2017r. poz. 61) sporządzony został przez Biuro Rachunkowe Pani Moniki Kowner aktualny projekt Polityki Rachunkowości, który po podpisaniu przez Zarząd Stowarzyszenia lub przyjęcia Uchwałą, stanie się Polityką Rachunkowości Stowarzyszenia. Ewidencja Księgowa za 2018r. prowadzona była z wykorzystaniem zasad ujętych w projekcie Polityki Rachunkowości.
- 4) Biuro Rachunkowe prowadzi obecnie poprawną ewidencję księgową w tym kosztów i przychodów.
- 5) Dla uzyskania poprawności udokumentowania ponoszonych kosztów wskazane jest aby:
- a) listy płac były zatwierdzone przez Zarząd Stowarzyszenia – np. przez delegowaną do tej czynności jedną osobę. Zatwierdzenie może być przeprowadzone drogą meilową lub podpisem elektronicznym. Zatwierdzenie dokumentu jest oznaką dokonywanej kontroli wewnętrznej, co jest istotne dla bezpieczeństwa obrotu środkami finansowymi,
 - b) dokonując płatności w formie przelewu wskazane jest wpisywanie w przelewie nr faktury lub nazwy innego dokumentu (np. delegacji, wypłaty wynagrodzenia itp.) gdyż umożliwi to poprawną identyfikację podstawy płatności - zalecenie ogólne,
 - c) dokumenty księgowe (faktury zakupu i inne) powinny być przekazywane do ujmowania ich w ewidencji księgowej bieżąco, tak by mogły być uznane za koszt okresu którego dotyczą. Jest to niezbędny warunek pozwalający na prawidłowe ustalanie wyniku finansowego Stowarzyszenia – zalecenie ogólne,
 - d) dokumenty dotyczące rozliczenia kosztów podróży powinny zawierać, co do zasady, podpis osoby delegującej, określenie celu podróży, podpis osoby zatwierdzającej koszt delegacji (osobą delegującą i zatwierdzającą wydatek związany z kosztem podróży może być np. powołany przez Zarząd pełnomocnik do dokonywania takich czynności).

Powyższe elementy, ujęte w dokumencie, stanowią dowód sprawowania przez Zarząd kontroli wewnętrznej wydatków i wpływają na poprawność kwalifikacji tego wydatku (związanego bądź nie z działalnością statutową) i poprawność ujęcia w ewidencji księgowej,

Okoliczność, że Stowarzyszenie jest zrzeszeniem o celach niezarobkowych nie oznacza, że nie może osiągać przychodu i że nie ponosi kosztów podatkowych. Wydatki nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu, zwiększają dochód, który może zostać zwolniony od opodatkowania na warunkach przewidzianych w art. 17 ust. 1 pkt 4 w zw. z art. 17 ust. 1a pkt 2 i art. 17 ust. 1b u.p.d.o.p. - jako dochód wydatkowany na cele statutowe. Natomiast dochód w równowartości wydatków, poniesionych na cele nie związane z działalnością wymienioną w art. 17 ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p., nie korzysta z omawianego zwolnienia podatkowego i podlega opodatkowaniu podatkiem dochodowym, według stawki określonej w art. 19 ust. 1 u.p.d.o.p.

W związku z tym, że przepisy podatkowe nie są precyzyjne, a postanowienia sądów w tym zakresie też nie są jednolite, to wskazane by było unikać sytuacji, które mogą narazić jednostkę na jakieś konsekwencje podatkowe.

- e) opisy merytoryczne faktur powinny być podpisane przez osobę dokonującą takich opisów.

Opis dokumentów kosztowych powinien w sposób czytelny wskazywać rodzaj poniesionych kosztów i ich związek z przychodem.

Firma audytorska:

.....
Zofia Szczepaniak
Biegły Rewident nr ident.9475

Wrocław, 14 maja 2019r

Raport

A. Część ogólna

1. Analiza dotyczy Stowarzyszenia WIKIMEDIA POLSKA, wpisanego do Krajowego Rejestru Sądowego pod nr 0000244732 dnia 15.11.2005r. Statut Stowarzyszenia sporządzony został dnia 11.09.2005r. Jednolity tekst Statutu ustalony został dnia 06.06.2017r.

2. Fundusz statutowy Stowarzyszenia na dzień 31.12.2018 r. wynosi **5.281,66 zł**

Na koniec analizowanego okresu jednostka posiada fundusz własny w kwocie **1.166.311,38 zł**, z czego:

- fundusz statutowy	5.281,66
- zysk z lat ubiegłych	1.039.711,53
- zysk netto	121.318,19

3. Zasadniczym celem realizowanej działalności jednostki, zgodnie ze Statutem, jest realizacja zadań związanych dotyczących:

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

Zgodnie ze Statutem jednostka może prowadzić działalność gospodarczą z przeznaczeniem dochodu na działalność statutową.

4. Organami Stowarzyszenia są :

- Walne Zebranie Członków,
- Zarząd,
- Komisja Rewizyjna,
- Sąd Koleżeński.

Do czasu zakończenia analizy organem kierującym jednostką, wpisanym do KRS jest Zarząd w składzie:

<i>imię i nazwisko</i>	<i>funkcja</i>
Michał Buczyński	Prezes Zarządu
Paweł Marynowski	Wiceprezes Zarządu
Piotr Gackowski	Wiceprezes Zarządu
Marek Stelmasik	Skarbnik
Wojciech Pędzich	Sekretarz
Małgorzata Wilk	Członek Zarządu
Jacek Fink- Finowicki	Członek Zarządu

Księgi rachunkowe prowadzi Pani Monika Kowner – właścicielka Biura Rachunkowego z Łodzi. Sprawozdanie finansowe jednostki nie podlega obowiązkowemu badaniu, zgodnie z art. 64 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

5. Zgodnie z art. 25 ust. 5 Statutu zatwierdzenie sprawozdania finansowego należy do kompetencji Walnego Zebrania.

Sprawozdanie finansowe za 2017r. zostało zatwierdzone Uchwałą nr 2/2018 Walnego Zebrania z dnia 09.06.2018r. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe zostało złożone do KRS oraz do Urzędu Skarbowego Łódź – Widzew.

6. Na podstawie zatwierdzonego bilansu na 31.12.2017 r. otwarto księgi rachunkowe dotyczące 2018r.

Prawidłowość ksiąg rachunkowych

1. W związku ze zmianami dotyczącymi rachunkowości Stowarzyszenia, wprowadzonymi w ustawie o rachunkowości (Dz. U. z 2016r. poz. 1817; Dz.U. z 2017r. poz. 61) sporządzony został przez Biuro Rachunkowe Pani Moniki Kowner aktualny projekt Polityki Rachunkowości, który po podpisaniu przez Zarząd Stowarzyszenia lub przyjęcia Uchwałą, stanie się Polityką Rachunkowości Stowarzyszenia. Ewidencja Księgowa za 2018r. jest prowadzona według tego projektu.

Biuro Rachunkowe prowadzi obecnie poprawną ewidencję księgową w tym kosztów i przychodów.

Dla poprawności udokumentowania ponoszonych kosztów wskazane jest aby:

a) listy płac były zatwierdzone przez Zarząd Stowarzyszenia, co jest istotne dla bezpieczeństwa obrotu środkami finansowymi,

b) dokonując płatności w formie przelewu wskazane jest wpisywanie w przelewie nr faktury lub nazwy innego dokumentu (np. delegacji, wypłaty wynagrodzenia itp.) gdyż umożliwia to poprawną identyfikację podstawy płatności – uwaga ogólna,

c) dokumenty księgowe (faktury zakupu i inne) powinny być przekazywane do ujmowania ich w ewidencji księgowej bieżąco, tak by mogły być uznane za koszt okresu którego dotyczą. Jest to niezbędny warunek pozwalający na prawidłowe ustalanie wyniku finansowego Stowarzyszenia – uwaga ogólna,

d) dokumenty dotyczące rozliczenia kosztów podróży powinny zawierać elementy, które pomogą w zakwalifikowaniu wydatku jako związanego z działalnością statutową,

e) opisy merytoryczne faktur powinny być podpisane przez osobę dokonującą takich opisów.

2. Wyniki przeprowadzonej dla potrzeb oceny sprawozdania finansowego wrywkowej analizy ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów w tych księgach pozwalają uznać księgi za ogólnie spełniające warunek prawidłowości.

3. Niniejsza analiza nie jest audytem podatkowym.

B. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO - FINANSOWEJ

1. Struktura i dynamika aktywów i pasywów

Stan na dzień:	31.12.2018	31.12.2017	Struktura%		Dynamika%
	tys.zł	tys.zł	2018	2017	2018/2017
A. Aktywa trwałe	0,0	0,0	0,0	0,0	x
B. Aktywa obrotowe	1.184,0	1.056,9	100,0	100,0	112
I.Zapasy	0,0	0,0	0,0	0,0	x
II.Należności krótkoterminowe	17,1	4,0	1,4	0,4	428
III.Inwestycje krótkoterminowe	1.164,0	1.044,4	98,3	98,8	111
IV.Krótkoterm.rozliczenia międz.	2,9	8,5	0,3	0,8	34
C. Należne wkłady na f. statutowy.(-)	0,0	0,0	0,0	0,0	x
Razem aktywa	1.184,0	1.056,9	100,0	100,0	112
A. Fundusz własny	1.166,3	1.045,0	98,5	98,9	112
I.Fundusz statutowy	5,3	5,3	0,2	0,5	100
II. Pozostałe fundusze	0,0	0,0	0,0	0,0	x
III.Zysk (strata) z lat ubiegłych	1.039,7	1.038,8	87,8	98,3	100
IV.Zysk (strata) netto	121,3	0,9	10,2	0,0	13
B Zobowiązania i rezerwy na zob.	17,7	11,9	1,5	1,1	149
I.Rezerwy na zobowiązania	0,0	0,0	0,0	0,0	x
II.Zobowiązania długoterminowe	0,0	0,0	0,0	0,0	x
III.Zobowiązania krótkoterm.	17,7	11,9	1,5	1,1	149
IV.Rozliczenia międzyokresowe	0,0	0,0	0,0	0,0	x
Razem pasywa	1.184,0	1.056,9	100,0	100,0	112

2. Dynamika pozycji kształtujących wynik finansowy

OB=okres bieżący; OU=okres ubiegły	OB	OU	OB/OU
Pozycje rachunku zysków i strat	tys.zł	tys.zł	%
A.Przychody z działalności statutowej	668,7	682,4	98
B.Koszty działaln.ości statutowej	550,3	663,3	83
C.Zysk/strata na działalności statutowej (A-B)	118,4	19,1	620
D. Przychody z działalności gospodarczej	0,0	0,0	x
E. Koszty działalności gospodarczej	0,0	0,0	x
F. Zysk/strata na działalności gospodarczej (D-E)	0,0	0,0	x
G. Koszty ogólnego zarządu	0,0	0,0	x
H. Zysk/strata na działalności operac. (C+F-G)	118,4	19,1	620
I. Pozost. przych. operacyjne	0,6	0,0	x
J. Pozostałe koszty operacyjne	0,1	21,7	0
K. Przychody finansowe	2,9	3,4	85
L. Koszty finansowe	0,4	0,0	x
M. Zysk/strata brutto (H+I+J+K-L)	121,3	0,9	13,5 tys.
N.Podatek dochodowy	0,0	0,0	x
O.Zysk (strata) netto (M-N)	121,3	0,9	13,5 tys

3. Podstawowe wskaźniki charakteryzujące działalność badanej jednostki w okresie badanym i poprzednim

WSKAŹNIK	OB=okres bieżący	OU=okres ubiegły
1. Wskaźnik płynności I (aktywa obrotowe/zobow. bieżące)	66,9	88,8
2. Wsk. płynn. II (aktywa obrotowe-zapasy)/zobow. bieżące	66,9	88,8
3. Wskaźnik płynności III (środki pieniężne/zobow. bieżące)	65,8	87,8

4. Ogólna ocena działalności – zjawiska istotne

Z ogólnego przeglądu rachunku zysków i strat wynika, że przychody z działalności statutowej za 2018 r. nieznacznie zmalały w stosunku do roku poprzedniego t.j. o 13,7 tys. zł. Podstawowym źródłem przychodów jednostki są realizowane projekty. Koszty działalności statutowej zmniejszyły się o 113,0 tys. zł.

Jednostka w badanym roku osiągnęła zysk na działalności statutowej w wysokości 118,4 tys. zł. Jednostka prowadzi podstawową działalność o charakterze „nie dla zysku”. Działalność ta znajduje swoje odzwierciedlenie w aktywach i pasywach bilansu.

Bilans sporządzony na dzień 31.12.2018 r. wykazuje nominalny wzrost aktywów o 127,1 tys. zł. Struktura majątku nie zmieniła się znacząco. W strukturze pasywów dominują fundusze własne, stanowiąc 98,5 % kwoty pasywów (w roku ubiegłym 98,9%).

W 2018 r. wskaźniki płynności są nadal korzystne i wynoszą odpowiednio 66,9; 66,9; 65,8.

C. Dane szczegółowe

I. Prezentacja aktywów bilansu

1. Aktywa trwałe

Aktywa trwałe nie występują.

2. Aktywa obrotowe

Aktywa obrotowe wykazane w bilansie w kwocie **1.184.031,67 zł** obejmują:

- a) Należności krótkoterminowe w kwocie 17.065,15 zł, które zostały uregulowane w 2019r.
- b) Inwestycje krótkoterminowe w kwocie 1.164.017,29 zł obejmujące:
 - środki pieniężne na rachunkach bankowych – kwot 863.897,12 zł
 - środki pieniężne na rachunku bankowym lokacyjnym – kwoty łącznie 300.000,00 zł.
 - środki pieniężne w kasie – kwota 120,17 zł

Jednostka okazała nam potwierdzenia sald rachunków bankowych.

- c) Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe w kwocie 2.949,23 zł. obejmują poniesione w 2018r. koszty w części dotyczącej roku 2019.

II. Prezentacja pasywów bilansu

1. Fundusz własny

Fundusz własny wykazany został w bilansie w kwocie **1.166.311,38 zł**.

Fundusz własny odzwierciedla wartość księgową jednostki.

Na wartość funduszu własnego wpływa:

- fundusz statutowy wykazany w kwocie 5.281,66 zł.
- zysk z lat ubiegłych w kwocie 1.039.711,53 zł
- zysk za 2018r. w kwocie 121.318,19 zł.

2. Zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe wykazane zostały w kwocie **17.720,29 zł**.

- zobowiązanie z tytułu podatku PIT i ZUS – kwota 8.062,93 zł.
- z tytułu dostaw – kwota 9.657,36 zł.

Zobowiązania zostały uregulowane w 2019r.

III. Prezentacja pozycji kształtujących wynik działalności gospodarczej

1. Działalność podstawowa

Jednostka uzyskuje przychody z działalności statutowej. Przychody te wykazane zostały w wysokości **668.729,69** zł.

Jednostka prowadzi ewidencję przychodów według źródeł ich uzyskiwania. Ewidencja kosztów prowadzona jest według miejsc powstawania kosztów, przyporządkowanych do źródeł przychodów, co pozwala na kontrolę współmierności przychodów i kosztów. Opis dokumentów kosztowych wskazuje rodzaj poniesionych kosztów i ich związek z przychodem.

Koszty dotyczące nieodpłatnej działalności statutowej wykazano w kwocie **550.337,59** zł.

Zysk z działalności statutowej wyniósł **118.392,10** zł.

2. Pozostałe przychody operacyjne – Pozostałe koszty operacyjne – Zysk (strata) z działalności operacyjnej

Pozostałe przychody operacyjne wykazano w kwocie **611,24** zł.

Pozostałe koszty operacyjne wykazano w kwocie **147,12** zł.

3. Przychody finansowe – Koszty finansowe – Zysk (strata) brutto

Przychody finansowe wystąpiły w kwocie **2.876,57** zł i dotyczyły głównie uzyskanych odsetek.

Koszty finansowe wykazano w kwocie **414,60** zł.

Zysk netto wyniósł **121.318,19** zł.

IV. Prezentacja danych w pozostałych sprawozdaniach finansowych

1. Informacja dodatkowa: Wprowadzenie do sprawozdania finansowego - Dodatkowe informacje i objaśnienia

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego badana jednostka sporządziła w sposób poprawny.

Dodatkowe informacje i objaśnienia zestawiono w sposób poprawny.

D. Ustalenia końcowe

1. Nie stwierdzono przypadków naruszenia prawa mających istotny wpływ na sprawozdanie finansowe.

Firma audytorska:

.....
Zofia Szczepaniak
Biegły Rewident nr ident.9475

Wrocław, 14 maja 2019r.