

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 PROJEKTU SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO I KSIĄG RACHUNKOWYCH na podstawie przeprowadzonej analizy za okres od 01.01.2017r. do 31.12.2017r.

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

WROCŁAW, maj 2018 rok

**Ocena projektu 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 2017r.**

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

Projekt Sprawozdania finansowego sporządzony przez jednostkę obejmuje:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- bilans na dzień 31.12.2017 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **1.056.891,49** złotych;
- rachunek zysków i strat za okres od dnia 01.01.2017 roku do dnia 31.12.2017 roku wykazujący zysk netto w wysokości **897,51** złotych;
- dodatkowe informacje i objaśnienia

Otrzymane wydruki, podpisane tylko przez osobę reprezentującą Biuro Rachunkowe w Łodzi ul. Tuwima 15/U7, prowadzące księgi rachunkowe Stowarzyszenia, zgodnie z art. 52 ustawy o rachunkowości nie mogą być uznane za sprawozdanie finansowe, gdyż brak jest jeszcze podpisów całego składu Zarządu.

Otrzymały dnia 23.05.2018r. projekt sprawozdania finansowego, po wprowadzonych poprawkach, opatrzone został datą 20.03.2018r.

Analizę przeprowadziliśmy stosownie do przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018r, poz. 395)

Pracę przeprowadziliśmy głównie drogą analizy danych sprawozdania finansowego, wglądu w księgi rachunkowe, a także wykorzystania informacji uzyskanych od osób związanych ze Stowarzyszeniem.

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

- 1) Projekt sprawozdania finansowego sporządzony został z uwzględnieniem poprawnego wzorca wynikającego z Załącznika nr 6 do ustawy o rachunkowości, który zawiera zakres informacji obowiązujący Stowarzyszenie w 2017r,
- 2) Dane liczbowe umieszczone w tym wzorcu, po wniesionych korektach, można uznać za poprawne w odniesieniu w szczególności do:
 - przychodów,
 - wyniku finansowego,
 - funduszu własnego.

W 2017r. zmieniły się zasady rozliczania i ujmowania wyniku finansowego. Wynik finansowy w latach poprzednich zwiększał przychody lub koszty roku następnego. Od 2017r. wynik finansowy jest prezentowany w taki sam sposób jak w innych jednostkach gospodarczych tj. w kapitale własnym oraz nie koryguje on już przychodów lub kosztów roku następnego, w związku z czym przychody i koszty ujmowane w rachunku zysków i strat dotyczą tylko jednego roku.

Należało zatem:

- poprawnie ustalić wynik finansowy Stowarzyszenia za 2017r.
 - poprawnie ustalić kapitał własny na 31.12.2017r.
 - dane roku 2016 zaprezentować w sposób porównywalny z danymi 2017r.
- 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) należy przeprowadzić aktualizację Polityki Rachunkowości jeżeli polityka taka istnieje, gdyż nie uzyskaliśmy do niej dostępu.
 - 4) Jednostka nie posiada ustalonych na piśmie zasad kontroli gospodarowania środkami pieniężnymi. Wskazana jest kontrola prowadzona przez dwie osoby podczas dokonywania przelewów i wypłat z kont bankowych oraz ustalenie zasad korzystania z kart płatniczych.
 - 5) Jednostka nie przeprowadziła inwentaryzacji aktywów i pasywów w zakresie, terminach i z częstotliwością przewidzianą w ustawie o rachunkowości.
 - 6) Jednostka prowadzi ewidencję kosztów w układzie rodzajowym. Naszym zdaniem brak jest ewidencji według miejsc powstawania kosztów, co mogło by pozwolić na kontrolę współmierności przychodów i kosztów.
Opis dokumentów kosztowych powinien w sposób czytelny wskazywać rodzaj poniesionych kosztów i ich związek z przychodem.

.....
Barbara Adamczyk
Biegły Rewident nr ident. 6

podmiot uprawniony:

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

Wrocław, 23 maja 2018r

Raport

A. Część ogólna

1. Analiza dotyczy Stowarzyszenia WIKIMEDIA POLSKA, wpisanego do Krajowego Rejestru Sądowego pod nr 0000244732 dnia 15.11.2015r. Statut Stowarzyszenia sporządzony został dnia 11.09.2005r. Jednolity tekst Statutu ustalony został dnia 06.06.2017r.

2. Fundusz statutowy Stowarzyszenia na dzień 31.12.2017 r. wynosi **5.281,66 zł**

Na koniec analizowanego okresu jednostka posiada fundusz własny w kwocie **1.044.993,19 zł**, z czego:

- fundusz statutowy	5.281,66
- zysk z lat ubiegłych	1.038.814,02
- zysk netto	897,51

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 jest Zarząd w składzie:

<i>imię i nazwisko</i>	<i>funkcja</i>
Tomasz Ganicz	Prezes Zarządu
Marek Stelmasik	Skarbnik
Michał Buczyński	Wiceprezes Zarządu
Małgorzata Wilk	Członek Zarządu
Wojciech Pędzik	Sekretarz
Tomasz Skibiński	Członek Zarządu

Księgi rachunkowe prowadzi Pani Alina Kopertowska – 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 2016r. zostało zatwierdzone i dnia 11.08.2017r. zostało złożone do Urzędu Skarbowego Łódź – Widzew.

6. Na podstawie zatwierdzonego bilansu na 31.12.2016 r. otwarto księgi rachunkowe dotyczące 2017r.

Prawidłowość ksiąg rachunkowych

1. Jednostka nie udostępniła nam dokumentacji zasad rachunkowości. Powinna być ona sporządzona zgodnie z wymaganiami wynikające z art.10 ustawy z 29.09.1994 r. o rachunkowości, (tekst jednolity Dz. U. z 2018r, poz. 395). Sprawozdanie finansowe, po korektach, sporządzone zostało wg zał. nr 6 do ustawy o rachunkowości wraz z porównywalnymi danymi za rok 2016.

Z dokumentacji zasad rachunkowości powinno wynikać, że rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy a okresem sprawozdawczym jest miesiąc.

W dokumentacji zasad rachunkowości powinny być opisane przyjęte dopuszczalne zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.

W ramach dokumentacji zasad rachunkowości powinny być określone w szczególności konta księgowe oraz zasady ujmowania zdarzeń na tych kontach.

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

3. Jednostka nie przeprowadziła inwentaryzacji aktywów i pasywów w zakresie, terminach i z częstotliwością przewidzianą w ustawie o rachunkowości .

4. Niniejsza analiza nie jest audytem podatkowym.

B. Dane szczegółowe

I. Prezentacja aktywów bilansu

1. Aktywa trwałe

Aktywa trwałe nie występują.

2. Aktywa obrotowe

Aktywa obrotowe wykazane w bilansie w kwocie **1.056.891,49 zł** obejmują:

- a) Należności krótkoterminowe w kwocie 3.994,38 zł, które zostały uregulowane w 2018r.
- b) Inwestycje krótkoterminowe w kwocie 1.044.440,37 zł obejmujące:
 - środki pieniężne na rachunkach bankowych – kwot 1.041.309,62 zł
 - środki na rachunku dot. kart płatniczych – kwoty łącznie 3.130,75 zł.Nie okazano nam potwierdzeń sald rachunków bankowych.
- c) Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe w kwocie 8.456,74 zł. obejmują poniesione w 2017r. koszty w części dotyczącej roku 2018.

II. Prezentacja pasywów bilansu

1. Fundusz własny

Fundusz własny wykazany został w bilansie w kwocie **1.044.993,19 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 1.038.814,02 zł - po uwzględnieniu zmian prezentacji wg załącznika nr 6 do ustawy o rachunkowości.
- zysk za 2017r. w kwocie 897,51 zł.

2. Zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe wykazane zostały w kwocie **11.898,30 zł**.

- zobowiązanie z tytułu podatku PIT i ZUS – kwota 7.922,45 zł.
- z tytułu dostaw – kwota 3.975,85 zł.

Zobowiązania zostały uregulowane w 2018r.

III. Prezentacja pozycji kształtujących wynik działalności gospodarczej

1. *Działalność podstawowa*

Jednostka uzyskuje przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego. Kwota tych przychodów wynosi **682.448,77 zł**.

Jednostka prowadzi ewidencję kosztów w układzie rodzajowym. Naszym zdaniem brak jest ewidencji według miejsc powstawania kosztów, co pozwolić by mogło na kontrolę współmierności przychodów i kosztów. Opis dokumentów kosztowych powinien w sposób czytelny wskazywać rodzaj poniesionych kosztów i ich związek z przychodem.

Koszty dotyczące nieodpłatnej działalności pożytku publicznego wykazano w kwocie **663.289,03 zł**.

Zysk z działalności statutowej wyniósł **19.159,74 zł**.

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

Pozostałe przychody operacyjne nie wystąpiły.

Pozostałe koszty operacyjne wykazano w kwocie **21.672,31 zł** i dotyczyły przedawnionych należności spisanych na podstawie Uchwały Zarządu.

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

Przychody finansowe wystąpiły w kwocie **3.410,08 zł** i dotyczyły uzyskanych odsetek w kwocie 2.882,36 zł. oraz nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi i innych przychodów finansowych w kwocie 527,72 zł.

Koszty finansowe nie wystąpiły.

Zysk brutto wyniósł **897,51 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.

C. Ustalenia końcowe

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

2. Niniejszy raport zawiera 7 stron kolejno numerowanych, parafowanych przez biegłego rewidenta.

podmiot uprawniony:

.....
Barbara Adamczyk
Biegły Rewident nr ident.6

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

Wrocław, 23 maja 2018r.