

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 01.01.2019r. do 31.12.2019r.**

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

(wersja 2-po zmianie sprawozdania finansowego)

WROCŁAW, lipiec 2020 rok

Ocena sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych Stowarzyszenia WIKIMEDIA POLSKA z siedzibą w Łodzi za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2019r., opatrzone datą 26.06.2020r.,

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 31.12.2019 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **1.437.241,22** złotych;
- rachunek zysków i strat za okres od dnia 01.01.2019 roku do dnia 31.12.2019 roku wykazujący zysk netto w wysokości **166.926,54** 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, analizy zapisów w księgach rachunkowych, 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,
- 2) Dane liczbowe można uznać za poprawne w odniesieniu w szczególności do:
 - przychodów,
 - kosztów,
 - 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 tym przychody i koszty ujmowane w rachunku zysków i strat dotyczą tylko jednego roku. Wyniki finansowe są porównywalne za 2019r. i 2018r.

Z chwilą nowelizacji ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2018r. poz. 395) i wprowadzenia załącznika nr 6 jako wzorca dla sprawozdania finansowego m.in. dla stowarzyszenia, przestały obowiązywać szczególne zasady rachunkowości wprowadzone Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001r.. Wynik finansowy nie zwiększa już przychodów ani kosztów roku następnego, lecz ujmowany jest jako element kapitału własnego. **Należy wziąć to pod uwagę projektując uchwały Walnego Zebrania Członków Stowarzyszenia dla zatwierdzania i podziału wyniku finansowego.**

Uchwała Walnego Zebrania za rok ubiegły t.j. 2018 nie była zgodna z obowiązującymi przepisami, jednak Biuro Rachunkowe zaksięgowowało podział wyniku poprawnie, chociaż niezgodnie z przyjętą uchwałą Walnego - zalecenie ogólne.

- 3) Stowarzyszenie posiada, podpisaną przez Zarząd Stowarzyszenia, Politykę Rachunkowości obowiązującą od 01 stycznia 2019r. – data złożenia podpisów przez Zarząd jest tożsama z datą podjęcia Uchwały UZ 25/2019 z 21 maja 2019, dla której Polityka Rachunkowości stanowiła załącznik.
Ewidencja Księgowa za 2019r. prowadzona była z wykorzystaniem zasad ujętych w przyjętej przez Zarząd Polityce Rachunkowości.
- 4) Biuro Rachunkowe, prowadzące księgi Stowarzyszenia, poprawnie ewidencjonuje dostarczane dokumenty księgowe.
- 5) Dla poprawności i terminowości dokumentowania uzyskiwanych przychodów i ponoszonych kosztów **wskazane jest aby:**
 - a) dokumenty księgowe (faktury zakupu i inne) były 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,
 - b) Dla poprawnej identyfikacji dokumentu t.j. poprawnego przyporządkowania dokumentu do właściwego projektu, realizowanego przez Stowarzyszenie, istotne znaczenie będzie miał opracowany budżet na dany rok. Budżet powinien zawierać planowane przychody i koszty.
Warunkiem jest jednak, odpowiednio wczesne, dostarczenie takiego przyjętego do realizacji budżetu do Biura Rachunkowego. Na bazie budżetu, Biuro Rachunkowe,

opracuje czy rozszerzy odpowiednią analitykę dla kont księgowych i będzie, przy okazji, sprawować dodatkową kontrolę kompletności dokumentowania realizowanych projektów.

Przypominamy, że opis dokumentów powinien w sposób czytelny wskazywać wzajemne powiązanie poniesionych kosztów i uzyskanych przychodów – zalecenie ogólne.

Raport

A. Część ogólna

1. Analiza dotyczy Stowarzyszenia WIKIMEDIA POLSKA, wpisanego do Krajowego Rejestru Sądowego pod nr 0000244732 dnia 15 listopada 2005r. Statut Stowarzyszenia sporządzony został dnia 11.09.2005r. Jednolity tekst Statutu ustalony został dnia 06 czerwca 2017r.

2. Fundusz statutowy Stowarzyszenia na dzień 31.12.2019 r. wynosi **5.281,66 zł**

Na koniec analizowanego okresu jednostka posiada fundusz własny w kwocie **1.376.195,46 zł**, z czego:

- fundusz statutowy	5.281,66
- zysk z lat ubiegłych	1.203.987,26
- zysk netto	166.926,54

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
Małgorzata Wilk	Wiceprezes Zarządu
Szymon Grabarczuk	Wiceprezes Zarządu
Wojciech Tadeusz Mężyk	Skarbnik
Wojciech Pędzich	Sekretarz

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 2018r. zostało zatwierdzone Uchwałą nr 1/2019 Walnego Zebrania z dnia 08.06.2019r. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe zostało złożone do KRS oraz do Urzędu Skarbowego Łódź – Widzew.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości i zał. nr 6 do tej ustawy, wynik finansowy Stowarzyszenia nie zwiększa już przychodów ani kosztów roku następnego, lecz ujmowany jest jako element kapitału własnego.

Uchwała nr 2/2019 Walnego Zebrania z dnia 08.06.2019r. nie była zgodna z obowiązującymi przepisami, jednak Biuro Rachunkowe zaksięgowoło podział wyniku poprawnie, chociaż niezgodnie z przyjętą uchwałą Walnego.

6. Na podstawie zatwierdzonego bilansu na 31.12.2018 r. otwarto księgi rachunkowe dotyczące 2019r.

Prawidłowość ksiąg rachunkowych

1. W związku ze zmianami dotyczącymi rachunkowości stowarzyszeń, wprowadzonymi w ustawie o rachunkowości (Dz.U. z 2017r. poz. 61) sporządzony został przez Biuro Rachunkowe Pani Moniki Kowner aktualny tekst Polityki Rachunkowości, który po podpisaniu przez Zarząd Stowarzyszenia, stał się Polityką Rachunkowości Stowarzyszenia Wikimedia Polska. Ewidencja Księgowa za 2019r. jest prowadzona według tego dokumentu.

Biuro Rachunkowe prowadzi w sposób poprawny ewidencję księgową Stowarzyszenia.

Dla poprawnej identyfikacji dokumentu t.j. poprawnego przyporządkowania dokumentu do właściwego projektu, realizowanego przez Stowarzyszenie, istotne znaczenie będzie miał opracowany budżet na dany rok. Budżet powinien zawierać planowane przychody i koszty.

Warunkiem jest jednak, odpowiednio wczesne, dostarczenie takiego przyjętego do realizacji budżetu do Biura Rachunkowego. Na bazie budżetu, Biuro Rachunkowe, opracuje czy rozszerzy odpowiednią analitykę dla kont księgowych i będzie, przy okazji, sprawować dodatkową kontrolę kompletności dokumentowania realizowanych projektów- uwaga ogólna.

2. Wyniki przeprowadzonej dla potrzeb oceny sprawozdania finansowego wyrywkowej 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:	31.12.2019	31.12.2018	Struktura%		Dynamika%
	tys.zł	tys.zł	2019	2018	2019/2018
A. Aktywa trwałe	0,0	0,0	0,0	0,0	x
B. Aktywa obrotowe	1.437,2	1.184,0	100,0	100,0	121
I.Zapasy	0,0	0,0	0,0	0,0	x
II.Należności krótkoterminowe	6,3	17,1	0,5	1,4	37
III.Inwestycje krótkoterminowe	1.430,6	1.164,0	99,5	98,3	123
IV.Krótkoterm.rozliczenia międz.	0,3	2,9	0,0	0,3	10
C. Należne wkłady na f. statutowy.(-)	0,0	0,0	0,0	0,0	x
Razem aktywa	1.437,2	1.184,0	100,0	100,0	121
A. Fundusz własny	1.376,2	1.166,3	95,8	98,5	118
I.Fundusz statutowy	5,3	5,3	0,4	0,5	100
II. Pozostałe fundusze	0,0	0,0	0,0	0,0	x
III.Zysk (strata) z lat ubiegłych	1.204,0	1.039,7	83,8	87,8	116
IV.Zysk (strata) netto	166,9	121,3	11,6	10,2	138
B Zobowiązania i rezerwy na zob.	61,0	17,7	4,2	1,5	344
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.	30,4	17,7	2,1	1,5	172
IV.Rozliczenia międzyokresowe	30,6	0,0	2,1	0,0	x
Razem pasywa	1.437,2	1.184,0	100,0	100,0	121

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	835,2	668,7	125
B.Koszty działaln.ości statutowej	677,5	550,3	123
C.Zysk/strata na działalności statutowej (A-B)	157,7	118,4	133
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)	157,7	118,4	133
I. Pozost. przych. operacyjne	7,4	0,6	1.214
J. Pozostałe koszty operacyjne	0,9	0,1	631
K. Przychody finansowe	3,2	2,9	110
L. Koszty finansowe	0,4	0,4	100
M. Zysk/strata brutto (H+I+J+K-L)	166,9	121,3	138
N.Podatek dochodowy	0,0	0,0	x
O.Zysk (strata) netto (M-N)	166,9	121,3	138

3. Wskaźniki płynności charakteryzujące działalność badanej jednostki w okresie analizowanym i poprzednim

WSKAŹNIK	OB=okres bieżący	OU=okres ubiegły
1. Wskaźnik płynności I (aktywa obrotowe/zobow. bieżące)	47,18	66,82
2. Wsk. płynn. II (aktywa obrotowe-zapasy)/zobow. bieżące	47,17	66,65
3. Wskaźnik płynności III (środki pieniężne/zobow. bieżące)	46,96	65,69

4. Ogólna ocena działalności – zjawiska istotne

Z ogólnego przeglądu rachunku zysków i strat wynika, że przychody z działalności statutowej za 2019 r. są wyższe w stosunku do roku poprzedniego o 25% t.j. o 166,5 tys. zł. Podstawowym źródłem przychodów jednostki są darowizny – 1% z ustawy o PIT oraz realizowane projekty. Koszty działalności statutowej zwiększyły się o 23% t.j. o 127,2 tys. zł.

Jednostka w badanym roku osiągnęła zysk na działalności statutowej w wysokości 157,7 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 31.12.2019 r. wykazuje nominalny wzrost aktywów o 253,2 tys. zł. Struktura majątku nie zmieniła się znacząco. W strukturze pasywów dominują fundusze własne, stanowiąc 95,8% kwoty pasywów (w roku ubiegłym 98,5%).

W 2019 r. wskaźniki płynności są nadal korzystne i wynoszą odpowiednio 47,18; 47,17; 46,96.

C. Dane szczegółowe

I. Prezentacja aktywów bilansu

1. Aktywa trwałe

Aktywa trwałe nie występują.

2. Aktywa obrotowe

Aktywa obrotowe wykazane w bilansie w kwocie **1.437.241,22 zł** obejmują:

- a) Należności krótkoterminowe w kwocie 6.347,26 zł,
- b) Inwestycje krótkoterminowe w kwocie 1.430.586,96 zł obejmujące:
 - środki pieniężne na rachunkach bankowych – kwota 1.430.586,96 zł

Jednostka okazała nam potwierdzenia sald rachunków bankowych.

- c) Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe w kwocie 307,00 zł. obejmują poniesione w 2019r. koszty w części dotyczącej roku 2020.

II. Prezentacja pasywów bilansu

1. Fundusz własny

Fundusz własny wykazany został w bilansie w kwocie **1.376.195,46 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 1.203.987,26 zł, z czego kwota 42.957,54 zł dotyczy przychodów 2018r. a rozliczonych w 2019r. Wprowadzenie budżetowania przychodów i kosztów z jednoczesnym przesłaniem tego budżetu do Biura Rachunkowego pozwoli zachować zasadę współmierności przychodów i kosztów.
- zysk za 2019r. w kwocie 166.926,54 zł.

2. Zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe wykazane zostały w kwocie **30.465,34 zł**. z czego:

- zobowiązanie z tytułu podatku PIT i ZUS – kwota 10.094,49 zł.
- z tytułu dostaw – kwota 15.316,58 zł.
- z tytułu wynagrodzeń – kwota 389,85 zł.
- rozrachunki z Zarządem, pracownikami i wolontariuszami – kwota 4.664,42 zł.

Zobowiązania zostały w całości uregulowane.

3. Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe wykazane w bilansie w kwocie **30.580,42 zł** dotyczą grantu WMF.

III. Prezentacja pozycji kształtujących wynik działalności gospodarczej

1. Działalność podstawowa

Jednostka uzyskuje przychody z działalności statutowej. Przychody te wykazane zostały w wysokości **835.201,96 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.

Naszym zdaniem celowym by było wyodrębnienie kosztów funkcjonowania Stowarzyszenia. Koszty takie przecież są ponoszone, ale nie są wyodrębniane. Należy to jednak do decyzji Zarządu.

Koszty dotyczące nieodpłatnej działalności statutowej wykazano w kwocie **677.505,80 zł**.
Zysk z działalności statutowej wyniósł **157.696,16 zł**.

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

Pozostałe przychody operacyjne wykazano w kwocie **7.419,45 zł**.
Pozostałe koszty operacyjne wykazano w kwocie **928,03 zł**.

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

Przychody finansowe wystąpiły w kwocie **3.153,72 zł** i dotyczyły głównie uzyskanych odsetek.
Koszty finansowe wykazano w kwocie **414,76 zł**.

Zysk netto wyniósł **166.926,54 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.