

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 Stowarzyszenia WIKIMEDIA POLSKA

90-032 Łódź, ul Prezydenta Gabriela Narutowicza 40

**przeprowadzona na podstawie
analizy ksiąg rachunkowych i sporządzonych
sprawozdań finansowych
za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.**

WROCŁAW, maj 2021 rok

Ocena
ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego
sporządzonych za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2020 r.
Stowarzyszenia WIKIMEDIA POLSKA z siedzibą w Łodzi,
sporządzona przez niezależnego biegłego rewidenta,

Na podstawie zawartej w dniu 13 maja 2021 r. Umowy dotyczącej oceny sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych pomiędzy osobami reprezentującymi Zarząd Stowarzyszenia i przedstawicielami firmy „ELIKS” Audytorska Spółka z o. o. z Wrocławia dokonano analizy sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych Stowarzyszenia WIKIMEDIA POLSKA z siedzibą w Łodzi. (90-135 Łódź, ul. Prezydenta Gabriela Narutowicza 95/15) – zwanych dalej Stowarzyszenie lub Jednostka.

Sprawozdanie finansowe sporządzone przez Stowarzyszenie w formie elektronicznej (plik xml) obejmuje:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2020 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **1.900.758,81** złotych;
- rachunek zysków i strat za okres od dnia 01.01.2020 roku do dnia 31.12.2020 roku, wykazujący zysk netto w wysokości **126.962,63** złotych;
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

Zlecenie wykonaliśmy głównie na drodze analizy danych sprawozdania finansowego, analizy zapisów w księgach rachunkowych, a także wykorzystania informacji uzyskanych od osoby prowadzącej Biuro Rachunkowe, które obsługuje Stowarzyszenie (Biuro Monika Kowner z Łodzi) oraz pracowników Stowarzyszenia.

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

- 1) Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało sporządzone według poprawnego wzoru 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 2017 r. wynik finansowy w stowarzyszeniach jest prezentowany w kapitale własnym. W związku z tym przychody i koszty ujmowane w rachunku zysków i strat dotyczą tylko jednego roku. Wyniki finansowe za rok 2020 są porównywalne z wynikami uzyskanymi w roku 2019.

3) Stowarzyszenie posiada, podpisaną przez cały Zarząd „Politykę Rachunkowości Stowarzyszenia Wikimedia Polska” obowiązującą od 01 stycznia 2019 r.

Ewidencja księgową za rok 2020 prowadzona była zgodnie z zasadami określonymi w Polityce Rachunkowości.

4) Biuro Rachunkowe, prowadzące księgi rachunkowe Stowarzyszenia poprawnie ewidencjonuje dostarczane dokumenty księgowe.

5) Dla pełnej poprawności i terminowości udokumentowania uzyskiwanych przychodów i ponoszonych kosztów **wskazane jest, aby:**

1. 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 – najlepiej przed rozpoczęciem kolejnego roku obrachunkowego. W oparciu o opracowany i zatwierdzony budżet, Biuro Rachunkowe opracuje adekwatną do pozycji budżetu analitykę kont księgowych i będzie mogło sprawować dodatkowo kontrolę kompletności udokumentowania realizowanych projektów.

Dla zapewnienia prawidłowego rozliczania i możliwości analizowania kosztów poszczególnych projektów bezwzględnie konieczny jest bardzo precyzyjny opis poszczególnych dokumentów, który powinien w sposób czytelny wskazywać powiązanie poniesionych kosztów i uzyskanych przychodów.

Dokumenty księgowe (faktury zakupu i inne) były przekazywane do ujmowania ich w ewidencji księgowej na bieżąco, zgodnie z zapisami umowy zawartej z Biurem Księgowym. Ostateczny termin dostarczenia dokumentów do Biura powinien uwzględniać możliwość przestrzegania zasady memoriału, która to zasada określa, że sprawozdanie powinno zawierać uzyskane przez jednostkę przychody i wszystkie koszty dotyczące uzyskanych przychodów. Jest to niezbędny warunek pozwalający na prawidłowe ustalenie wyniku finansowego Stowarzyszenia.

Henryk Klin
Biegły Rewident nr ident.6425

Wrocław, 21czerwca 2021 r.

Raport

A. Część ogólna

1. Analiza dotyczy Stowarzyszenia WIKIMEDIA POLSKA, wpisanego do Krajowego Rejestru Sądowego pod nr 0000244732 dnia 15 listopada 2005 r.

Statut Stowarzyszenia został zmieniony i zarejestrowany w Sądzie Rejonowym dla Łodzi – Śródmieścia w dniu 25 stycznia 2020 r. Jednolity tekst Statutu ustalony został dnia 18 lipca 2020 r.

Stowarzyszenie posiada status organizacji pożytku publicznego.

2. Fundusz statutowy Stowarzyszenia na dzień 31.12.2020 r. wynosi **5.281,66 zł**

Na koniec analizowanego okresu jednostka posiada fundusz własny w kwocie **1.503.158,09 zł**, z czego:

- fundusz statutowy	5.281,66
- zysk z lat ubiegłych	1.370.913,80
- zysk netto	126.962,63

3. Zasadniczym przedmiotem realizowanej działalności statutowej jednostki jest realizacja zadań dotyczących:

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

4. Organami Stowarzyszenia są:

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

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

<i>imię i nazwisko</i>	<i>funkcja</i>
Michał Buczyński	Prezes Zarządu
Paweł, Mieczysław Marynowski	Wiceprezes w okresie od 30.10.2018 do 11.12.2020
Szymon Grabarczuk	Wiceprezes Zarządu, Sekretarz Od 21.11.2019 r.
Wojciech Pędzich	Sekretarz w okresie od 02.06.2014 do 11.12.2020 r.
Marek Adam Stelmasik	Skarbnik od 28.09.2012 do 13.03.2020
Wojciech Tadeusz Mężyk	Skarbnik od 13.03.2020 r.

1. kolorem szarym oznaczono skład Zarządu Stowarzyszenia na dzień 31 grudnia 2020 roku

Księgi rachunkowe Stowarzyszenia prowadzi Pani Monika Kowner w ramach działalności gospodarczej Biuro Monika Kowner z Łodzi (zwanym dalej Biuro).

Sprawozdanie finansowe jednostki nie podlega obowiązkowemu badaniu wynikającemu z przepisów zawartych w art. 64 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

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

Sprawozdanie finansowe za 2020 r. zostało zatwierdzone Uchwałą nr 2/2020 Walnego Zebrania z dnia 18 lipca 2020 roku. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe zostało złożone do KRS.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości i zał. nr 6 do tej ustawy, wynik finansowy Stowarzyszenia jest ujmowany jako składnik kapitału własnego.

6. Na podstawie zatwierdzonego bilansu na 31.12.2019 r. prawidłowo otwarto księgi rachunkowe na rok 2020.

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 Monika Kowner tekst Polityki Rachunkowości, który po podpisaniu przez pełny skład Zarządu Stowarzyszenia, stał się z dniem 1 stycznia 2019 roku obowiązującym aktem prawnym Stowarzyszenia Wikimedia Polska.

Ewidencja Księgowa za 2020 r. jest prowadzona przez Biuro zgodnie z zasadami zawartymi w tym dokumencie.

2. Dla poprawnej identyfikacji księgowanych dokumentów t. j. poprawnego przyporządkowania dokumentu do właściwego projektu, zadania czy przedsięwzięcia realizowanego przez Stowarzyszenie, istotne znaczenie będzie miał opracowany szczegółowy budżet (plan rzeczowo-finansowy) na dany rok. Budżet powinien zawierać planowane przychody i koszty wg planowanych zadań.

3. Dla pełnej identyfikacji przychodów i kosztów Stowarzyszenia należałoby dostarczyć zatwierdzony budżet do Biura Rachunkowego. W oparciu o ten budżet Biuro Rachunkowe opracuje odpowiednie konta syntetyczne i analityczne przyjmując strukturę przychodów i kosztów na podstawie zatwierdzonego budżetu. Takie rozpracowanie przychodów i kosztów umożliwi sprawowanie bieżącego nadzoru i dodatkową kontrolę kompletności dokumentowania realizowanych projektów.

Warunkiem jest jednak, odpowiednio wczesne, dostarczenie takiego przyjętego do realizacji budżetu do Biura Rachunkowego – najlepiej przed rozpoczęciem kolejnego roku obrachunkowego. W oparciu o opracowany i zatwierdzony budżet, Biuro Rachunkowe opracuje adekwatną do pozycji budżetu analitykę kont księgowych i będzie mogło sprawować dodatkowo kontrolę kompletności udokumentowania realizowanych projektów.

Dla zapewnienia prawidłowego rozliczania i możliwości analizowania kosztów poszczególnych projektów bezwzględnie konieczny bardzo precyzyjny opis poszczególnych dokumentów powinien w sposób czytelny wskazywać powiązanie poniesionych kosztów i uzyskanych przychodów – zalecenie ogólne.

W przeprowadzonej wrywkowo analizie stwierdzono istnienie dokumentów, które nie zawierały opisu, w związku z tym pracownicy Biura mieli utrudnione zadanie prawidłowej rejestracji otrzymanych dokumentów.

4. Dokumenty księgowo (faktury zakupu i inne) były przekazywane do ujmowania ich w ewidencji księgowej na bieżąco, zgodnie z zapisami umowy zawartej z Biurem Księgowym. Ostateczny termin dostarczenia dokumentów do Biura powinien uwzględniać możliwość przestrzegania zasady memoriału, która to zasada określa, że sprawozdanie powinno zawierać uzyskane przez jednostkę przychody i wszystkie koszty dotyczące uzyskanych przychodów. Jest to niezbędny warunek pozwalający na prawidłowe ustalenie wyniku finansowego Stowarzyszenia. W przeprowadzonej wrywkowo analizie terminów spływu dokumentów stwierdzono, że dokumenty dotyczące czwartego kwartału roku 2020 zostały dostarczone do Biura w maju 2021 roku, a ostatnie dokumenty Biuro otrzymało w czerwcu 2021. Czy w tej sytuacji analiza sprawozdania mogła być przeprowadzona przez Spółkę ELIKS w terminie od 13 maja do 15 czerwca zgodnie z zawartą umową?

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

W przypadku Stowarzyszenia, które nie prowadzi działalności gospodarczej przeprowadzanie analizy finansowej wydaje się być zadaniem zbędnym stąd też ograniczono się do przedstawienia głównych zmian jakie nastąpiły w majątku i finansach Stowarzyszenia w roku 2020 w porównaniu do roku 2019.

1. Struktura i dynamika aktywów i pasywów

<i>Stan na dzień:</i>	<i>31.12.2020</i>	<i>31.12.2019</i>	<i>Dynamika%</i>
	<i>tys. zł</i>	<i>tys. zł</i>	<i>2020/2019</i>
B. Aktywa obrotowe	1.900,8	1.437,2	132,3
II .Należności krótkoterminowe	8,1	6,3	128
III. Inwestycje krótkoterminowe	1.892,5	1.430,6	132,3
Razem aktywa	1.900,8	1.437,2	132,3
A. Fundusz własny	1.503,2	1.376,2	109,2
I. Fundusz statutowy	5,3	5,3	100
III. Zysk (strata) z lat ubiegłych	1.370,9	1.204,0	113,9
IV. Zysk (strata) netto	127,0	166,9	113,9
B Zobowiązania i rezerwy na zob.	397,6	61,0	651,8
III. Zobowiązania krótkoterminowe	73,8	30,5	242
IV .Rozliczenia międzyokresowe	323,8	30,6	1 058,2
Razem pasywa	1.900,8	1.437,2	132,3

2. Dynamika pozycji kształtujących wynik finansowy

	OB	OU	OB/OU
<i>Pozycje rachunku zysków i strat</i>	<i>tys. zł</i>	<i>tys. zł</i>	<i>%</i>
A. Przychody z działalności statutowej	920,3	835,2	110,2
B. Koszty działalności statutowej	774,0	677,5	114,2
C. Zysk/strata na działalności statutowej (A-B)	146,4	157,7	92,8
H. Zysk/strata na działalności operac. (C+F-G)	146,4	157,7	92,8
I. Pozostałe przychody operacyjne	0,3	7,4	4,1
J. Pozostałe koszty operacyjne	0,9	0,9	100
K. Przychody finansowe	2,1	3,2	65,6
L. Koszty finansowe	20,9	0,4	5225
M. Zysk/strata brutto i netto(H+I+J+K-L)	127,0	166,9	76,1

3. Ogólna ocena działalności – zjawiska istotne

Z przeprowadzonej analizy finansowej sprawozdania finansowego za rok 2020 Stowarzyszenia WIKIMEDIA Polska należy sformułować następujące wnioski:

- 1) Nastąpił wzrost wartości majątku o 32,3% czyli blisko o jedną trzecią co należy uznać za zjawisko pozytywne, tym bardziej, że źródłem tego wzrostu jest przyrost środków finansowych na kontach bankowych.
- 2) Wzrost wartości majątku został sfinansowany w znacznym stopniu przez przyrost kapitałów własnych, które wzrosły o 127 tys. zł czyli o 9,2%.
- 3) Nastąpił też wzrost kapitałów obcych. Źródłem tego wzrostu za „Przychody przyszłych okresów”, czyli przychody do których koszty zostaną poniesione w roku 2021.
- 4) Stowarzyszenie posiada pełną zdolność do regulowania swoich zobowiązań, a nawet można stwierdzić nadpłynność, która jest niwelowana poprzez inwestowanie środków pieniężnych w papiery wartościowe.
- 5) Z Rachunku zysków i strat wynika pojawienie się niebezpiecznej tendencji w przyroście kosztów, których tempo wzrostu (+14,2%) jest wyższe niż tempo wzrostu przychodów wyniosło (+10,2%). Jeśli wprowadzona zostanie zasada szczegółowego zaplanowania i ujęcia w planie rzeczowo-finansowym przychodów i kosztów to Stowarzyszenie powinno unikać powstania deficytu.

Reasumując należy stwierdzić, że wartość Stowarzyszenia znajduje się w obszarze niemierzalnym, gdyż dotyczy tworzonych i upowszechnianych wartości z obszarów nauki, kultury, edukacji oraz sztuki.

Warunkiem niezbędnym do realizacji tej misji jest posiadanie i racjonalne gospodarowanie środkami finansowymi w taki sposób, by plany i zamierzenia uwzględniały poziom uzyskiwanego finansowania z wypracowanych źródeł przychodów.

C. Dane szczegółowe

I. Prezentacja aktywów bilansu

1. Aktywa trwałe

Aktywa trwałe nie występują.

2. Aktywa obrotowe

Aktywa obrotowe wykazane w bilansie w kwocie **1.900.758,81zł** obejmują:

- a) Należności krótkoterminowe w kwocie 8.137,29 zł,
- b) Inwestycje krótkoterminowe w kwocie 1.892.493,70 zł obejmujące:
 - Środki pieniężne na rachunkach bankowych kwota 28 132,30 zł
 - Papiery wartościowe kwota 1.549.919,70 zł
 - Środki pieniężne w drodze kwota 308.442,10 złJednostka okazała nam potwierdzenia sald środków rachunków bankowych.
- c) Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe w kwocie 127,82 zł. obejmują poniesione w 2020 r. koszty w części dotyczącej roku 2021.

II. Prezentacja pasywów bilansu

1. Fundusz własny

Fundusz własny wykazany został w bilansie w kwocie **1.503.158,09 zł**.

Fundusz własny odzwierciedla wartość księgową jednostki.

Na wartość funduszu własnego składają się:

- - fundusz statutowy wykazany w kwocie 5.281,66 zł.
- - zysk z lat ubiegłych w kwocie 1.370.913,80 zł,
- - zysk netto za 2020 r. w kwocie 126.962,63 zł.

2. Zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe wykazane zostały w kwocie **73.775,00 zł**. z czego:

- - zobowiązanie wobec US z tytułu podatku PIT kwota 1.649,00 zł
- - ZUS kwota 11.671,97 zł.
- - z tytułu dostaw kwota 59.726,76 zł.
- - Inne rozrachunki z pracownikami kwota 727,27 zł.

Zobowiązania do czasu przeprowadzenia niniejszej analizy zostały w całości uregulowane.

3. Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe wykazane w bilansie w kwocie **323.825,72 zł** dotyczą grantu APG i WMF. Ich rozliczenie nie mogło być zakończone w roku 2020 i pozostała na koncie kwota zostanie rozliczona w przyszłości.

III. Prezentacja pozycji kształtujących wynik działalności gospodarczej

1. *Działalność podstawowa*

Jednostka uzyskuje przychody z działalności statutowej. Przychody te za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku wykazane zostały w wysokości **920.314,10** 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. Sposób grupowania przychodów i kosztów jest zawarty w „Polityce rachunkowości”, która jest określana i zatwierdzana przez Zarząd.

Koszty dotyczące nieodpłatnej działalności statutowej wykazano w kwocie **773.954,88** zł.
Zysk z działalności statutowej wyniósł **146.359,22** zł.

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

Pozostałe przychody operacyjne wykazano	w kwocie 314,08 zł.
Pozostałe koszty operacyjne wykazano	w kwocie 930,52 zł.

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

Przychody finansowe wystąpiły w kwocie **2.117,14** zł i dotyczyły głównie uzyskanych odsetek.

Koszty finansowe wykazano w kwocie **20.897,29** zł.

Zysk brutto jak również netto (Stowarzyszenie na podstawie przepisów jest korzysta za zwolnienia z podatku dochodowego od osób prawnych) wyniósł **126.962,63** 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.

Henryk Klin

Biegły Rewident nr 6425

Wrocław, 22 czerwca 2021 r.