

**OPINIA I RAPORT  
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013 roku  
Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z  
Upośledzeniem Umysłowym Koło w Gdyni**

**Gdynia, maj 2014**

## **SPIS TREŚCI:**

<b>OPINIA</b>	<b>1</b>
<b>NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA</b>	<b>1</b>
<b>RAPORT Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO POLSKIEGO STOWARZYSZENIA NA RZECZ OSÓB Z UPOŚLEDZENIEM UMYSŁOWYM KOŁO W GDYNI ZA ROK OBROTOWY OD 01.01.2013R. DO 31.12.2013R.</b>	<b>4</b>
<b>I. CZĘŚĆ OGÓLNA</b>	<b>4</b>
<b>II. CHARAKTERYSTYKA WYNIKÓW I SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ STOWARZYSZENIA</b>	<b>12</b>
<b>III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA</b>	<b>16</b>
<b>IV. CHARAKTERYSTYKA WYBRANYCH POZYCJI BILANSU</b>	<b>18</b>
<b>V. CHARAKTERYSTYKA WYBRANYCH POZYCJI RACHUNKU WYNIKÓW</b>	<b>23</b>
<b>VI. OŚWIADCZENIA</b>	<b>27</b>
<b>VII. SPRAWOZDANIE FINANSOWE</b>	<b>37</b>

## **OPINIA**

### **NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**

#### **dla Walnego Zgromadzenia Członków Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Gdyni**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Gdyni, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2013r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się kwotą 578.094,49 zł,
- rachunek wyników za rok obrotowy od 01.01.2013r. do 31.12.2013r. wykazujący nadwyżkę kosztów nad przychodami (stratę bilansową) w wysokości 248.969,21 zł,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Zarząd Stowarzyszenia.

Zarząd Stowarzyszenia oraz członkowie Komisji Rewizyjnej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013r. poz. 330, z późniejszymi zmianami), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Stowarzyszenia oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152 poz. 1223, z późniejszymi zmianami),
- 2) Krajowych Standardów Rewizji Finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
- 3) Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek nie będących spółkami handlowymi, nieprowadzącymi działalności gospodarczej (Dz. U. z 2003r. Nr 11 poz.117 z późniejszymi zmianami),
- 4) Ustawy z dnia 7 kwietnia 1989r. prawo o stowarzyszeniach (Dz. U. z 2001r. Nr 79, poz. 855 z późniejszymi zmianami),
- 5) Statutu Stowarzyszenia.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Stowarzyszenie zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Stowarzyszenia na dzień 31.12.2013r., jak też jego wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2013r. do 31.12.2013r.,
- zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Stowarzyszenia.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę na niespójność legislacyjną pomiędzy ustawą z dnia 15 kwietnia 2011 roku (Dz. U. z 2011 roku, Nr 112) o działalności leczniczej a ustawą z dnia 23

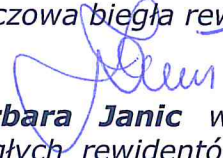
kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U. z 2010 roku, Nr 234, poz. 1536), w której zapisano, że statutowa działalność lecznicza jako działalność społecznie użyteczna jest wykonywana nieodpłatnie. Sprawozdanie finansowe PSOUU Koło w Gdyni zostało sporządzone według wzoru przeznaczonego dla jednostek nieprowadzących działalności gospodarczej przy założeniu działalności pożytku publicznego zawartym w artykułe 3 ust.1 przedmiotowej ustawy.

Ustawa o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011 roku (Dz. U. z 2011 roku, Nr 112) w artykułe 16 ust. 1 wprowadziła zasadę, że działalność lecznicza prowadzona przez Niepubliczne Zakłady Opieki Zdrowotnej w tym Ośrodek Wczesnej Interwencji PSOUU Koło w Gdyni stanowi regulowaną działalność gospodarczą w rozumieniu ustawy z dnia 8 lipca 2004 roku o swobodzie działalności gospodarczej ponieważ jest działalnością odpłatną na podstawie umów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia.

Uzyskane przychody przez Polskie Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Gdyni z siedzibą w Gdyni przy ul. Harcerskiej 4 w 2013 roku na podstawie umów z Narodowym Funduszem Zdrowia stanowiły 34,62 % przychodów z działalności statutowej.

Sprawozdanie merytoryczne z działalności Stowarzyszenia nie było przedmiotem naszego badania.

*Kluczowa biegła rewident:*

  
**Barbara Janic** wpisana na listę  
biegłych rewidentów pod numerem  
1348

**przeprowadzająca badanie w imieniu**

*Podmiot wpisany na listę podmiotów  
uprawnionych do badania pod  
numerem 3506:*

**„AB Audyt” Sp. z o.o.**  
81-369 Gdynia  
ul. Żeromskiego 32

**„AB Audyt” Sp. z o.o.**  
ul. Żeromskiego 32, 81-369 Gdynia  
NIP 586-22-42-761, REGON 220843567  
mail: ab.audyt.gdynia@gmail.com  
tel. 513-006-206

**Gdynia, 20 maja 2014r.**

# **RAPORT Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO POLSKIEGO STOWARZYSZENIA NA RZECZ OSÓB Z UPOŚLEDZENIEM UMYSŁOWYM KOŁO W GDYNI ZA ROK OBROTOWY OD 01.01.2013r. DO 31.12.2013r.**

---

## **I. CZĘŚĆ OGÓLNA**

### **Dane identyfikujące Stowarzyszenie**

#### Nazwa jednostki, forma prawna i adres siedziby:

Polskie Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Gdyni, ul. Harcerska 4, 81-425 Gdynia.

#### Przedmiot działalności:

Zgodnie ze statutem oraz wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego przedmiotem działalności Stowarzyszenia jest:

- ✓ Inicjowanie i występowanie z wnioskami o uregulowania prawne gwarantujące przestrzeganie praw człowieka wobec osób z upośledzeniem umysłowym i zaspokajanie ich potrzeb w zakresie leczenia, w tym rehabilitacji, edukacji, szkolenia zawodowego, pracy, mieszkalnictwa chronionego, opieki, udziału w kulturze i rekreacji w integracji z otwartym środowiskiem, a także wspierania w samodzielnym, niezależnym życiu oraz zabezpieczenia socjalnego, ochrony i pomocy prawnej.
- ✓ Inicjowanie i występowanie z wnioskami o uregulowania prawne w zakresie niezbędnych form pomocy dla rodzin i opiekunów osób upośledzonych umysłowo.
- ✓ Inicjowanie i występowanie z wnioskami o uregulowania prawne w sprawie tworzenia dzieciom i dorosłym upośledzonym umysłowo przebywającym w placówkach opieki całkowitej sprzyjających warunków rozwoju, godnego życia w integracji z otwartym środowiskiem tak dalece, jak tylko jest to możliwe oraz przestrzegania wobec tych osób praw człowieka.
- ✓ Tworzenie osobom z upośledzeniem umysłowym warunków decydowania w swoich sprawach zarówno w rodzinach, jak i w placówkach oraz w formach wsparcia, z których korzystają.
- ✓ Udzielanie wsparcia swoim upośledzonym umysłowo członkom, aby oni sami mogli występować w swoim imieniu, między innymi poprzez doradztwo, szkolenie, asystowanie i opiekę prawną a także występowanie w interesie indywidualnych osób z upośledzeniem umysłowym.

- ✓ Tworzenie warunków włączania dzieci, młodzieży i dorosłych, jako indywidualnych osób i jako grup, w tok normalnego życia, korzystania przez nich z ogólnodostępnej infrastruktury społecznej i form życia społecznego, z zapewnieniem im, w razie potrzeby, odpowiedniego wsparcia, zwłaszcza w postaci specjalistycznej pomocy, doradztwa i asysty.
- ✓ Prowadzenie na zlecenie oraz ze środków własnych różnorodnych usług, m.in. w formie placówek i zespołów kompleksowej, wielospecjalistycznej pomocy, w szczególności w zakresie wczesnej interwencji, rehabilitacji, działalności leczniczej, terapii, w tym socjoterapii, edukacji, rewalidacji i wychowania, m.in. w formie wychowania przedszkolnego i wspierania rozwoju oraz będących realizacją obowiązku szkolnego i obowiązku nauki; edukacji obywatelskiej, europejskiej i ekologicznej oraz działalności rehabilitacyjno-rekreacyjnej, sezonowego wypoczynku, kulturalnej, sportowej i innej wynikającej z idei aktywnego życia przy pełnym włączeniu w życie grup rówieśniczych i lokalnej społeczności; organizowanie dowozu itp., z uwzględnieniem niezbędnej opieki we wszystkich formach.
- ✓ Prowadzenie dla osób dorosłych form indywidualnego wsparcia w niezależnym, samodzielnym życiu, mieszkalnictwa chronionego, szkolenia zawodowego i przygotowania do pracy oraz aktywnego poszukiwania i pośrednictwa pracy, zatrudnienia chronionego i wspomaganego na otwartym rynku pracy a także edukacji ustawicznej.
- ✓ Inicjowanie i prowadzenie różnorodnych form pomocy rodzinom, a w szczególności:
  - grup samopomocowych,
  - grup wsparcia,
  - usług wspomagających rodzinę w wypełnianiu jej obowiązków wobec osoby niepełnosprawnej w domu i poza nim, również w sytuacjach kryzysowych,
  - placówek stałego i czasowego (w tym dziennego) pobytu,
  - informacji, doradztwa, poradnictwa, terapii psychologicznej, pomocy ofiarom przemocy i wypadków (w tym komunikacyjnych) itp.
- ✓ Prowadzenie na zlecenie, w szczególności organów rządowych i samorządowych oraz ze środków własnych, form nowatorskich i eksperymentalnych służących realizacji celów Stowarzyszenia.
- ✓ Określanie i przestrzeganie wymagań etycznych i działalność informacyjna wobec członków i pracowników Stowarzyszenia, a w szczególności wobec pracujących bezpośrednio z osobami upośledzonymi umysłowo.
- ✓ Zachęcanie różnych osób do podejmowania zadań w charakterze wolontariuszy oraz tworzenie warunków dla ich działalności.
- ✓ Współpracę z organami władzy rządowej, samorządowej, organizacjami pozarządowymi, Kościołem Katolickim i innymi związkami wyznaniowymi, a także placówkami i osobami fizycznymi dla realizacji celów statutowych wymienionych w rozdz. II artykuł 4.

- ✓ Działalność ekspercką i inspirowanie badań naukowych w dziedzinie upośledzenia umysłowego oraz współdziałanie w ich prowadzeniu a także przyczynianie się do stosowania wyników badań w praktyce.
- ✓ Prowadzenie działalności edukacyjnej i szkoleniowej oraz doskonalenia zawodowego w stosunku do osób i grup, których wiedza, praca i zaangażowanie mogą być przydatne do realizacji celów statutowych Stowarzyszenia, a w szczególności członków i pracowników Stowarzyszenia, nauczycieli, pracowników socjalnych, prawników, terapeutów oraz wolontariuszy.
- ✓ Prowadzenie działalności wydawniczej.
- ✓ Prowadzenie działalności informacyjnej i popularyzatorskiej i innej, mogącej wpływać na wzrost akceptacji i zrozumienia osób z niepełnosprawnością intelektualną.
- ✓ Współpracę z organizacjami międzynarodowymi i zagranicznymi, Unią Europejską i krajami w niej stowarzyszonymi oraz społecznościami i instytucjami w różnych krajach, zwłaszcza europejskich.
- ✓ Gromadzenie funduszy na działalność Stowarzyszenia.
- ✓ Inną działalność korzystną dla realizacji celów statutowych Stowarzyszenia.

Stowarzyszenie prowadzi nieodpłatną działalność pożytku publicznego w zakresie:

- 58.11.Z** Wydawanie książek
- 58.12.Z** Wydawanie wykazów oraz list (np. adresowych, telefonicznych)
- 58.14.Z** Wydawanie czasopism i pozostałych periodyków
- 58.19.Z** Pozostała działalność wydawnicza
- 70.21.Z** Stosunki międzyludzkie (public relations) i komunikacja
- 72.19.Z** Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych
- 72.20.Z** Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie nauk społecznych i humanistycznych
- 78.10.Z** Działalność związana z wyszukiwaniem miejsc pracy i pozyskiwaniem pracowników
- 78.20.Z** Działalność agencji pracy tymczasowej
- 78.30.Z** Pozostała działalność związana z udostępnianiem pracowników
- 79.12.Z** Działalność organizatorów turystyki
- 82.30.Z** Działalność związana z organizacją targów, wystaw i kongresów
- 85.10.Z** Wychowanie przedszkolne
- 85.20.Z** Szkoły podstawowe
- 85.31.A** Gimnazja



- 85.32.C** Szkoły specjalne przysposabiające do pracy
- 85.42.A** Zakłady kształcenia nauczycieli i kolegia pracowników służb społecznych
- 85.51.Z** Pozaszkolne formy edukacji sportowej oraz zajęć sportowych i rekreacyjnych
- 85.52.Z** Pozaszkolne formy edukacji artystycznej
- 85.59.B** Pozostałe pozaszkolne formy edukacji, gdzie indziej niesklasyfikowane
- 85.60.Z** Działalność wspomagająca edukację
- 86.10.Z** Działalność szpitali
- 86.90.A** Działalność fizjoterapeutyczna
- 86.90.E** Pozostała działalność w zakresie opieki zdrowotnej, gdzie indziej niesklasyfikowana
- 87.10.Z** Pomoc społeczna z zakwaterowaniem zapewniająca opiekę pielęgniarską
- 87.20.Z** Pomoc społeczna z zakwaterowaniem dla osób z zaburzeniami psychicznymi
- 87.30.Z** Pomoc społeczna z zakwaterowaniem dla osób w podeszłym wieku i osób niepełnosprawnych
- 87.90.Z** Pozostała pomoc społeczna z zakwaterowaniem
- 88.10.Z** Pomoc społeczna bez zakwaterowania dla osób w podeszłym wieku i osób niepełnosprawnych
- 88.91.Z** Opieka dzienna nad dziećmi
- 88.99.Z** Pozostała pomoc społeczna bez zakwaterowania, gdzie indziej niesklasyfikowana
- 90.04.Z** Działalność obiektów kulturalnych
- 91.01.A** Działalność bibliotek
- 90.01.Z** Działalność związana z wystawianiem przedstawień artystycznych,
- 93.19.Z** Pozostała działalność związana ze sportem
- 94.11.Z** Działalność organizacji komercyjnych i pracodawców
- 94.99.Z** Działalność pozostałych organizacji członkowskich, gdzie indziej niesklasyfikowana
- 49.39.Z** Pozostały transport lądowy pasażerski, gdzie indziej niesklasyfikowany.

Stowarzyszenie może prowadzić odpłatną działalność pożytku publicznego w zakresie:

- 47.99.Z** Pozostała sprzedaż detaliczna prowadzona poza siecią sklepową, straganami i targowiskami,
- 49.39.Z** Pozostały transport lądowy pasażerski, gdzie indziej niesklasyfikowany,
- 56.29.Z** Pozostała usługowa działalność gastronomiczna,
- 79.12.Z** Działalność organizatorów turystyki,
- 87.30.Z** Pomoc społeczna z zakwaterowaniem dla osób w podeszłym wieku i osób niepełnosprawnych,
- 88.10.Z** Pomoc społeczna bez zakwaterowania dla osób w podeszłym wieku i osób niepełnosprawnych,
- 85.59.B** Pozostałe pozaszkolne formy edukacji, gdzie indziej niesklasyfikowane,
- 93.29.Z** Pozostała działalność rozrywkowa i rekreacyjna.

Rzeczywisty przedmiot działalności jest zgodny ze statutem.

#### Podstawa prawna działalności

Stowarzyszenie zostało wpisane do Krajowego Rejestru Sądowego Sądu Rejonowego w Gdańsku, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 21.02.2002 pod numerem KRS 0000093655. Stowarzyszenie zostało wpisane do rejestru stowarzyszeń i posiada status organizacji pożytku publicznego.

Nr rejestracji podatkowej (NIP): **PL 586-010-39-72**

Nr rejestracji statystycznej (REGON): **190445358**

#### Fundusz własny

Fundusz własny na dzień 31.12.2013 roku wynosił 232.246,01 zł i składał się z:

<u>Tytuł</u>	<u>Kwota</u>	<u>%</u>
Funduszu statutowego	481.215,22	207,20
Wyniku finansowego	-248.969,21	-107,20
<b>Ogółem fundusze własne</b>	<b>232.246,01</b>	<b>100,00</b>

### Komisja Rewizyjna

Skład Komisji Rewizyjnej będącej organem kontrolnym na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego przedstawiał się następująco:

Adam Andrzej Wojtanik – Przewodniczący Komisji Rewizyjnej,  
Zbigniew Ryszard Witko – Członek Komisji Rewizyjnej,  
Katarzyna Cieślik – Członek Komisji Rewizyjnej.

### Zarząd Stowarzyszenia

W badanym okresie skład Zarządu Stowarzyszenia na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego przedstawiał się następująco:

Jarosław Tadeusz Krzyk – Przewodniczący Zarządu Koła,  
Zdzisław Tarnowski - Wiceprzewodniczący Zarządu Koła,  
Maria Dobrzycka – Skarbnik,  
Lidia Elżbieta Tomczyńska – Sekretarz Koła.

### Główny Księgowy

W badanym okresie funkcję Głównego Księgowego pełniła Pani Dorota Przybecka-Lawryn.

### Zatrudnienie

Na dzień bilansowy zatrudnienie wynosiło 100 osób.

### Sprawozdanie finansowe

Sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez Zarząd Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Gdyni oraz osobę odpowiedzialną za prowadzenie ksiąg rachunkowych. Opinia o sprawozdaniu finansowym wyraża ogólny wniosek wynikający z przeprowadzonego badania. Wniosek ten nie stanowi sumy ocen wyników badania poszczególnych pozycji sprawozdania bądź zagadnień, ale zakłada nadanie szczegółowym ustaleniom odpowiedniej wagi (istotności), uwzględniającej wpływ stwierdzonych faktów na jasność, rzetelność i prawidłowość sprawozdania finansowego oraz zgodność z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości.

## Obowiązek badania sprawozdania finansowego

Badanie sprawozdania finansowego Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Gdyni nie jest wymagane w rozumieniu art. 64 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 roku Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami), ale jego obowiązek wynika z Rozporządzenia Ministra Finansów z 23 grudnia 2004 roku w sprawie obowiązku badania sprawozdań finansowych organizacji pożytku publicznego (Dz. U. z 2004r. Nr 285, poz. 2852)

### **Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy i sposobie podziału wyniku finansowego**

Sprawozdanie finansowe za 2012 rok zostało zbadane przez kluczową biegłą rewident Barbarę Janic wpisaną na listę biegłych rewidentów pod numerem 1348 występującą w imieniu „AB Audyt” Sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni przy ul. Żeromskiego 32, podmiot wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania pod numerem 3506. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 01.01.2012r. do 31.12.2012r. uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe za 2012 rok zostało zatwierdzone Uchwałą Walnego Zgromadzenia Członków z dnia 23 kwietnia 2013 roku.

Sprawozdanie finansowe za 2012 rok zostało złożone do Urzędu Skarbowego w Gdyni w dniu 29.03.2013r. oraz złożone w Sądzie Rejestrowym w dniu 29.05.2013 roku. Stosownie do art. 23 ust. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i wolontariacie sprawozdanie finansowe wraz z innymi dokumentami zostało przesłane do Departamentu Pożytku Publicznego Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej.

### **Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania i biegłego rewidenta**

Badanie sprawozdania finansowego Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Gdyni zostało dokonane przez „AB Audyt” Sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni przy ul. Żeromskiego 32, podmiot wpisany na listę uprawnionych do badania pod numerem 3506.

Badanie zostało przeprowadzone przez kluczową biegłą rewident Barbarę Janic wpisaną na listę biegłych rewidentów pod numerem 1348.

Badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone w siedzibie Stowarzyszenia w dniach od 1 kwietnia do 20 maja 2014 roku z przerwami na podstawie umowy z dnia 31 marca 2014r. Umowa na badanie sprawozdania finansowego została zawarta na podstawie uchwały Nr 1/2014 Komisji Rewizyjnej z dnia 6 lutego 2014r.

„AB Audyt” Sp. z o.o., podmiot uprawniony do badania oraz kluczowa biegła rewident Barbara Janic zachowali bezstronność i niezależność wobec Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Gdyni w rozumieniu art. 56 ustawy z dnia 7 maja 2009r. o biegłych

rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009r. Nr 77 poz. 649).

### **Dostępność danych i oświadczenie Zarządu**

Badane Stowarzyszenie udostępniło żądane przez kluczowego biegłego rewidenta dane, informacje i wyjaśnienia, przedłożyło oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych i wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz złożyło oświadczenie, że po dacie bilansu nie wystąpiły znaczące zdarzenia mające wpływ na jej wynik finansowy.

## II. CHARAKTERYSTYKA WYNIKÓW I SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ STOWARZYSZENIA

W poniższej tabeli przedstawiono podstawowe wielkości bezwzględne charakteryzujące działalność Stowarzyszenia w latach 2013 – 2011.

AKTYWA		2013	2012	2011	Zmiana 2013/2012	Zmiana 2013/2011
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>286.322,31</b>	<b>161.135,97</b>	<b>212.051,55</b>	<b>125.186,34</b>	<b>74.270,76</b>
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>286.322,31</b>	<b>161.135,97</b>	<b>212.051,55</b>	<b>125.186,34</b>	<b>74.270,76</b>
<b>III.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IV</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>V.</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>291.772,18</b>	<b>291.044,97</b>	<b>357.630,15</b>	<b>727,21</b>	<b>-65.857,97</b>
<b>I.</b>	<b>Zapasy rzeczowych aktywów obrotowych</b>	<b>32.837,76</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>32.837,76</b>	<b>32.837,76</b>
<b>II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>28.733,41</b>	<b>24.807,40</b>	<b>78.009,72</b>	<b>3.926,01</b>	<b>-49.276,31</b>
<b>III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>230.201,01</b>	<b>266.237,57</b>	<b>279.620,43</b>	<b>-36.036,56</b>	<b>-49.419,42</b>
1	<i>Środki pieniężne</i>	<i>230.201,01</i>	<i>266.237,57</i>	<i>279.620,43</i>	<i>-36.036,56</i>	<i>-49.419,42</i>
2	<i>Pozostałe aktywa finansowe</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<b>C.</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Suma aktywów</b>		<b>578.094,49</b>	<b>452.180,94</b>	<b>569.681,70</b>	<b>125.913,55</b>	<b>8.412,79</b>

Wartość majątku Stowarzyszenia na dzień bilansowy wynosi 578.094,49 zł i w badanym okresie wzrosła o kwotę 125.913,55 zł w stosunku do roku ubiegłego i kwotę 8.412,79 zł w stosunku do roku 2011.

Majątek trwały Stowarzyszenia stanowi około 49% wartości całego majątku. Majątek obrotowy stanowią przede wszystkim środki pieniężne i wykazały spadek w stosunku do roku poprzedniego o kwotę 36.036,56 zł.

PASywa		2013	2012	2011	Zmiana 2013/2012	Zmiana 2013/2011
<b>A</b>	<b>Fundusze własne</b>	<b>232.246,01</b>	<b>270.060,30</b>	<b>562.191,52</b>	<b>-37.814,29</b>	<b>-329.945,51</b>
<b>I</b>	<b>Fundusz statutowy</b>	<b>481.215,22</b>	<b>481.215,22</b>	<b>689.780,26</b>	<b>0,00</b>	<b>-208.565,04</b>
<b>II</b>	<b>Fundusz z aktualizacji wyceny</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>III</b>	<b>Wynik finansowy za rok obrotowy</b>	<b>-248.969,21</b>	<b>-211.154,92</b>	<b>-127.588,74</b>	<b>-37.814,29</b>	<b>-121.380,47</b>
1	Nadwyżka przychodów nad kosztami (wielkość dodatnia)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Nadwyżka kosztów nad przychodami (wielkość ujemna)	-248.969,21	-211.154,92	-127.588,74	-37.814,29	-121.380,47
<b>B</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>345.848,48</b>	<b>182.120,64</b>	<b>7.490,18</b>	<b>163.727,84</b>	<b>338.358,30</b>
<b>I</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>II</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne</b>	<b>35.541,17</b>	<b>20.984,67</b>	<b>7.490,18</b>	<b>14.556,50</b>	<b>28.050,99</b>
1	kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	inne zobowiązania	5.325,01	6.008,03	7.490,18	-683,02	-2.165,17
3	Fundusze specjalne	30.216,16	14.976,64	0,00	15.239,52	30.216,16
<b>III</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>23.985,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>23.985,00</b>	<b>23.985,00</b>
<b>IV</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>286.322,31</b>	<b>161.135,97</b>	<b>0,00</b>	<b>125.186,34</b>	<b>286.322,31</b>
1	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	286.322,31	161.135,97	0,00	125.186,34	286.322,31
<b>Suma pasywów</b>		<b>578.094,49</b>	<b>452.180,94</b>	<b>569.681,70</b>	<b>125.913,55</b>	<b>8.412,79</b>

Na dzień bilansowy fundusz własny wynosi 232.246.01 zł i stanowi około 40 % ogólnej wartości pasywów. W badanym okresie fundusz własny uległ zmniejszeniu w stosunku do roku ubiegłego o kwotę 37.814,29 zł. Zobowiązania stanowią nieznaczną pozycję sum bilansowych.

Raport z badania sprawozdania finansowego za 2013 rok  
PSOUU Koło w Gdyni

Treść		2013	2012	2011	Zmiana 2013/2012	Zmiana 2013/2011
<b>A</b>	<b>Przychody z działalności statutowej, w tym:</b>	<b>5.484.966,11</b>	<b>5.294.710,12</b>	<b>4.889.732,87</b>	<b>190.255,99</b>	<b>595.233,24</b>
I	Składki brutto określone statutem	6.972,00	6.972,00	2.796,00	0,00	4.176,00
II	Inne przychody określone statutem, w tym:	5.477.994,11	5.287.738,12	4.886.936,87	190.255,99	591.057,24
1	- przychody z działalności statutowej nieodpłatnej pożytku publicznego	6.173,30	6.004,00	7.499,82	169,30	-1.326,52
2	- przychody z działalności statutowej odpłatnej pożytku publicznego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	- pozostałe przychody określone statutem	5.471.820,81	5.281.734,12	4.879.437,05	190.086,69	592.383,76
<b>B</b>	<b>Koszty realizacji zadań statutowych</b>	<b>5.508.728,12</b>	<b>5.413.381,81</b>	<b>4.953.580,04</b>	<b>95.346,31</b>	<b>555.148,08</b>
1	Koszty realizacji zadań statutowych działalności nieodpłatnej pożytku publicznego	6.173,30	6.004,00	7.499,82	169,30	-1.326,52
2	Koszty realizacji zadań statutowych działalności odpłatnej pożytku publicznego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Pozostałe koszty realizacji zadań statutowych	5.502.554,82	5.407.377,81	4.946.080,22	95.177,01	556.474,60
<b>C</b>	<b>Wynik finansowy na działalności statutowej (wielkość dodatnia lub ujemna) (A-B)</b>	<b>-23.762,01</b>	<b>-118.671,69</b>	<b>-63.847,17</b>	<b>94.909,68</b>	<b>40.085,16</b>
<b>D</b>	<b>Koszty administracyjne</b>	<b>81.480,56</b>	<b>0,00</b>	<b>131.075,25</b>	<b>81.480,56</b>	<b>-49.594,69</b>
1	Zużycie materiałów i energii	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Usługi obce	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Podatki i opłaty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Wynagrodzenia oraz ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Amortyzacja	81.480,56	0,00	131.075,25	81.480,56	-49.594,69
6	Pozostałe koszty rodzajowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>E</b>	<b>Pozostałe przychody (nie wymienione w pozycji A i G)</b>	<b>102.232,55</b>	<b>43.516,08</b>	<b>68.496,46</b>	<b>58.716,47</b>	<b>33.736,09</b>
<b>F</b>	<b>Pozostałe koszty (nie wymienione w poz. B,D, i H)</b>	<b>245.490,25</b>	<b>136.024,02</b>	<b>1.191,00</b>	<b>109.466,23</b>	<b>244.299,25</b>
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>27,35</b>	<b>24,71</b>	<b>28,22</b>	<b>2,64</b>	<b>-0,87</b>
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>496,29</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>496,29</b>	<b>496,29</b>



<b>I</b>	<b>Wynik finansowy brutto na całość działalności (wielkość dodatnia lub ujemna) (C-D+E-F+G-H)</b>	<b>-248.969,21</b>	<b>-211.154,92</b>	<b>-127.588,74</b>	<b>-37.814,29</b>	<b>-121.380,47</b>
<b>J</b>	<b>Zyski i straty nadzwyczajne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>K</b>	<b>Wynik finansowy ogółem (I+J)</b>	<b>-248.969,21</b>	<b>-211.154,92</b>	<b>-127.588,74</b>	<b>-37.814,29</b>	<b>-121.380,47</b>
I	Różnica zwiększająca koszty roku następnego (wielkość ujemna)	-248.969,21	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Różnica zwiększająca przychody roku następnego (wielkość dodatnia)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

W badanym okresie wzrosły przychody z działalności statutowej zarówno w stosunku do roku 2012 jak i 2011.

Tempo wzrostu kosztów działalności statutowej było szybsze od tempa wzrostu przychodów z działalności statutowej co miało znaczący wpływ na ostateczny wynik finansowy Stowarzyszenia.

Wynik finansowy na całość działalności stanowi nadwyżka kosztów nad przychodami (strata bilansowa) w wysokości 248.969,21 zł.

Kluczowa biegła rewident odstąpiła od analizy rentowności i innych wskaźników względnych charakteryzujących wynik bilansowy Stowarzyszenia oraz jego sytuację majątkową i finansową ze względu na fakt, iż celem działalności jest realizacja zadań statutowych w zakresie pomocy w pełnym zakresie osobom upośledzonym umysłowo, a nie generowanie majątku i wypracowywanie dochodów w celu zwiększania ich rentowności.

### III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

#### Ocena prawidłowości systemu księgowości i kontroli wewnętrznej

##### Ocena prawidłowości i rzetelności ksiąg rachunkowych

- 1) Stowarzyszenie posiadało aktualną, zatwierdzoną przez Zarząd dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości spełniające wymogi określone w ustawie o rachunkowości. Stosowane metody są zgodne z prawem oraz dostosowane do warunków i potrzeb Stowarzyszenia.
- 2) Księgi rachunkowe były prowadzone i przechowywane w siedzibie Stowarzyszenia.
- 3) Księgi spełniały wymóg zapewnienia zapisów w porządku systematycznym i chronologicznym. Stosowano kompletne i właściwe urządzenia księgowe do ewidencji analitycznej.
- 4) Udokumentowanie operacji gospodarczych było wystarczające. Przestrzegano zasady kompletności udokumentowania poszczególnych zapisów w księgach rachunkowych. Dokumenty przed zaksięgowaniem były poddawane kontroli formalno – rachunkowej i merytorycznej, dekretowane oraz zatwierdzane.
- 5) Ewidencja księgowa prowadzona była przy wykorzystaniu systemu informatycznego SYMFONIA – Finanse i Księgowość. Stowarzyszenie posiada dokumentację eksploatacyjną systemu informatycznego. System finansowo – księgowy umożliwiał sporządzenie niezbędnych zestawień ewidencyjnych. W Stowarzyszeniu dokonywano na koniec każdego miesiąca utrwalania danych będących przedmiotem przetwarzania. Zabezpieczenie fizyczne dostępu do użytkowania mikrokomputerów i przetwarzania danych było właściwe.

##### Kontrola wewnętrzna

###### *a) Inwentaryzacja*

W badanym okresie inwentaryzacją objęto składniki majątkowe zgodnie z wymaganiami ustawy o rachunkowości. Dokumentacja i rozliczenie inwentaryzacji nie budzi zastrzeżeń pod względem formalnym i merytorycznym.

Dokumentacja inwentaryzacji jest pełna i obejmuje:

- zarządzenia Zarządu o przeprowadzeniu inwentaryzacji,
- harmonogram spisu z natury,
- arkusze spisów z natury poszczególnych składników majątkowych.

W drodze spisu z natury zinwentaryzowano środki pieniężne w kasie na dzień 31.12.2013r.

Pozostałe aktywa i pasywa w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego.

*b) Kontrola wewnętrzna*

W wyniku badania systemu kontroli wewnętrznej, w zakresie związanym ze sprawozdaniem finansowym, nie stwierdzono niedociągnięć w działaniu tego systemu. Kontrola wewnętrzna funkcjonuje we wszystkich obszarach działalności mających wpływ na dane przedstawione w sprawozdaniu finansowym.

Naszym zdaniem system kontroli wewnętrznej ogranicza ryzyko niekontrolowanego rozporządzania aktywami oraz dokonywania transakcji gospodarczych bez upoważnienia Zarządu Stowarzyszenia.

Ciągłość bilansowa

Bilans zamknięcia na 31.12.2012 roku został prawidłowo przekształcony w bilans otwarcia 2013 roku.

Zasady wyceny aktywów i pasywów nie ulegały zmianom. Ciągłość bilansowa została zachowana.

## IV. CHARAKTERYSTYKA WYBRANYCH POZYCJI BILANSU

### Aktywa trwałe

Aktywa trwałe na dzień bilansowy wynoszą:

Rodzaj aktywów trwałych	Stan na: 31.12.2013	Stan na: 31.12.2012	Dynamika %
Środki trwałe, w tym	286.322,31	161.135,97	177,70
- komputery	17.757,35	29.648,21	59,90
- sprzęt rehabilitacyjny	53.841,00	79.607,26	67,60
- środki transportu	214.723,96	51.880,50	413,90
<b>Razem aktywa trwałe</b>	<b>286.322,31</b>	<b>161.135,97</b>	<b>177,70</b>

### Środki trwałe

W ciągu roku miały miejsce następujące zmiany w środkach trwałych:

Tytuł	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto
<b>Stan na 01.01.2013</b>	<b>1.014.755,62</b>	<b>853.619,65</b>	<b>161.135,97</b>
Zwiększenia	206.666,90	0,00	206.666,90
Likwidacja	-185.684,00	-185.684,00	0,00
Umorzenie za okres	0,00	81.480,56	-81.480,56
<b>Stan na 31.12.2013</b>	<b>1.035.738,52</b>	<b>749.416,21</b>	<b>286.322,31</b>

## Aktywa obrotowe

Na dzień bilansowy aktywa obrotowe wynosiły 291.772,18 zł i stanowiły je:

Rodzaj aktywów obrotowych	Stan na: 31.12.2013	Stan na: 31.12.2012	Dynamika %
Zapasy rzeczowych aktywów obrotowych	32.837,76	0,00	0,00
Należności krótkoterminowe,	28.733,41	24.807,40	115,80
Inwestycje krótkoterminowe, w tym:	230.201,01	266.237,57	86,50
- środki pieniężne	230.201,01	266.237,57	86,50
- pozostałe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
<b>Razem aktywa obrotowe</b>	<b>291.772,18</b>	<b>291.044,97</b>	<b>100,20</b>

## Należności krótkoterminowe

<b>Tytuł</b>	<b>Kwota</b>	<b>%</b>
Należności od członków stowarzyszenia	6.263,00	21,80
Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	1.592,45	5,50
Rozrachunki budżetowe - ZUS	15.747,17	54,80
Zaliczki	5.130,79	17,90
<b>Razem</b>	<b>28.733,41</b>	<b>100,00</b>

Nie zaistniała potrzeba aby Stowarzyszenie uzyskało potwierdzenia sald należności z tytułu dostaw i usług. Wszystkie salda należności krótkoterminowych zostały wyjaśnione w styczniu 2014 roku.

### **Inwestycje krótkoterminowe**

Inwestycje krótkoterminowe w wysokości 230.201,01 zł stanowią środki pieniężne na rachunkach bankowych i w kasie.

Wykazane na dzień bilansowy środki pieniężne są zgodne z potwierdzeniami otrzymanymi od banku prowadzącego rachunki oraz z inwentaryzacją środków pieniężnych.

### **Rozliczenia międzyokresowe kosztów**

Rozliczenia międzyokresowe kosztów nie wystąpiły.

## Fundusze własne

Fundusze własne na dzień 31.12.2013 roku składały się z:

<b>Tytuł</b>	<b>Kwota</b>	<b>%</b>
Funduszu statutowego	481.215,22	207,20
Wyniku finansowego roku bieżącego	-248.969,21	-107,20
<b>Ogółem fundusze własne</b>	<b>232.246,01</b>	<b>100,00</b>

W badanym okresie miały miejsce następujące zmiany w funduszach własnych:

<b>Tytuł</b>	<b>BO</b>	<b>BZ</b>	<b>Zmiana</b>
Fundusz statutowy	481.215,22	481.215,22	0,00
Wynik finansowy roku bieżącego	-211.154,92	-248.969,21	-37.814,29
<b>Ogółem fundusze</b>	<b>270.060,30</b>	<b>232.246,01</b>	<b>-37.814,29</b>

## Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

<b>Rodzaj zobowiązań i rezerw na zobowiązania</b>	<b>Stan na: 31.12.2013</b>	<b>Stan na: 31.12.2012</b>	<b>Dynamika %</b>
Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	35.541,17	20.984,67	169,40
- inne zobowiązania	5.325,01	6.008,03	88,60
- fundusze specjalne	30.216,16	14.976,64	201,80
Rezerwy na zobowiązania	23.985,00	0,00	0,00
Rozliczenia międzyokresowe	286.322,31	161.135,97	177,70
- Rozliczenia międzyokresowe przychodów	0,00	0,00	0,00
- Inne rozliczenia międzyokresowe	286.322,31	161.135,97	177,70
<b>Razem rezerwy i zobowiązania</b>	<b>345.848,48</b>	<b>182.120,64</b>	<b>189,90</b>

**Rezerwy na zobowiązania**

Wykazane na 31.12.2013 roku rezerwy dotyczą przyszłych kosztów.

**Zobowiązania krótkoterminowe**

Wykazane zobowiązania w wysokości 5.325,01 zł dotyczą zobowiązań bieżących.

**Rozliczenia międzyokresowe przychodów**

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dotyczą dotacji przeznaczonych na zakup środków trwałych.



## V. CHARAKTERYSTYKA WYBRANYCH POZYCJI RACHUNKU WYNIKÓW

W ewidencji księgowej ujęto wszystkie koszty i przychody dotyczące badanego okresu.

### Przychody

W roku 2013 Stowarzyszenie osiągnęło przychody w łącznej wysokości 5.587.226,01 zł na które składały się:

Tytuł	2013	2012	Dynamika %
Składki brutto określone statutem	6.972,00	6.972,00	100,00
Inne przychody określone statutem, w tym:	5.477.994,11	5.287.738,12	103,60
- przychody z działalności statutowej nieodpłatnej pp	6.173,30	6.004,00	102,80
- przychody z działalności odpłatnej pp	0,00	0,00	0,00
- pozostałe przychody określone statutem	5.471.820,81	5.281.734,12	103,60
<b>Razem przychody z działalności statutowej</b>	<b>5.484.966,11</b>	<b>5.294.710,12</b>	<b>103,60</b>
Pozostałe przychody	102.232,55	43.516,08	234,90
Przychody finansowe	27,35	24,71	110,70
<b>Ogółem przychody</b>	<b>5.587.226,01</b>	<b>5.338.250,91</b>	<b>104,70</b>

Na przychody określone statutem składają się:

Tytuł	Kwota	Struktura %
Subwencje i dotacje	5.310.752,06	96,90
Darowizny	8.752,00	0,20
Sprzedaż prac własnych	8.020,50	0,10
Rehabilitacja - trening pracy	31.309,55	0,60
Organizacja konferencji	118.200,00	2,20
Turnusy rehabilitacyjne	960,00	0,00
<b>Razem przychody statutowe</b>	<b>5.477.994,11</b>	<b>100,00</b>

Wykazane w rachunku zysków i strat za 2013 rok pozostałe przychody operacyjne dotyczą:

Tytuł	Kwota	%
Dotacji na środki trwałe	81.480,56	79,70
Przychodów ze sprzedaży środków trwałych	20.751,99	20,30
<b>Razem</b>	<b>102.232,55</b>	<b>100,00</b>

Przychody finansowe dotyczą uzyskanych odsetek.

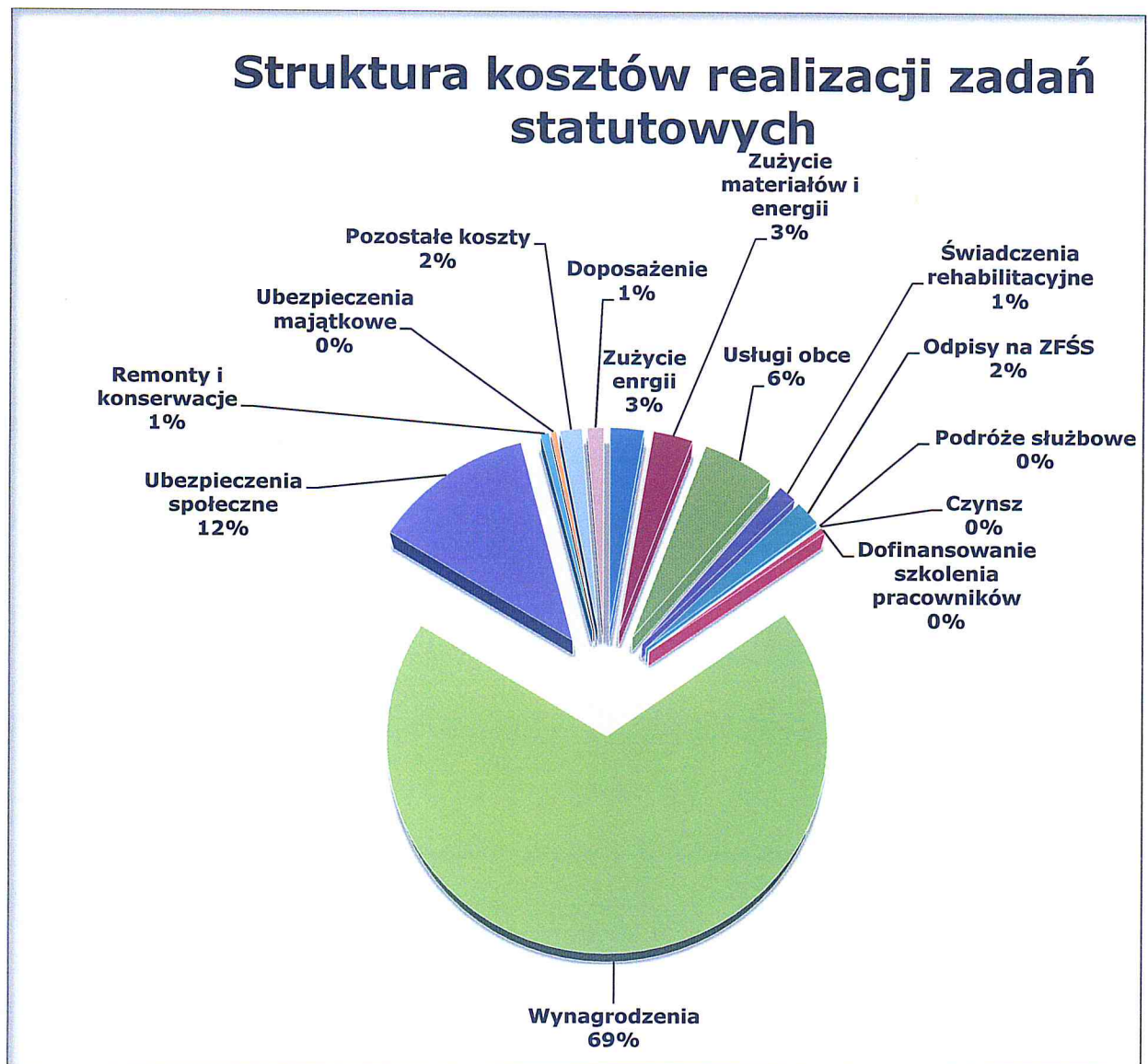
## Koszty

Koszty ujmowano w przekroju rodzajowym i kalkulacyjnym. Rozbudowa szczegółowa kont jest prawidłowa i pozwala ustalić poszczególne rodzaje kosztów. Rachunek kosztów jest dostosowany do specyfiki działalności Stowarzyszenia.

Strukturę kosztów działalności przedstawia poniższa tabela:

<b>Tytuł</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>	<b>Dynamika %</b>
<i>Koszty realizacji zadań statutowych działalności nieodpłatnej pomocy publicznej</i>	6.173,30	6.004,00	102,80
<i>Pozostałe koszty realizacji zadań statutowych</i>	5.502.554,82	5.407.377,81	101,80
<b>Razem koszty zadań statutowych</b>	<b>5.508.728,12</b>	<b>5.413.381,81</b>	<b>101,80</b>
<i>Koszty administracyjne</i>	81.480,56	0,00	0,00
<i>Pozostałe koszty</i>	245.490,25	136.024,02	180,50
<i>Koszty finansowe</i>	496,29	0,00	0,00
<b>Ogółem koszty działalności</b>	<b>5.836.195,22</b>	<b>5.549.405,83</b>	<b>105,20</b>

Na wykresie przedstawiono strukturę kosztów realizacji zadań statutowych poniesionych w 2013 roku.



Na pozostałe koszty składają się:

<b>Tytuł</b>	<b>Kwota</b>	<b>%</b>
Straty lat ubiegłych	211.154,92	86,00
Rezerwy na przyszłe koszty	23.985,00	9,80
Składki przekazane do Zarządu Głównego PSOUU	3.486,00	1,40
Zwrot środków pieniężnych do PFRON	6.864,33	2,80
<b>Razem</b>	<b>245.490,25</b>	<b>100,00</b>

### Wynik finansowy

W badanym okresie Stowarzyszenie poniosło stratę bilansową (koszty były wyższe od przychodów) w wysokości 248.969,21 zł.

## Pozostałe ustalenia

Wprowadzenie do sprawozdania i informacja dodatkowa zawiera dane uzupełniające niezbędne dla omówienia szczegółowego bilansu i rachunku wyników. Przedstawiono je zgodnie z §3 ust. 6 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 listopada 2001 roku (Dz. U. Nr 137, poz. 1539) oraz zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

W wyniku szczegółowego zapoznania się z treścią informacji ustalono, że:

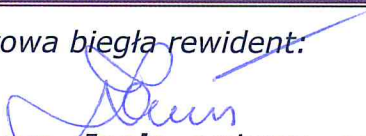
- ✓ Dane liczbowe mające związek z bilansem oraz rachunkiem wyników są zgodne z ustaleniami z badania ujętymi w raporcie biegłego rewidenta,
- ✓ Informacje poszerzające zakres danych ujętych w bilansie i rachunku wyników są zgodne ze stanami faktycznymi.

## Podsumowanie wyników badania

1. W toku badania sprawozdania finansowego za 2013 rok nie stwierdzono naruszenia prawa i obowiązujących przepisów. Biegły rewident nie dokonał szczegółowej analizy wskaźnikowej załączonego sprawozdania z uwagi na charakter działalności badanego podmiotu. Stowarzyszenie na działalności statutowej osiągnęło wynik dodatni. Działalność statutowa Stowarzyszenia nie jest ukierunkowana na osiąganie zysków lecz na realizację celów dla których zostało powołane a osiągnięte wyniki finansowe nie przesądzają o jego istnieniu.
2. Sprawozdanie finansowe według stanu na dzień 31.12.2013 roku przyjmujemy jako prawidłowe, sporządzone zgodnie z wymogami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 roku oraz ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Opinia i raport zawiera 26 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych.

*Kluczowa biegła rewident:*

  
**Barbara Janic** wpisana na listę  
biegłych rewidentów pod numerem  
1348

**przeprowadzający badanie w imieniu**

*Podmiot wpisany na listę podmiotów  
uprawnionych do badania pod  
numerem 3506:*

**„AB Audyt” Sp. z o.o.**  
81-369 Gdynia  
ul. Żeromskiego 32

**„AB Audyt” sp. z o.o.**  
ul. Żeromskiego 32, 81-369 Gdynia  
NIP 586-22-42-761, REGON 220843567  
mail: ab.audyt.gdynia@gmail.com  
tel. 513-006-206

**Gdynia, 20 maja 2014r.**

---

## **VI. OŚWIADCZENIA**



**Polskie Stowarzyszenie na Rzecz  
Osób z Upośledzeniem Umysłowym  
Koło w Gdyni  
Ul. Harcerska 4  
81-425 GDYNIA**

**„AB Audyt” Sp. z o.o.  
ul. Żeromskiego 32  
81-369 Gdynia**

### **OŚWIADCZENIE ZARZĄDU**

W związku z badaniem i oceną naszego sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013 roku niniejszym oświadczamy, że:

- 1) jesteśmy świadomi, że ponosimy odpowiedzialność za prawidłowość i rzetelność będącego przedmiotem badania i opinii sprawozdania finansowego oraz stanowiących jego podstawę ksiąg rachunkowych a w tym dowodów księgowych,
- 2) według naszej wiedzy i dobrej wiary:
  - sprawozdanie finansowe będące przedmiotem opinii jest wolne od istotnych błędów i przeoczeń,
  - w badanym okresie były w naszej jednostce przestrzegane przepisy prawa i warunki zawartych umów, istotnych z punktu widzenia naszej działalności, a zwłaszcza jej kontynuacji,
- 3) według naszej wiedzy, w księgach rachunkowych i w sprawozdaniu finansowym za badany okres zostały kompletnie ujęte zdarzenia, które mogą rzutować na przyszłą sytuację finansową naszego Stowarzyszenia, a mianowicie: zastawy, poręczenia, zobowiązania warunkowe itp. zdarzenia,
- 4) udostępniliśmy biegłym rewidentom kompletne:
  - księgi rachunkowe (w tym dowody księgowe),
  - sprawozdanie finansowe za badany okres,
- 5) Stowarzyszenie nasze posiada tytuły prawne do wszystkich składników aktywów,
- 6) ujawniliśmy audytorom wszystkie zdarzenia, które nastąpiły po dacie bilansu i mogłyby mieć wpływ na trafność sformułowanej opinii o prawidłowości i rzetelności naszego sprawozdania finansowego i ocenę sytuacji majątkowej i finansowej.

**Przewodniczący Zarządu**

**Gdynia, 20 maja 2014r.**

PRZEWODNICZĄCY  
Zarządu Koła PSOUU  
*J. Lrzyk*  
mgr Jarosław Lrzyk

**POLSKIE STOWARZYSZENIE  
na RZECZ OSÓB  
z Upośledzeniem Umysłowym  
KOŁO W GDYNI  
81-425 Gdynia, ul. Harcerska 4**

**„AB AUDYT” Sp. z o.o.**  
**81-369 GDYNIA**  
**ul. Żeromskiego32**

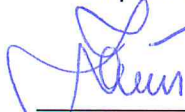
## **OŚWIADCZENIE PODMIOTU BADAJĄCEGO NA DZIEŃ ROZPOCZĘCIA BADANIA**

Niniejszym oświadczamy, że zgodnie z przepisami ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77, poz. 649) nie istnieją żadne okoliczności, które ograniczałyby naszą firmę w zdolności do bezstronnego badania sprawozdania finansowego za **2013 rok** Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Gdyni lub sporządzenia o tym sprawozdaniu niezawisłej opinii.

W szczególności oświadczamy, że „AB Audyt” Sp. z o. o. z siedzibą w Gdyni przy ulicy Żeromskiego 32:

1. nie jest członkiem Stowarzyszenia,
2. nie jest i nie był w ostatnich trzech latach przedstawicielem prawnym (pełnomocnikiem), członkiem organów nadzorujących, zarządzających, administrujących lub pracownikiem Stowarzyszenia, albo podmiotu z nim stowarzyszonego, dominującego lub zależnego,
3. w ostatnich 3 latach nie uczestniczył w prowadzeniu ksiąg rachunkowych lub sporządzaniu sprawozdania finansowego Stowarzyszenia,
4. nie osiągnął chociażby w jednym roku w ciągu ostatnich pięciu lat ponad 40% przychodu rocznego z tytułu świadczenia usług na rzecz Stowarzyszenia,
5. nie jest mężem/żoną, krewnym, lub powinowatym w linii prostej do drugiego stopnia oraz nie jest związana z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli z osobą zarządzającą lub będącą w organach nadzorczych Stowarzyszenia,
6. nie uczestniczył w podejmowaniu decyzji przez Zarząd Stowarzyszenia, w zakresie mającym związek ze świadczonymi usługami,
7. nie wystąpiły inne powody, po przeprowadzeniu czynności zmierzających do wyeliminowania powstałych zagrożeń, które nie pozwoliłyby mi na sporządzenie bezstronnej i niezależnej opinii lub raportu.
8. nie będzie zatrudniać przy badaniu sprawozdania biegłych rewidentów:
  - co do których zaistniały okoliczności wymienione w powyższych punktach niniejszego oświadczenia,
  - będących małżonkami, krewnymi lub powinowatymi w linii prostej do drugiego stopnia z osobami zarządzającymi podmiotem sprawozdawczym i wchodzącymi w skład jego organów nadzorczych,
  - związanych z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli z osobami zarządzającymi podmiotem sprawozdawczym oraz wchodzącymi w skład jego organów nadzorczych.

Za podmiot badający:



Barbara Janic  
**Prezes Zarządu**

**Gdynia, 1 kwietnia 2014r.**

**„AB Audyt” Sp. z o.o.**  
ul. Żeromskiego 32, 81-369 Gdynia  
NIP 586-22-42-761, REGON 220843567  
mail: ab.audyt.gdynia@gmail.com  
tel. 513-006-206

**„AB AUDYT” Sp. z o.o.**  
**81-369 GDYNIA**  
**ul. Żeromskiego 32**

## **OŚWIADCZENIE PODMIOTU BADAJĄCEGO NA DZIEŃ ZAKOŃCZENIA BADANIA**

Niniejszym oświadczamy, że zgodnie z przepisami ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77, poz. 649) nie istnieją żadne okoliczności, które ograniczałyby naszą firmę w zdolności do bezstronnego badania sprawozdania finansowego za **2013 rok** Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Gdyni lub sporządzenia o tym sprawozdaniu niezawisłej opinii.

W szczególności oświadczamy, że „AB Audyt” Sp. z o. o. z siedzibą w Gdyni przy ulicy Żeromskiego 32:

1. nie członkiem w Stowarzyszeniu,
2. nie jest i nie był w ostatnich trzech latach przedstawicielem prawnym (pełnomocnikiem), członkiem organów nadzorujących, zarządzających, administrujących lub pracownikiem Stowarzyszenia, albo podmiotu z nim stowarzyszonego, dominującego lub zależnego,
3. w ostatnich 3 latach nie uczestniczył w prowadzeniu ksiąg rachunkowych lub sporządzaniu sprawozdania finansowego Stowarzyszenia,
4. nie osiągnął chociażby w jednym roku w ciągu ostatnich pięciu lat ponad 40% przychodu rocznego z tytułu świadczenia usług na rzecz Stowarzyszenia,
5. nie jest mężem/żoną, krewnym, lub powinowatym w linii prostej do drugiego stopnia oraz nie jest związana z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli z osobą zarządzającą lub będącą w organach nadzorczych Stowarzyszenia,
6. nie uczestniczył w podejmowaniu decyzji przez Zarząd Stowarzyszenia, w zakresie mającym związek ze świadczonymi usługami,
7. nie wystąpiły inne powody, po przeprowadzeniu czynności zmierzających do wyeliminowania powstałych zagrożeń, które nie pozwoliłyby mi na sporządzenie bezstronnej i niezależnej opinii lub raportu.
8. nie będzie zatrudniać przy badaniu sprawozdania biegłych rewidentów:
  - co do których zaistniały okoliczności wymienione w powyższych punktach niniejszego oświadczenia,
  - będących małżonkami, krewnymi lub powinowatymi w linii prostej do drugiego stopnia z osobami zarządzającymi podmiotem sprawozdawczym i wchodzącymi w skład jego organów nadzorczych,
  - związanych z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli z osobami zarządzającymi podmiotem sprawozdawczym oraz wchodzącymi w skład jego organów nadzorczych.

Za podmiot badający:



Barbara Janic  
**Prezes Zarządu**

**Gdynia, 20 maja 2014r.**

**„AB Audyt” sp. z o.o.**  
ul. Żeromskiego 32, 81-369 Gdynia  
NIP 586-22-42-761, REGON 220843567  
mail: ab.audyt.gdynia@gmail.com  
tel. 513-006-206



Imię nazwisko: **Barbara Janic**

Nr ewidencyjny: **1348**

Adres: ul. Plażowa 1

REWA

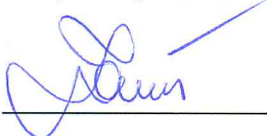
81-198 KOSAKOWO

### **OŚWIADCZENIE KLUCZOWEGO BIEGŁEGO REWIDENTA NA DZIEŃ ROZPOCZĘCIA BADANIA**

Niniejszym oświadczam, że zgodnie z przepisami ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77, poz. 649) nie istnieją żadne okoliczności, które ograniczyłyby moją zdolność do bezstronnego badania sprawozdania finansowego za **2013 rok** Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Gdyni lub sporządzenia o tym sprawozdaniu niezawisłej opinii.

W szczególności oświadczam, że:

1. nie jestem członkiem Stowarzyszenia,
2. nie jestem i nie byłam w ostatnich trzech latach przedstawicielem prawnym (pełnomocnikiem), członkiem organów nadzorujących, zarządzających, administrujących lub pracownikiem Stowarzyszenia, albo podmiotu z nim stowarzyszonego, dominującego lub zależnego,
3. w ostatnich 3 latach nie uczestniczyłam w prowadzeniu ksiąg rachunkowych lub sporządzaniu sprawozdania finansowego Stowarzyszenia,
4. nie osiągnęłam chociażby w jednym roku w ciągu ostatnich pięciu lat ponad 40% przychodu rocznego z tytułu świadczenia usług na rzecz Stowarzyszenia,
5. nie jestem żoną, krewną, lub powinowatą w linii prostej do drugiego stopnia oraz nie jestem związana z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli z osobą zarządzającą lub będącą w organach nadzorczych Stowarzyszenia,
6. nie uczestniczyłam w podejmowaniu decyzji przez Zarząd Stowarzyszenia, w zakresie mającym związek ze świadczonymi usługami,
7. nie wystąpiły inne powody, po przeprowadzeniu czynności zmierzających do wyeliminowania powstałych zagrożeń, które nie pozwoliłyby mi na sporządzenie bezstronnej i niezależnej opinii lub raportu.



Barbara Janic  
Kluczowa Biegła rewident  
Nr 1348

**Gdynia, 1 kwietnia 2014r.**

Imię nazwisko: **Barbara Janic**

Nr ewidencyjny: **1348**

Adres: ul. Plażowa 1

REWA

81-198 KOSAKOWO

### **OŚWIADCZENIE KLUCZOWEGO BIEGŁEGO REWIDENTA NA DZIEŃ ZAKOŃCZENIA BADANIA**

Niniejszym oświadczam, że zgodnie z przepisami ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77, poz. 649) nie istnieją żadne okoliczności, które ograniczyłyby moją zdolność do bezstronnego badania sprawozdania finansowego za **2013 rok** Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Gdyni lub sporządzenia o tym sprawozdaniu niezawisłej opinii.

W szczególności oświadczam, że:

1. nie jestem członkiem Stowarzyszenia,
2. nie jestem i nie byłem w ostatnich trzech latach przedstawicielem prawnym (pełnomocnikiem), członkiem organów nadzorujących, zarządzających, administrujących lub pracownikiem Stowarzyszenia, albo podmiotu z nim stowarzyszonego, dominującego lub zależnego,
3. w ostatnich 3 latach nie uczestniczyłam w prowadzeniu ksiąg rachunkowych lub sporządzaniu sprawozdania finansowego Stowarzyszenia,
4. nie osiągnęłam chociażby w jednym roku w ciągu ostatnich pięciu lat ponad 40% przychodu rocznego z tytułu świadczenia usług na rzecz Stowarzyszenia,
5. nie jestem żoną, krewną, lub powinowatą w linii prostej do drugiego stopnia oraz nie jestem związana z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli z osobą zarządzającą lub będącą w organach nadzorczych Stowarzyszenia,
6. nie uczestniczyłam w podejmowaniu decyzji przez Zarząd Stowarzyszenia, w zakresie mającym związek ze świadczonymi usługami,
7. nie wystąpiły inne powody, po przeprowadzeniu czynności zmierzających do wyeliminowania powstałych zagrożeń, które nie pozwoliłyby mi na sporządzenie bezstronnej i niezależnej opinii lub raportu.



Barbara Janic  
Kluczowa Biegła rewident  
Nr 1348

**Gdynia, 20 maja 2014r.**

Imię nazwisko: **Anna Karwowska**


Adres: ul. Mjr. Sucharskiego 7c/8  
81-157 Gdynia

### **OŚWIADCZENIE ASYSTENTA BIEGŁEGO REWIDENTA NA DZIEŃ ROZPOCZĘCIA BADANIA**

Niniejszym oświadczam, że zgodnie z przepisami ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77, poz. 649) nie istnieją żadne okoliczności, które ograniczyłyby moją zdolność do bezstronnego badania sprawozdania finansowego, które ograniczyłyby moją zdolność do bezstronnego badania sprawozdania finansowego za **2013 rok** Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Gdyni lub sporządzenia o tym sprawozdaniu niezawisłej opinii.

W szczególności oświadczam, że:

1. nie jestem członkiem Stowarzyszenia,
2. nie jestem i nie byłam w ostatnich trzech latach przedstawicielem prawnym (pełnomocnikiem), członkiem organów nadzorujących, zarządzających, administrujących lub pracownikiem Stowarzyszenia, albo podmiotu z nim stowarzyszonego, dominującego lub zależnego,
3. w ostatnich 3 latach nie uczestniczyłam w prowadzeniu ksiąg rachunkowych lub sporządzaniu sprawozdania finansowego Stowarzyszenia,
4. nie osiągnęłam chociażby w jednym roku w ciągu ostatnich pięciu lat ponad 40% przychodu rocznego z tytułu świadczenia usług na rzecz Stowarzyszenia,
5. nie jestem żoną, krewną, lub powinowatą w linii prostej do drugiego stopnia oraz nie jestem związana z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli z osobą zarządzającą lub będącą w organach nadzorczych Stowarzyszenia,
6. nie uczestniczyłam w podejmowaniu decyzji przez Zarząd Stowarzyszenia, w zakresie mającym związek ze świadczonymi usługami,
7. nie wystąpiły inne powody, po przeprowadzeniu czynności zmierzających do wyeliminowania powstałych zagrożeń, które nie pozwoliłyby mi na sporządzenie bezstronnej i niezależnej opinii lub raportu.



Anna Karwowska  
Asystentka  
Kluczowego Biegłego Rewidenta

**Gdynia, 1 kwietnia 2014r.**

Imię nazwisko: **Anna Karwowska**  
Adres: ul. Mjr. Sucharskiego 7c/8  
81-157 Gdynia

**OŚWIADCZENIE ASYSTENTA BIEGŁEGO REWIDENTA NA DZIEŃ  
ZAKOŃCZENIA BADANIA**

Niniejszym oświadczam, że zgodnie z przepisami ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77, poz. 649) nie istnieją żadne okoliczności, które ograniczyłyby moją zdolność do bezstronnego badania sprawozdania finansowego, które ograniczyłyby moją zdolność do bezstronnego badania sprawozdania finansowego za **2013 rok** Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Gdyni lub sporządzenia o tym sprawozdaniu niezawisłej opinii.

W szczególności oświadczam, że:

1. nie jestem członkiem Stowarzyszenia,
2. nie jestem i nie byłem w ostatnich trzech latach przedstawicielem prawnym (pełnomocnikiem), członkiem organów nadzorujących, zarządzających, administrujących lub pracownikiem Stowarzyszenia, albo podmiotu z nim stowarzyszonego, dominującego lub zależnego,
3. w ostatnich 3 latach nie uczestniczyłam w prowadzeniu ksiąg rachunkowych lub sporządzaniu sprawozdania finansowego Stowarzyszenia,
4. nie osiągnęłam chociażby w jednym roku w ciągu ostatnich pięciu lat ponad 40% przychodu rocznego z tytułu świadczenia usług na rzecz Stowarzyszenia,
5. nie jestem żoną, krewną, lub powinowatą w linii prostej do drugiego stopnia oraz nie jestem związana z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli z osobą zarządzającą lub będącą w organach nadzorczych Stowarzyszenia,
6. nie uczestniczyłam w podejmowaniu decyzji przez Zarząd Stowarzyszenia, w zakresie mającym związek ze świadczonymi usługami,
7. nie wystąpiły inne powody, po przeprowadzeniu czynności zmierzających do wyeliminowania powstałych zagrożeń, które nie pozwoliłyby mi na sporządzenie bezstronnej i niezależnej opinii lub raportu.



Anna Karwowska  
Asystentka  
Kluczowego Biegłego Rewidenta  
**Gdynia, 20 maja 2014r.**

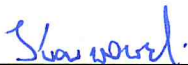
Imię nazwisko: **Piotr Karwowski**  
Adres: Oś. Wybickiego 8/22  
83-300 KARTUZY

### **OŚWIADCZENIE ASYSTENTA BIEGŁEGO REWIDENTA NA DZIEŃ ROZPOCZĘCIA BADANIA**

Niniejszym oświadczam, że zgodnie z przepisami ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77, poz. 649) nie istnieją żadne okoliczności, które ograniczyłyby moją zdolność do bezstronnego badania sprawozdania finansowego, które ograniczyłyby moją zdolność do bezstronnego badania sprawozdania finansowego za **2013 rok** Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Gdyni lub sporządzenia o tym sprawozdaniu niezawisłej opinii.

W szczególności oświadczam, że:

1. nie jestem członkiem Stowarzyszenia,
2. nie jestem i nie byłem w ostatnich trzech latach przedstawicielem prawnym (pełnomocnikiem), członkiem organów nadzorujących, zarządzających, administrujących lub pracownikiem Stowarzyszenia, albo podmiotu z nim stowarzyszonego, dominującego lub zależnego,
3. w ostatnich 3 latach nie uczestniczyłem w prowadzeniu ksiąg rachunkowych lub sporządzaniu sprawozdania finansowego Stowarzyszenia,
4. nie osiągnąłem chociażby w jednym roku w ciągu ostatnich pięciu lat ponad 40% przychodu rocznego z tytułu świadczenia usług na rzecz Stowarzyszenia,
5. nie jestem mężem, krewnym, lub powinowatym w linii prostej do drugiego stopnia oraz nie jestem związany z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli z osobą zarządzającą lub będącą w organach nadzorczych Stowarzyszenia,
6. nie uczestniczyłem w podejmowaniu decyzji przez Zarząd Stowarzyszenia, w zakresie mającym związek ze świadczonymi usługami,
7. nie wystąpiły inne powody, po przeprowadzeniu czynności zmierzających do wyeliminowania powstałych zagrożeń, które nie pozwoliłyby mi na sporządzenie bezstronnej i niezależnej opinii lub raportu.



Piotr Karwowski  
Asystent  
Kluczowego Biegłego Rewidenta

**Gdynia, 1 kwietnia 2014r.**

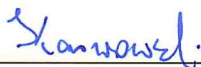
Imię nazwisko: **Piotr Karwowski**  
Adres: Oś. Wybickiego 8/22  
83-300 KARTUZY

### **OŚWIADCZENIE ASYSTENTA BIEGŁEGO REWIDENTA NA DZIEŃ ZAKOŃCZENIA BADANIA**

Niniejszym oświadczam, że zgodnie z przepisami ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77, poz. 649) nie istnieją żadne okoliczności, które ograniczyłyby moją zdolność do bezstronnego badania sprawozdania finansowego, które ograniczyłyby moją zdolność do bezstronnego badania sprawozdania finansowego za **2013 rok** Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Gdyni lub sporządzenia o tym sprawozdaniu niezawisłej opinii.

W szczególności oświadczam, że:

1. nie jestem członkiem Stowarzyszenia,
2. nie jestem i nie byłem w ostatnich trzech latach przedstawicielem prawnym (pełnomocnikiem), członkiem organów nadzorujących, zarządzających, administrujących lub pracownikiem Stowarzyszenia, albo podmiotu z nim stowarzyszonego, dominującego lub zależnego,
3. w ostatnich 3 latach nie uczestniczyłem w prowadzeniu ksiąg rachunkowych lub sporządzaniu sprawozdania finansowego Stowarzyszenia,
4. nie osiągnąłem chociażby w jednym roku w ciągu ostatnich pięciu lat ponad 40% przychodu rocznego z tytułu świadczenia usług na rzecz Stowarzyszenia,
5. nie jestem mężem, krewnym, lub powinowatym w linii prostej do drugiego stopnia oraz nie jestem związany z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli z osobą zarządzającą lub będącą w organach nadzorczych Stowarzyszenia,
6. nie uczestniczyłem w podejmowaniu decyzji przez Zarząd Stowarzyszenia, w zakresie mającym związek ze świadczonymi usługami,
7. nie wystąpiły inne powody, po przeprowadzeniu czynności zmierzających do wyeliminowania powstałych zagrożeń, które nie pozwoliłyby mi na sporządzenie bezstronnej i niezależnej opinii lub raportu.



Piotr Karwowski  
Asystent  
Kluczowego Biegłego Rewidenta  
**Gdynia, 20 maja 2014r.**

---

## **VII. SPRAWOZDANIE FINANSOWE**

## **SPRAWOZDANIE FINANSOWE**

za okres od 01-01-2013 do 31-12-2013

### **Część opisowa**

#### **I. BILANS – wykazuje po stronie aktywów i pasywów kwotę 578 094,49 zł.**

- **AKTYWA Trwałe** – stanowią wartość środków trwałych
  - środki trwałe w kwocie 286 322,31 zł.
- **AKTYWA Obrotowe** – stanowią sumę zapasu rzeczowych aktywów obrotowych, należności krótkoterminowych i środków pieniężnych
  - środki pieniężne w kwocie 230 201,01 zł.
  - należności krótkoterminowe w kwocie 28 733,41 zł.
  - zapas rzeczowych aktywów obrotowych 32 837,76 zł.
- **PASYWA** – stanowią wartość funduszy własnych pomniejszonych o zobowiązania i rezerwy
  - fundusz statutowy w wysokości 481 215,22 zł.
  - wynik finansowy netto 2013 roku - 248 969,21 zł.
  - inne zobowiązania 5 325,01 zł.
  - fundusze specjalne 30 216,16 zł.
  - rezerwy na zobowiązania 23 985,00 zł.
  - inne rozliczenia międzyokresowe 286 322,31 zł.

#### **II. RACHUNEK WYNIKÓW**

- **PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI STATUTOWEJ** stanowią:
  - składki brutto określone statutem 6 972,00 zł.
  - inne przychody określone statutem 5 477 994,11 zł.
- **PRZYCHODY POZOSTAŁE**
  - odpis amortyzacji środków trwałych na rozliczenia międzyokresowe przychodów 81 480,56 zł.
  - przychód ze zbycia środków trwałych 20 751,99 zł.
- **PRZYCHODY FINANSOWE**
  - odsetki bankowe 27,35 zł.

**OGÓŁEM PRZYCHODY – 5 587 226,01 zł.**

- **KOSZTY REALIZACJI ZADAŃ STATUTOWYCH** stanowią:
  - wynagrodzenia osobowe – z umowy o pracę 3 528 184,32 zł.
  - wynagrodzenia bezosobowe – z umów cywilnoprawnych 246 434,08 zł.

  
1



- składki ZUS 677 343,07 zł.
- odpisy na ZFŚS 110 672,70 zł.
- podróże służbowe 2 987,16 zł.
- szkolenia pracowników – dofinansowania 25 671,53 zł.
- materiały 166 170,48 zł.
- energia 140 685,86 zł.
- czynsz 4 693,56 zł.
- usługi obce 305 233,93 zł.
- remonty – konserwacje 34 758,11 zł.
- doposażenie 69 928,10 zł.
- świadczenia rehabilitacyjne dla uczestników 79 454,00 zł.
- ubezpieczenia majątkowe – komunikacyjne 23 004,12 zł.
- pozostałe koszty – opłaty 93 507,10 zł.

➤ **KOSZTY POZOSTAŁE** stanowią:

- 50 % składek należnych za rok 2013 przekazane do Zarządu Głównego PSOUU w Warszawie 3 486,00 zł.
- zwrot środków do PERON 6 864,33 zł.
- amortyzacja bieżącego okresu sprawozdawczego 81 480,56 zł.
- różnice kursowe 496,29 zł.
- odpis na badanie sprawozdań finansowych 23 985,00 zł.

**OGÓŁEM KOSZTY – 5 625 040,30 zł.**

➤ **WYNIK FINANSOWY NETTO** w kwocie – **-248 969,21 zł** stanowi różnicę pomiędzy przychodami i kosztami

Data sporządzenia 13-05-2014

**GŁÓWNA KSIĘGOWA**  
*Dorota Rzybińska-Lawryń*

**Sekretarz Zarządu Koła**

*Lidia Tomczyńska*

**PRZEWODNICZĄCY**  
 Zarządu Koła PSOUU

*mgr Jarosław Krzyż*

**POLSKIE STOWARZYSZENIE**  
na RZECZ OSOB  
z Upośledzeniem Umysłowym  
**KOŁO w GDYNI**  
81-425 Gdynia, ul. Harcerska 4

**BILANS**

.....  
(nazwa jednostki) na dzień 31-12-2013

REGON: 190445358  
(numer statystyczny)

Bilans sporządzony zgodnie z załącznikiem do rozporządzenia Ministra Finansów z 15.11.2001 (DZ. U. 137poz. 1539z późn.zm.)

Wiersz	AKTYWA	Stan na		Wiersz	PASywa	Stan na	
		początek roku	koniec roku			początek roku	koniec roku
1	2	161 135,97	286 322,31	1	2	270 060,30	232 246,01
A	Aktywa trwałe	0,00	0,00	A	Fundusze własne	481 215,22	481 215,22
I	Wartości niematerialne i prawne	161 135,97	286 322,31	I	Fundusz statutowy	0,00	0,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00	II	Fundusz z aktualizacji wyceny	-211 154,92	-248 969,21
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	III	Wynik finansowy netto za rok obrotowy	0,00	0,00
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	1	Nadwyżka przychodów nad kosztami (wielkość dodatnia)	0,00	0,00
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	2	Nadwyżka kosztów nad przychodami (wielkość ujemna)	-211 154,92	-248 969,21
B	Aktywa obrotowe	291 044,97	291 772,18	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	182 120,64	345 848,48
I	Zapasy rzeczowych aktywów obrotowych	0,00	32 837,76	I	Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek	0,00	0,00
II	Należności krótkoterminowe	24 807,40	28 733,41	II	Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	20 984,67	35 541,17
III	Inwestycje krótkoterminowe	266 237,57	230 201,01	1	Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
1	Środki pieniężne	266 237,57	230 201,01	2	Inne zobowiązania	6 008,03	5 325,01
2	Pozostałe aktywa finansowe	0,00	0,00	3	Fundusze specjalne	14 976,64	30 216,16
C	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	III	Rezerwy na zobowiązania	0,00	23 985,00
	Suma bilansowa	452 180,94	578 094,49	IV	Rozliczenia międzyokresowe	161 135,97	286 322,31
				1	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	0,00	0,00
				2	Inne rozliczenia międzyokresowe	161 135,97	286 322,31
					Suma bilansowa	452 180,94	578 094,49

Data sporządzenia 13-05-2014

**GŁÓWNA KSIĘGOWA**  
Dorota Przybyła-Lasurym

Sekretarz Zarządu Koła  
Podpisany  
Lidia Tomczyńska

**PRZEWODNICZĄCY**  
Zarząd Koła OSOP

mgr Jarosław Arzyński

**POLSKIE STOWARZYSZENIE**  
**na RZECZ OSÓB**  
**z Upośledzeniem Umysłowym**  
**KOŁO w GDYNI**  
 81-425 Gdynia, ul. Harcerska 4

.....  
 (Nazwa jednostki)

REGON: 190445358  
 (Numer statystyczny)

**Rachunek wyników**

na dzień 31-12-2013

Rachunek wyników sporządzony zgodnie z załącznikiem do rozporządzenia Ministra Finansów z 15.11.2001 (DZ. U. 137poz. 1539 z późn. zm.)

Pozycja	Wyszczególnienie	Kwota za poprzedni rok obrotowy	Kwota za bieżący rok obrotowy
		2012	2013
1	2	3	4
<b>A.</b>	<b>Przychody z działalności statutowej</b>	<b>5 294 710,12</b>	<b>5 484 966,11</b>
I.	Składki brutto określone statutem	6 972,00	6 972,00
II.	Inne przychody określone statutem	5 287 738,12	5 477 994,11
1	Przychody z działalności statutowej nieodpłatnej pożytku publicznego	6 004,00	6 173,30
2	Przychody z działalności statutowej odpłatnej pożytku publicznego	0,00	0,00
3	Pozostałe przychody określone statutem	5 281 734,12	5 471 820,81
<b>B.</b>	<b>Koszty realizacji zadań statutowych</b>	<b>5 413 381,81</b>	<b>5 508 728,12</b>
1	Koszty realizacji zadań statutowych działalności nieodpłatnej pożytku publicznego	6 004,00	6 173,30
2	Koszty realizacji zadań statutowych działalności odpłatnej pożytku publicznego	0,00	0,00
3	Pozostałe koszty realizacji zadań statutowych	5 407 377,81	5 502 554,82
<b>C.</b>	<b>Wynik finansowy na działalności statutowej (wielkość dodatnia lub ujemna) (A-B)</b>	<b>-118 671,69</b>	<b>-23 762,01</b>
<b>D.</b>	<b>Koszty administracyjne</b>	<b>0,00</b>	<b>81 480,56</b>
1	Zużycie materiałów i energii	0,00	0,00
2	Usługi obce	0,00	0,00
3	Podatki i opłaty	0,00	0,00
4	Wynagrodzenia oraz ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	0,00	0,00
5	Amortyzacja	0,00	81 480,56
6	Pozostałe	0,00	0,00
<b>E.</b>	<b>Pozostałe przychody (nie wymienione w pozycji A i G)</b>	<b>43 516,08</b>	<b>102 232,55</b>
<b>F.</b>	<b>Pozostałe koszty (nie wymienione w poz. B, D i H)</b>	<b>136 024,02</b>	<b>245 490,25</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>24,71</b>	<b>27,35</b>
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>496,29</b>
<b>I.</b>	<b>Wynik finansowy brutto na całokształcie działalności (wielkość dodatnia lub ujemna) (C-D+E-F+G-H)</b>	<b>-211 154,92</b>	<b>-248 969,21</b>
<b>J.</b>	<b>Zyski i straty nadzwyczajne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I.	Zyski nadzwyczajne - wielkość dodatnia	0,00	0,00
II.	Straty nadzwyczajne - wielkość ujemna	0,00	0,00
<b>K.</b>	<b>Wynik finansowy ogółem (I+J)</b>	<b>-211 154,92</b>	<b>-248 969,21</b>
I.	Różnica zwiększająca koszty roku następnego (wielkość ujemna)	0,00	-248 969,21
II.	Różnica zwiększająca przychody roku następnego (wielkość dodatnia)	0,00	0,00

Data sporządzenia: 13-05-2014

**GLÓWNA KSIĘGOWA**  
 Dorota Przybyszka - Inowym

Sekretarz Zarządu Koła

Lidia Tokarczyńska

**PRZEWODNICZĄCY**  
 Zarządu Koła PSOU

mgr Jarosław Krzyk

## Informacja dodatkowa do bilansu

za okres od 01-01-2013 do 31-12-2013

Informacja sporządzona została na podstawie art. 48 ustawy o rachunkowości z dnia 29 kwietnia 1994 r. (Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz. 76 z późniejszymi zmianami) oraz § 3 ust 6 rozporządzenia Ministra Finansów dnia 5 listopada 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek nie będących spółkami prawa handlowego, nieprowadzących działalności gospodarczej (Dz. U. 4 Nr 137 poz. 1539 z późniejszymi zmianami)

### 1. Stowarzyszenie

Polskie Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym KOŁO w Gdyni zostało zarejestrowane w roku 2007 jako organizacja pożytku publicznego.

### 2. Daty ograniczające rok obrotowy

Przedmiotowe sprawozdanie finansowe obejmuje rok obrotowy trwający od 01-01-2013 r. do 31-12-2013 r.

### 3. Podstawa sporządzanego sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych w roku obrotowym zgodnie z przyjętymi zasadami – polityką rachunkowości, w sposób zgodny z postanowieniami Ustawy o Rachunkowości oraz Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej.

### 4. Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości

#### a. Forma sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe Stowarzyszenia jest sporządzone w wersji uproszczonej zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej.

  
3

#### b. Wycena aktywów i pasywów

Wykazane w bilansie na koniec roku obrotowego aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych ustawą o rachunkowości.

Podstawą wyceny aktywów i pasywów na dzień bilansowy dla środków pieniężnych w banku i kasie była ich wartość nominalna.

#### c. Ewidencja kosztów

Ewidencję i rozliczanie kosztów działalności statutowej, administracyjnej oraz kosztów finansowych prowadzi się według rodzajów.

### **5. Dane dotyczące roku obrotowego**

Rok obrotowy zakończył się wynikiem finansowym (nadwyżką kosztów nad przychodami) w wysokości -248 969,21 zł. Suma aktywów i pasywów zamyka się kwotą 578 094,49 zł.

### **6. Bilans**

#### Aktywa trwałe

Na koniec 2013 r. Stowarzyszenie posiada rzeczowe aktywa trwałe o wartości 286 322,31 zł. Na koniec 2013 r. Stowarzyszenie nie posiada innych pozycji aktywów trwałych.

#### Aktywa obrotowe

Na koniec 2013 r. Stowarzyszenie posiada zapas rzeczowych aktywów obrotowych w wysokości 32 837,76 zł, należności krótkoterminowe w wysokości 28 733,41 zł oraz inwestycje krótkoterminowe w wysokości 230 201,01 zł, na które składają się środki pieniężne w wysokości 230 201,01 zł.

#### Fundusze własne

Na koniec 2013 r. Fundusz własny Stowarzyszenia wyniósł 232 246,01 zł. Na kwotę tą składają się fundusz statutowy w wysokości 481 215,22 zł oraz wynik finansowy (nadwyżka kosztów nad przychodami) za rok 2013 w wysokości -248 969,21 zł.

#### Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

Na koniec 2013 r. Stowarzyszenie wykazuje zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne w wysokości 35 541,17 zł, na które składają się inne zobowiązania w wysokości 5 325,01 zł oraz fundusze specjalne w wysokości 30 216,16 zł.

Na koniec 2013 r. Stowarzyszenie wykazuje rezerwy na zobowiązania w kwocie 23 985,00 zł.

#### Rozliczenia międzyokresowe

Na koniec 2013 r. Stowarzyszenie wykazuje rozliczenia międzyokresowe w wysokości 286 322,31 zł, na które składają się inne rozliczenia międzyokresowe w wysokości 286 322,31 zł.

  
4

## **7. Rachunek wyników**

W przychodach i kosztach ujęto wszystkie osiągnięte przychody i poniesione koszty, dotyczące roku 2013, niezależnie od terminu ich poniesienia.

### Przychody z działalności statutowej

Przychody z działalności statutowej stanowią: składki brutto określone statutem oraz inne przychody określone statutem.

### Koszty statutowe

W roku 2013 Stowarzyszenie poniosło koszty realizacji zadań statutowych w kwocie 5 508 728,12 zł.

### Koszty administracyjne

W roku 2013 Stowarzyszenie poniosło koszty administracyjne na które składa się amortyzacja w wysokości 81 480,56 zł.

### Pozostałe przychody i koszty

W roku 2013 Stowarzyszenie odnotowało pozostałe przychody w wysokości 102 232,55 zł oraz pozostałe koszty w wysokości 245 490,25 zł.

### Przychody i koszty finansowe

W roku 2013 Stowarzyszenie odnotowało przychody finansowe w wysokości 27,35 zł.

W roku 2013 Stowarzyszenie poniosło koszty finansowe w wysokości 496,29 zł.

### Zyski i straty nadzwyczajne

Zysków i strat nadzwyczajnych nie było.

### Wynik finansowy ogółem

Wynik finansowy (nadwyżka kosztów nad przychodami) ogółem wynosi -248 969,21 zł.

  
5

**Struktura przychodów przedstawiona w rachunku wyników kształtuje się następująco:**

***Przychody statutowe:***

- składki członkowskie 6 972,00 zł

***Inne przychody określone statutem***

- subwencje i dotacje 5 310 752,06 zł.

- darowizny 8 752,00 zł.

- sprzedaż prac własnych 8 020,50 zł.

- rehabilitacja – trening pracy 31 309,55 zł.

- organizacja konferencji – szkolenia 118 200,00 zł.

- warsztaty teatralne – BRO 960,00 zł.

***Razem inne przychody określone statutem: 5 477 994,11 zł.***

***Pozostałe przychody***

- odpis amortyzacji środków trwałych na rozliczenia międzyokresowe przychodów 81 480,56 zł.

- przychód ze zbycia środków trwałych 20 751,99 zł.

***Przychody finansowe***

- odsetki bankowe 27,35 zł.

**Ogółem przychody: 5 587 226,01 zł.**

**Struktura kosztów przedstawiona w rachunku wyników kształtuje się następująco:**

***Koszty realizacji zadań statutowych***

- wynagrodzenia osobowe – z umowy o pracę 3 528 184,32 zł.

- wynagrodzenia bezosobowe – z umów cywilnoprawnych 246 434,08 zł.

- składki ZUS 677 343,07 zł.

- odpisy na ZFŚS 110 672,70 zł.

- podróże służbowe 2 987,16 zł.

- szkolenia pracowników – dofinansowania 25 671,53 zł.

- materiały 166 170,48 zł.

- energia 140 685,86 zł.

- czynsz 4 693,56 zł.

- usługi obce 305 233,93 zł.

- remonty – konserwacje 34 758,11 zł.

- doposażenie 69 928,10 zł.

- świadczenia rehabilitacyjne dla uczestników 79 454,00 zł.

- ubezpieczenia majątkowe – komunikacyjne 23 004,12 zł.

- pozostałe koszty – opłaty 93 507,10 zł.

***Razem koszty realizacji zadań statutowych: 5 508 728,12 zł.***

  
6

**Koszty Pozostałe**

- 50 % składek należnych za rok 2013 przekazane do Zarządu Głównego PSOUU w Warszawie 3 486,00 zł.
- zwrot środków do PERON 6 864,33 zł.
- amortyzacja bieżącego okresu sprawozdawczego 81 480,56 zł.
- różnice kursowe 496,29 zł.
- odpis na badanie sprawozdań finansowych 23 985,00 zł.

**Razem pozostałe koszty: 116 312,18 zł.**

**Ogółem koszty: 5 625 040,30 zł**

Data sporządzenia 13-05-2014

GLÓWNA KSIĘGOWA  
Dorota Przybylska - Lawryń

Sekretarz Zarządu Koła

Lidia Kamczyńska

PRZEWODNICZĄCY  
Zarządu Koła PSOUU

mgr Jarosław Krzyk