

## **OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**

**dla Walnego Zebrania Członków Stowarzyszenia**

**FEDERACJA ZIELONYCH „GAJA” w Szczecinie**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Stowarzyszenia FEDERACJA ZIELONYCH „GAJA” z siedzibą w Szczecinie adres: 70-374 Szczecin, ul. 5 Lipca 45, na które składa się:

- 1/ bilans sporządzony na dzień 31.12.2008 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 560 542,40 zł,
- 2/ rachunek wyników za rok obrotowy od 01.01.2008 roku do 31.12.2008 roku wykazujący wynik finansowy ogółem - zysk netto w wysokości 506 543,58 zł,
- 3/ informacja dodatkowa.

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego odpowiada Kierownik Jednostki.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności tego sprawozdania finansowego oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych, stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1/ rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2002 roku, nr 76, poz. 694 z późn. zmianami),
- 2/ norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.
- 3/ rozporządzenia ministra finansów z dnia 15 listopada 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzącymi działalności gospodarczej (Dz.U. z. 2001 roku, nr 137, poz. 137).

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 jednostkę zasad ( polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy – 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 miarodajnej opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- a/ przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31.12.2008 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2008 roku do 31.12.2008 roku,
- b/ sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c/ jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

**Biegły Rewident**

**mgr Leszek Gnoiński**  
**nr ewid. 1012/1078**

**Podmiot uprawniony  
do badań sprawozdań  
finansowych nr ewid. 693**

Szczecin, dn. 30 maja 2009 r.

Kancelaria Biegłych Rewidentów  
"PROFIT" SP. Z O.O.  
70-255 Szczecin, ul. Łokietka 7/2  
tel. 091 489 00 58, fax 091 43 44 263  
NIP 852-10-24-699

**PREZES ZARZĄDU**

**mgr Leszek Gnoiński**  
**BIEGŁY REWIDENT**  
Nr ewid. 1012

**R A P O R T**  
**UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ**  
**Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2008 ROK**  
**STOWARZYSZENIA**  
**FEDERACJA ZIELONYCH „GAJA” W SZCZECINIE**

**A. CZĘŚĆ OGÓLNA**

**1. PODSTAWOWE DANE O JEDNOSTCE**

**1.1. Nazwa i adres**

Stowarzyszenie FEDERACJA ZIELONYCH „GAJA”, 70-374 Szczecin, ul. 5 Lipca 45 zostało zawiązane statutem na zebraniu założycielskim w dniu 03.11.1993 roku.

**1.2. Data i miejsce rejestracji**

Postanowieniem Sądu Rejonowego w Szczecinie XVII Wydziału Gospodarczego Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 24.03.2004 roku Stowarzyszenie zostało wpisane do Rejestru Stowarzyszeń pod numerem KRS 0000200941.

**1.3. Podstawa działania**

Podstawą prawną działalności jednostki jest ustawa z dnia 7 kwietnia 1989 roku Prawo o stowarzyszeniach (tj. Dz.U z 2001r. nr 79, poz. 855 z późn. zmianami). Aktem prawnym regulującym system finansowo-księgowy spółki jest:

- ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 z późn. zmianami),
- rozporządzenie ministra finansów z dnia 15 listopada 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzącymi działalności gospodarczej (Dz.U. z 2001r. nr 137, poz. 1539),
- ustawa z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2000r. nr 54, poz. 654 z późn. zmianami).

Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.

**1.4. Zarząd spółki**

Stowarzyszenie reprezentował w 2008 roku Zarząd wieloosobowy:

Szumin Jakub Adam	Prezes Zarządu,
Prajs Bożena Teresa	Wiceprezes,
Skorupski Jakub Jan	Sekretarz.





**1.5. Fundusz własny**

Fundusz własny na dzień 31.12.2008 r. wynosił 511 592,38 zł,  
na który składały się:  
- fundusz statutowy w kwocie 5 048,80 zł,  
- nadwyżka przychodów nad kosztami (zysk) w kwocie 506 543,58 zł.

W roku 2008 fundusz własny zwiększył się o 212 486,19 zł.

**1.6. REGON 810497893**

**1.7. NIP 852-10-91-280**

**1.8. Zatrudnienie**

Średnioroczne zatrudnienie – 4 osoby.

**2. PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI**

Przedmiotem działalności statutowej stowarzyszenia, jako organizacji pożytku publicznego, stosownie do zapisu w Krajowym Rejestrze Sądowym, jest m.in.:

- prowadzenie prac badawczo – rozwojowych w dziedzinie nauk biologicznych i środowiska naturalnego,
- kształcenie ustawiczne dorosłych i pozostałe formy kształcenia, gdzie indziej niesklasyfikowane,
- wydawanie czasopism i wydawnictw periodycznych,
- pozostała działalność wydawnicza,
- działalność pozostałych organizacji członkowskich, gdzie indziej niesklasyfikowanych.

Cel działania określony został w § 7 statutu stowarzyszenia.

**3. DANE IDENTYFIKUJĄCE SPRAWOZDANIE FINANSOWE**

Sprawozdanie finansowe będące przedmiotem badania obejmuje:

- Bilans sporządzony na dzień 31.12.2008 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 560 542,40 zł,
- Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2008 roku do 31.12.2008 roku zamykający się zyskiem netto w wysokości 506 543,58 zł,
- Informacji dodatkowej.

Badane sprawozdanie finansowe sporządzone zostało w oparciu o uzgodnione i zamknięte urządzenia księgi głównej i ksiąg pomocniczych. Bilans otwarcia na 01.01.2008 roku wprowadzono do ksiąg rachunkowych w oparciu o bilans zamknięcia sporządzony na 31.12.2007 roku.

W badaniu poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych posłużono się próbkami rewizyjnymi, na podstawie których wnioskowano o poprawność badanych pozycji. Badanie ograniczone do wybranych prób zastosowano również w odniesieniu do rozrachunków z budżetem, w związku z czym mogą wystąpić pomiędzy ustaleniami zawartymi w niniejszym raporcie a wynikami ewentualnych kontroli przeprowadzonych metodą pełną.

Nie stanowiło przedmiotu badania ustalenie i wyjaśnienie zdarzeń, które mogły stanowić podstawę do wszczęcia postępowania przez powołane do tego organy. Przedmiotem badania nie były również inne nieprawidłowości, które mogły wystąpić poza systemem rachunkowości badanej jednostki.

#### **4. CEL I PODSTAWA BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

Celem badania było wydanie opinii, czy sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno odzwierciedla wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki oraz wyniku finansowego za rok obrotowy 2008.

Sprawozdanie finansowe zostało zbadane na podstawie umowy zawartej w dniu 03.04.2009 roku pomiędzy stowarzyszeniem Federacja Zielonych „GAJA” w Szczecinie a Kancelarią Biegłych rewidentów „PROFIT” Spółką z o.o. w Szczecinie, podmiotem uprawnionym do badań sprawozdań finansowych nr ewid. 693.

Wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego dokonano zgodnie z art. 66 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

Zarząd badanej jednostki udostępnił żądane w czasie badania dane, informacje, wyjaśnienia i oświadczenia niezbędne do formalno - prawnej i merytorycznej oceny sprawozdania finansowego za 2008 rok.

Ograniczenia zakresu badania nie wystąpiły.

Sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez wszystkich członków Zarządu Stowarzyszenia, spełniając wymóg określony w art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

#### **5. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU**

Zarząd Spółki złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedłożonego do badania i wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz, iż pomiędzy dniem





bilansowym a dniem zakończenia badania nie wystąpiły zdarzenia, które mogłyby wpłynąć istotnie na sytuację majątkową i finansową Stowarzyszenia, a które nie zostały ujęte w zbadanym sprawozdaniu finansowym.

## 6. INFORMACJE O SPRAWOZDANIU FINASOWYM ZA ROK POPRZEDNI

Sprawozdanie finansowe za 2007 rok zostało zbadane przez Kancelarię Biegłych rewidentów „PROFIT” Spółką z o.o. z siedzibą w Szczecinie, podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, który wydał opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe stowarzyszenia zostało zatwierdzone Uchwałą z dnia 31.03.2008 roku przez Zarząd Federacji Zielonych „GAJA”. Tą samą uchwałą Zarząd Stowarzyszenia – stosownie do treści § 2 ust. 4 rozporządzenia ministra finansów z 15.11.2001r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej (Dz.U. 137, poz. 1539) - przeznaczył wynik finansowy (zysk netto) w kwocie 294 057,39 złotych na zwiększenie przychodów 2008 roku.

Sprawozdanie finansowe za 2007 rok przekazano w dniu 31.03.2008 roku do Drugiego Urzędu Skarbowego w Szczecinie. W przedstawionym biegłemu wypisie z Krajowego Rejestru Sądowego według stanu na dzień 09.04.2009 r. nie ma wzmianki o złożeniu sprawozdania finansowego za 2007 rok (dział 3, rubryka 2). Do dnia sporządzenia opinii Zarząd złożył sprawozdanie za 2007 do KRS na druku Z-30 przedstawiając stosowne poświadczenie (zał. nr 9 do KDR 01)

## OŚWIADCZENIE BIEGŁEGO REWIDENTA

Kancelaria Biegłych Rewidentów „PROFIT” Spółka z o.o. w Szczecinie oraz biegły rewident potwierdzają, iż są wpisani do rejestru biegłych rewidentów na listę osób uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz, że spełniają wymogi zawarte w art.66 ust. 1 – 3 ustawy z dnia 26 września 1994 roku o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2002r. nr 76, poz. 694 z późn. zmianami) do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o sprawozdaniu finansowym.

## ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ

### I. OCENA STRUKTURY MAJĄTKOWO - KAPITAŁOWEJ

Bilans stowarzyszenia Federacja Zielonych GAJA w 2008 roku (uproszczony) porównując z danymi bilansu za 2007 rok wykazuje następujące zmiany:

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2007r.		Stan na 31.12.2008r.		Zmiana	
	Kwota w zł	%	Kwota w zł	%	Kwota w zł	%
<b>A K T Y W A</b>						
<b>A. Aktywa trwałe</b>	<b>248 000,00</b>	69,48	<b>248 000,00</b>	44,24	<b>0,00</b>	0,00
1.Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3.Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.Inwestycje długoterminowe	248 000,00	69,48	248 000,00	44,24	0,00	
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>108 754,05</b>	30,47	<b>312 396,24</b>	55,73	<b>203 642,19</b>	187,25
1.Zapasy	193,00	0,05	0,00	0,00	-193,00	-100,00
2.Należności krótkoterminowe	26 301,32	7,37	15 743,32	2,81	-10 558,00	-40,14
3.Inwestycje krótkoterminowe	82 259,73	23,04	296 652,92	52,92	214 393,19	260,63
<b>C. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>203,34</b>	0,05	<b>146,16</b>	0,03	<b>-57,18</b>	-28,12
<b>Aktywa ogółem</b>	<b>356 957,39</b>	100,00	<b>560 542,40</b>	100,00	<b>203 642,19</b>	57,05
<b>P A S Y W A</b>						
<b>A. Fundusze własne</b>	<b>299 106,19</b>	83,79	<b>511 592,38</b>	91,27	<b>212 486,19</b>	71,04
1.Fundusz statutowy	5 048,80	1,41	5 048,80	0,90	0,00	0,00
2.Fundusz z aktualizacji wyceny		0,00		0,00	0,00	
3.Wynik finansowy netto	294 057,39	82,38	506 543,58	90,37	212 486,19	72,26
<b>B. Zobowiązania i rezerwy</b>	<b>57 851,20</b>	16,21	<b>48 950,02</b>	8,73	<b>-8 901,18</b>	-15,39
1.Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.Zobowiązania krótkoterminowe	57 851,20	16,21	48 950,02	8,73	-8 901,18	-15,39
3.Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>Pasywa ogółem</b>	<b>356 957,39</b>	100,00	<b>560 542,40</b>	100,00	<b>203 585,01</b>	57,03



Z przedstawionych danych można wyprowadzić następujące wnioski:

Aktywa:

1. W działalności stowarzyszenia nastąpił wzrost zasobów o 203,6 tys. zł, co stanowi 57,03% sumy bilansowej. Głównym czynnikiem tego wzrostu było podwyższenie poziomu aktywów obrotowych o tą samą kwotę, w tym w szczególności inwestycji krótkoterminowych (wzrost o 214,4 tys. zł). Aktywa trwałe pozostały na niezmiennym poziomie.
2. W strukturze aktywów nastąpił wzrost o 25,26% udziału aktywów obrotowych nad aktywami trwałymi stowarzyszenia. Aktywa trwałe na koniec roku obrotowego stanowiły 44,24 % sumy bilansowej. Wzajemne relacje między tymi aktywami nie wskazują na ryzyko operacyjne.
3. Aktywa obrotowe w rozpatrywanym okresie wykazały dynamiczne zmiany. Nastąpił spadek inwestycji krótkoterminowych o 52,15 %. Zapasy pozostały na niezmiennym poziomie. Należności nieznacznie wzrosły. Główną pozycję inwestycji krótkoterminowych stanowiły środki pieniężne.
4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe uległy dalszemu zmniejszeniu i pozostały na niskim poziomie. Dotyczą one w całości kosztów przypadających do rozliczenia w następnym roku obrotowym.

Pasywa:

1. Fundusze własne uległy zwiększeniu o 212,5 tys. zł a to na skutek osiągnięcia wyższego wyniku finansowego za rok obrotowy.
2. Fundusz statutowy pozostaje na niezmiennym poziomie 5,1 tys. zł.
3. Jako obce źródła finansowania wystąpiły zobowiązania krótkoterminowe. Nastąpił ich ogólny spadek o 8,9 tys. zł (t.j. o 15,4 %).
4. W strukturze pasywów nastąpił przeważający wzrost o 7,48% udziału funduszy własnych nad zobowiązaniami. Fundusze własne na koniec roku obrotowego stanowiły 91,3% pasywów i w całości były źródłem finansowania aktywów trwałych stowarzyszenia.



## II. OCENA RACHUNKU WYNIKÓW

Wyszczególnienie	2007 rok		2008 rok		Zmiana	
	Kwota w zł	%	Kwota w zł	%	Kwota w zł	%
<b>A. Przychody z dz. statutowej</b>	<b>1 031 341,00</b>	<b>99,34</b>	<b>1 247 849,54</b>	<b>99,52</b>	<b>216 508,54</b>	<b>20,99</b>
1. Składki określone statutem	480,00	0,05	380,00	0,03	-100,00	-20,83
2. Inne przychody	1 030 861,00	99,29	1 247 469,54	99,49	216 608,54	21,01
<b>B. Koszty realizacji dz. statutowej</b>	<b>718 377,02</b>	<b>96,58</b>	<b>729 815,64</b>	<b>97,76</b>	<b>11 438,62</b>	<b>1,59</b>
<b>C. Wynik finansowy na dz. statutowej</b>	<b>312 963,98</b>		<b>518 033,90</b>		<b>205 069,92</b>	<b>65,53</b>
<b>D. Koszty administracyjne</b>	<b>23 592,60</b>	<b>3,17</b>	<b>12 202,63</b>	<b>1,63</b>	<b>-11 389,97</b>	<b>-48,28</b>
1. Zużycie materiałów i energii	2 191,52	0,29	12 202,63	1,63	10 011,11	456,81
2. Usługi obce	1 612,08	0,22	0,00	0,00	-1 612,08	-100,00
3. Podatki i opłaty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Wynagrodzenia z narzutami	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Amortyzacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Pozostałe koszty administracyjne	19 789,00	2,66	0,00	0,00	-19 789,00	-100,00
<b>E. Pozostałe przychody</b>	<b>5 868,21</b>	<b>0,57</b>	<b>53,60</b>	<b>0,00</b>	<b>-5 814,61</b>	<b>-99,09</b>
1. Zysk ze zbycia aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
2. Inne przychody	5 868,21	0,57	53,60	0,00	-5 814,61	-99,09
<b>F. Pozostałe koszty</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 001,18</b>	<b>0,27</b>	<b>2 001,18</b>	
1. Inne koszty	0,00	0,00	2 001,18	0,27	2 001,18	
<b>G. Przychody finansowe</b>	<b>1 012,28</b>	<b>0,10</b>	<b>6 000,37</b>	<b>0,48</b>	<b>4 988,09</b>	<b>492,76</b>
1. Odsetki	1 012,28	0,10	5 948,96	0,47	4 936,68	487,68
2. Inne przychody finansowe	0,00	0,00	51,41	0,00	51,41	0,00
<b>H. Koszty finansowe</b>	<b>1 860,48</b>	<b>0,25</b>	<b>2 499,48</b>	<b>0,33</b>	<b>639,00</b>	<b>34,35</b>
1. Odsetki	116,04	0,02	133,51	0,02	17,47	15,06
2. Inne koszty finansowe	1 744,44	0,23	2 365,97	0,32	621,53	0,00
<b>I. Wynik finansowy brutto na całokształcie działalności</b>	<b>294 391,39</b>		<b>507 384,58</b>		<b>212 993,19</b>	<b>72,35</b>
<b>J. 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>	<b>0,00</b>
1. Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
2. Straty nadzwycz.	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
<b>K. Wynik finansowy ogółem</b>	<b>294 391,39</b>		<b>507 384,58</b>		<b>212 993,19</b>	<b>72,35</b>
Podatek dochodowy	334,00		841,00		507,00	
<b>2. Różnica zwiększająca przychody</b>	<b>294 057,39</b>		<b>506 543,58</b>		<b>212 486,19</b>	<b>72,26</b>

Z przedstawionych danych wynika, iż przychody z działalności statutowej zmniejszyły się w stosunku do 2007 roku o 216,5 tys. zł, tj. o 20,99%. Z kolei koszty realizacji działalności statutowej w tym samym okresie wzrosły nieznacznie, tj. o 11,4 tys. zł, tj. o 1,59%.

Bardziej dynamiczny wzrost przychodów nad kosztami przyczynił się do wzrostu wyniku finansowego na działalności statutowej w porównaniu do roku 2007 o 205,1 tys. zł (tj. o 65,53%).

Spadek kosztów administracyjnych w porównaniu do roku poprzedniego o 11,4 tys. zł spowodował dalszy wzrost wyniku finansowego na działalności statutowej. Stowarzyszenie zanotowało ujemny wynik na pozostałych operacjach w kwocie 7,9 tys. zł oraz dodatni wynik finansowy na operacjach finansowych w kwocie 4,3 tys. zł. Ujemny o 3 466,70 zł wynik (per saldo) na operacjach pozostałych i finansowych ustalił wynik finansowy brutto 2008 roku 213,0 tys. zł wyższy w porównaniu do poprzedniego roku (tj. o 72,35%).

W ostateczności stowarzyszenie wykazało wynik finansowy ogółem w kwocie 507 384,58 zł, który po pomniejszeniu o naliczony podatek dochodowy od osób prawnych w wysokości 841,00 złotych stanowi różnicę zwiększającą przychody roku następnego w kwocie 506 543,58 zł (zysk netto).

### III. ANALIZA PŁYNNOŚCI

Ocenę płynności finansowej oparto na następujących wskaźnikach:

Wskaźnik	Formuła	Norma	2007	2008
Płynność I stopnia (b.szybka)	środki pieniężne /zobow.krótkoterm.	-	1,42	6,06
Płynność II stopnia (szybka)	inwest.krótkoterm.+ należn./zobow.krótkoterm	0,8 - 1,0	1,88	6,38
Płynność III stopnia (bieżąca)	aktywa obrotowe/ zobow.krótkoterm.	1,6 - 2,0	1,88	6,38
Szybkość obrotu należności w dniach	należn.krótkoterm.*365/ przychody ze sprzedaży	-	9,31	4,6
Czas trwania zobowiązań w dniach	zobow.z tyt.dostaw*365/ koszty dział. operac.	-	28,45	24,07

8 



Na skutek dynamicznego wzrostu środków pieniężnych poziom zabezpieczenia zobowiązań bieżących poszczególnymi składnikami aktywów obrotowych w 2008 roku można określić jako bardzo dobry.

Windykacja należności oraz spłata zobowiązań uległy znacznemu polepszeniu.

Na przestrzeni analizowanego okresu stowarzyszenie szybciej otrzymywało należności niż realizowało zobowiązania.

#### IV. ANALIZA RENTOWNOŚCI

Analiza rentowności obrazuje relacje zysku osiągniętego przez spółkę do różnych kategorii ekonomicznych.

Wskaźnik	Formuła	Norma	2007	2008
Zyskowność dział. statutowej	zysk na dz. statutowej/ przychody z dz. statutowej	max.	30,34	41,51
Zyskowność brutto działalności	zysk brutto/przychody z dz. statutowej	max.	28,54	40,66
Zyskowność netto działalności	zysk netto/przychody z dz. statutowej	max.	28,52	40,59
Rentowność majątku	zysk netto/aktywa ogółem	max.	82,38	90,36

Wskaźniki zyskowności i rentowności w roku 2008 wykazują znaczne polepszenie w porównaniu do roku poprzedniego. Zostało to spowodowane dynamicznym podwyższeniem sprzedaży przy prawie niezmiennym poziomie kosztów działalności statutowej i obniżonych kosztach administracyjnych. Zyskowność brutto z działalności nie różni się od zyskowności netto z działalności z uwagi na zwolnienie stowarzyszenia, jako organizacji pożytku publicznego z podatku dochodowego od osób prawnych (art. 17 ust 1 ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych – tj. Dz.U. z 2000r, nr 54, poz. 654 z późn. zmianami).

## V. FINANSOWANIE DZIAŁALNOŚCI

Ocenę stopnia zadłużenia i możliwości jego obsługi przez stowarzyszenie oraz ocenę skali ryzyka związanego ze strukturą pasywów obrazują poniższe wskaźniki:

Wskaźnik	Formuła	Norma	2007	2008
Współczynnik zadłużenia	kapitały obce/kapitały ogółem	30-50%	16,21%	8,73%
Pokrycie zadłużenia kapitałem własnym	kapitał własny/kapitały obce	min. 1,0	5,17	10,45
Pokrycie aktywów trwałych kapitałem stałym	kapitał własny+zobow. długoterm./aktywa trwałe stałym	min. 1,0	1,21	2,06
Trwałość struktury finansowania	kapitał własny+zobow. długotermin./kapitały ogółem	max.	83,79%	91,27%

Współczynnik zadłużenia zarówno w poprzednim, jak również w badanym okresie rozliczeniowym jest poza dolną granicą wartości pożądanego zadłużenia co oznacza, iż stowarzyszenie w minimalnym stopniu korzysta z obcych źródeł finansowania działalności.

Pozytywnie należy ocenić stopień pokrycia zadłużenia funduszami własnymi w wysokości 10,45, a więc znacznie przekraczające wartości pożądane. Wpłynęło to pozytywnie na utrzymanie wskaźnika trwałości struktury finansowania na wyższym (wynoszącym ponad 91%) poziomie.

Również pozytywnie należy ocenić kształtowanie się wskaźnika finansowania aktywów trwałych kapitałem stałym (wskaźnik uległ znacznej poprawie z 1,21 do 2,06).

## VI. KONTYNUACJA DZIAŁANIA

W wyniku przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego, a w tym analizy sytuacji finansowej jednostki nie stwierdzono zagrożenia kontynuacji działalności stowarzyszenia w roku następnym po badanym na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania, bądź istotnego ograniczenia dotychczasowej działalności.

Potwierdzeniem słuszności postawionej tezy są załączone modele badania zagrożenia upadłością: O.Jacobsa (s. 11), „Poznański” (s. 12); A.Hołdy (s. 13).



**Funkcja O.Jacobsa Zm adaptowana do polskich warunków (E. Mączyńska).**  
**FEDERACJA ZIELONYCH "GAJA",**

Audytor:

	2006		2007		2008	
	Z <sub>1</sub>		Z <sub>2</sub>		Z <sub>3</sub>	
<b>Algorytm obliczeń</b>						
X1= Wynik brutto+amortyzacja (Net cash flow)* Zobowiązania ogółem **	333 126,33	6,293	294 391,39	5,089	507 384,58	10,365
	52 936,59		57 851,20		48 950,02	
X2= Suma bilansowa ** Zobowiązania ogółem **	391 097,72	7,388	356 957,39	6,170	560 542,40	11,451
	52 936,59		57 851,20		48 950,02	
X3= Wynik brutto * Suma bilansowa **	333 126,33	0,852	294 391,39	0,825	507 384,58	0,905
	391 097,72		356 957,39		560 542,40	
X4= Wynik brutto * Przychody ze sprzedaży **	333 126,33	0,328	294 391,39	0,285	507 384,58	0,407
	1 015 513,40		1 031 341,00		1 247 849,54	
X5= Zapasy ** Przychody ze sprzedaży *	96,50	0,000	193,00	0,000	96,50	0,000
	1 015 513,40		1 031 341,00		1 247 849,54	
X6= Przychody ze sprzedaży * Suma bilansowa **	1 015 513,40	2,597	1 031 341,00	2,889	1 247 849,54	2,226
	391 097,72		356 957,39		560 542,40	

Źródło: P.Antonowicz "Metody oceny i prognoza kondycji ekonomiczno-finansowej przedsiębiorstw", ODDK Sp. z o.o. Gdańsk 2007 r. str. 51-55

Wyliczenie wskaźnika dla:

Wskaźniki rok ocena

20,448
18,090
27,771

2006 przedsiębiorstwo bardzo dobre  
2007 przedsiębiorstwo bardzo dobre  
2008,00 przedsiębiorstwo bardzo dobre

$Z_1 = 1,5x1 + 0,08x2 + 10,0x3 + 5,0x4 + 0,30x5 + 0,10x6$   
 $Z_2 = 1,5x1 + 0,08x2 + 10,0x3 + 5,0x4 + 0,30x5 + 0,10x6$   
 $Z_3 = 1,5x1 + 0,08x2 + 10,0x3 + 5,0x4 + 0,30x5 + 0,10x6$

gdzie: Z - okres dokonanych obliczeń, X - algorytm obliczeń

**OPIS**

Jeżeli  $Z \leq 0$  przedsiębiorstwo zagrożone upadłością w perspektywie 1 roku

Jeżeli  $0 < Z < 1$  przedsiębiorstwo dość słabe, ale niezagrażone upadłością

Jeżeli  $1 \leq Z \leq 2$  przedsiębiorstwo dość dobre

Jeżeli  $Z \geq 2,0$  przedsiębiorstwo bardzo dobre

# Model 'poznanski'

$$Z_{HCP} = 3,562 \cdot x_1 + 1,588 \cdot x_2 + 4,288 \cdot x_3 + 6,719 \cdot x_n - 2,368$$

L.p.	Wskaźnik (Xi)	oznaczenia:	Dane za rok (średnie stany)				Wskaźnik	Odchylen
			2006	Wskaźnik	2007	Wskaźnik	2008	
1	Wynik finansowy netto/Majątek ogółem	WN:A	333 112,33 195 548,86	1,703	294 057,39 374 027,56	0,786	506 543,58 458 749,90	1,104 -0,917
2	Majątek obrotowy- Zapasy/Zobowiązania krótkoterminowe	(MO-ZAP):ZKT	98 952,36 26 468,30	3,739	153 334,56 55 393,90	2,768	210 653,40 53 400,61	3,945 -0,970
3	Kapitał stały/Majątek całkowity	(KW+ZDT):A	169 080,57 195 548,86	0,865	318 633,66 374 027,56	0,852	405 349,29 458 749,90	0,884 -0,013
4	Wynik ze sprzedaży/Przychody ze sprzedaży	WS:P	326 972,17 1 015 513,40	0,322	289 371,38 1 031 341,00	0,281	505 831,27 1 247 849,54	0,405 -0,041
5	Constans							

2,368

Źródło: Model 'poznanski' opracowany przez HM.Hamrola, B. Czajkę, i M. Piechockiego - 'Analiza i kontrola finansowa w praktyce' Wydawnictwo Wiedza i Praktyka Warszawa lipiec-sierpień 2007

Według: Grzegorz Gołębiowski, Agnieszka Tłaczyla, Analiza Ekonomiczna - Finansowa w ujęciu praktycznym; Difin Warszawa 2005 str. 169

Model charakteryzuje się wysokim ogólnym stopniem sprawności:

p-stwa produkcyjne 92,98 %, p-stwa handlowe 94,29 % p-stwa usługowe 96,15 %

Wyliczenie wskaźnika dla:

$$Z_{HCP1} = 3,562 \cdot x_1 + 1,588 \cdot x_2 + 4,288 \cdot x_3 + 6,719 \cdot x_4 - 2,368$$

$$Z_{HCP2} = 3,562 \cdot x_1 + 1,588 \cdot x_2 + 4,288 \cdot x_3 + 6,719 \cdot x_4 - 2,368$$

$$Z_{HCP3} = 3,562 \cdot x_1 + 1,588 \cdot x_2 + 4,288 \cdot x_3 + 6,719 \cdot x_4 - 2,368$$

gdzie: Z - okres dokonanych obliczeń, X - algorytm obliczeń

## OPIS

Jeżeli Z > 0 szansa upadłości bardzo niska

Jeżeli Z < 0 prawdopodobieństwo upadłości bardzo duże

UWAGA!!!

Z badań wynika, że firmy o dobrej kondycji ekonomiczno-finansowej powinny uzyskać ocenę na poziomie ok. (+2,60) wartość średnia dla przedsiębiorstw produkcyjnych wskaźnik ten wynosi (+2,82) dla przedsiębiorstw handlowych (+1,55) dla przedsiębiorstw usługowych (+3,51)

Wskaźnik	rok	ocena
15,508	2006	brak zagrożenia
10,366	2007	brak zagrożenia
14,342	2008,00	brak zagrożenia





## B. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

### I. PRAWIDŁOWOŚĆ STOSOWANEGO SYSTEMU KSIĘGOWOŚCI

#### 1. System rachunkowości

Wiarygodność danych dostarczanych przez system księgowości determinowana jest prawidłowo i rzetelnie prowadzonymi księgami rachunkowymi, dlatego też przedmiotem badania były księgi rachunkowe i zasady ich prowadzenia, ze szczególnym sprawdzeniem ich zgodność z przepisami ustawy o rachunkowości.

Badana jednostka prowadzi księgi rachunkowe na podstawie aktualnej dokumentacji opisującej przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości.

Politykę rachunkowości dostosowano do specyfiki Stowarzyszenia. Zostały one sporządzone w zawartej i niesprzecznej formie i zatwierdzone przez kierownika jednostki.

Ciągłość stosowanych zasad rachunkowości została zachowana, a księgi rachunkowe zostały prawidłowo otwarte na dzień 01.01.2008 roku. Księgi rachunkowe prowadzone metodą elektroniczną z zastosowaniem techniki komputerowej w oparciu o licencjonowane oprogramowanie „Księga Handlowa” firmy Comarch S.A.

Udokumentowaniem zapisów księgowych, dokonywanych w porządku chronologicznym i systematycznym, są wydruki komputerowe wprowadzonych danych w postaci dzienników, kartotek analitycznych, zestawień obrotów i sald.

Księgi rachunkowe są właściwie prowadzone pod względem technicznym.

Dokonaliśmy wyrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości. Naszej ocenie podlegały w szczególności:

- prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych,
- prawidłowość prowadzonych za pomocą komputera ksiąg rachunkowych,
- zasadność stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- powiązanie danych wynikających z ksiąg ze sprawozdaniem finansowym,
- ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego,
- przeprowadzenie i rozliczenie wyników inwentaryzacji.

W wyniku tych ocen, w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego, stwierdziliśmy, że system księgowości można jako całość uznać za prawidłowy.



## 2. Inwentaryzacja

Spółka przeprowadziła w roku obrotowym inwentaryzację roczną zgodnie z zasadami określonymi w art. 26 ustawy o rachunkowości.

Wyniki inwentaryzacji prawidłowo rozliczono i odniesiono do ksiąg rachunkowych.

## II. RZETELNOŚĆ I PRAWIDŁOWOŚĆ UJĘCIA POSZCZEGÓLNYCH AKTYWÓW I PASYWÓW NA DZIŃ BILANSOWY

### A. AKTYWA

#### I. AKTYWA TRWAŁE

w kwocie 248 000,00 zł stanowią 44,24 % sumy aktywów.

Wykazaną w aktywach bilansu pozycję stanowiły wyłącznie inwestycje długoterminowe. Ich wielkość na początek i koniec okresu nie uległa zmianie i wynosiła 248 000,00 zł.

#### 1.1. Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne na dzień bilansowy stanowiło:

- oprogramowanie komputerowe o zerowej wartości netto zł.

W 2008 roku nie nastąpiły żadne nabycia wartości niematerialnych.

#### 1.2. Rzeczowe aktywa trwałe

stanowią środki trwałe, które w przekroju poszczególnych grup rodzajowych przedstawiają się następująco:

Wyszczególnienie	Wartość początkowa na 01.01.2008r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Umorzenie na 31.12.2008r.	Wartość netto na 31.12.2008r.
Grunty własne i wiecz. użytk.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Budynki i obiekty inż..	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Urządź. techn. i maszyny	19 919,03	5 498,70	0,00	25 417,73	0,00
Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe śr.trw.	25 612,66	0,00	0,00	25 612,66	0,00
Środki trwałe	45 531,69	5 498,70	0,00	51 030,39	0,00
Środki trw w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zaliczki na śr.trw	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>45 531,69</b>	<b>5 498,70</b>	<b>0,00</b>	<b>51 030,39</b>	<b>0,00</b>

W 2008 roku Stowarzyszenie nabyło jeden nowy środek trwały. Był to komputer o wartości początkowej 5 498,70 zł zaliczony do pozostałych urządzeń technicznych (grupa 491 KST – zespoły komputerowe). Zmniejszenia środków trwałych w 2008 roku Stowarzyszenie nie wykazało.

W Federacji nie stwierdzono środków trwałych, które utraciły przydatność gospodarczą, pozostają niewykorzystane bądź wykorzystane w stopniu marginalnym.

### 1.3. Amortyzacja środków trwałych

Amortyzacja środków trwałych w 2008 roku w kwocie 5 498,70 zł w całości została odniesiona w ciężar kosztów działalności statutowej.

Nabyty środek trwały został sfinansowany z otrzymanej dotacji.

Badanie środka trwałego nowoprzyjętego do ewidencji nie wykazało nieprawidłowości w przedmiocie jego kwalifikowania.

### 1.4. Inwestycje długoterminowe

Na inwestycje długoterminowe wartości 248.000,00 zł składają się:

1/ udziały w spółce Róbeko Sp. z o.o. w Szczecinie 53.000,00 zł,

2/ jednostki funduszu inwestycyjnego Opera TFI 195.000,00 zł.

W 2008 saldo nie wykazywało zmian.

## II. AKTYWA OBROTOWE

w kwocie 312 39624 zł stanowią 55,73 % sumy aktywów.

Na wykazany w aktywach bilansu majątek obrotowy składają się:

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2007r.		Stan na 31.12.2008r.		Zmiana	
	Kwota w zł	%	Kwota w zł	%	Kwota w zł	%
Zapasy	193,00	0,18	0,00	0,00	-193,00	100,00
Należności krótkoterminowe	26 301,32	24,18	15 743,32	5,04	-10 558,00	-40,14
Inwestycje krótkoterminowe	82 259,73	75,64	296 652,92	94,96	214 393,19	260,63
Razem	108 754,05	100,00	312 396,24	100,00	203 642,19	187,25

### 1. Zapasy

Zapasy na dzień 31.12.2008r. nie występują.

### 2. Należności krótkoterminowe

w kwocie 15 743,32 zł stanowiły 2,81% aktywów spółki i obejmowały:

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2007r.		Stan na 31.12.2008r.		Zmiana	
	Kwota w zł	%	Kwota w zł	%	Kwota w zł	%
Należności z tytułu dostaw i usług	24 833,82	94,42	14 243,32	90,47	-10 590,50	-42,65
Należności z tytułu podatków, ubezpieczeń społ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Inne należności	1 467,50	5,58	1 500,00	9,53	32,50	2,21
Należności dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Razem	26 301,32	100,00	15 743,32	100,00	-10 558,00	-40,14

#### 2.1. Należności z tytułu dostaw i usług

wynosiły na dzień bilansowy kwotę 14 243,32 zł i dotyczyły wierzytelności od pozostałych jednostek z terminem wymagalności nie przekraczającym dla 90,37% ogółu wierzytelności okresu trzech miesięcy.

Do dnia sporządzenia bilansu uregulowano należności na ogólną kwotę 12.872,12 zł.

W 2008 roku Stowarzyszenie nie dokonało odpisu aktualizacyjnego na należności trudnościąalne w kwocie 1 371,20, gdyż w ocenie Zarządu Federacji istnieją przesłanki wyegzekwowania należności.

Badanie należności w zakresie wyceny i klasyfikacji nie wykazało uchybień.

#### 2.2. Należności z tytułu podatków

na dzień 31.12.2008 roku

nie wystąpiły.

#### 2.3. Inne należności

to zaliczka na wydatki w kwocie 1 500,00 zł.

### 3. Inwestycje krótkoterminowe

w kwocie 296 652,92 zł stanowiły 52,92 % aktywów.

Na pozycję tą składały się środki pieniężne w kasie i na rachunkach



bankowych oraz środki pieniężne w drodze..

### 3.1. Środki pieniężne w kasie

stanowiły kwotę 9 747,42 zł, na którą składały się wyłącznie krajowe środki płatnicze (PLN) zgromadzone w kasie stowarzyszenia.

Stan środków pieniężnych na dzień bilansowy został potwierdzony inwentaryzacją.

### 3.2. Środki pieniężne w banku

w wysokości 286 905,50 zł obejmowały

- rachunki bieżące w bankach 196 905,50 zł

- rachunek lokat 90 000,00 zł

Banki potwierdziły stan środków na 31.12.2008 roku.

### 3.3. Środki pieniężne w drodze

saldo na 31.12.2008r. nie występuje.

## III. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

w kwocie 146,16 zł stanowią 0,03 % sumy aktywów.

Są to wydatki poniesione w okresie sprawozdawczym a dotyczące kosztów przyszłych okresów w zakresie usług informatycznych (obsługa domeny).

Wykazana w sprawozdaniu kwota jest zgodna z ewidencją księgową.

## B. PASYWA

### 1. FUNDUSZE WŁASNE

w kwocie 511 592,38 zł stanowi 91,27 % sumy pasywów.

Struktura i zmiany kapitału własnego przedstawiają się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2007r.		Stan na 31.12.2008r.		Zmiana	
	Kwota w zł	%	Kwota w zł	%	Kwota w zł	%
Fundusz statutowy	5 048,80	1,69	5 048,80	0,99	0,00	0,00
Fundusz z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Wynik finansowy netto	294 057,39	98,31	506 543,58	99,01	212 486,19	72,26
Razem	299 106,19	100,00	511 592,38	100,00	212 486,19	71,04

Fundusz statutowy w 2008 roku nie wykazywał zmian.  
 Stowarzyszenie nie dokonywało odpisów na fundusz z aktualizacji wyceny.  
 Wynik finansowy netto roku 2008 stanowi zysk osiągnięty przez  
 Stowarzyszenie po uwzględnieniu obciążeń zysku finansowego ogółem.

## 2. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

w kwocie 48 950,02 zł stanowią 8,73 % sumy pasywów.  
 Strukturę zobowiązań i ich zmiany przedstawia poniższe zestawienie:

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2007 r.		Stan na 31.12.2008 r.		Zmiana	
	Kwota w zł	%	Kwota w zł	%	Kwota w zł	%
Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe	57 851,20	100,00	48 950,02	100,00	-8 901,18	-15,39
Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>R a z e m</b>	<b>57 851,20</b>	<b>100,00</b>	<b>48 950,02</b>	<b>100,00</b>	<b>-8 901,18</b>	<b>-15,39</b>

### 2.1. ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE

Zobowiązania długoterminowe w 2008 roku nie wystąpiły.

## 2.2. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE

w kwocie 48 950,02 zł stanowiły 8,73 % sumy pasywów i obejmowały:

Wyszczególnienie zobowiązań	Stan na 31.12.2007r.		Stan na 31.12.2008r.		Zmiana	
	Kwota w zł	%	Kwota w zł	%	Kwota w zł	%
z tyt. dostaw i usług	26 553,99	45,90	22 738,26	46,45	-3 815,73	-14,37
z tyt. podatków i ubezpieczeń społecz.	12 163,15	21,02	18 085,46	36,95	5 922,31	48,69
z tyt. wynagrodzeń	5 600,13	9,68	8 126,30	16,60	2 526,17	45,11
Inne	13 533,93	23,39	0,00	0,00	-13 533,93	-100,00
Razem	57 851,20	100,00	48 950,02	100,00	4 632,75	8,01

### 2.2.1 Zobowiązania wobec pozostałych jednostek z tyt. dostaw i usług

w wysokości 22 738,26 zł występowały wobec 15 kontrahentów o terminie zapłaty nie przekraczającym dwunastu miesięcy. W 84,91% przypadków stowarzyszenie wywiązało się z zapłaty zobowiązań. Dla trzech przypadków termin wymagalności przekroczył 12 miesięcy, nie doszło jednak do prekluzji zobowiązań.

Dane wykazane w księgach zgodne są z zobowiązaniami wykazanymi w bilansie na 31.12.2008r. – można uznać je za poprawne.

### 2.2.2 Zobowiązania z tyt. podatków i ubezpieczeń społecznych

wyniosły kwotę 18 085,40 zł i dotyczyły:

- podatku dochodowego od osób prawnych 841,00 zł  
Stanowi ono zobowiązanie do uregulowania w marcu 2009 roku i wynika z korekty rocznego zeznania osiągniętego dochodu CIT-8 za 2008 r.



- podatku dochodowego od osób fizycznych 4 025,00 zł  
Stanowi ono zobowiązanie do uregulowania w styczniu 2009 roku w kwocie 2.700,00 zł i wynika z deklaracji PIT-4R za 2008 rok. Pozostałość jest zaległością podatkową wobec US.
- ZUS 13 219,46 zł  
Z tego: - ubezpieczenia społeczne 9 375,45 zł  
          - ubezpieczenie zdrowotne 3 174,46 zł  
          - fundusze 669,55 zł

Zobowiązanie na dzień bilansowy wynika z ksiąg rachunkowych i jest zgodne z deklaracją DRA za 12/2008 rok dla funduszy. Federacja zalega z zapłatą wobec ZUS z tyt. składek na ubezpiecz. społeczne w kwocie 1.558,76 zł oraz z tyt. ubezpiecz. zdrowotnych w kwocie 883,06 zł.

### 2.2.3 Zobowiązania z tyt. wynagrodzeń

stanowiły kwotę 8 126,30 zł i dotyczyły niewypłaconych wynagrodzeń dla trzech osób z listy płac za m-c grudzień 2008 roku..

Wynagrodzenia wypłacono w styczniu 2009 roku.

### 2.2.4 Inne zobowiązania

na koniec roku obrotowego pozycja nie wystąpiła.

## 2.3. REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

na koniec roku obrotowego nie wystąpiły.

## 2.4. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

na koniec roku obrotowego nie wystąpiły.

### III. RACHUNEK WYNIKÓW

Ocena ogólna rachunku zysków i strat

- Rachunek wyników zaprezentowany jest w układzie określonym przez ministra finansów w rozporządzeniu z dnia 15.11.2001r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej (Dz.U. nr 137, poz. 1539) a nadto w zasadach (polityce) rachunkowości Stowarzyszenia (Zakładowym Planie Kont).
- Pozycje wykazane w rachunku wyników są zgodne z ewidencją i zostały w istotnych aspektach prawidłowo zakwalifikowane i przedstawione.
- Wykazane w rachunku wyników pozycje nie zawierają istotnych zniekształceń, a przeprowadzone w dużej mierze metodą wyrywkową badania dowodów i zapisów księgowych potwierdziły, że w wyniku jednostki ujęto przychody i obciążające jednostkę koszty związane z tymi przychodami, dotyczące danego roku.
- Podatki kosztowe oraz ZUS obliczane i wykazane w kosztach poprawnie.

#### 1. Przychody z działalności statutowej

Stowarzyszenie wykazało przychody w ogólnej kwocie **1 247 849,54 zł**  
z tego:

- |  |                 |
|--|-----------------|
| - składki określone statutem           | 380,00 zł       |
| - inne przychody (dotacje i darowizny) | 1 247 469,54 zł |

#### 2. Koszty realizacji działalności statutowej

Realizacja zadań statutowych poniosła koszty w kwocie **729 815,64 zł**  
Koszty realizacji działalności statutowej zwiększyły się w stosunku do poprzedniego roku o 11 438,62 zł, tj. o 1,59 %.

#### 3. Wynik finansowy na działalności statutowej

Efekt działalności statutowej to zysk w kwocie **518 033,90 zł**  
Wynik finansowy (zysk) na działalności statutowej wzrósł się w stosunku do 2007 roku o 205 069,92 zł, tj. o 65,53 %.

**4. Koszty administracyjne**

Stowarzyszenie poniosło koszty administracyjne w kwocie **12 202,63 zł**  
 W stosunku do poprzedniego roku uległy zmniejszeniu o 11 389,97 zł, tj. o 48,28 %.

**5. Pozostałe przychody i koszty**

Pozostały przychody Stowarzyszenie uzyskało w wysokości **53,60 zł**  
 z tyt. innych operacji (różnic z zaokrągleń).  
 Pozostałe koszty wyniosły kwotę **2 001,18 zł**  
 Dotyczyły różnic zaokrągleń oraz odpisanych pozycji niebędących kosztami  
 uzyskania przychodu w wysokości 1 925,93 zł.

**6. Przychody i koszty finansowe**

Stowarzyszenie uzyskało przychody finansowe w kwocie **6 000,37 zł**  
 z tyt. odsetek.  
 Na ogólną kwotę pozostałych kosztów finansowych **2 499,48 zł**  
 złożyły się zapłacone odsetki dla kontrahentów oraz za zwłokę w zapłacie  
 zobowiązań o charakterze podatkowym. Całość zaliczona do wydatków  
 niebędących kosztami uzyskania przychodów.

**7. Wynik finansowy brutto na całokształcie działalności**

Federacja Zielonych „GAJA” wykazała zysk w kwocie **507 384,58 zł**

**8. Zyski nadzwyczajne i straty nadzwyczajne**

nie wystąpiły

**9. Wynik finansowy ogółem**

Stowarzyszenia za 2007 rok zamknął się kwotą **507 384,58 zł**



**10. Podatek dochodowy od osób prawnych**

Przychody z działalności statutowej	1 253 903,51 zł
Koszty działalności statutowej	746 518,93 zł
Wynik finansowy ogółem (zysk brutto)	507 384,58 zł

Federacja prawidłowo wykazała w informacji dodatkowej wartości pozycji różniących wynik finansowy ogółem od wyniku do opodatkowania za 2008 rok - co było podstawą ustalenia podatku dochodowego od osób prawnych za badany okres.

Stowarzyszenie korzysta ze zwolnienia od podatku dochodowego od osób prawnych. Naliczony podatek dotyczył wydatków nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów.

Podatek dochodowy	841,00 zł
-------------------	-----------

**11. Zysk netto****506 543,58 zł**

Wykazany zysk stanowi różnicę zwiększającą przychody roku następnego.

**IV. INFORMACJA DODATKOWA**

Federacja Zielonych „GAJA” sporządziła informację dodatkową stanowiącą integralną część sprawozdania finansowego stosownie do obowiązku wynikającego z § 3 ust. 6 rozporządzenia ministra finansów z 15.11.2001r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej (Dz.U. nr 137, poz. 1539). Informacje i wyjaśnienia w niej zawarte wyczerpują zakres danych zawartych w przywołanym przepisie.

**V. INNE ZAGADNIENIA**

- Istotne zdarzenia po dacie bilansu.  
Biegły rewident nie stwierdził i nie został poinformowany o istotnych zdarzeniach po dacie bilansu, które mogłyby mieć istotny wpływ na badane sprawozdanie finansowe.
- Zjawiska i zdarzenia wskazujące na naruszenie prawa.  
Nie stanowiło przedmiotu badania ustalenie i wyjaśnienie zdarzeń, które mogły wystąpić poza systemem rachunkowości badanej jednostki.  
Nie stwierdzono zjawisk wskazujących na naruszenie prawa w systemie rachunkowości.

## C. PODSUMOWANIE

Stowarzyszenie FEDERACJA ZIELONYCH „GAJA” w Szczecinie osiągnęła na całokształcie działalności statutowej w roku 2008:

Wynik finansowy ogółem (zysk brutto)	507 384,58 zł
Podatek dochodowy od osób prawnych	881,00 zł
Zysk netto	506 543,58 zł

Na podstawie przeprowadzonego badania stwierdza się, że sprawozdanie finansowe za rok 2008 zawierające bilans, rachunek zysków i strat oraz informację dodatkową zostało sporządzone zgodnie z przepisami prawa, a w szczególności z wymogami ustawy o rachunkowości na podstawie prawidłowo i rzetelnie prowadzonych ksiąg rachunkowych.

W wyniku badań aktywów bilansu, a także zobowiązań Stowarzyszenia i analizy wskaźników określających sytuację ekonomiczną i finansową, możemy stwierdzić, że posiadany potencjał Federacji Zielonych „GAJA” daje gwarancje dalszej jej działalności i rozwoju.

Raport zawiera 25 (dwadzieścia pięć) stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez biegłego rewidenta.

**Biegły Rewident**

**mgr Leszek Gnoiński**  
nr ewid. 1012/1678

**Podmiot uprawniony  
do badań sprawozdań  
finansowych nr ewid. 693**

Kancelaria Biegłych Rewidentów  
"PROFIT" SP. Z O.O.  
70-255 Szczecin, ul. Łokietka 7/2  
tel. 091 489 00 58, fax 091 43 44 263  
NIP 852-10-24-898

**PREZES ZARZĄDU**

**mgr Leszek Gnoiński**  
BIEGŁY REWIDENT  
Nr ewid. 1012

Szczecin, dn. 30 maja 2009 r.