

B. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. Ocena we wszystkich istotnych aspektach dla sprawozdania finansowego prawidłowości stosowanego systemu księgowości

1. Podstawa prowadzenia ksiąg rachunkowych

Badana jednostka posiada ustalone przez Zarząd Stowarzyszenia „Zasady (politykę) prowadzenia ksiąg rachunkowych” spełniające ogólne podstawowe wymagania wynikające z art. 10 ustawy z 29.09.1994r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2013 roku, poz. 330) – opisujące przyjęte przez nią zasady rachunkowości, uwzględniając dopuszczalne ustawą uproszczenia w rachunkowości.

2. Zasadność i ciągłość stosowanych zasad rachunkowości (w tym otwarcie ksiąg rachunkowych)

1/ Rokiem obrotowym stowarzyszenia jest rok kalendarzowy i jest to okres sprawozdawczy jednostki.

2/ W jednostce prawidłowo dokonano otwarcia ksiąg rachunkowych badanego okresu. Stosownie do treści art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujęto w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.

3/ Zasady wyceny aktywów i pasywów na dzień ujęcia w księgach i na dzień bilansowy są zgodne z polityką rachunkowości przyjętą przez jednostkę, a w informacji dodatkowej prawidłowo ujawniono przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

3. Dokumentacja operacji gospodarczych

1/ Dowody księgowe będące podstawą zapisów w księgach rachunkowych spełniają wymagania art. 20 ustawy o rachunkowości.

2/ Dowody księgowe spełniają warunki zawarte w art. 21 ustawy o rachunkowości w szczególności w odniesieniu do zakwalifikowania ich do ujęcia w księgach rachunkowych.

3/ Sprawdzone dowody księgowe były rzetelne i wolne od błędów. Ogólnie spełniają warunki zawarte w art. 22 ustawy o rachunkowości.

4. Rzetelność, bezbłędność i sprawdzalność ksiąg rachunkowych

1/ Księgi rachunkowe badanej jednostki prowadzone są poza siedzibą stowarzyszenia, przez biuro rachunkowe.

2/ Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową, spełniają wymagania określone w art. 13 ustawy o rachunkowości.

2/ Zapisy w księgach rachunkowych dokonywane są zgodnie z dyspozycjami art. 23 ustawy o rachunkowości.

Wyniki badania ksiąg rachunkowych metodą wrywkową, pozwalają uznać je za prowadzone bieżąco i ogólnie spełniające warunek rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności stosownie do treści art. 24 ustawy o rachunkowości.

Zapewnione jest powiązanie dokonanych w nich zapisów z dowodami księgowymi oraz sporządzonymi przez jednostkę sprawozdaniem finansowym.

5. Zabezpieczenie dostępu do danych

Biuro rachunkowe stosuje zabezpieczania dostępu do danych i systemu przetwarzania danych za pomocą komputera przed niepowołanymi osobami, a program komputerowy posiada wbudowane systemy zabezpieczeń przed nieuprawnionymi użytkownikami. System przetwarzania danych wynika z dokumentacji oprogramowania.

6. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

1/ Inwentaryzacja na dzień bilansowy przeprowadzona została zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości, została odpowiednio udokumentowana i powiązana z księgami rachunkowymi.

2/ Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym, a stanem wykazany w księgach rachunkowych wyjaśniono i rozliczono w księgach rachunkowych roku obrotowego, na który przypadł termin inwentaryzacji.

Biegły rewident nie obserwował spisu z natury składników majątku stowarzyszenia. Analiza dokumentacji inwentaryzacyjnej i zastosowane alternatywne procedury jednak uznać, że inwentaryzacja aktywów i pasywów spełnia stawiane jej zadania, a wykazany w sprawozdaniu finansowym stan aktywów za realny.

7. Ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych

Jednostka posiada poprawny system ochrony danych i archiwowania:

- dokumentacji, o której mowa w art. 10 ust 1,
- dowodów księgowych,
- ksiąg rachunkowych (w tym prowadzonych przy użyciu komputera),
- dokumentów inwentaryzacyjnych,
- sprawozdań finansowych

stosownie do zapisów rozdziału 8 ustawy o rachunkowości.

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

A. AKTYWA

I. AKTYWA TRWAŁE

w kwocie 3 706 888,46 zł stanowią 54,36 % sumy aktywów.

Na wykazaną w aktywach bilansu pozycję składały się:

Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2012 r.		Stan na 31.12.2012 r.		Zmiana	
	Kwota w zł	%	Kwota w zł	%	Kwota w zł	%
Wartości niematerialne i prawne	3 208,40	0,09	0,00	0,00	-3 208,40	-100,00
Rzeczowe aktywa trwałe	3 434 268,38	98,39	3 653 888,46	98,57	219 620,08	6,39
Inwestycje długoterminowe	53 000,00	1,52	53 000,00	1,43	0,00	0,00
Razem	3 490 476,78	100,00	3 706 888,46	100,00	216 411,68	6,20

1.1. Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne na dzień bilansowy stanowiły:

Wyszczególnienie	Wartość początkowa na 01.01.2012 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Umorzenie na 31.12.2012 r.	Wartość netto na 31.12.2012 r.
film "Azbest nie jest OK."	45 732,16	0,00	0,00	45 732,16	0,00
prawa autorskie Gajaneł	9 375,00	0,00	0,00	9 375,00	0,00
prawa autorskie DolinaMiłości	5 333,36	0,00	0,00	5 333,36	0,00
Razem WNiP	60 440,52	0,00	0,00	60 440,52	0,00

W okresie sprawozdawczym nie nabywano, jak również nie sprzedawano wartości niematerialnych i prawnych; umorzenia za 2012 rok wyniosły 3.208,40 zł.

1.2. Rzeczowe aktywa trwałe

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

Wyszczególnienie	Wartość początkowa na 01.01.2012 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Umorzenie na 31.12.2012 r.	Wartość netto na 31.12.2012 r.
Budynki i obiekty inż..	13 420,00	0,00	0,00	1 453,79	11 966,21
Urząd. techn. i maszyny	57 646,73	7 700,00	0,00	60 703,44	4 643,29
Środki transportu	14 948,88	0,00	0,00	2 005,60	12 943,28
Pozostałe śr.trw.	97 463,79	9 374,99	0,00	66 657,50	40 181,28
Środki trwałe	183 479,40	17 074,99	0,00	130 820,33	69 734,06
Środki trw w budowie	3 340 646,88	243 507,52	0,00	0,00	3 584 154,40
Rzeczowe aktywa trwałe	3 524 126,28	260 582,51	0,00	130 820,33	3 653 888,46

W 2012 roku Stowarzyszenie nabyło środki trwałe na ogólną kwotę 17.074,99 zł . Były to urządzenia biurowe (kopiarka, projektor z ekranem, aparat fotograficzny i nawigacja GPS) zaliczane do pozostałych środków trwałych oraz komputery zaliczane do maszyn i urządzeń technicznych. Sprzedaży oraz likwidacji środków trwałych nie odnotowano.

Nabyte środki prawidłowo zakwalifikowano do odpowiednich grup klasyfikacji środków trwałych, ustalono właściwe stawki amortyzacji oraz rozpoczęto amortyzację według zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

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

1.3. Amortyzacja środków trwałych

Amortyzacja środków trwałych w 2012 roku stanowiła kwotę 24.609,17 zł i w całości została odniesiona w ciężar kosztów działalności statutowej.

Badanie środków trwałych nowoprzyjętych do ewidencji nie wykazało nieprawidłowości w przedmiocie ich kwalifikowania.

1.4. Środki trwałe w budowie

Stowarzyszenie w dalszym ciągu realizowało projekt współfinansowany ze środków INTERREG IV A „Rewitalizacja parku naturalistycznego DOLINA MIŁOŚCI – odtworzenie i promocja transgranicznego miejsca rekreacji i wypoczynku” w Zatoni Dolnej. Przedsięwzięcie to realizowane jest na podstawie pozwolenia na budowę nr 43/2009 wydanego przez Starostę Gryfińskiego.

W 2012 roku poniesione zostały na ten cel dalsze nakłady w łącznej kwocie 243.507,52 zł, z tego 67.637,52 zł z tytułu odsetek od pożyczki.

1.5. Inwestycje długoterminowe

Inwestycje długoterminowe o wartości 53.000,00 zł dotyczą posiadanych udziałów w spółce Róbeko Sp. z o.o. w Szczecinie. W porównaniu do poprzedniego okresu saldo nie uległo zmianie.

II. AKTYWA OBROTOWE

w kwocie 3 109 512,21 zł stanowią 45,60 % sumy aktywów.

Na wykazany w aktywach bilansu majątek obrotowy składają się:

Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2012 r.		Stan na 31.12.2012 r.		Zmiana	
	Kwota w zł	%	Kwota w zł	%	Kwota w zł	%
Należności krótkoterminowe	140 427,81	4,45	493 180,14	15,86	352 752,33	251,20
Inwestycje krótkoterminowe	3 015 943,44	95,55	2 616 332,07	84,14	-399 611,37	-13,25
Razem	3 156 371,25	100,00	3 109 512,21	100,00	-46 859,04	-1,49

1. Zapasy

Zapasy na dzień 31.12.2012 r. nie wystąpiły.

2. Należności krótkoterminowe

w kwocie 493 180,14 zł stanowiły 7,23% aktywów Federacji i obejmowały:

Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2012 r.		Stan na 31.12.2012 r.		Zmiana	
	Kwota w zł	%	Kwota w zł	%	Kwota w zł	%
Należności z tytułu dostaw i usług	119 381,79	85,01	472 931,87	95,89	353 550,08	296,15
Należności z tytułu podatków, ubezpieczeń społecznych	2,01	0,00	0,00	0,00	-2,01	-100,00
Inne należności	21 044,01	14,99	20 248,27	4,11	-795,74	-3,78
Razem	140 427,81	100,00	493 180,14	100,00	352 752,33	251,20

Należności z tytułu dostaw usług dotyczą sald od jedenastu kontrahentów w kwocie 472.931,87 zł. Do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego wszystkie należności zostały uregulowane.

Należności z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych na koniec roku nie wystąpiły.

Na inne należności w kwocie 20.248,27 zł składały się:

a/ kwota z tytułu rozliczenia zaliczki w wysokości 298,47 zł oraz

b/ kaucja zdeponowana w Urzędzie Morskim w Szczecinie w kwocie 19.949,80 zł tytułem zabezpieczenia realizowanego zlecenia.

3. Inwestycje krótkoterminowe

w kwocie 2 616 322,07 zł stanowiły 38,37 % aktywów.

Na pozycję tą składały się :

Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2012 r.		Stan na 31.12.2012 r.		Zmiana	
	Kwota w zł	%	Kwota w zł	%	Kwota w zł	%
Kasa	677,60	0,02	318,79	0,01	-358,81	-52,95
Rachunki bankowe	3 015 266,14	99,98	2 616 013,28	99,99	-399 252,86	-13,24
Razem	3 015 943,74	100,00	2 616 332,07	100,00	-399 611,67	-13,25

3.1. Środki pieniężne w kasie

stanowiły kwotę 318,79, 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 2 616 013,28 zł obejmowały

- rachunki bieżące w bankach	1 791 013,28 zł
- rachunki lokat	825 000,00 zł

Banki potwierdziły stan środków na 31.12.2012 roku.

III. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

w kwocie 2 673,89 zł stanowią 0,04 % sumy aktywów.

Są to wydatki poniesione w okresie sprawozdawczym a dotyczące kosztów przyszłych okresów w zakresie usług informatycznych (obsługa domen) w kwocie 228,06 zł oraz polisy ubezpieczeniowej w kwocie 145,83 zł.

Pozycję zwiększono o podatek od towarów i usług, prawo do odliczenia którego przypada w następnych okresach rozliczeniowych w kwocie 2.300,00 złotych.

Wykazana w sprawozdaniu kwota jest zgodna z ewidencją księgową.

B. PASYWA

1. FUNDUSZE WŁASNE

w kwocie 1 382 914,98 zł stanowiły 20,28 % sumy pasywów.

Struktura i zmiany kapitału własnego przedstawiają się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2012 r.		Stan na 31.12.2012 r.		Zmiana	
	Kwota w zł	%	Kwota w zł	%	Kwota w zł	%
Fundusz statutowy	5 048,80	0,40	5 048,80	0,37	0,00	0,00
Wynik finansowy netto	1 261 047,01	99,60	1 377 866,18	99,63	116 819,17	9,26
Razem	1 266 095,81	100,00	1 382 914,98	100,00	116 819,17	9,23

Fundusz statutowy powstał z wpłat osób fizycznych – członków założycieli stowarzyszenia. W badanym okresie nie uległ zmianie.

Fundusze własne w 2012 roku uległy wzrostowi o 116,8 tys. zł, tj. o 9,23%. Przy niezmienionym funduszu statutowym, zmiana kapitału własnego związana była z poziomem wyniku finansowego. Wynik finansowy netto roku 2012 stanowi zysk osiągnięty przez Stowarzyszenie po uwzględnieniu obciążeń zysku finansowego ogółem.

2. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

w kwocie 5 436 159,58 zł stanowią 79,72 % sumy pasywów.

Strukturę zobowiązań i ich zmiany przedstawia poniższe zestawienie:

Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2012 r.		Stan na 31.12.2012 r.		Zmiana	
	Kwota w zł	%	Kwota w zł	%	Kwota w zł	%
Zobowiązania długoterminowe	746 511,99	13,87	823 045,99	15,14	76 534,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe	1 287 072,31	23,92	1 265 882,55	23,29	-21 189,76	-1,65
Rozliczenia międzyokresowe	3 347 686,07	62,21	3 347 231,04	61,57	-455,03	0,00
Razem	5 381 270,37	100,00	5 436 159,58	100,00	54 889,21	1,02

2.1. ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE

w kwocie 823 045,99 zł stanowiły 12,07 % sumy pasywów

Saldo zobowiązań długoterminowych na dzień 31.12.2012r. dotyczy zaciągniętej pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska w Szczecinie o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy.

2.2. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE

w kwocie 1 265 882,55 zł stanowiły 18,56 % sumy pasywów i obejmowały:

Wyszczególnienie zobowiązań	Stan na 01.01.2012 r.		Stan na 31.12.2012 r.		Zmiana	
	Kwota w zł	%	Kwota w zł	%	Kwota w zł	%
kredyty i pożyczki	1 159 977,51	90,13	1 000 000,00	79,00	-159 977,51	-13,79
z tyt. dostaw i usług	72 387,51	5,62	159 317,64	12,59	86 930,13	120,09
z tyt. podatków i						
ubezpieczeń społecznych	52 216,10	4,06	45 856,46	3,62	-6 359,64	-12,18
z tyt. wynagrodzeń	0,00	0,00	13 802,51	1,09	13 802,51	
Inne	2 491,19	0,19	46 905,94	3,71	44 414,75	1782,87
Razem	1 287 072,31	100,00	1 265 882,55	100,00	-21 189,76	-1,65

2.2.1 Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek

w kwocie 1 000 000,00 zł dotyczy przypadających do spłaty zobowiązań o terminie spłaty w okresie 12 miesięcy z tytułu:

- zaciągniętej pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska w Szczecinie 1 000 000,00 zł

Fundusz potwierdził stan środków na 31.12.2012 roku.

2.2.2 Zobowiązania wobec pozostałych jednostek z tyt. dostaw i usług

w wysokości 159 317,64 zł występowały wobec 11 kontrahentów o terminie zapłaty nie przekraczającym dwunastu miesięcy.

Do dnia sporządzenia sprawozdania stowarzyszenie wywiązało się z zapłaty wszystkich wykazanych w bilansie zobowiązań.

Dane wykazane w księgach zgodne są z zobowiązaniami wykazanymi w bilansie na dzień 31.12.2012 roku – można uznać je za poprawne.

2.2.3 Zobowiązania z tyt. podatków i ubezpieczeń społecznych

wyniosły kwotę 45 856,46 zł i dotyczyły:

- podatku dochodowego od osób prawnych 419,00 zł
Stanowi ono zobowiązanie do uregulowania w 2013 roku i wynika z zeznania o wysokości osiągniętego dochodu CIT-8 za 2012 r.
Podatek zapłacony 29.03.2013r.
- podatku dochodowego od osób fizycznych 5 369,00 zł
Stanowi ono zobowiązanie do uregulowania w 2013 roku i wynika z deklaracji rocznej PIT-4R za 2012 r.
Podatek zapłacony 21.01.2013r.
- podatku od towarów i usług (vat) 21 386,00 zł
W kwocie 22.047,- zł jest to zobowiązanie do uregulowania w 01/2013 i wynika z deklaracji VAT-7 za 12/2012r. oraz
a/ w kwocie - 459,- zł ujemna korekta VAT-7 za 08/2012,
b/ w kwocie - 202,- zł ujemna korekta VAT-7 za 09/2012 .
Podatek zapłacony 25.01.2013r.

- ZUS	18 682,46 zł
Z tego: - ubezpieczenia społeczne	13 020,92 zł
- ubezpieczenie zdrowotne	4 977,02 zł
- fundusz pracy i FGSP	684,52 zł

Zobowiązanie na dzień bilansowy wynika z ksiąg rachunkowych. Zgodnie z deklaracją DRA za 12/2012 rok kwoty zobowiązań wynoszą odpowiednio: 10.058,83 zł; 3.573,87 zł oraz 810,56 zł – łącznie 14.443,26 zł. W dniu 15.01.2013r. uregulowano zobowiązanie wobec ZUS w kwotach wynikających z deklaracji.

Pozostaje do wyjaśnienia w 2013 roku kwota zobowiązania w wysokości 4.239,20 zł.

2.2.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń

w kwocie 13 802,51 zł dotyczy wynagrodzeń, które nie zostały wypłacone w roku obrotowym dla czterech pracowników. Wynagrodzenia uregulowano w styczniu 2013 roku.

2.2.5 Inne zobowiązania

na koniec roku obrotowego wynosiły 46 905,94 zł.

Pozycja dotyczy zaliczonych w ostatnim dniu roku obrotowego kosztów dotyczących roku obrotowego wynikających z faktur wystawionych w 2013 roku w kwocie 34.324,90 zł oraz zobowiązania z tytułu rozliczenia z Róbeko sp. z o.o. dywidendy otrzymanej w 2012 roku w kwocie 12.581,04 zł.

2.3. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

w kwocie 3 347 231,04 zł stanowiły 49,09 % sumy pasywów.

Pozycja dotyczy dotacji na realizację projektu „Rewitalizacja parku Dolina Miłości” w Zatoni Dolnej:

- z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Szczecinie	403 301,75 zł
- ze środków Unii Europejskiej w ramach programu INTERREG IV A	2 943 929,29 zł

Dotacje zostaną rozliczone wraz z zakończeniem inwestycji.

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. z 2001 roku, 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 **1 253 691,99 zł**
z tego:

- składki określone statutem	100,00 zł
- inne przychody (dotacje i darowizny, usługi)	1 253 291,99 zł

Przychody z działalności statutowej uległy zmniejszeniu w stosunku do poprzedniego roku obrotowego o 161.167,27 zł, tj. o 11,39 %.

2. Koszty realizacji działalności statutowej

Realizacja zadań statutowych poniosła koszty w kwocie **1 702 445,08 zł**
Koszty realizacji działalności statutowej zwiększyły się w stosunku do poprzedniego roku obrotowego o 524.620,15 zł, tj. o 44,54 %.

3. Wynik finansowy na działalności statutowej

Efekt działalności statutowej to strata w kwocie **685 787,42 zł**

Wynik finansowy na działalności statutowej zmniejszył się w stosunku do wykazanego w 2011 roku o 685.787,42 zł i w ostatecznym rachunku Federacja wykazała stratę w wysokości 685.787,42 zł. Jest to następstwem jednoczesnego spadku przychodów oraz wzrostu kosztów działalności statutowej.

4. Koszty administracyjne

Stowarzyszenie poniosło koszty administracyjne w kwocie	11 028,98 zł
Złożyły się na nie:	
- zużyte materiały	190,57 zł
- usługi obce	1 315,94 zł
- podatki i opłaty	8 180,51 zł
- amortyzacja	1 341,96 zł
W stosunku do poprzedniego roku uległy zwiększeniu o 3.765,64 zł, tj. o 51,84%.	

5. Pozostałe przychody i koszty

Pozostałe przychody Stowarzyszenie uzyskało w wysokości	1 689 014,64 zł,
na które składały się:	
- wynik 2011 roku (zysk)	1 261 047,01 zł
- przychody związane z działalnością Federacji	424 195,00 zł
- pozostała sprzedaż	583,34 zł
- inne przychody operacyjne	495,29 zł
- pożytek publiczny	2 694,00 zł
Pozostałe koszty wyniosły kwotę	215 094,63 zł,
na które składały się:	
- koszty związane działalnością Federacji	213 465,59 zł
- inne koszty operacyjne	1 629,04 zł

W informacji dodatkowej wykazano, że w badanym roku obrachunkowym nie prowadzono odpłatnej działalności pożytku publicznego. W myśl przepisów art. 9 ust 1 ustawy z dnia 23.04.2003r. o działalności pożytku publicznego (Dz.U. z 2010r. nr 234, poz. 1536) działalność odpłatna pożytku publicznego stanowi działalność gospodarczą. Federacja prawidłowo przypisała przychody i koszty tej działalności do działalności statutowej.

6. Przychody i koszty finansowe

Stowarzyszenie uzyskało przychody finansowe w kwocie	501 995,20 zł
z tego:	
- z tytułu udziału w zyskach	445 416,45 zł
- z tytułu odsetek od lokat	48 559,27 zł
- z tytułu różnic kursowych	8 019,48 zł
Na ogólną kwotę pozostałych kosztów finansowych	137 847,96 zł
złożyły się:	
- zapłacone odsetki	4 442,29 zł
- różnice kursowe	2 109,37 zł
- prowizja bankowe	2 243,46 zł
- różnice z wyceny bilansowej walut obcych	129 052,84 zł

7. Wynik finansowy brutto na całokształcie działalności

Federacja Zielonych „GAJA” wykazała zysk w kwocie	1 378 285,18 zł
---	------------------------

8. Zyski nadzwyczajne i straty nadzwyczajne nie wystąpiły

9. Wynik finansowy ogółem

Stowarzyszenia za 2012 rok zamknął się kwotą	1 378 285,18 zł
--	------------------------

10. Podatek dochodowy od osób prawnych

Przychody z działalności statutowej	3 444 701,83 zł
Koszty działalności statutowej	2 066 416,65 zł
Wynik finansowy ogółem (zysk brutto)	1 378 285,18 zł

Federacja prawidłowo wykazała w informacji dodatkowej wartości pozycji różniących wynik finansowy ogółem od wyniku do opodatkowania za 2012 rok - co było podstawą ustalenia podatku dochodowego od osób prawnych za badany okres.

Stowarzyszenie korzysta ze zwolnienia od podatku dochodowego od osób prawnych na podstawie art. 17 ust.1 punkt 4 ustawy z dnia 15.02.1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2011r., Nr 74, poz. 397 z późn. zmianami).

Naliczony podatek dotyczył wydatków nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów, które wyniosły kwotę 2 204,30zł.

Podatek dochodowy	419,00 zł
-------------------	------------------

11. Zysk netto**1 377 866,18 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. z 2001r., 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.
- Informacji o istotnych naruszeniach prawa wpływających na sprawozdanie finansowe, a także statutu jednostki nie napotkano w czasie badania.

C. PODSUMOWANIE

Stowarzyszenie FEDERACJA ZIELONYCH „GAJA” w Szczecinie osiągnęło na całokształcie działalności statutowej w roku 2012:

Wynik finansowy ogółem (zysk brutto)	1 378 285,18 zł
Podatek dochodowy od osób prawnych	419,00 zł
Zysk netto	1 377 866,18 zł

Na podstawie przeprowadzonego badania stwierdza się, że sprawozdanie finansowe za rok 2012 we wszystkich istotnych aspektach, przedstawia rzetelnie i jasno informację dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki, jak też jej wyniku finansowego.

Raport zawiera 30 (*trzydzieści*) kolejno ponumerowanych stron.

**Kluczowy Biegły Rewident
przeprowadzający badanie**


mgr Leszek Gnoiński
nr ewid. 1012

Szczecin, dn. 25 czerwca 2013 r.

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

Kancelaria Biegłych Rewidentów
"PROFIT" SP. Z O.O.
70-206 Szczecin, ul. Dworcowa 2 lok. 312
tel. 91 489 00 58
NIP 852-10-24-898