



OPINIA i RAPORT

z badania sprawozdania finansowego



Podmiot uprawniony do badań sprawozdań finansowych nr 3385

www.gga.com.pl

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla

**Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego,
Kolegium Prezesów Okręgów oraz Głównej Komisji Rewizyjnej
Związku Polskich Artystów Plastyków**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Związek Polskich Artystów Plastyków, z siedzibą w Warszawie przy ul. Nowy Świat 7/6, na które składa się:

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
2. bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 r.,
3. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r.,
4. dodatkowe informacje i objaśnienia.

Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację tego sprawozdania finansowego oraz sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Kierownik jednostki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej (lub innego organu nadzorującego) jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno, przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1. rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
2. krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Regulacje te nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe i księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są wolne od istotnych nieprawidłowości.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w sprawozdaniu finansowym. Wybór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnych nieprawidłowości w sprawozdaniu finansowym na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją sprawozdania finansowego w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej w jednostce. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedności stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez kierownika jednostki oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii.

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje sprawozdania z działalności. Jednakże naszym obowiązkiem było, w związku z przeprowadzonym badaniem sprawozdania finansowego, zapoznanie się z treścią sprawozdania z działalności i wskazanie czy informacje w nim zawarte uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i czy są one zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Naszym obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, czy w świetle naszej wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:

- a. przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31-12-2016 r., jak też jej wynik finansowy za rok obrotowy od 01-01-2016 r. do 31-12-2016 r., zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- b. zostało sporządzone, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c. jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Tomasz Szanel Nr w rejestrze 10931
Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie w imieniu

Gdańska Grupa Audytorów Sp. z o.o.
Nr w rejestrze 3385
ul. Królowej Jadwigi 137 D / 5
80-034 Gdańsk

Tomasz Szanel
Biegły rewident nr 10931



GDAŃSKA GRUPA
AUDYTORÓW Sp. z o. o.
ul. Królowej Jadwigi 137 D / 5
80-034 Gdańsk NIP: 583-305-46-37
www.gga.com.pl tel.: 58 739-70-21

Gdańsk, dnia 17-03-2017 r.

**RAPORT
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r.

dla

**Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego,
Kolegium Prezesów Okręgów oraz Głównej Komisji Rewizyjnej
Związku Polskich Artystów Plastyków**

z siedzibą w Warszawie przy ul. Nowy Świat 7/6

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. Stan organizacyjny – prawny badanej Jednostki

1. Informacje dotyczące aktu założycielskiego:
 - Data aktu założycielskiego: 15-06-1996
 2. Informacje dotyczące rejestracji w Krajowym Rejestrze Sądowym:
 - Oznaczenie Sądu: Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy KRS
 - Oznaczenie rejestru: Rejestr Stowarzyszeń
 - Data rejestracji: 15-04-2002
 - Numer KRS: 0000106679
 3. Pozostałe dane identyfikacyjne:
 - numer identyfikacji podatkowej NIP 526-025-13-80
 - numer identyfikacji statystycznej REGON 001401758
 4. Podstawowym przedmiotem działalności Jednostki zgodnie z rejestracją jest:
 - działalność na rzecz ochrony praw zawodowych, moralnych i materialnych artystów plastyków,
 - reprezentowanie członków ZPAP w kraju i za granicą.
- Faktycznie prowadzona działalność jest zgodna z działalnością zarejestrowaną.
5. Fundusz podstawowy Jednostki na dzień bilansowy wynosił 8 744 341,74 zł.

6. Fundusz własny na dzień bilansowy wynosił 3 734 625,96 zł.
7. Według stanu na dzień bilansowy nie występowały powiązania z innymi jednostkami zależnymi, współzależnymi i stowarzyszonymi – w rozumieniu art.3 ust1. pkt.43 ustawy o rachunkowości:
8. Organ uprawniony do reprezentacji jednostki według KRS:
 - Prezes ZPAP - Janusz Janowski
 - Wiceprezes ZPAP - Wanda Hansen
 - Skarbnik ZPAP - Adrianna Garnik
 - Członek Zarządu ZPAP - Piotr Gotkowski
 - Członek Zarządu ZPAP - Iwa Kruczkowska-Król
 - Sekretarz ZPAP - Tomasz Kucharski

W roku objętym badaniem oraz do dnia zakończenia badania w składzie Zarządu nie nastąpiły zmiany.

II. Dane identyfikujące badane sprawozdanie finansowe

Na badane sprawozdanie finansowe Jednostki składa się:

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego
2. bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 r.,
który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **4 503 116,55 zł.**
3. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r.
wykazujący stratę w wysokości **196 209,99 zł.**
4. dodatkowe informacje i objaśnienia

Badaniem objęto także księgi rachunkowe i dokumentację stanowiącą podstawę sporządzenia badanego sprawozdania za 2016 r. w zakresie zgodności danych kwotowych w nich zawartych z danymi sprawozdania finansowego.

Biegły nie korzystał z ustaleń innego biegłego rewidenta (działającego w imieniu innego podmiotu audytorskiego), audytu wewnętrznego jednostki, kontroli zewnętrznej oraz rzeczoznawcy.

III. Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zbadał biegły rewident Urszula Krzyżak działająca w imieniu firmy Dossier Sp. z o.o. wpisanej na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod nr 1561 i uzyskała opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe za 2015 r. zostało zatwierdzone przez Kolegium Prezesów Okręgów Związku Polskich Artystów Plastyków w dniu 16-04-2016 r., które poniesioną stratę postanowiło pokryć z zysków lat przyszłych.

Bilans zamknięcia roku ubiegłego został poprawnie wprowadzony do ksiąg jako bilans otwarcia roku badanego. Ciągłość bilansowa została zachowana.

Sprawozdanie finansowe za 2015 r. zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym dnia 27-04-2016 r.

IV. Badanie sprawozdania finansowego za 2016 r.

Badanie sprawozdania finansowego za 2016 r. przeprowadziła Gdańska Grupa Audytorów Sp. z o.o., 80-034 Gdańsk, ul. Królowej Jadwigi 137 D / 5, wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod nr 3385, zgodnie z umową z dnia 10-10-2016 r. zawartą w oparciu o Uchwałę Głównej Komisji Rewizyjnej Związku Polskich Artystów Plastyków z dnia 08-10-2016 r.

W imieniu podmiotu uprawnionego, badanie przeprowadził kluczowy biegły rewident Tomasz Szanel wpisany do rejestru i na listę biegłych rewidentów wykonujących zawód biegłego rewidenta pod numerem 10931.

Zarówno podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident oraz asystenci, stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej Jednostki, w rozumieniu art. 56 ust.3 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

Badanie przeprowadzono w siedzibie badanej Jednostki w okresie od 08-03-2017 do 17-03-2017.

Zarząd Związku Polskich Artystów Plastyków w dniu 17-03-2017 r. złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień bilansowy oraz nie zaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazywanych w sprawozdaniu za rok badany.

W trakcie badania sprawozdania finansowego Jednostka udostępniła wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i sporządzenia raportu. Ograniczenia w zakresie badania nie wystąpiły.

Badanie przeprowadzone zostało w części metodą wyrywkową, według stosowanych prób i poziomów istotności wymaganych przez krajowe standardy rewizji finansowej. Z uwagi na ograniczenia właściwe każdemu systemowi kontroli, nie jest możliwe uniknięcie ryzyka - pewne nieprawidłowości mogły nie zostać wykryte.

B. CZĘŚĆ ANALITYCZNA RAPORTU

Działalność gospodarczą Jednostki, jej wynik finansowy oraz sytuację majątkową, obrazują poniższe zestawienia:

- bilans,
- rachunek zysków i strat,
- główne wskaźniki ekonomiczne.

I. Bilans

Lp.	Treść	Dzień bilansowy			Struktura w %			Dynamika %	
		2014-12-31	2015-12-31	2016-12-31	2014-12-31	2015-12-31	2016-12-31	4/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
A.	AKTYWA TRWAŁE	2 884 259,85	2 665 593,66	2 628 964,17	60,32	57,65	58,38	92,42	98,63
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00					
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	741 642,55	716 179,46	748 401,03	15,51	15,49	16,62	96,57	104,50
III.	Należności długoterminowe	2 142 617,30	1 949 414,20	1 880 563,14	44,81	42,16	41,76	90,98	96,47
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00					
V.	Długoterminowe rozliczenia m/o	0,00	0,00	0,00					
B.	AKTYWA OBROTOWE	1 896 982,16	1 958 488,40	1 874 152,38	39,68	42,35	41,62	103,24	95,69
I.	Zapasy	0,00	0,00	0,00					
II.	Należności krótkoterminowe	219 591,97	262 108,51	122 752,31	4,59	5,67	2,73	119,36	46,83
III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 676 615,44	1 695 590,31	1 750 524,40	35,07	36,67	38,87	101,13	103,24
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	774,75	789,58	875,67	0,02	0,02	0,02	101,91	110,90
C.	NALEŻNE WPLATY NA KAPITAŁ PODST.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
D.	UDZIAŁY WŁASNE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	AKTYWA RAZEM	4 781 242,01	4 624 082,06	4 503 116,55	100,00	100,00	100,00	96,71	97,38
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	4 095 330,72	4 079 424,85	3 734 625,96	85,65	88,22	82,93	99,61	91,55
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	8 744 341,74	8 744 341,74	8 744 341,74	182,89	189,10	194,18	100,00	100,00
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	101 196,37	101 196,37	101 196,37	2,12	2,19	2,25	100,00	100,00
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00					
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00					
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-4 226 453,87	-4 750 207,39	-4 914 702,16	-88,40	-102,73	-109,14	112,39	103,46
VI.	Zysk (strata) netto	-523 753,52	-15 905,87	-196 209,99	-10,95	-0,34	-4,36	3,04	1 233,57
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku	0,00	0,00	0,00					
B.	ZOBOW. I REZERWY NA ZOBOW.	685 911,29	544 657,21	768 490,59	14,35	11,78	17,07	79,41	141,10
I.	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00					
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00					
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	676 562,29	535 308,21	768 490,59	14,15	11,58	17,07	79,12	143,56
IV.	Rozliczenia m/o	9 349,00	9 349,00	0,00	0,20	0,20		100,00	0,00
	PASYWA RAZEM	4 781 242,01	4 624 082,06	4 503 116,55	100,00	100,00	100,00	96,71	97,38

Majątek brutto Jednostki (= Aktywa) na dzień bilansowy, w stosunku do roku ubiegłego zmniejszył się o 2,62 % i wynosił 4 503 116,55 zł.

Majątek netto Jednostki (= Aktywa - Zobowiązania i rezerwy) na dzień bilansowy, w stosunku do roku ubiegłego zmniejszył się o 8,45 % i wynosił 3 734 625,96 zł.

Rzeczowe aktywa trwałe na dzień bilansowy, w stosunku do roku ubiegłego wzrosły o 4,50 % i stanowiły 16,62 % aktywów.

Należności krótkoterminowe na dzień bilansowy, w stosunku do roku ubiegłego zmniejszyły się o 53,17 % i stanowiły 2,73 % aktywów.

Zobowiązania krótkoterminowe na dzień bilansowy, w stosunku do roku ubiegłego wzrosły o 43,56 % i stanowiły 17,07 % pasywów.

II. Rachunek zysków i strat

Lp.	Treść	2014	2015	2016	Zmiany kwotowe		Dynamika	
					4-3	5-4	4/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7	8	9
A.	Przychody ze sprzed. i zrównane z nimi	505 662,00	483 043,18	505 236,68	-22 618,82	22 193,50	95,53	104,59
B.	Koszty działalności operacyjnej	941 733,87	787 104,50	742 175,48	-154 629,37	-44 929,02	83,58	94,29
C.	Zysk/Strata ze sprzedaży	-436 071,87	-304 061,32	-236 938,80	132 010,55	67 122,52	69,73	77,92
D.	Pozostałe przychody operacyjne	153 120,40	305 443,84	86 373,39	152 323,44	-219 070,45	199,48	28,28
E.	Pozostałe koszty operacyjne	226 488,55	20 821,95	54 813,28	-205 666,60	33 991,33	9,19	263,25
F.	Zysk/Strata z działalności operacyjnej	-509 440,02	-19 439,43	-205 378,69	490 000,59	-185 939,26	3,82	1 056,51
G.	Przychody finansowe	1 752,63	3 628,43	12 208,02	1 875,80	8 579,59	207,03	336,45
H.	Koszty finansowe	16 066,13	94,87	3 039,32	-15 971,26	2 944,45	0,59	3 203,67
I.	Zysk/Strata brutto	-523 753,52	-15 905,87	-196 209,99	507 847,65	-180 304,12	3,04	1 233,57
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
K.	Pozostałe obowiązkowe obciążenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
L.	Zysk/Strata netto	-523 753,52	-15 905,87	-196 209,99	507 847,65	-180 304,12	3,04	1 233,57

Działalność gospodarczą w badanym roku Jednostka zamknęła stratą w kwocie 196 209,99 zł.

W badanym okresie nastąpił wzrost przychodów ze sprzedaży w stosunku do roku poprzedniego o 4,59 %, przy jednoczesnym spadku kosztów działalności operacyjnej o 5,71 %.

Fluktuacja przychodów oraz kosztów działalności operacyjnej spowodowała iż Jednostka w badanym roku poniosła stratę na sprzedaży w kwocie 236 938,80 zł.

Pozostałe przychody operacyjne w badanym okresie w stosunku do roku ubiegłego zmniejszyły się o 71,72 % przy jednoczesnym wzroście pozostałych kosztów operacyjnych o 163,25 %.

III. Główne wskaźniki ekonomiczne

Podstawa do obliczeń	2014	2015	2016	zmiana	
				3-2	4-3
1	2	3	4	5	6
Wskaźniki rentowności					
Rentowność majątku:					
<u>Wynik finansowy netto</u> Suma aktywów	-10,95%	-0,34%	-4,36%	10,61	-4,02
Rentowność kapitału własnego:					
<u>Wynik finansowy netto</u> Kapitały własne	-12,79%	-0,39%	-5,25%	12,40	-4,86
Rentowność netto sprzedaży					
<u>Wynik finansowy netto</u> Przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów	-103,58%	-3,29%	-38,84%	100,29	-35,55
Rentowność brutto sprzedaży					
<u>Wynik ze sprzedaży produktów i towarów</u> Przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów	-86,24%	-62,95%	-46,90%	23,29	16,05
Wskaźniki płynności					
I - Bieżąca płynność					
<u>Aktywa obrotowe ogółem</u> Zobowiązania krótkoterminowe	2,80	3,66	2,44	0,86	-1,22
II - Wskaźnik szybkiej spłaty zobowiązań					
<u>Aktywa obrotowe - zapasy</u> Zobowiązania krótkoterminowe	2,80	3,66	2,44	0,86	-1,22
III – wskaźnik płynności pieniężnej szybkiej					
<u>Inwestycje krótkoterminowe</u> Zobowiązania krótkoterminowe	2,48	3,17	2,28	0,69	-0,89
Wskaźniki efektywności wykorzystania majątku					
Szybkość obrotu należności					
<u>Należności z tyt. dostaw i usług x 365</u> Przychód netto ze sprzedaży produktów i towarów	107	102	44	-5	-58
Naliczone spłaty zobowiązań					
<u>Zobowiązania z tyt. dostaw i usług x 365</u> zużycie materiałów i energii + usługi obce + pozostałe koszty rodzajowe+wartość sprzedanych materiałów i towarów	131	18	19	-113	1
Ocena zdolności do obsługi zadłużenia					
Wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem własnym (%)					
<u>Kapitały własne</u> Majątek trwały	141,99%	153,04%	142,06%	11,05	-10,98
Stopa zadłużenia (%)					
<u>Zobowiązania ogółem</u> Wartość aktywów	14,35%	11,78%	17,07%	-2,57	5,29
Trwałość struktury finansowania (%)					
<u>Kapitały własne+ rezerwy</u> + <u>Zobowiązania długoterminowe</u> Suma pasywów	85,65%	88,22%	82,93%	2,57	-5,29
Wskaźnik pokrycia zobowiązań nadwyżką finansową					
<u>Zysk netto + amortyzacja</u> Suma pasywów	-9,96%	0,21%	-3,75%	10,17	-3,96

Podsumowanie

Działalność gospodarczą w badanym roku Jednostka zamknęła stratą, w wyniku czego wskaźnik rentowności netto sprzedaży wyniósł -38,84% i był niższy o 35,55 p % w stosunku do roku poprzedniego.

Wskaźnik płynności bieżącej w badanym okresie osiągnął zalecaną wartość.

Wskaźnik rotacji należności zmniejszył się o 58 dni i na dzień bilansowy wynosił 44 dni, co wskazuje iż Jednostka szybciej windykuje swoje należności w stosunku do roku ubiegłego.

Aktywa trwałe Jednostki na dzień bilansowy były w 100% pokryte funduszem własnym.

Stopa zadłużenia w badanym okresie zwiększyła się w stosunku do roku ubiegłego o 5,29 p. % i wynosiła 17,07%.

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych potwierdzają, że nie występuje zagrożenie kontynuowania działalności gospodarczej jednostki w roku następnym, po okresie badanym.

Odnotować należy przy tym fakt, że jednostka poinformowała we „Wprowadzeniu do sprawozdania finansowego” o swej zdolności do kontynuacji działalności w niezmienionym zakresie.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

I. System księgowości i kontroli wewnętrznej

Badany podmiot posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości (politykę rachunkowości) określone w ustawie o rachunkowości, wprowadzone decyzją Zarządu. Księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu systemu komputerowego spełniają wymogi ustawy o rachunkowości. Jednostka posiada dokumentację zawierającą opis systemu informatycznego.

Dokonałiśmy wrywkowego 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,
- prawidłowość ochrony dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych.

W wyniku tych ocen, w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego, stwierdziliśmy, że system księgowości można uznać za prawidłowy i spełniający wymogi ustawy o rachunkowości. Wyniki badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów w nich, pozwalają uznać je za spełniające warunek rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności.

Jednostka przeprowadziła w obowiązujących ją terminach inwentaryzację aktywów i pasywów. Rozliczenie inwentaryzacji nastąpiło w księgach roku badanego.

Biegły rewident nie uczestniczył w inwentaryzacji składników majątku Jednostki stosując jednocześnie alternatywne metody jego weryfikacji.

Badanie obejmowało rozważenie działania kontroli wewnętrznej w zakresie dotyczącym sporządzenia sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii o skuteczności kontroli wewnętrznej.

II. Rzetelność i prawidłowość ujęcia aktywów i pasywów

AKTYWA

1 Aktywa trwałe **2 628 964,17 zł.**

1.1 Rzeczowe aktywa trwałe **748 401,03 zł.**

w tym:

▪ środki trwałe 748 401,03 zł.

Analizę zmian rzeczowych aktywów trwałych zawiera nota dodatkowych informacji i objaśnień. Prawidłowość danych potwierdzono w wyniku badania dokumentów źródłowych. Nasze badanie potwierdza prawidłowość wykazanych danych. Saldo realne.

1.2 Należności długoterminowe **1 880 563,14 zł.**

w tym:

▪ należności od Okręgów ZPAP z tytułu umów pożyczek oraz sprzedaży nieruchomości na raty 1 880 563,14 zł.

Saldo realne.

2 Aktywa obrotowe **1 874 152,38 zł.**

2.1 Należności krótkoterminowe **122 752,31 zł.**

Należności na dzień bilansowy ustalono w kwocie wymagającej zapłaty. Należności z tytułu dostaw i usług inwentaryzowane były drogą potwierdzeń sald. Część kontrahentów nie podjęła czynności uzgadniających. Należności publiczno-prawne, rozrachunki z pracownikami inwentaryzowane były drogą ich weryfikacji z dokumentami źródłowymi. Saldo realne.

2.1.1 Należności z tytułu dostaw i usług **60 772,58 zł.**

Ewidencja analityczna należności z tytułu dostaw i usług prowadzona jest według klientów. Wykazane w bilansie należności wynikają z kont należności z tytułu dostaw i usług. Saldo realne.

2.1.2 Pozostałe należności **61 973,78 zł.**

w tym:

▪ należności od Okręgów ZPAP z tytułu umów pożyczek oraz sprzedaży nieruchomości na raty 61 973,78 zł.

Salda kont analitycznych dotyczące w/w należności, ustalone na dzień bilansowy są zgodne z zapisami kont syntetycznych. Saldo realne.

2.2 Inwestycje krótkoterminowe	1 750 524,40 zł.
w tym:	
▪ środki pieniężne w banku	1 592 120,43 zł.
▪ jednostki uczestnictwa w BPH Fundusz Inwestycyjny Otwarty Parasolowy	155 090,57 zł.
▪ środki pieniężne w kasach	3 313,40 zł.

Stan środków pieniężnych zgodny jest ze stanem wykazany w raportach kasowych lub wyciągach bankowych oraz wynika z ewidencji księgowej. Środki pieniężne w drodze zostały rozliczone do dnia badania. Prawdliwość udokumentowania operacji kasowych nie budzi zastrzeżeń. Środki pieniężne prawidłowo wykazano w bilansie w wartości nominalnej. Saldo realne.

PASYWA

3 Fundusze własne	3 734 625,96 zł.
3.1 Fundusz podstawowy	8 744 341,74 zł.

Fundusz zakładowy został wykazany prawidłowo w bilansie. Saldo realne.

3.2 Fundusz zapasowy	101 196,37 zł.
-----------------------------	-----------------------

Fundusz zapasowy został wykazany prawidłowo w bilansie. Saldo realne.

3.3 Wynik finansowy netto z lat ubiegłych	-4 914 702,16 zł.
--	--------------------------

Dotyczy nie pokrytej straty za poprzednie lata. Saldo realne.

3.4 Wynik finansowy netto roku bieżącego	-196 209,99 zł.
---	------------------------

Dotyczy straty bilansowej netto okresu badanego ustalonej wg ksiąg rachunkowych i rachunku zysków i strat. Saldo realne.

4 Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	768 490,59 zł.
---	-----------------------

4.1 Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	768 490,59 zł.
--	-----------------------

w tym:

▪ wobec pozostałych jednostek	389 814,91 zł.
▪ fundusze specjalne	378 675,68 zł.

Zobowiązania na dzień bilansowy ustalono w kwocie wymagającej zapłaty. W kwocie zobowiązań na dzień bilansowy nie występują zobowiązania przedawnione lub umorzone. Zobowiązania wobec pracowników i zobowiązania publicznie - prawne inwentaryzowano drogą weryfikacji z dokumentami źródłowymi. Saldo realne.

4.1.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług 18 283,88 zł.

w tym:

- wobec pozostałych jednostek 18 283,88 zł.

wynikają z ewidencji prowadzonej według kontrahentów. Inwentaryzację stanu na dzień bilansowy przeprowadzono drogą potwierdzenia sald od kontrahentów. Część kontrahentów nie podjęła działań uzgadniających, w związku z czym zobowiązania wykazano w wysokości wynikającej z ksiąg rachunkowych na dzień bilansowy. Saldo realne.

4.1.2 Zobowiązania z tytułu podatków, cel i ubezpieczeń społecznych 13 698,90 zł.

w tym:

- podatek od osób fizycznych 3 821,00 zł.
- składki ZUS 3 625,90 zł.
- podatek VAT 6 252,00 zł.

Salda wynikają z ewidencji oraz ze sporządzonych deklaracji. Salda prawidłowe.

4.1.3 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń 14 358,58 zł.

dotyczą wynagrodzeń za badany okres, wypłaconych w roku następnym. Saldo realne.

4.1.4 Inne zobowiązania krótkoterminowe 343 473,55 zł.

w tym:

- zobowiązania z tytułu repartycji 195 180,98 zł.
- zobowiązania wobec twórców z tytułu praw autorskich 147 742,85 zł.
- inne 549,72 zł.

Saldo realne.

4.1.5 Fundusze specjalne 378 675,68 zł.

dotyczą stanu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Saldo realne.

III. Rzetelność i prawidłowość ujęcia przychodów i kosztów

Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi oraz koszty działalności operacyjnej zostały prawidłowo zaprezentowane w rachunku zysków i strat. Kwalifikacja kosztów nie budzi zastrzeżeń. Na podstawie badanej próby można stwierdzić, że w ramach badanego okresu ujęto wszystkie dotyczące tego okresu koszty i przychody niezależne od terminu ich zapłaty. Specyfikację pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych oraz przychodów i kosztów finansowych za badany okres stanowi poniższe zestawienie:

A. Pozostałe przychody operacyjne	86 373,39 zł.
B. Pozostałe koszty operacyjne	54 813,28 zł.
C. Przychody finansowe	12 208,02 zł.
D. Koszty finansowe	3 039,32 zł.

IV. Rachunek przepływów pieniężnych

W Jednostce nie występuje obowiązek sporządzania rachunku przepływów pieniężnych.

V. Zestawienie zmian w funduszu własnym

W Jednostce nie występuje obowiązek sporządzania zestawienia zmian w funduszu własnym.

VI. Informacja dodatkowa

Informacja dodatkowa zawiera dane wymagane w ustawie o rachunkowości.

VII. Sprawozdanie z działalności Jednostki

Jednostka nie była zobligowana do sporządzenia sprawozdania z działalności.

D. INFORMACJE KOŃCOWE

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym badanego okresu, a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i wynik finansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd.

Badanie sprawozdania finansowego nie miało charakteru audytu podatkowego.

W wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy nie ujawniono naruszenia przez jednostkę obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.

Tomasz Szanel Nr w rejestrze 10931
Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie w imieniu



Tomasz Szanel
Biegły rewident nr 10931

Gdańska Grupa Audytorów Sp. z o.o.
Nr w rejestrze 3385
ul. Królowej Jadwigi 137 D / 5
80-034 Gdańsk

**GDAŃSKA GRUPA
AUDYTORÓW Sp. z o.o.**
ul. Królowej Jadwigi 137 D / 5
80-034 Gdańsk NIP: 583-305-46-37
www.gga.com.pl tel.: 58 739-70-21

Gdańsk, dnia 17-03-2017 r.