

Opinia

z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku.

Stowarzyszenie „Otwarte Drzwi”

OPINIA WYDANA

Dla Stowarzyszenia „OTWARTE DRZWI”

Przeprowadzono badanie sprawozdania finansowego Stowarzyszenia „Otwarte Drzwi” z siedzibą w Warszawie przy ul. Równej 10/3, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 16.02.2018 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 897 173,15 zł.
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2017 roku do 31.12.2017 roku wykazujący stratę netto w wysokości (-) 206 264,33 zł.
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnie z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Zarząd Stowarzyszenia „OTWARTE DRZWI”.

Zarząd oraz członkowie organu nadzorczego jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Zdaniem kontroli było zbadanie i sporządzenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami rachunkowości przedmiotowego sprawozdania oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową jak też wynik finansowy Stowarzyszenia „OTWARTE DRZWI” oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone stosownie do postanowień:

- rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. 2016 r. poz. 1047),

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowano i przeprowadzono w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowania przez Stowarzyszenie „OTWARTE DRZWI” zasad rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrwykowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowych, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego. Przeprowadzone badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Zbadane sprawozdanie finansowe, w istotnych aspektach:

- przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Stowarzyszenia „OTWARTE DRZWI” na dzień 31.12.2017 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2017 roku do 31.12.2017 roku.
- sporządzone zostało zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Stowarzyszenia „OTWARTE DRZWI”.

Kancelaria Prawna
Robert Kozarzewski
Kały Węgierskie, ul. Modrzewiowa 2
05-126 Nieporęt
NIP: 568 153 62 39 REGON: 140427247

RAPORT

z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.

STOWARZYSZENIE „OTWARTE DRZWI”

Spis treści

Raport z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.....	6
Dane identyfikujące Jednostkę.....	6
Cel i przedmiot działalności.....	6
Jednostki Stowarzyszenia „OTWARTE DRZWI”	9
Fundusz Stowarzyszenia.....	9
Kierownik Jednostki.....	9
Komisja Rewizyjna	10
Prowadzenie ksiąg rachunkowych.....	10
Średnioroczne zatrudnienie	10
Informacje o sprawozdaniu finansowym jednostki za poprzedni rok obrotowy	10
Oświadczenie o bezstronności	11
Zakres badania i inne informacje.....	11
Część analityczna	11
Ogólna analiza sprawozdania finansowego	13
Struktura i dynamika pasywów za lata 2013 - 2017	14
Wielkość i dynamika rachunku zysków i strat za lata 2013-2017.....	15
Wybrane wskaźniki finansowe analiza bilansu oraz rachunku zysków i strat.....	16
Część szczegółowa	17
Informacje o wyniku zbadania kompletności i prawidłowości sprawozdania finansowego za 2017 rok oraz jego istotnych pozycjach	17
Ustalenia końcowe	18

Raport z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.

Niniejszy raport odnosi się do danych ujętych w sprawozdaniu finansowym sporządzonym przez Stowarzyszenie „OTWARTE DRZWI” w dniu 15.02.2017 roku.

CZEŚĆ OGÓLNA

Dane identyfikujące Jednostkę.

➤ Nazwa Stowarzyszenia

Stowarzyszenie działa pod nazwą Stowarzyszenie „OTWARTE DRZWI”

➤ Siedziba Stowarzyszenia

Warszawa, ul. Równa 10/3

➤ Podstawa prawna działalności

Podstawą prawną działalności Stowarzyszenia „OTWARTE DRZWI” jest statut z dnia 01.06.1995 roku. Ostatnia zmiana w Statucie dokonana została w dniu 22.07.2013 roku.

Stowarzyszenie „OTWARTE DRZWI” ZOSTAŁO WPISANE DO Rejestru Stowarzyszeń pod numerem 2628 przez Sąd Okręgowy w Warszawie VII Wydział Cywilny i Rejestrowy.

Postanowieniem Sądu Rejonowego dla m.st. Warszawy w Warszawie XIII Wydział Gospodarczy w dniu 15.01.2002 roku Stowarzyszenie zostało wpisane do Krajowego Rejestru Sądowego w Rejestrze stowarzyszeń, innych organizacji społecznych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej oraz w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000080010.

Stowarzyszenie posiada nadany:

- statystyczny numer identyfikacyjny: REGON 011305320
- numer identyfikacyjny podatkowej: NIP 113 01 78 033

Cel i przedmiot działalności

Celem działalności Stowarzyszenia „OTWARTE DRZWI” jest:

1. Tworzenie warunków sprzyjających twórczości, aktywności poznawczej, społecznej, obywatelskiej i zawodowej Polaków;
2. Przeciwdziałanie bezrobociu, bezdomności, ubóstwu, wykluczeniu społecznemu, marginalizacji społecznej, przemocy i wszelkim negatywnym zjawiskom społecznym;
3. Rozwijanie zdolności, zainteresowań i potencjału młodego pokolenia Polaków;
4. Niesienie pomocy socjalnej, terapeutycznej, rehabilitacyjnej, materialnej osobom ubogim, bezdomnym, niepełnosprawnym, chorym, w szczególności dzieciom i młodzieży;
5. Wspieranie procesów rozwojowych i integracyjnych w społecznościach lokalnych, polski, krajów UE i świata;

6. Promowanie idei wolontariatu krajowego i międzynarodowego, tworzenia warunków stymulujących proces rozwoju i upowszechnienia postaw wolontariackich Polaków, zwłaszcza młodego pokolenia.

Przedmiotem działalności określonym w statucie Stowarzyszenia „OTWARTE DRZWI” jest prowadzenie nieodpłatnej działalności statutowej, w tym:

- wydawanie książek, pism i prowadzenie kolportażu,
- poradnictwo prawne,
- wspieranie spółdzielni socjalnych i udział w ich prowadzeniu,
- wspieranie przedsiębiorczości, szczególnie w zakresie ekonomii społecznej,
- doradztwo w zakresie działalności gospodarczej i wspierania przedsiębiorczości,
- prowadzenie badań naukowych z zakresu problematyki społecznej,
- współpraca z mediami,
- pośrednictwo pracy i doradztwo zawodowe, klub pracy, warsztaty, praktyki zawodowe, staże i inne formy aktywizacji osób bezrobotnych i poszukujących zatrudnienia, w tym cudzoziemców,
- organizacja konferencji, seminariów i sympozjów,
- organizacja czasu wolnego dzieci i młodzieży,
- promocja i kształcenie postaw obywatelskich,
- wdrażanie zasad integracji europejskiej,
- prowadzenie szkół i placówek kształcenia ustawicznego, szkół specjalnych,
- promocja wiedzy i postaw proekologicznych,
- organizacja kompanii społecznych prowadzenie działalności z zakresu ekologii,
- poradnictwo psychologiczno-pedagogiczne, doradztwo zawodowe,
- organizacja działań z zakresu promocji zdrowia psychicznego, fizycznego i zdrowego stylu życia,
- prowadzenie ośrodków dla osób bezdomnych, stołówek, hosteli, mieszkań chronionych i socjalnych,
- prowadzenie ośrodków rehabilitacyjnych dla osób niepełnosprawnych, ośrodków dziennego pobytu osób niepełnosprawnych, warsztatów terapii zajęciowej, zakładów aktywności zawodowej,
- resocjalizacja i reedukacja dzieci i młodzieży,
- prowadzenie świetlic socjoterapeutycznych i klubów młodzieżowych,
- organizacja żywienia i dożywiania osób ubogich,
- pozyskiwanie darów rzeczowych i ich dystrybucja,
- organizacja zbiórek publicznych,
- prowadzenie telefonów zaufania,

- współpraca z instytucjami samorządowymi i państwowymi,
- tworzenie sieci organizacji pozarządowych i udział w ich pracach,
- działalność charytatywna,
- reintegracja społeczna osób wykluczonych i zagrożonych wykluczeniem,
- prowadzenie centrów integracji społecznej,
- rehabilitacja społeczna i zawodowa osób niepełnosprawnych,
- inne działania zmierzające do osiągnięcia celów stowarzyszenia,
- organizacja aukcji, giełd, przeglądów, konkursów,
- usługi w zakresie ochrony zabytków kultury i przyrody,
- organizacja działań sportowych i turystycznych, imprez i zawodów,
- organizacja działań artystycznych, kulturalnych, festynów, wystaw, pokazów,
- szkolenia zawodowe, językowe, informatyczne i inne,
- prowadzenie turnusów rehabilitacyjnych i obozów socjoterapeutycznych,
- organizacja wypoczynku zimowego i letniego dzieci i młodzieży.

Przedmiotem działalności gospodarczej Stowarzyszenia „OTWARTE DRZWI” jest:

- działalność galerii sztuki, wystawiennictwo i sprzedaż dzieł,
- wydawanie czasopism i biuletynów,
- wydawanie innych wydawnictw,
- działalność kafejek internetowych,
- działania reklamowe i promocyjne,
- sprzątnięcie mieszkań na zlecenie ich właścicieli,
- sprzątnięcie i opieka nad miejscami pamięci narodowej oraz terenami zieleni,
- organizacja i prowadzenie szkoleń,
- organizacja i prowadzenie turnusów rehabilitacyjnych,
- działalność projektowa i twórcza jej promocja i sprzedaż dzieł,
- podawanie napojów w obiektach stowarzyszenia,
- psychoterapia dla osób dorosłych i dzieci,
- przygotowywanie i dostarczanie żywności dla odbiorców zewnętrznych (catering).

Rzeczywisty przedmiot działalności Stowarzyszenia zgodny jest z przedmiotem działalności określonym w statucie i wpisem w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Jednostki Stowarzyszenia „OTWARTE DRZWI”

Stowarzyszenie „OTWARTE DRZWI” posiada 16 placówek:

- Centrum Pomocy Wzajemnej „Dom za Bramą”, Warszawa, ul. Targowa 82,
- Agencja Zatrudnienia, Klub Pracy, Warszawa ul. Targowa 82,
- Biuro Informacyjne i Porad Prawnych, Warszawa, ul. Targowa 82,
- Dom Rotacyjny – schronisko dla młodych bezdomnych mężczyzn, Warszawa, ul. Targowa 82,
- Ośrodek Szkoleniowy, Warszawa, ul. Targowa 82,
- Klub Integracji Społecznej, Warszawa, ul. Targowa 82,
- Kuchnia Czerwony Rower – działalność gospodarcza, Warszawa, ul. Targowa 82,
- Warsztat Terapii Zajęciowej, Warszawa, ul. Równa 10/3,
- Ośrodek Dziennego Pobytu Osób Niepełnosprawnych, Warszawa, ul. Białobrzaska 11,
- Ośrodek Wsparcia Osób Niepełnosprawnych „Partnerzy”, Warszawa, Al. Prymasa Tysiąclecia 145/149,
- Zakład Aktywności Zawodowej „Galeria Apteki Sztuki”, Warszawa, ul. Wyzwolenia 3/5,
- Świetlica Socjoterapeutyczna „Mały Książę”, Warszawa, ul. Żąbkowska 4/45,
- Środowiskowy Dom Samopomocy typu A i B dla osób przewlekle psychicznie chorych oraz osób upośledzonych umysłowo, Warszawa Wilanów, ul. Przyczółkowa 27a,
- Świetlica „Marysieńka”, Warszawa, Wilanów, ul. Kolegiacka 3,
- Ośrodek Edukacyjno – Rehabilitacyjny MAKOWICA, Sucha Struga k. Nowego Sącza.

Fundusz Stowarzyszenia

Fundusz własny Stowarzyszenia według stanu na 31.12.2017 rok wynosi (-) 206 264,33 zł.

Kierownik Jednostki

Kierownikiem Stowarzyszenia w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości jest Zarząd Stowarzyszenia, który w okresie badanym i do dnia zakończenia badania działań w następującym składzie:

- Skład organu zarządzającego:
 - Marta Barbara Perkowska - Prezes,
 - Natalia Maria Zawada - Zastępca Prezesa,
 - Iwona Elżbieta Wojtczak Grzesińska - Zastępca Prezesa,
 - Aleksandra Anna Śliwa - Sekretarz,
 - Tomasz Adamczuk - Skarbnik,

Do reprezentowania Stowarzyszenia i zaciągania zobowiązań majątkowych finansowych jest upoważniony Prezes Stowarzyszenia lub dwóch członków Zarządu Głównego – w tym Zastępca Prezesa i Skarbnik.

Komisja Rewizyjna

W skład Komisji Rewizyjnej wchodziły następujące osoby:

- Małgorzata Lidia Godzik - Przewodniczący Komisji Rewizyjnej,
- Wanda Teresa Głuszak - Członek Komisji Rewizyjnej,
- Paweł Janusz Rosłaniec - Członek Komisji Rewizyjnej,

Prowadzenie ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe w okresie badania i do czasu zakończenia badania prowadziła Pani Ewa Pape.

Średnioroczne zatrudnienie

Średnioroczne zatrudnienie w badanym okresie wynosiło 114 osoby w przeliczeniu na pełny etat.

Informacje o sprawozdaniu finansowym jednostki za poprzedni rok obrotowy

- Sprawozdanie finansowe za rok 2017.
 - Sprawozdanie finansowe za 2016 rok zostało zbadane. Wynikiem badania sprawozdania finansowego za 2016 rok było wydanie opinii bez zastrzeżeń.
- Wynik za 2017 rok.

- Nadwyżka kosztów nad przychodami (strata) za 2016 rok w kwocie 243 916,40 zł zwiększa koszty 2017 roku.

Oświadczenie o bezstronności

Przeprowadzający badanie oraz asystenci oświadczają, że spełniają warunki bezstronności i niezależności wobec jednostki badanej.

Zakres badania i inne informacje

Badanie sprawozdania finansowego scharakteryzowanego w opinii zostało przeprowadzone stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.).

Za sporządzenie sprawozdania finansowego odpowiada Zarząd Stowarzyszenia „OTWARTE DRZWI”

Przedmiotem badania nie było wykrycie ewentualnych nieprawidłowości, które mogły wystąpić poza systemem rachunkowości badanego Stowarzyszenia. Przedmiotem badania nie było również wykrycie ewentualnych nadużyć i zdarzeń stanowiących podstawę do wszczęcia postępowania karnego.

W badaniu poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych posłużono się próbami rewizyjnymi. Badanie zostało ograniczone do wybranych prób zastosowano również w odniesieniu do rozrachunków z budżetami, w związku z tym mogą wystąpić różnice pomiędzy ustaleniami zawartymi w niniejszym raporcie, a wynikami ewentualnych kontroli przeprowadzonych metodą pełną.

Zarząd Stowarzyszenia „OTWARTE DRZWI” złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości zbadanego sprawozdania finansowego, ujawnieniu w nim wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2017 roku oraz o nie zaistnieniu do dnia zakończenia badania zdarzeń, które mogłyby wpływać w sposób znaczący na wielkość danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym oraz na sytuację finansową i majątkową Stowarzyszenia, a których nie ujęto w zbadanym sprawozdaniu finansowym.

Ze strony Stowarzyszenia „OTWARTE DRZWI” nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania, a Zarząd udostępnił wszystkie żądane w czasie badania informacje i udzielał niezbędnych wyjaśnień oraz złożył żądane oświadczenia.

Część analityczna

Analiza przedstawiona w raporcie zawiera:

- wielkość, strukturę i dynamikę bilansu oraz rachunek zysków i strat za lata 2013 – 2017,
- wybrane wskaźniki finansowe za lata 2013 – 2017.

Obliczenia dokonane zostały w oparciu o dane wyrażone w pełnych złotych, natomiast dane w tabeli zaprezentowano w tysiącach złotych.

Ogólna analiza sprawozdania finansowego

Struktura i dynamika aktywów za lata 2013 - 2017

Aktywa	Stan na 31.12. 2013	Struktura w %	Stan na 31.12. 2014	Struktura w %	Stan na 31.12. 2015	Struktura w %	Stan na 31.12. 2016	Struktura w %	Stan na 31.12. 2017	Struktura w %	kwota		Dynam. 16/15	Dynam. 17/16
A. Aktywa trwałe	262,3	34,21	229,8	39,47	256,5	32,42	225,5	31,38	173,2	19,30			87,91	76,80
I Wartości niematerialne i prawne	3,6	0,47	2,6	0,45	0,3	0,03	0,0	0,0	0,0	0,0			-	-
II Rzeczowe aktywa trwałe	206,5	26,93	192,4	33,04	206,8	26,14	180,6	25,13	129,0	14,38			87,33	71,42
III Należności długoterminowe	52,2	6,81	33,1	5,69	45,4	5,74	42,4	5,90	42,4	4,72			93,39	100,00
IV Inwestycje długoterminowe	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,0			-	-
V Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,0	0,00	1,7	0,29	4,1	0,52	2,5	0,35	1,7	0,19			60,97	68,00
B. Aktywa obrotowe	504,4	65,79	352,4	60,53	534,6	67,58	493,2	68,62	724,0	80,69			92,26	146,80
I Zapasy rzeczowych aktywów obrotowych	23,5	3,06	28,7	4,93	26,3	3,32	26,3	3,66	26,3	2,93			100,00	100,00
II Należności krótkoterminowe	151,7	19,80	61,6	10,58	66,9	8,45	53,1	7,39	51,8	5,77			79,37	97,55
III Inwestycje krótkoterminowe	315,3	41,12	234,8	40,32	414,6	52,42	392,5	54,61	629,0	70,11			94,67	160,25
IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	13,9	1,81	27,3	4,69	26,8	3,39	21,3	2,96	17,0	1,89			79,48	79,81
RAZEM AKTYWA	766,8	100,00	582,2	100,00	791,0	100,00	718,7	100,00	897,2	100,00			90,86	124,84

Struktura i dynamika pasywów za lata 2013 - 2017

PASywa	Stan na 31.12. 2013	Struktura w %	Stan na 31.12. 2014	Struktura w %	Stan na 31.12. 2015	Struktura w %	Stan na 31.12. 2016	Struktura w %	Stan na 31.12. 2017	Struktura w %	kwota		Dynam. 16/15	Dynam. 17/16
A. Fundusz własny	-355,4	-46,35	-421,9	-72,47	-218,8	-27,66	-243,9	-33,95	-206,3	-22,99			111,47	84,58
I Fundusz podstawowy	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,00	0,00			-	-
II Fundusz aktualizacji wyceny	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,00	0,00			-	-
III Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,00	0,00			-	-
IV Wynik finansowy netto za rok obrotowy	-355,4	-46,35	-421,9	-72,47	-218,8	-27,66	-243,9	-33,95	-206,3	22,99			111,47	84,58
V Wynik finansowy z lat ubiegłych	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,00	0,00			-	-
B. Aktywa obrotowe	1122,2	146,35	1004,1	172,47	1009,8	127,66	962,7	133,95	1103,4	122,98			95,34	114,62
I Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	2,0	0,26	304,1	52,23	306,7	38,77	365,2	50,81	326,8	36,42			119,07	89,21
II Rezerwy na zobowiązania	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,00	0,00			-	-
III Inne zobowiązania	402,6	52,50	176,3	30,28	228,6	28,90	179,1	24,92	166,4	18,55			78,35	92,91
IV Rozliczenia międzyokresowe	717,6	93,58	523,7	89,96	474,5	59,99	418,4	58,22	610,2	68,01			88,18	145,84
RAZEM PASywa	766,8	100,00	582,2	100,00	791,0	100,00	718,7	100,00	897,2	100,00			90,86	124,84

Wielkość i dynamika rachunku zysków i strat za lata 2013-2016

Wyszczególnienie		2013	2014	2015	2016	2017	Dynam.	
		tys. zł.	tys. zł.	tys. zł.	tys. zł.	tys. zł.	2015/2016	2016/2017
A	Przychody podstawowej działalności operacyjnej i zrównane z nimi, w tym zmiana stanu produktów	6137,0	5836,8	<u>6090,7</u>	5813,4	6435,9	95,45	110,70
I	Przychody z działalności pożytku publicznego	5873,1	5645,0	<u>5687,1</u>	5315,2	6039,7	93,46	93,46
1	Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	5813,6	5636,7	<u>5612,8</u>	5241,3	5973,4	93,38	113,63
a	Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego - dotacje	4285,0	4342,6	<u>4256,0</u>	4241,8	4766,6	99,67	112,3
b	Pozostałe przychody statutowe	1528,6	1294,1	<u>1356,7</u>	999,5	1206,7	73,67	120,7
2	Przychody 1% podatku	54,0	0,0	<u>65,4</u>	64,6	54,9	98,78	98,78
3	Składki członkowskie określone statutem	5,5	8,3	<u>9,0</u>	9,4	11,5	104,44	84,98
II	Przychody z działalności gospodarczej	263,8	191,8	<u>403,6</u>	498,2	369,2	123,44	74,11
B	Koszty podstawowej działalności operacyjnej	6236,4	5837,4	<u>5812,9</u>	5787,8	6363,2	99,57	109,94
I	Koszty działalności pożytku publicznego	6010,0	5686,9	<u>5620,5</u>	5342,9	6000,9	95,06	112,31
1	Koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	5956,0	5686,9	<u>5555,1</u>	5278,3	5945,9	95,02	112,65
a	Amortyzacja	103,0	81,0	<u>74,1</u>	62,4	52,2	84,21	83,65
b	Zużycie materiałów i energii	523,2	590,2	<u>696,2</u>	529,3	413,4	76,03	78,10
c	Wynagrodzenia oraz ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	4387,4	4333,3	<u>4034,8</u>	3977,8	4713,2	98,59	118,49
d	Pozostałe koszty	942,4	682,4	<u>750,0</u>	708,8	767,1	94,51	108,22
2	Koszty 1% podatku	54,0	0,0	<u>65,4</u>	64,6	54,9	98,78	84,98
a	Amortyzacja	0,0	0,0	<u>0,0</u>	0,0	0,00	-	-
b	Zużycie materiałów i energii	25,4	0,0	<u>18,4</u>	13,1	9,0	71,20	68,70
c	Wynagrodzenia oraz ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	0,0	0,0	<u>0,0</u>	0,0	0,0	-	-
d	Pozostałe koszty	28,6	0,0	<u>46,9</u>	51,5	45,9	109,81	89,13
II	Koszty działalności gospodarczej	226,3	150,5	<u>192,4</u>	445,0	362,4	231,29	81,44
a	Amortyzacja	0,0	0,0	<u>0,0</u>	1,3	1,4	-	-
b	Zużycie materiałów i energii	37,4	33,3	<u>49,0</u>	152,2	154,6	310,61	101,58

c	Wynagrodzenia oraz ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	13,5	24,7	<u>36,7</u>	83,2	107,5	226,70	129,21
d	Pozostałe koszty	175,4	92,5	<u>106,7</u>	208,1	98,8	195,03	47,48
C	Pozostałe przychody i zyski, w tym aktualizacja wartości aktywów	1,5	2,5	<u>0,0</u>	0,0	0,0	-	-
D	Pozostałe koszty i straty, w tym aktualizacja wartości aktywów	257,5	423,8	<u>496,7</u>	269,5	278,9	54,26	103,49
E	Podatek dochodowy	0,0	0,0	<u>0,0</u>	0,0	0,0	-	-
F	Wyniki finansowe netto ogółem	-355,4	-421,9	<u>-218,8</u>	244,0	206,3	-111,52	84,55

Wybrane wskaźniki finansowe analiza bilansu oraz rachunku zysków i strat

Z analizy bilansu wynika, że:

- suma bilansowa w badanym roku wyniosła 897,2 tys. zł i jest wyższa w porównaniu z rokiem ubiegłym o 178,4 tys. zł.,
- w strukturze aktywów dominującą pozycję stanowią aktywa obrotowe, których wartość wyniosła 724,0 tys. zł.,
- w strukturze pasywów dominującą pozycję stanowią zobowiązania, które wyniosły 1 103,4 tys. zł.,
- przychody podstawowej działalności w 2017 roku wyniosły 6 435,9 tys. zł i były wyższe w porównaniu do roku ubiegłego o 622,5 tys. zł.,
- Koszty podstawowej działalności operacyjnej ukształtowały się na poziomie 6363,2 tys. zł i były wyższe niż w roku ubiegłym o 575,4 tys. zł.

Z analizy rachunku zysków i strat wynika, że Stowarzyszenie:

- Uzyskało zysk/stratę na działalności pożytku publicznego w kwocie 38,9 tys. zł (przychody wyniosły 6039,7 tys. zł., koszty wyniosły 6000,9 tys. zł.),
- Poniosło stratę na pozostałej działalności operacyjnej w kwocie 279,0 tys. zł.,
- Uzyskało zysk na działalności gospodarczej w wysokości 33,8 tys. zł.,

Strata netto wykazana w rachunku zysków i strat za 2017 rok wyniosła 206,3 tys. zł. i była niższa w porównaniu do roku ubiegłego o 37 652,07 zł.

W trakcie badania sprawozdania finansowego nie stwierdzono zdarzeń i okoliczności, które wskazywałyby na to, że w wyniku istotnego ograniczenia lub zaprzestania działalności Stowarzyszenie „OTWARTE DRZWI” nie będzie w stanie kontynuować dotychczas wykonywanej działalności, co najmniej w następnym okresie sprawozdawczym. Zarząd Stowarzyszenia zapewnił o braku zagrożenia działalności w 2018 roku.

Część szczegółowa

Ocena prawidłowości stosowania systemu księgowości.

- Zasady (polityka) rachunkowości
 - Stowarzyszenie posiada wymaganą art. 10 ustawy o rachunkowości dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości wprowadzone dnia 20.09.2014 roku Uchwałą Zarządu nr 30A/2014. Opisywane zasady są zgodne z ustawą o rachunkowości.
 - Stowarzyszenie wykazane w zamkniętych księgach rachunkowych na dzień 31.12.2014 roku stany aktywów i pasywów, zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości, ujęła w tej samej wysokości w otwartych na dzień 01.01.2017 roku księgach rachunkowych.
 - Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie stowarzyszenia „OTWARTE DRZWI” Ewidencja księgowa operacji gospodarczych prowadzona jest techniką komputerową przy wykorzystaniu programu POLSYSTEM.
 - Dowody księgowe spełniają wymogi określone przepisami art. 21 ustawy o rachunkowości. Przeprowadzone operacje gospodarcze zostały wystarczająco udokumentowane.
 - Wyniki przeprowadzonego dla potrzeb oceny sprawozdania finansowego wrywkowego badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów ora powiązań danych ksiąg rachunkowych z badanym sprawozdaniem finansowym pozwalają uznać księgi rachunkowe za rzetelne, bezbłędne i sprawdzalne.
 - Jednostka stosuje wystarczające metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera.
 - Inwentaryzację aktywów i pasywów, przeprowadzoną w zakresie, terminach i z częstotliwością przewidzianą w ustawie o rachunkowości. Różnice nie wystąpiły.
 - Sprawozdanie finansowe, księgi rachunkowe oraz dokumentacja księgowa są przechowywane w należyty sposób i chronione przed niedozwolonymi zmianami, uszkodzeniem lub zniszczeniem.
 - Badanie systemu kontroli wewnętrznej zostało przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ono ze sprawozdaniem finansowym. Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości lub istotnych słabości tego systemu.

Informacje o wyniku zbadania kompletności i prawidłowości sprawozdania finansowego za 2017 rok oraz jego istotnych pozycjach

- Ogólna ocena załączonego sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe Stowarzyszenia „OTWARTE DRZWI” sporządzone w dniu 1 marca 2018 roku za rok 2017 obejmujące:

- Wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- Bilans sporządzony na dzień 31.12.2017 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 897 173,15 zł,
- Rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku wykazujący stratę netto w wysokości 206 264,33 zł,

- Dodatkowe informacje i objaśnienia,

sporządzone zostało w istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w ustawie o rachunkowości zasadami, przy założeniu kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Przedstawia kompletnie, rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Stowarzyszenia „OTWARTE DRZWI” na dzień 31.12.2017 roku.

- Informacje o niektórych, istotnych pozycjach załączonego sprawozdania finansowego

- Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego w sposób poprawny opisuje przyjęte przez Stowarzyszenie „OTWARTE DRZWI” zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, a także zawiera deklarację do kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.

- Bilans

Istotne pozycje wykazane w bilansie zgodne są z ewidencją księgową.

- Rachunek zysków i strat

Istotne przychody za 2017 rok i związane z nimi koszty zostały ujęte w księgach rachunkowych i zaprezentowane w rachunku zysków i strat z uwzględnieniem zasady istotności, memoriału, współmierności i ostrożnej wyceny.

Dane liczbowe i objaśnienia uzupełniające dane wykazane w rachunku zysków i strat Stowarzyszenia „OTWARTE DRZWI” przedstawiło w notach objaśniających w załączonym sprawozdaniu finansowym.

- Dodatkowe informacje i objaśnienia

Stowarzyszenie przedstawiło dodatkowe informacje i objaśnienia uzupełniające dane przedstawione w bilansie, rachunku zysków i strat.

- Zdarzenia po dacie bilansu i inne informacje

Istotne operacje gospodarcze, udokumentowane po zakończeniu roku obrotowego do dnia zakończenia badania, a dotyczące badanego okresu zostały ujęte w księgach badanego roku. Stowarzyszenie „OTWARTE DRZWI” złożyło oświadczenie, że inne istotne zdarzenia mające wpływ na dane finansowe wykazane w zbadanym sprawozdaniu finansowym, jak również na sytuację majątkową i finansową Stowarzyszenia oraz kontynuację jej działalności, po zakończeniu roku obrotowego nie występują.

Ustalenia końcowe

- W oparciu o przeprowadzone badanie sprawozdania finansowego Stowarzyszenia „OTWARTE DRZWI” sporządzonego na dzień 31.12.2017 roku wydano opinię bez zastrzeżeń.
- Opracowanie zostało sporządzone w 4 egzemplarzach:
 - 3 egzemplarze dla Stowarzyszenia „OTWARTE DRZWI”
 - 1 egzemplarz dla przygotowującego opracowanie.

Kancelaria Prawna
Robert Kozarzewski
Kały Węgierskie, ul. Modrzewiowa 2
01-126 Nieporęt
NIP: 568 153 82 39 REGON: 140427247