

AGENCJA BIEGŁYCH REWIDENTÓW „BADEX”[®]

Spółka z o. o.

45-072 OPOLE ul. Reymonta 45, tel. 77 454 54 10, fax 77 454 08 98, e-mail badex@badex.com.pl

NIP 754-033-93-90

REGON 530592088

Agencja Biegłych Rewidentów "BADEX" wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 334, która oprócz badania sprawozdań finansowych, wykonuje:

- ◆ doradztwo finansowo-księgowe,
- ◆ analizy i ekspertyzy ekonomiczno-finansowe,
- ◆ wycenę składników majątkowych,
- ◆ prowadzenie ksiąg rachunkowych na zlecenie JEDNOSTEK,
- ◆ konsultacje z zakresu rachunkowości, finansów i rozliczeń budżetowych,
- ◆ regulaminy i instruktaż w zakresie ewidencji księgowej,
- ◆ szkolenia z dziedziny rachunkowości i finansów.

OPINIA

i

RAPORT

z badania sprawozdania finansowego
za okres od 01.01.2016 r. do 31.12. 2016 r.

**Towarzystwa Społeczno-Kulturalnego
Niemców na Śląsku Opolskim w Opolu**

OPOLE, maj 2017 r.

O P I N I A NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla: **Zebrań Delegatów Towarzystwa Społeczno-Kulturalnego Niemców na Śląsku Opolskim w Opolu**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki pod nazwą: Towarzystwo Społeczno-Kulturalnego Niemców na Śląsku Opolskim w Opolu, na które składa się :

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
2. **bilans** sporządzony na dzień **31.12.2016 roku**, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **4 552 729,39 zł**
3. **rachunek zysków i strat** za rok obrotowy **od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.** wykazujący zysk netto w wysokości **1 545,88 zł**
4. **dotatkowe** informacje i objaśnienia.

Zarząd Towarzystwa 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) i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Zarząd Towarzystwa jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane sprawozdanie finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, Zarząd Towarzystwa jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało 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 odpowiedniości stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez kierownika jednostki oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Uważamy, że przy uwzględnieniu niepewności, o której mowa niżej, badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii:

1. Towarzystwa Społeczno-Kulturalne Niemców na Śląsku Opolskim w dniu 31 grudnia 2016 roku nie objęło spisem z natury części środków pieniężnych wydzielonych jednostkom terenowym, których wartość wynosiła 64 922,90 zł, tj. 5,0 % inwestycji krótkoterminowych i 1,4% sumy bilansowej.

Stosowany przez jednostkę sposób ewidencji środków pieniężnych nie umożliwia nam potwierdzenia stanu wartościowego środków pieniężnych na dzień bilansowy za pomocą innych procedur aniżeli spis z natury.

2. Badana jednostka przygotowała sprawozdanie finansowe właściwe dla jednostek małych (załącznik nr 5) Stowarzyszenie, jako jednostka posiadająca osobowość prawną, mogło być jednostką małą (art.3 ust.1c ustawy o rachunkowości), bowiem spełniało trzy kryteria uprawniające do zastosowania uproszczeń w swoim sprawozdaniu. W przypadku przyjęcia statusu jednostki małej koniecznym jednak było także podjęcie przez jej organ zatwierdzający (Zgromadzenie Delegatów) decyzji o sporządzaniu sprawozdania finansowego z zastosowaniem określonych uproszczeń. Powyższe oznaczało, iż aby dana jednostka, w tym także Towarzystwo, zostało uznane za jednostkę małą, konieczna była decyzja organu zatwierdzającego w tej sprawie. Do czasu zakończenia badania organ zatwierdzający sprawozdanie finansowe nie podjął uchwały uprawniającej Stowarzyszenie do wyboru załącznika nr 5.

Naszym zdaniem, z wyjątkiem **zastrzeżeń** co do skutków ewentualnych korekt, zbadane sprawozdanie finansowe:

- a) pokazuje 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, oraz
- c) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

.....
Wiesław Maclocha
Kluczowy Biegły Rewident
Nr ewidencyjny 10753
w imieniu
Agencji Biegłych Rewidentów „BADEX” Sp. z o.o.
45 - 072 OPOLE ul. Reymonta 45
wpisanej na listę podmiotów uprawnionych
do badania sprawozdań finansowych
pod pozycją 334

Agencja Biegłych Rewidentów
„BADEX” Sp. z o.o.
45-072 OPOLE, ul. Reymonta 45
Nr ewid. KRBR 334

PREZES ZARZĄDU

mgr Adam Karcher
Biegły Rewident
Nr rejestru 1567

Opole, 17 maja 2017 r.

Zał.

- Raport z badania sprawozdania finansowego,
- Sprawozdanie finansowe.

AGENCJA BIEGŁYCH REWIDENTÓW "BADEX"

Spółka z o. o.

45-072 OPOLE, ul. Reymonta 45, tel. 77 454 54 10; e-mail badex@badex.com.pl, fax 77 454 08 98.

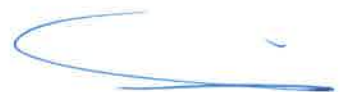
R A P O R T

*z badania sprawozdania finansowego uzupełniająco opinię
za okres od 1.01.2016 r. do 31.12.2016 r.*

**Towarzystwa Społeczno-Kulturalnego
Niemców na Śląsku Opolskim w Opolu**

*Badanie przeprowadził kluczowy biegły rewident:
Wiesław MACIOCHA,
nr 10753 w Rejestrze KRBR*

OPOLE, maj 2017 r.



Spis treści

A. CZĘŚĆ OGÓLNA	3
I. Informacje wstępne	3
II. Dane identyfikujące badaną jednostkę	3
III. Informacje o sprawozdaniu jednostki za poprzedni rok obrotowy	5
IV. Sprawozdanie objęte badaniem	5
B. CZĘŚĆ ANALITYCZNA	5
I. Bilans	6
II. Rachunek zysków i strat	7
III. Kontynuacja działalności	7
C. SYSTEM RACHUNKOWOŚCI	7
I. Ocena systemu rachunkowości	7
II. Ocena inwentaryzacji	8
D. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	8
I. Rzetelność i prawidłowość ujęcia składników aktywów	8
II. Rzetelność i prawidłowość ujęcia składników pasywów	8
F. CZĘŚĆ KOŃCOWA	9

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. Informacje wstępne

1. Badanie sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. jednostki pn. Towarzystwo Społeczno-Kulturalne Niemców na Śląsku Opolskim w Opolu nastąpiło na podstawie umowy zawartej w dniu 24.03.2017 r. pomiędzy wymienioną jednostką a Agencją Biegłych Rewidentów "BADEX" Sp. z o.o. z siedzibą w Opolu przy ul. Reymonta 45, która uchwałą nr 104/54/95 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 19.04.1995 r. wpisana została na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, uzyskując nr ewidencyjny 334.
2. Wyboru wymienionego wyżej podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych dokonała w dniu 13.12.2016 roku Komisja Rewizyjna Towarzystwa Społeczno-Kulturalnego Niemców na Śląsku Opolskim w oparciu o uprawnienia nadane przez Walne Zebranie Delegatów, co jest zgodne z art. 66 ust. 4 ustawy¹ o rachunkowości. Badanie przeprowadził Wiesław Maciocha, kluczowy biegły rewident, numer 10 753 w Rejestrze Biegłych Rewidentów prowadzonym przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
3. Podczas badania sprawozdania finansowego jednostki bezstronność i niezależność wymienionej Agencji Biegłych Rewidentów „BADEX” Spółka z o.o. w Opolu oraz badającego z jej upoważnienia biegłego rewidenta - były zachowane w rozumieniu art. 56 ust. 2-4 ustawy² z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.
4. Badanie sprawozdania finansowego, przeprowadzono zgodnie z przepisami:
 - rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
 - krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.
5. Badana jednostka udostępniła żądane przez biegłego rewidenta dane, informacje i wyjaśnienia, niezbędne do przeprowadzenia badania. Potwierdziła pisemnie kompletność rocznego zamknięcia ksiąg rachunkowych i ujęcia w nich wszystkich dokumentów dotyczących badanego okresu. Ponadto poinformowała, że po dacie bilansu do dnia zakończenia badania nie nastąpiły zdarzenia, które miałyby istotny wpływ na dane wykazane w sprawozdaniu finansowym za badany rok obrotowy.
6. Badana jednostka udzieliła stosownych wyjaśnień w zakresie istotnych naruszeń przepisów prawa. Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.
7. Zakres i sposób przeprowadzonych badań udokumentowany jest szczegółowo w sporządzonej dokumentacji roboczej, archiwizowanej w wymienionej Agencji Biegłych Rewidentów „BADEX” Spółka z o.o. z siedzibą w Opolu.
8. Badanie na miejscu w jednostce, przeprowadzono w okresie: od 24.03.2017 r. do 17.05.2017 r. z przerwami.

II. Dane identyfikujące badaną jednostkę

1. Nazwa i siedziba: Towarzystwo Społeczno-Kulturalne Niemców na Śląsku Opolskim, 45-004 Opole, ul. Marii Konopnickiej 6.
2. Forma prawna: Stowarzyszenie.
3. Podstawa prawna działania:
 - ustawa z dnia 7 kwietnia 1989 r. – Prawo o stowarzyszeniach, tekst jednolity: (Dz. U. z 2017 r., poz. 210),,

¹ Jeżeli w dalszej części raportu, będzie mowa o ustawie o rachunkowości należy rozumieć ustawę z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.).

² Dz.U. z 2016, poz.1000.

- ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jedn.: Dz. U. z 2016 r., poz. 1817),
- Statut Towarzystwa Społeczno-Kulturalnego Niemców na Śląsku Opolskim,

4. Przedmiot podstawowej działalności:

- a) krzewienie, popularyzacja, rozwój oświaty, kultury, sztuki i języka niemieckiego zmierzającej do zaspokojenia w tym zakresie potrzeb ludności niemieckiej,
- b) występowanie do władz i instytucji państwowych z postulatami dotyczącymi potrzeb społecznych i bytowych nurtujących ludność narodowości niemieckiej zamieszkałą na terenie Śląska Opolskiego,
- c) reprezentowanie zbiorowych oraz indywidualnych interesów członków wszystkich struktur towarzystwa w stosunku z : władzami państwowymi RFN (na szczeblu federalnym i krajów związkowych), władzami i organami administracji publicznej Rzeczypospolitej Polskiej oraz władzami wszystkich krajów Unii Europejskiej, przedstawicielami dyplomatycznymi i konsularnymi RFN, innymi instytucjami publicznymi, a także z organizacjami społecznymi oraz gospodarczymi RFN, Rzeczypospolitej Polskiej oraz wszystkich krajów Unii Europejskiej,
- d) umacnianie partnerskiej więzi i zasad współżycia ludności niemieckiej z ludnością polską,
- e) udzielanie pomocy osobom powracającym na stałe z Niemiec i innych krajów,
- f) organizowanie i zaspokajanie potrzeb młodzieży,
- g) organizowanie pomocy materialnej dla osób znajdujących się w trudnej sytuacji życiowej, w szczególności dla rodzin wielodzietnych, osób starszych, samotnych, osób poszkodowanych przez los, w tym poszkodowanych w okresie wojny oraz na wskutek przebywania w niewoli i obozach pracy oraz wspieranie osób niepełnosprawnych w zakresie rehabilitacji społecznej,
- h) uczestnictwo w życiu społeczno-publicznym,
- i) działanie na rzecz integracji europejskiej oraz rozwijanie kontaktów i współpracy między społeczeństwami,
- j) działanie na rzecz rozwoju obszarów wiejskich i odnowy wsi.

5. Reprezentacja:

◆ Bartek Rafał Jan	Przewodniczący,
◆ Gaida Bernard	Wiceprzewodniczący,
◆ Galla Ryszard	Wiceprzewodniczący,
◆ Gisman Edyta	Skarbnik,
◆ Donath Kasiura Zuzanna Teresa	Sekretarz,
◆ Zgorzelska Róża	Członek Zarządu,
◆ Wysdak Krzysztof	Członek Zarządu,
◆ Rasch Norbert	Członek Zarządu,
◆ Honka Norbert Jan	Członek Zarządu,
◆ Swaczyna Józef Jerzy	Członek Zarządu,
◆ Urban Rudolf	Członek Zarządu.

6. Fundusz jednostki na dzień bilansowy:

6.1. Fundusz statutowy wynosił 2 988 711,96 zł

W stosunku do stanu na koniec poprzedniego roku obrotowego zmniejszył się o 986 819,82 zł

6.2. Fundusz własny wynosił 4 444 751,37 zł.

W stosunku do stanu na koniec poprzedniego roku obrotowego zwiększył się o 1 545,88 zł.

Szczegółowe dane o strukturze kapitału własnego i jego zmianach w badanym roku obrotowym podane są w części D rozdziału II raportu.

7.3 Numery identyfikacyjne:

- REGON 004514010,
- NIP 756-16-75-058,
- KRS 0000017757.

III. Informacje o sprawozdaniu jednostki za poprzedni rok obrotowy

1. Otwarcie ksiąg rachunkowych na początek roku obrotowego nastąpiło na podstawie sprawozdania finansowego za 2015 r., które zatwierdzone zostało w dniu 28.05.2016 r. uchwałą nr 1 przez Walne Zebranie Delegatów Towarzystwa Społeczno- Kulturalnego Niemców na Śląsku Opolskim.
2. Poniesiona w 2015 r. strata netto w wysokości: 396 431,48 zł została pokryta Funduszem Statutowym w kwocie 396 431,48 zł.
3. Poprawność otwarcia ksiąg rachunkowych na początek roku obrotowego 2016 oraz prawidłowość przeksięgowania wyniku finansowego z roku poprzedniego - **nie budzi zastrzeżeń.**
4. Badana jednostka stosownie do przepisów art. 27 ustawy z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych /Dz. U. z 2016r., poz. 1888 z późn. zm./ złożyła w dniu 17.06.2016 roku w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Opolu zatwierdzone sprawozdanie finansowe za 2015 r.
5. Badana jednostka stosownie do art. 69 i art.70 ustawy o rachunkowości złożyła w dniu 07.07.2016 r. zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2015 r. w Krajowym Rejestrze Sądowym,
6. Sprawozdanie finansowe za 2015 r. było badane przez Agencję Biegłych Rewidentów „BADEX” Spółkę z o.o. 45-072 Opole, ul. Reymonta 45. Wydana OPINIA o rzetelności, prawidłowości i jasności zawierała zastrzeżenie i dodatkowe objaśnienie.

IV. Sprawozdanie objęte badaniem


Sprawozdanie finansowe, na które składa się:

1. **wprowadzenie** do sprawozdania finansowego;
2. **bilans** sporządzony na dzień 31.12.2016 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **4 552 729,39 zł**
3. **rachunek zysków i strat** za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujący zysk netto w wysokości **1 545,88 zł**
4. **dodatkowe** informacje i objaśnienia.

Stwierdza się, że kompletność i poprawność formalna, sporządzonego przez badaną jednostkę sprawozdania finansowego odpowiada wymogom rozdziału 5 ustawy o rachunkowości.

B. CZĘŚĆ ANALITYCZNA

Celem zilustrowania sytuacji ekonomiczno-finansowej badanej jednostki w latach obrotowych 2014-2016 poniżej przedstawia się analizę bilansu, rachunku zysków i strat:



I. Bilans

AKTYWA

Poz.	Wyszczególnienie	lata w zł			struktura			dynamika	
		2014 r.	2015 r.	2016r.	2014 r.	2015r.	2016r	2015/2014	2016/2015
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
A.	Aktywa trwałe	4 060 831,8	3 074 012,0	2 969 156,6	82%	68%	65%	76%	97%
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,0	0,0	0,0	0%	0%	0%	X	X
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	3 975 531,8	2 988 712,0	2 883 856,6	81%	66%	63%	75%	96%
III.	Inwestycje długoterminowe	85 300,0	85 300,0	85 300,0	2%	2%	2%	100%	100%
IV.	Należności długoterminowe	0,0	0,0	0,0	0%	0%	0%	X	X
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,0	0,0	0,0	0%	0%	0%	X	X
B.	Aktywa obrotowe	862 819,3	1 430 409,9	1 583 572,8	18%	32%	35%	166%	111%
I.	Zapasy	0,0	0,0	0,0	0%	0%	0%	X	#XI
II.	Należności krótkoterminowe	4 138,7	515 249,0	307 707,1	0%	11%	7%	12450%	60%
1.	Należności z tyt. dostaw i usług	0,0	0,0	0,0	0%	0%	0%	X	X
III.	Inwestycje krótkoterminowe	858 680,6	915 160,9	1 275 865,7	17%	20%	28%	107%	139%
	w tym: środki pieniężne	858 680,6	915 160,9	1 275 865,7	17%	20%	28%	107%	139%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0,0	0,0	0,0	0%	0%	0%	X	X
Suma aktywów		4 923 651,1	4 504 421,9	4 552 729,4	100%	100%	100%	91%	101%

PASYWA

Poz.	Wyszczególnienie	lata w zł			struktura			dynamika	
		2014 r.	2015 r.	2016r.	2014 r.	2013r.	2016r	2015/2014	2016/2015
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
A.	Fundusz własny	4 839 637,0	4 443 205,5	4 444 751,4	98%	99%	98%	92%	100%
I.	Fundusz podstawowy	4 082 410,9	3 975 531,8	2 988 712,0	83%	88%	66%	97%	75%
II.	Fundusz środków własnych	459 838,3	357 234,4	916 720,9	9%	8%	20%	78%	257%
III.	Fundusz środków wł. ośrodków ter.	514 339,3	506 870,8	537 772,6	10%	11%	12%	99%	106%
IV.	Pozostałe kapitały rezerwowe	0,0	0,0	0,0	0%	0%	0%	X	X
V.	Zysk(strata) z lat ubiegłych	0,0	0,0	0,0	0%	0%	0%	XI	X
VI.	Zysk netto	-216 951,5	-396 431,5	1 545,9	-4%	-9%	0%	183%	0%
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	84 014,1	61 216,4	107 978,0	2%	1%	2%	73%	176%
I.	Rezerwy na zobowiązania	0,0	0,0	0,0	0%	0%	0%	X	X
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,0	0,0	0,0	0%	0%	0%	X	X
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,0	0,0	0,0	0%	0%	0%	X	X
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	34 789,0	16 643,3	20 067,1	1%	0%	0%	48%	121%
1.	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług	0,0	0,0	0,0	0%	0%	0%	X	X
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	49 225,1	44 573,1	87 911,0	1%	1%	2%	91%	0%
Suma pasywów		4 923 651,1	4 504 421,9	4 552 729,4	100%	100%	100%	91%	101%

II. Rachunek zysków i strat

Poz.	Wyszczególnienie	lata w zł			dynamika		struktura		
		2014 r.	2015 r.	2016r.	2015/2014	2016/2015	2014 r.	2015 r.	2016r.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
A.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	4 583 127,4	4 364 427,5	4 676 378,8	95%	107%	100%	100%	100%
B.	Koszty działalności operacyjnej	4 804 321,7	4 763 368,5	4 684 175,1	99%	98%	110%	109%	107%
C.	Wynik ze sprzedaży	-221 194,4	-398 940,9	-7 796,3	180%	2%	-5%	-9%	0%
D.	Pozostałe przychody operacyjne	0,0	0,0	4 588,7	X	X	0%	0%	0%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	0,0	0,0	0,0	X	X	0%	0%	0%
F.	Wynik z działalności operacyjnej	-221 194,4	-398 940,9	-3 207,6	180%	1%	-5%	-9%	0%
G.	Przychody finansowe	5 419,9	2 646,0	4 868,6	49%	184%	0%	0%	0%
H.	Koszty finansowe	1 177,1	136,6	115,0	12%	84%	0%	0%	0%
I.	Wynik brutto	-216 951,5	-396 431,5	1 545,9	183%	0%	-5%	-9%	0%
J.	Podatek dochodowy	0,0	0,0	0,0	X	X	0%	0%	0%
K.	Wynik netto	-216 951,5	-396 431,5	1 545,9	183%	0%	-5%	-9%	0%

Badana jednostka prowadzi marginalną działalność gospodarczą. W związku z charakterem działalności jednostki uznano za niecelowe dokonanie analizy wskaźnikowej

III . Kontynuacja działalności

W 2016 r. nie stwierdzono występowania istotnych zjawisk lub zdarzeń finansowo-ekonomicznych zagrażających kontynuacji działania badanej jednostki w 2017 r., przy czym ponoszone straty finansowe netto w latach poprzednich ograniczyły rozmiary funduszu własnego Towarzystwa, co z pewnością pomniejszyło zdolność finansowania działalności merytorycznej Towarzystwa.

C. SYSTEM RACHUNKOWOŚCI**I. Ocena systemu rachunkowości**

1. Badana jednostka prowadzi księgi rachunkowe w siedzibie jednostki przy użyciu techniki komputerowej. Spełniają one wymogi określone w art. 13 ustawy o rachunkowości.
2. Jednostka posiada, zatwierdzoną przez kierownika jednostki, dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości. Dokumentacja ta spełnia wymogi określone w art. 10 ustawy o rachunkowości.
3. Zestawienie obrotów i sald, sporządzane było w jednostce prawidłowo na koniec każdego miesiąca, na podstawie zapisów na kontach księgi głównej. Narastające od początku roku obroty wymienionego zestawienia, były zgodne z narastającymi od początku roku obrotami dziennika.
4. W trakcie badania ksiąg rachunkowych, prawidłowości dokumentowania operacji gospodarczych ustalono, że księgi prowadzone były rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco, w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości.
5. Dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości, księgi rachunkowe, dowody księgowe oraz dokumenty inwentaryzacyjne i sprawozdania finansowe, przechowywane są w badanej jednostce w sposób należyty i chronione przed niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem.

II. Ocena inwentaryzacji

1. Inwentaryzacja aktywów i pasywów badanej jednostki przeprowadzona została w 2016 r. jak następuje: Spisem z natury objęto: gotówkę w kasie w siedzibie głównej „TSKN” w Opolu, spisem z natury objęto również stan gotówki znajdującej się w jednostkach terenowych Towarzystwa,
2. Zgodność między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych pozostałych aktywów i pasywów sprawdzono drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.
3. Stwierdza się, że stosowane w jednostce zasady przeprowadzania inwentaryzacji poza zastrzeżeniem uwzględnionym w pkt D.1, są zgodne z ustaleniami art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości.

D. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. Forma prezentacji sprawozdania finansowego

Badana jednostka przygotowała sprawozdanie finansowe właściwe dla jednostek małych (załącznik nr 5) Stowarzyszenie, jako jednostka posiadająca osobowość prawną, mogło być jednostką małą (art.3 ust.1c ustawy o rachunkowości), bowiem spełniało trzy kryteria uprawniające do zastosowania uproszczeń w swoim sprawozdaniu. W przypadku przyjęcia statusu jednostki małej koniecznym jednak było także podjęcie przez jej organ zatwierdzający (Zgromadzenie Delegatów) decyzji o sporządzaniu sprawozdania finansowego z zastosowaniem określonych uproszczeń. Powyższe oznaczało, iż aby dana jednostka, w tym także Towarzystwo, zostało uznane za jednostkę małą, konieczna była decyzja organu zatwierdzającego w tej sprawie. Do czasu zakończenia badania organ zatwierdzający sprawozdanie finansowe nie podjął uchwały uprawniającej Stowarzyszenie do wyboru załącznika nr 5.

II. Rzetelność i prawidłowość ujęcia składników aktywów

W zakresie rzetelności i prawidłowości ujęcia składników majątkowych Towarzystwa Społeczno – Kulturalnego Niemców na Śląsku Opolskim w dniu 31 grudnia 2016 roku nie objęło spisem z natury części inwestycji krótkoterminowych (środków pieniężnych) wydzielonych jednostkom terenowym, których wartość wynosiła 64 922,90 zł, tj. 1,4 % sumy bilansowej. Stosowany przez jednostkę sposób ewidencji środków pieniężnych nie umożliwił nam potwierdzenia stanu wartościowego środków pieniężnych na dzień bilansowy za pomocą innych procedur aniżeli spis z natury. Pozostałe pozycje wykazane w aktywach są zgodne z ewidencją księgową i zostały w istotnym zakresie prawidłowo zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym.

III. Rzetelność i prawidłowość ujęcia składników pasywów

Statut Towarzystwa Społeczno – Kulturalnego Niemców na Śląsku Opolskim nie uwzględnia wartości początkowej funduszu statutowego, nie mniej wartość tego funduszu wykazana w księgach i sprawozdaniu finansowym w kwocie 2 988 711,96 zł jest prawidłowo wyceniona. Pozycje wykazane w zobowiązaniach i rezerwach na zobowiązania są zgodne z ewidencją księgową i zostały w istotnym zakresie prawidłowo zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym.

IV. Rachunek zysków i strat.

Rachunek zysków i strat za okres 1 styczeń 2016 roku - 31 grudnia 2016 roku sporządzony został, we wszystkich istotnych aspektach, z uwzględnieniem zasady memoriału i współmierności. Przychody i koszty zostały prawidłowo zaprezentowane w rachunku zysków i strat.

V. Informacja dodatkowa.

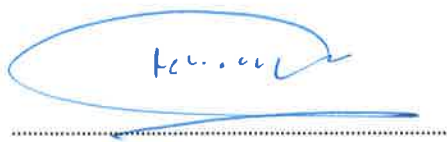
Jednostka sporządziła informację dodatkową obejmującą wprowadzenie do sprawozdania finansowego i dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa jest kompletna. Dane liczbowe w niej zawarte są zgodne ze stanem faktycznym, ewidencją księgową i pozostałymi elementami sprawozdania finansowego.

E. INFORMACJE O ISTOTNYCH NARUSZENIACH PRAWA.

W wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego nie ujawniono istotnego naruszenia przez jednostkę obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe a także statut Stowarzyszenia.

F. CZĘŚĆ KOŃCOWA

1. Niniejszy RAPORT z przebiegu badania wymienionego sprawozdania finansowego, stanowi uzupełnienie do OPINII o prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. badanej jednostki. OPINIA ta stanowi odrębny dokument.
2. Niniejszy RAPORT zawiera 9 stron, kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez biegłego rewidenta z przeznaczeniem dla:
 - Badanej jednostka - 4 egzemplarze;
 - ABR "BADEX" Sp. z o.o. aa. - 1 egzemplarz.



.....
Wiesław Maciocha
Kluczowy Biegły Rewident
Nr ewidencyjny 10753
w imieniu
Agencji Biegłych Rewidentów „BADEX” Sp. z o.o.
45 - 072 OPOLE ul. Reymonta 45
wpisanej na listę podmiotów uprawnionych
do badania sprawozdań finansowych
pod pozycją 334

Agencja Biegłych Rewidentów
„BADEX” Sp. z o.o.
45-072 OPOLE, ul. Reymonta 45
Nr. ewid. KRBR: 334



PREZES ZARZĄDU
mgr Adam Karcher
Biegły Rewident
Nr rejestru 1567

Opole, 17 maja 2017 r.