

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 do 31.12. 2013 r.

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

OPOLE, maj 2014 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 31.12.2013 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **5 191 432,25 zł**
3. **rachunek zysków i strat** za rok obrotowy od 01.01 do 31.12.2013 r. wykazujący stratę netto w wysokości **186 183,49 zł**
4. **dodatkowe** informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Zarząd Towarzystwa.

Zarząd Towarzystwa Społeczno-Kulturalnego Niemców na Śląsku Opolskim w Opolu jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (*t. jedn. Dz. U. z 2013 r., poz. 330, z późn. zm.*), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

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.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie *-w przeważającej mierze w sposób wrywkowy -* dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

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

Towarzystwa Społeczno – Kulturalne Niemców na Śląsku Opolskim w dniu 31 grudnia 2013 roku nie objęło spisem z natury części środków pieniężnych wydzielonych jednostkom terenowym, których wartość wynosiła 614 863,94 zł (60,1% ogółu środków pieniężnych), tj. 11,85 % 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.

Naszym zdaniem, z wyjątkiem **zastrzeżenia** co do skutków ewentualnych korekt, które mogłyby okazać się konieczne, gdybyśmy mogli zweryfikować stan wartościowy środków pieniężnych, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31.12.2013 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01 do 31.12.2013 r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,

c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Towarzystwa Społeczno-Kulturalnego Niemców na Śląsku Opolskim w Opolu.

Nie zgłaszając dalszych zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę iż:

- 1) badana jednostka pomimo formalnego obowiązku wynikającego z §1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2004 r. w sprawie obowiązku badania sprawozdań finansowych organizacji pożytku publicznego (Dz. U. Nr 285, poz. 2852), nie zbadała sprawozdania finansowego za rok 2012,
- 2) Towarzystwo Społeczno-Kulturalnego Niemców na Śląsku Opolskim w Opolu jako organizacja pożytku publicznego nie podało za 2012 rok sprawozdania finansowego do publicznej wiadomości w sposób umożliwiający zapoznanie się z tym sprawozdaniem przez zainteresowane podmioty, w tym poprzez zamieszczenie na swojej stronie internetowej, zgodnie z art. 23 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jedn.: Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.).

Wiesław Maciocha

Nr 10 753 w rejestrze KRBR
KLUCZOWY BIEGŁY REWIDENT
przeprowadzający badanie w imieniu
Agencji Biegłych Rewidentów
„BADEX” Spółka z o.o.
ul. Reymonta 45, 45-072 Opole
Nr ewid. KRBR 334

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

Opole, 12 maja 2014 r.

Zał.

- Raport z badania sprawozdania finansowego,
- Sprawozdanie finansowe.

PREZES ZARZĄDU

mgr Adam Karcher
Biegły Rewident
Nr rejestru 1567

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
za okres od 1.01 do 31.12.2013r.*

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

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

OPOLE, maj 2014 r.



SPIS TREŚCI

A	CZĘŚĆ OGÓLNA	3
I	Informacje wstępne	3
II	Identyfikacja badanej jednostki	3
III	Informacje o sprawozdaniu jednostki za poprzedni rok obrotowy	5
IV	Sprawozdania objęte badaniem	5
B	CZĘŚĆ ANALITYCZNA	5
I	Analiza bilansu i rachunku zysków i strat	5
II	Kontynuacja działalności	6
C	SYSTEM RACHUNKOWOŚCI	7
I	Ocena systemu rachunkowości	7
II	Ocena inwentaryzacji	7
D	CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	7
I	Rzetelność i prawidłowość ujęcia składników aktywów	7
II	Rzetelność i prawidłowość ujęcia składników pasywów	7
III	Rachunek zysków i strat	8
IV	Informacja dodatkowa	8
E	Informacja o istotnych naruszeniach prawa	8
F	CZĘŚĆ KOŃCOWA	8

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. Informacje wstępne

1. Badanie sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. jednostki pn. Towarzystwo Społeczno-Kulturalne Niemców na Śląsku Opolskim w Opolu nastąpiło na podstawie umowy zawartej w dniu 07.04.2014 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 Komisja Rewizyjna Towarzystwa Społeczno-Kulturalnego Niemców na Śląsku Opolskim, 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 07.04.2014 r. do 12.05.2014 r. z przerwami.

II. Dane identyfikujące badaną jednostkę

1. Nazwa i siedziba: Towarzystwo Społeczno-Kulturalne Niemców na Śląsku Opolskim, 45-004 Opole, ul. 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 2001 r. Nr 79, poz. 855),
 - ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jedn.: Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.),

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 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

² Dz.U. Nr 77, poz. 649.

- 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:

- | | |
|--------------------------|---------------------|
| ◆ Rasch Norbert | Przewodniczący, |
| ◆ Gaida Bernard | Wiceprzewodniczący, |
| ◆ Galla Ryszard | Wiceprzewodniczący, |
| ◆ Gisman Edyta | Skarbnik, |
| ◆ Bartek Rafał Jan | Sekretarz, |
| ◆ Zgorzelska Róża | Członek Zarządu, |
| ◆ Wysdak Krzysztof | Członek Zarządu, |
| ◆ Donitza Ryszard Hubert | Członek Zarządu, |
| ◆ Czaja Herbert | Członek Zarządu, |
| ◆ Swaczyna Józef Jerzy | Członek Zarządu, |
| ◆ Kotyś Józef | Członek Zarządu. |

7. Fundusz jednostki na dzień bilansowy:

7.1 Fundusz statutowy wynosił 4 235 152,18 zł.

W stosunku do stanu na koniec poprzedniego roku obrotowego zmniejszył się o 157 071,13 zł

7.2 Fundusz własny wynosił 5 056 588,51 zł.

W stosunku do stanu na koniec poprzedniego roku obrotowego zmniejszył się o 186 183,49 zł.
Szczegółowe dane o strukturze kapitału własnego i jego zmianach w badanym roku obrotowym podane są w części D rozdziału II raportu.

8 Numery identyfikacyjne:

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

III. Informacje o sprawozdaniu jednostki za poprzedni rok obrotowy

1. Otwarcie ksiąg rachunkowych na początek roku obrotowego nastąpiło na podstawie sprawozdania finansowego za 2012 r., które zatwierdzone zostało w dniu 20.04.2013 r. uchwałą nr 1 przez Walne Zebranie Delegatów Towarzystwa Społeczno- Kulturalnego na Śląsku Opolskim.
2. Poniesiona w 2012 r. strata netto w wysokości: 206 756,63 zł została pokryta Funduszem Statutowym w kwocie 157 071,13 zł, Funduszem Środków Własnych 49 685,50 zł.
3. Poprawność otwarcia ksiąg rachunkowych na początek roku obrotowego 2013 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 2011 r. Nr 74, poz. 397 z późn. zm./ złożyła w dniu 10.07.2013 r. w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Opolu zatwierdzone sprawozdanie finansowe za 2012 r.
5. Sprawozdanie finansowe za 2012 r. nie było badane przez uprawniony podmiot do badania sprawozdań finansowych. Obowiązek badania sprawozdania finansowego za rok 2012 spoczywał jednak na TSKN i wynikał on z art. 23 ust. 5 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 oraz z 2004 r. Nr 64, poz. 593, Nr 116, poz. 1203 i Nr 210, poz. 2135),
6. Towarzystwo Społeczno-Kulturalnego Niemców na Śląsku Opolskim w Opolu jako organizacja pożytku publicznego nie podało za 2012 rok sprawozdania finansowego do publicznej wiadomości w sposób umożliwiający zapoznanie się z tym sprawozdaniem przez zainteresowane podmioty, w tym poprzez zamieszczenie na swojej stronie internetowej, zgodnie z art. 23 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jedn.: Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.).

IV. Sprawozdanie objęte badaniem

Sprawozdanie finansowe, na które składa się:

1. **wprowadzenie** do sprawozdania finansowego;
2. **bilans** sporządzony na dzień 31.12.2013 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 5 191 432,25 zł
3. **rachunek zysków i strat** za rok obrotowy od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. wykazujący stratę netto w wysokości 186 183,49 zł
4. **dotatkowe** 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 majątkowej i finansowej badanej jednostki w latach 2012-2013, poniżej przedstawia się analizę bilansu:

AKTYWA

Poz.	Wyszczególnienie	w zł		struktura w %		Dynamika %
		2012 r.	2013 r.	2012 r.	2013 r.	2013/2012
1	2	3	4	5	6	7
A.	Aktywa trwałe	4 284 462,2	4 149 410,9	80,18	79,94	96,85
I.	Rzeczowe aktywa trwałe	4 235 152,2	4 082 410,9	79,26	78,65	96,39
II.	Inwestycje długoterminowe	49 310,0	67 000,0	0,92	1,29	135,88
B.	Aktywa obrotowe	1 058 800,6	1 042 021,3	19,82	20,06	98,35
I.	Należności krótkoterminowe	35 112,8	4 668,2	0,66	0,09	13,29
II.	Inwestycje krótkoterminowe	1 020 187,9	1 023 187,1	19,09	19,70	100,24
	w tym: środki pieniężne	1 020 187,9	1 023 187,1	19,09	19,70	100,24
III.	Rozliczenia międzyokresowe	3 500,0	14 166,1	0,07	0,27	404,75
	Suma aktywów	5 343 262,8	5 191 432,2	100,00	100,00	97,15

PASywa

Poz.	Wyszczególnienie	w zł		struktura w %		Dynamika %
		2012 r.	2013 r.	2012 r.	2013 r.	2013/2012
1	2	3	4	5	6	7
A.	Fundusz własny	5 242 772,0	5 056 588,5	98,12	97,40	96,44
I.	Fundusz statutowy	4 392 223,3	4 235 152,2	82,20	81,59	96,42
II.	Fundusz środków własnych	1 057 305,3	1 007 619,8	19,78	19,41	95,27
III.	Strata netto	-206 756,6	-186 183,5	-3,88	-3,60	90,37
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	100 490,8	134 843,7	1,88	2,60	134,19
I.	Zobowiązania krótkoterminowe	47 842,5	68 179,6	0,90	1,31	142,51
II.	Rozliczenia międzyokresowe	52 648,3	66 664,2	0,99	1,28	0,00
	Suma pasywów	5 343 262,8	5 191 432,2	100,00	100,00	97,15

Rachunek zysków i strat

Poz.	Wyszczególnienie	w zł		%	Struktura %	
		2012 r.	2013 r.	2013/2012	2012	2013
1	2	3	4	5	6	7
A.	Przychody netto z działalności statutowej i pozostałej	4 503 643,1	4 781 691,7	106,2	100,00	100,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	4 719 496,1	4 961 414,8	105,1	98,70	103,76
C.	Wynik ze sprzedaży	-215 853,0	-179 723,1	83,3	-4,51	-3,76
D.	Wynik z działalności operacyjnej	-215 853,0	-179 723,1	83,3	-4,51	-3,76
E.	Przychody finansowe	17 624,3	33 577,2	186,8	0,37	0,70
F.	Koszty finansowe	8 528,0	40 037,6	469,5	0,18	0,84
G.	Wynik z działalności gospodarczej.	-206 756,6	-186 183,5	90,4	-4,30	-3,90
H.	Wynik brutto	-206 756,6	-186 183,5	90,4	-4,30	-3,90
I.	Podatek dochodowy	0,0	0,0	0,00	0,00	0,00
J.	Wynik netto	-206 756,6	-186 183,5	90,4	-4,30	-3,90

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

IV . Kontynuacja działalności

W 2013 r. nie stwierdzono występowania istotnych zjawisk lub zdarzeń finansowo-ekonomicznych zagrażających kontynuacji działania badanej jednostki w 2014 r., przy czym ponoszone straty finansowe netto w latach 2012-2013 ograniczyły rozmiary funduszu własnego Towarzystwa, co z pewnością pomniejszyło zdolność finansowania działalności merytorycznej Towarzystwa.

C. SYSTEM RACHUNKOWOŚCI

I. Ocena systemu rachunkowości

1. Badana jednostka, począwszy od badanego roku, księgi rachunkowe prowadzi w siedzibie jednostki przy użyciu komputera. Jednakże część analityki prowadzona jest ręcznie. 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 2013 r. jak następuje: Spisem z natury objęto: gotówkę w kasie w siedzibie głównej „TSKN” w Opolu, spisem z natury nie objęto 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 1 są zgodne z ustaleniami art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.
4. Kompletność, terminowość i częstotliwość oraz sposób doboru inwentaryzacji poszczególnych grup aktywów i pasywów wraz z jej poprawnością merytoryczną i formalną omówione zostaną w dalszej części RAPORTU.

D. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. Rzetelność i prawidłowość ujęcia składników aktywów

W zakresie rzetelności i prawidłowości ujęcia składników aktywów Towarzystwa Społeczno – Kulturalnego Niemców na Śląsku Opolskim w dniu 31 grudnia 2013 roku nie objęto spisem z natury części inwestycji krótkoterminowych (środków pieniężnych) wydzielonych jednostkom terenowym, których wartość wynosiła 614 863,94 zł, tj. 11,85 % 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.

II. 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 4 235 152,18 jest prawidłowo wycenioną. Pozycje wykazane w zobowiązaniach i rezerwach na zobowiązania są zgodne z ewidencją księgową i zostały w istotnym zakresie prawidłowo zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym.

III. Rachunek zysków i strat.

Rachunek zysków i strat za okres 1 styczeń 2013 roku - 31 grudzień 2013 roku sporządzony został, we wszystkich istotnych aspektach, z uwzględnieniem zasady memoriału i współmierności. Przychody i koszty zostały prawidłowo zaprezentowane w rachunku zysków i strat.

IV. 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 OSTOTNYCH 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 statutu 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 do 31.12.2013 r. badanej jednostki. OPINIA ta stanowi odrębny dokument.
2. Niniejszy RAPORT zawiera 8 stron, kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez biegłego rewidenta z przeznaczeniem dla:
 - Badanej jednostka - 3 egzemplarze;
 - ABR "BADEX" Sp. z o.o. aa. - 1 egzemplarz.

Wiesław Maciocha

Nr 10 795 w rejestrze KRBR
KLUCZOWY BIEGŁY REWIDENT
przeprowadzający badanie w Imieniu
Agencji Biegłych Rewidentów
„BADEX” Spółka z o.o.
ul. Reymonta 45, 45-072 Opole
Nr ewid. KRBR 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, 12 maja 2014 r.