

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. 2015 r.

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

OPOLE, maj 2016 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 **31.12.2015 roku**, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **4 504 421,85 zł**
3. **rachunek zysków i strat** za rok obrotowy **od 01.01 do 31.12.2015 r.** wykazujący stratę netto w wysokości **396 431,48 zł**
4. **dotatkowe** informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności 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 2015 roku nie objęło spisem z natury części środków pieniężnych wydzielonych jednostkom terenowym, których wartość wynosiła 109 659,49 zł, tj. 12,0 % inwestycji krótkoterminowych i 2,4% 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.

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 31.12.2015 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01 do 31.12.2015 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.



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 ZAKŁADU
mgr Adam Kircher
Biegły Rewident
Nr rejestru 1567

Opole, 23 maja 2016 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 uzupełniającego opinię
za okres od 1.01 do 31.12.2015 r.*

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

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

OPOLE, maj 2016 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 |
| I. 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 | 8 |



A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. Informacje wstępne

1. Badanie sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. jednostki pn. Towarzystwo Społeczno-Kulturalne Niemców na Śląsku Opolskim w Opolu nastąpiło na podstawie umowy zawartej w dniu 20.04.2016r. 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 11.03.2016 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 20.04.2016 r. do 23.05.2016 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 2015 r., poz. 1393),,

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 T.j. Dz.U. z 2015, poz.1011 z późn. zm.

- ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jedn.: Dz. U. z 2016 r., poz. 239),
- 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. |

7. Fundusz jednostki na dzień bilansowy:

7.1 Fundusz statutowy wynosił 3 975 531,78 zł.

W stosunku do stanu na koniec poprzedniego roku obrotowego zmniejszył się o 106 879,11 zł

7.2 Fundusz własny wynosił 4 443 205,49 zł.

W stosunku do stanu na koniec poprzedniego roku obrotowego zmniejszył się o 396 431,48 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 2014 r., które zatwierdzone zostało w dniu 23.05.2015 r. uchwałą nr 1 przez Walne Zebranie Delegatów Towarzystwa Społeczno- Kulturalnego Niemców na Śląsku Opolskim.
2. Poniesiona w 2014 r. strata netto w wysokości: 216 951,54 zł została pokryta Funduszem Statutowym w kwocie 106 879,11 zł, Funduszem Środków Własnych 102 603,96 zł oraz Funduszem Środków Własnych jednostek terenowych.
3. Poprawność otwarcia ksiąg rachunkowych na początek roku obrotowego 2015 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 2014r., poz. 851 z późn. zm./ złożyła w dniu 25.06.2015 roku w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Opolu zatwierdzone sprawozdanie finansowe za 2014 r.
5. Badana jednostka stosownie do art. 69 i art.70 ustawy o rachunkowości złożyła w dniu 10.11.2015r. zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2014 r. w Krajowym Rejestrze Sądowym,
6. Sprawozdanie finansowe za 2014 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 31.12.2015 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **4 504 421,85 zł**
3. **rachunek zysków i strat** za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujący stratę netto w wysokości **396 431,48 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 ekonomiczno-finansowej badanej jednostki w latach obrotowych **2013-2015** poniżej przedstawia się analizę bilansu, rachunku zysków i strat:

I. Bilans

AKTYWA

| Poz. | Wyszczególnienie | lata w zł | | | struktura | | | dynamika | |
|-----------|---|--------------------|--------------------|--------------------|-------------|-------------|-------------|------------|-------------|
| | | 2013 r. | 2014 r. | 2015r. | 2013 r. | 2014r. | 2015r | 2014/2013 | 2015/2014 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| A. | Aktywa trwałe | 4 149 410,9 | 4 060 831,8 | 3 074 012,0 | 80% | 82% | 68% | 98% | 76% |
| I. | Wartości niematerialne i prawne | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0% | 0% | 0% | X | X |
| II. | Rzeczowe aktywa trwałe | 4 082 410,9 | 3 975 531,8 | 2 988 712,0 | 79% | 81% | 66% | 97% | 75% |
| III. | Inwestycje długoterminowe | 67 000,0 | 85 300,0 | 85 300,0 | 1% | 2% | 2% | 127% | 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 | 1 042 021,4 | 862 819,3 | 1 430 409,9 | 20% | 18% | 32% | 83% | 166% |
| I. | Zapasy | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0% | 0% | 0% | X | X |
| II. | Należności krótkoterminowe | 4 668,2 | 4 138,7 | 515 249,0 | 0% | 0% | 11% | 89% | 12450% |
| 1. | Należności z tyt. dostaw i usług | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0% | 0% | 0% | X | X |
| III. | Inwestycje krótkoterminowe | 1 023 187,1 | 858 680,6 | 915 160,9 | 20% | 17% | 20% | 84% | 107% |
| | w tym: środki pieniężne | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0% | 0% | 0% | X | X |
| IV. | Rozliczenia międzyokresowe | 14 166,1 | 0,0 | 0,0 | 0% | 0% | 0% | 0% | X |
| | Suma aktywów | 5 191 432,3 | 4 923 651,1 | 4 504 421,9 | 100% | 100% | 100% | 95% | 91% |

PASywa

| Poz. | Wyszczególnienie | lata w zł | | | struktura | | | dynamika | |
|-----------|---|--------------------|--------------------|--------------------|-------------|-------------|-------------|------------|------------|
| | | 2013 r. | 2014 r. | 2015r. | 2013 r. | 2013r. | 2015r | 2014/2013 | 2015/2014 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| A. | Fundusz własny | 5 056 588,5 | 4 839 637,0 | 4 443 205,5 | 97% | 98% | 99% | 96% | 92% |
| I. | Fundusz podstawowy | 4 235 152,2 | 4 082 410,9 | 3 975 531,8 | 82% | 83% | 88% | 96% | 97% |
| II. | Fundusz środków własnych | 455 669,9 | 459 838,3 | 357 234,4 | 9% | 9% | 8% | 101% | 78% |
| III. | Fundusz środków własnych jednostek terenowych | 551 949,9 | 514 339,3 | 506 870,8 | 11% | 10% | 11% | 93% | 99% |
| IV. | Zysk netto | -186 183,5 | -216 951,5 | -396 431,5 | -4% | -4% | -9% | 117% | 183% |
| B. | Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 134 843,7 | 84 014,1 | 61 216,4 | 3% | 2% | 1% | 62% | 73% |
| 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 | 68 179,6 | 34 789,0 | 16 643,3 | 1% | 1% | 0% | 51% | 48% |
| 1. | Zobowiązania z tyt. dostaw i usług | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0% | 0% | 0% | X | X |
| IV. | Rozliczenia międzyokresowe | 66 664,2 | 49 225,1 | 44 573,1 | 1% | 1% | 1% | 74% | 0% |
| | Suma pasywów | 5 191 432,3 | 4 923 651,1 | 4 504 421,9 | 100% | 100% | 100% | 95% | 91% |

II. Rachunek zysków i strat

| Poz. | Wyszczególnienie | lata w zł | | | dynamika | | struktura | | |
|------|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------|-------------|------------|------------|------------|
| | | 2013 r. | 2014 r. | 2015r. | 2014/2013 | 2014/2013 | 2013 | 2014 | 2015 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| A. | Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów | 4 781 691,7 | 4 583 127,4 | 4 364 427,5 | 96% | 95% | 100% | 100% | 100% |
| B. | Koszty działalności operacyjnej | 4 961 414,8 | 4 804 321,7 | 4 763 368,5 | 97% | 99% | 108% | 105% | 104% |
| C. | Wynik ze sprzedaży | -179 723,1 | -221 194,4 | -398 940,9 | 123% | 180% | -4% | -5% | -9% |
| D. | Pozostałe przychody operacyjne | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 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 | -179 723,1 | -221 194,4 | -398 940,9 | 123% | 180% | -4% | -5% | -9% |
| G. | Przychody finansowe | 33 577,2 | 5 419,9 | 2 646,0 | 16% | 49% | 1% | 0% | 0% |
| H. | Koszty finansowe | 40 037,6 | 1 177,1 | 136,6 | 3% | 12% | 1% | 0% | 0% |
| I. | Wynik z działalności gospodarczej. | -186 183,5 | -216 951,5 | -396 431,5 | 117% | 183% | -4% | -5% | -9% |
| J. | Wynik zdarzeń nadzwyczajnych | 0,0 | 0,0 | 0,0 | X | X | 0% | 0% | 0% |
| K. | Wynik brutto | -186 183,5 | -216 951,5 | -396 431,5 | 117% | 183% | -4% | -5% | -9% |
| L. | Podatek dochodowy | 0,0 | 0,0 | 0,0 | X | X | 0% | 0% | 0% |
| N. | Wynik netto | -186 183,5 | -216 951,5 | -396 431,5 | 117% | 183% | -4% | -5% | -9% |

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

III . Kontynuacja działalności

W 2015 r. nie stwierdzono występowania istotnych zjawisk lub zdarzeń finansowo-ekonomicznych zagrażających kontynuacji działania badanej jednostki w 2016 r., przy czym ponoszone straty finansowe netto w latach 2013-2015 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 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 2015 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. 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 2015 roku nie objęto spisem z natury części inwestycji krótkoterminowych (środków pieniężnych) wydzielonych jednostkom terenowym, których wartość wynosiła 109 659,49 zł, tj. 2,4 % 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.

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 3 975 531,78 zł 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 2015 roku - 31 grudzień 2015 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 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 01.01.2015 r. do 31.12.2015 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 - 3 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, 23 maja 2016 r.

