

RAPORT

uzupełniający opinię

z badania sprawozdania finansowego za rok 2011

Polskiego Towarzystwa Stwardnienia Rozsianego

z siedzibą w Warszawie, PL. Konstytucji 3/72

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Polskie Towarzystwo Stwardnienia Rozsianego zwane dalej Towarzystwem jest organizacją społeczną obywateli polskich ze stwardnieniem rozsianym oraz ich rodzin i przyjaciół, działającą na gruncie konstytucji RP.
2. Towarzystwo jest stowarzyszeniem zarejestrowanym, działającym w oparciu o ustawę z dnia 7 kwietnia 1989 r. Prawo o stowarzyszeniach, z późniejszymi zmianami i posiadającym osobowość prawną.
3. Stowarzyszenie zostało wpisane do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej prowadzonego w ramach Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000083356. Rejestracji w KRS dokonał w dniu 24.01.2002 r. Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. Ostatni wpis nosi datę 29.06.2011 r. Wcześniejsza rejestracja miała miejsce w Rejestrze Stowarzyszeń pod numerem RST 863 prowadzonego przez Sąd Okręgowy w Warszawie, VII Wydział Cywilny i Rejestrowy.

4. Podstawę prawną działalności Towarzystwa stanowi Statut Towarzystwa, który został przyjęty dnia 30.05.1990 r. W dniu 07.04.2006 r. przyjęto nowy tekst jednolity statutu. Towarzystwo prowadzi swoją działalność w oparciu o ustawę z dnia 7 kwietnia 1989 r. Prawo o stowarzyszeniach, z późniejszymi zmianami.

5. Od 18.05.2004 Stowarzyszenie posiada status organizacji pożytku publicznego.

6. Towarzystwo posiada oddziały terenowe i koła działające lokalnie na rzecz chorych i ich rodzin, utworzone na zasadach obowiązujących przepisów, Statutu i odpowiednich regulaminów.

Na dzień 31 grudnia 2011 r. jednostka posiadała 24 oddziały terenowe i 27 kół (w tym jedno ogólnopolskie koło dziennikarzy).

7. Celami Towarzystwa zgodnie z jego statutem są:

- Poprawa jakości życia osób ze stwardnieniem rozsianym oraz zwiększenia ich uczestnictwa w życiu społecznym, gospodarczym, zawodowym, kulturalnym, turystycznym i sportowym kraju,
- Najpowszechniejsza ich rehabilitacja i leczenie rozumianych jako proces osiągnięcia optymalnego funkcjonowania w społeczeństwie po to, by umożliwić im możliwość kierowania własnym życiem,
- Likwidację barier psychologiczno-społecznych poprzez uświadomienie pełnosprawnej społeczności problematyki dotyczącej osób ze stwardnieniem rozsianym i kształtowanie partnerskich postaw między tymi grupami,
- Artykułowanie i reprezentowanie interesów osób ze stwardnieniem rozsianym w kraju oraz na arenie międzynarodowej.

8. Cele swoje Towarzystwo realizuje przez:

- Współdziałanie z organizacjami administracji państwowej i samorządami oraz placówkami służby zdrowia i opieki społecznej a także z innymi organizacjami pozarządowymi dla dobra i na rzecz osób niepełnosprawnych,
- Organizowanie pomocy członkom Towarzystwa w rozwiązywaniu wszelkich problemów życiowych poprzez informacje, pomoc prawną, socjalno-bytową oraz współdziałanie w organizowaniu działalności społecznej, gospodarczej i kulturalnej,
- Organizowanie samopomocy członkowskiej mającej na celu przeciwdziałanie uczuciu rezygnacji, bezwartościowości, osamotnienia i bezradności, szczególnie wśród osób najciężej chorych,
- Prowadzenie działalności popularyzatorskiej, informacyjno-uświadamiającej, zmierzającej do pełnej integracji osób ze stwardnieniem rozsianym ze społeczeństwem ludzi pełnosprawnych i kształtowanie właściwych postaw przy wykorzystaniu środków masowego przekazu i własnych publikacji,
- Inicjowanie i uczestniczenie w pracach badawczych, legislacyjnych dotyczących życia i warunków bytu, oświaty i wychowania oraz specyficznych potrzeb osób ze stwardnieniem rozsianym, a także sposobu ich zaspokajania,
- Organizowanie kongresów, konferencji, sympozjów, posiedzeń, zjazdów, poradnictwa, imprez kulturalnych,
- Podejmowanie i popieranie inicjatyw społecznych zgodnie z celami statutowymi Towarzystwa,
- oraz inne działania.

9. Fundusze Towarzystwa tworzone są ze składek członkowskich, darowizn, subwencji, dotacji, z odsetek i lokat bankowych od środków pieniężnych, wpływów z działalności statutowej, zbiorok publicznych, nawiązek i in.

Fundusze własne Towarzystwa na dzień bilansowy wyniosły 6.203.764,07 PLN.

10. Towarzystwo powołane zostało na czas nieograniczony.

11. Siedziba Towarzystwa mieści się w Warszawie przy ul. PL. Konstytucji 3/72.

12. Towarzystwo posiada następujące numery identyfikacyjne:

- numer statystyczny w systemie REGON 006237795
- numer identyfikacyjny dla celów podatkowych NIP 526-16-73-344.

13. Władzami Towarzystwa są: Walne Zgromadzenie Towarzystwa, Rada Główna Towarzystwa i Komisja Rewizyjna Towarzystwa.

14. Skład Rady Głównej i Komisji Rewizyjnej wg stanu na dzień 31.12.2011 r. przedstawia się następująco:

Rada Główna PTSR:

- Izabela Czarnecka - Przewodnicząca RG
- Marek Fleta - Wiceprzewodnicząca RG
- Tomasz Połec - Wiceprzewodniczący RG
- Helena Kładko – Sekretarz RG
- Prof. Jan Madey – Skarbnik RG

oraz członkowie RG:

- Maria Fleta
- Krystyna Frankowska
- Marta Kowal
- Renata Patzer
- Eleonora Rosmańska
- Jerzy Szrejner

Komisja Rewizyjna PTSR:

- Lidia Maria Głazewska
- Jakub Juszcak
- Marek Kałuziński

15. Rok obrotowy Towarzystwa pokrywa się z rokiem kalendarzowym.

16. Przeciętne zatrudnienie w jednostce w 2011 r. wyniosło 11 osób.

17. Sprawozdanie finansowe za rok 2010 zatwierdzone zostało przez Radę Główną Towarzystwa uchwałą nr 18/PTSR/2011 w dniu 30 czerwca 2011 roku i zostało złożone do Urzędu Skarbowego, data złożenia 01.07.2011 r.

18. Badanie sprawozdania finansowego za rok 2011 zostało przeprowadzone przez Biuro Audytorskie „SADREN” Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, ul. Śniadeckich 10, podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr ewid. 100. W imieniu podmiotu uprawnionego badanie przeprowadziła biegła rewident Joanna Sadren, nr ewid. 10065 przy udziale asystenta Pana Szymona Bąka.

19. Wybór biegłego rewidenta dokonany został przez Radę Główną Towarzystwa uchwałą z dnia 15.02.2012 r.

Badanie sprawozdania finansowego nastąpiło na podstawie umowy zawartej w dniu 19.03.2012 r.

Badanie zostało przeprowadzone w siedzibie Towarzystwa w dniach od 17.04.2012 do 10.05.2012 r. i było kontynuowane do dnia wydania opinii i raportu w siedzibie Biura Audytorskiego Sadren Sp. z o.o.

20. Towarzystwo posiada Politykę Rachunkowości zatwierdzoną przez Radę Główną PTSR w dniu 3 czerwca 2011 uchwałą nr 16/PTSR/2011. W księgach rachunkowych wszystkie zdarzenia gospodarcze ewidencjonowane były w oparciu o przedstawione w nim zasady.

21. Przedmiotem badania było sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31.12.2011 roku, obejmujące:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 6.262.690,09 PLN,
- rachunek zysków i strat wykazujący zysk netto w wysokości 6.181.979,13 PLN,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

22. Księgi rachunkowe na rok 2011 zostały otwarte na podstawie bilansu zamknięcia roku 2010 – zachowana została zasada ciągłości bilansowej.

23. W trakcie badania nie stwierdzono przypadków naruszeń przepisów prawa ani postanowień Statutu Towarzystwa.

24. Zostały złożone deklaracje niezależności od badanej jednostki podmiotu uprawnionego i biegłego rewidenta – w rozumieniu art.56 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009 Nr 77).

25. W toku podjętego badania nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania, a kierownictwo jednostki złożyło oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości przedstawionego do badania sprawozdania finansowego, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszystkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień bilansowy oraz o

nie zaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazywanych w sprawozdaniu finansowym za rok 2011.

B. ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ

W związku ze specyfiką Polskiego Towarzystwa Stwardnienia Rozsianego – stowarzyszenie mające status organizacji pożytku publicznego – przeprowadzenie klasycznej analizy finansowej, takiej jak dla jednostki gospodarczej, jest naszym zdaniem niecelowe.

Analizując bilans Stowarzyszenia stwierdzić można, iż środki pieniężne będące w posiadaniu Towarzystwa zabezpieczają jego byt w dającej się do przewidzenia przyszłości i w okresie najbliższego roku nie występuje zagrożenie kontynuacji działalności przez Towarzystwo.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

1. Prawidłowość ksiąg rachunkowych

Ustalenia w zakresie:

- prowadzenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w tym zakładowego planu kont,
- kompletności dokumentowania operacji gospodarczych,
- poprawności otwarcia ksiąg rachunkowych,
- prawidłowości prowadzenia ksiąg pod względem technicznym i ich przechowywania,
- opisu systemu przetwarzania danych

wykazały, że zagadnienia te zostały w badanej jednostce uwzględnione w sposób zgodny z wymogami ustawy o rachunkowości.

Wyniki badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych, stanowiący podstawę zapisów w księgach, pozwalają uznać je za ogólnie spełniające warunek rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności.

2. System kontroli wewnętrznej

W badanej jednostce istnieje kontrola funkcjonalna, przede wszystkim powiązana z systemem zarządzania i na bieżąco sprawowana przez Radę Główną Stowarzyszenia, koordynatorów poszczególnych projektów i przez pion księgowości.

Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ono ze sprawozdaniem finansowym i nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości lub istotnych słabości tego systemu.

3. Inwentaryzacja składników majątku

Jednostka dokonała inwentaryzacji poszczególnych składników majątku zgodnie z obowiązującymi przepisami i w obowiązujących terminach, obejmując:

- drogą spisu z natury – stan gotówki w kasie,
- drogą potwierdzeń sald – stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych,
- drogą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami – pozostałe składniki majątku.

Przebieg inwentaryzacji należy uznać za prawidłowy.

4. Omówienie wybranych pozycji sprawozdania finansowego.

- **Inwestycje krótkoterminowe**

Stanowią je środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych w formie: rachunków bieżących i lokaty terminowej, wykazane w prawidłowej wysokości w sprawozdaniu finansowym. Inwentaryzacja omawianego składnika majątku została dokonana i udokumentowana protokołem stanu gotówki w kasie na 31.12.2011 r. oraz potwierdzeniami przysłanymi przez banki.

Stan środków pieniężnych na koniec roku wyniósł 6.204.181,48 PLN.

- **Fundusze własne**

Fundusze własne wykazane w pasywach bilansu w kwocie 6.203.764,07 PLN obejmują fundusz statutowy w wysokości 21.784,94 PLN oraz skumulowane: wynik finansowy roku bieżącego oraz wyniki z lat ubiegłych w kwocie 6.181.979,13 PLN.

Wykazany w pasywach bilansu wynik finansowy ogółem jest zgodny z wyliczonym w rachunku zysków i strat.

- **Przychody i koszty**

Badaniem objęto pozycje kształtujące wynik działalności Towarzystwa, sprawdzając prawidłowość i kompletność ujęcia:

- przychodów z działalności statutowej,
- kosztów realizacji zadań statutowych,
- kosztów administracyjnych,
- pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych,
- kosztów i przychodów finansowych,

Zachowano zasadę kompletności i zarachowania kosztów i przychodów do właściwego okresu.

Ewidencję kosztów i przychodów prowadzono zgodnie z zasadami przyjętymi w zakładowym planie kont z podziałem na analitykę niezbędną do przygotowania sprawozdania finansowego.

Przychody osiągnięte przez Towarzystwo w 2011 r. w wysokości 5.080.576,22 PLN pochodzą ze składek członkowskich w kwocie 14.064,60 PLN, 1-procentowych odpisów z podatku od osób fizycznych w wysokości 3.518.711,44 PLN, otrzymanych darowizn od osób prawnych i fizycznych w kwocie 483.431,65 PLN, grantów w wysokości 370.279,30 PLN, przychodów z projektów 501.188,66 PLN oraz innych przychodów 192.900,57 PLN. Koszty realizacji zadań statutowych wyniosły 2.682.355,84 PLN.

W pozycji kosztów działalności statutowej jednostka prezentuje koszty związane z realizacją zadań statutowych działalności nieodpłatnej pożytku publicznego w wysokości 1.531.520,19 PLN oraz pozostałe koszty realizacji zadań statutowych w kwocie 1.150.835,65 PLN.

Koszty administracyjne w badanym okresie wyniosły 199.657,92 PLN. Istotne pozycje kosztów administracyjnych stanowią koszty wynagrodzeń wraz z narzutami.

Na dzień bilansowy pozycje pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych kształtowały się następująco: pozostałe przychody wyniosły 49.948,72 PLN, a pozostałe koszty 93.618,99 PLN.

Przychody finansowe to otrzymane odsetki od środków na rachunkach bankowych oraz lokat w wysokości 183.417,72 PLN.

W badanym okresie nie wystąpiły zyski ani straty nadzwyczajne.

5. Wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego

Badana jednostka sporządziła – zgodnie z przepisami art. 45 ustawy o rachunkowości:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego.

Dane w nich prezentowane są zgodne z bilansem i rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi Stowarzyszenia.

W toku badania tych informacji ustalono, iż są one rzetelne i kompletne.

W trakcie badania sprawozdania finansowego ustalono, że po dniu bilansowym, do dnia zakończenia badania nie wystąpiły zdarzenia, które miałyby istotny wpływ na badane sprawozdanie finansowe.

6. Wnioski

Uznajemy prawidłowość sprawozdania finansowego Towarzystwa za rok 2011, składającego się z:

- 1) wprowadzenia do sprawozdania finansowego;
- 2) bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2011 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **6.262.690,09 PLN**;

3) rachunku zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku wykazującego wynik finansowy **6.181.979,13 PLN**;

4) dodatkowych informacji i objaśnień

D. UWAGI KOŃCOWE

Niniejszy raport zawiera 8 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez biegłego rewidenta.

Warszawa, dnia 22.05.2012 r.

Kluczowy biegły rewident

W imieniu Biura Audytorskiego
Sadren Sp. z o.o. - nr ewid. 100
00-656 Warszawa, ul. Śniadeckich 10
Prezes Zarządu

.....
Joanna Sadren
biegły rewident
nr ew. 10065

.....
Wojciech Sadren