

**Opinia**  
**oraz raport uzupełniający opinię**  
**z badania sprawozdania finansowego**

**STOWARZYSZENIA**  
**„KAPITAŁ-PRACA-ROZWÓJ”**

**za rok obrotowy**

**od 1 stycznia 2008 r. do 31 grudnia 2008 r.**

**Warszawa, październik 2009 r.**

## **OPINIA**

### **NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**

Dla Komisji Rewizyjnej  
STOWARZYSZENIA „KAPITAŁ-PRACA-ROZWÓJ”

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego STOWARZYSZENIA „KAPITAŁ-PRACA-ROZWÓJ” (zwanego dalej Stowarzyszeniem) z siedzibą w Siedlcach przy ulicy Błonie 3/5, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2008 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 7.137,85 zł,
- rachunek wyników za rok obrotowy od 1 stycznia 2008 roku do 31 grudnia 2008 roku wykazujący wynik finansowy dodatni w wysokości 269.633,45 zł,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie sprawozdania finansowego Stowarzyszenia odpowiedzialność ponosi Zarząd.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności tego sprawozdania finansowego oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- rozdziału 7 ustawy z 29 września 1994 o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późniejszymi zmianami);
- norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta 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 Stowarzyszenie zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie - w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

*Opinia z badania sprawozdania finansowego*  
**STOWARZYSZENIA „KAPITAŁ-PRACA-ROZWÓJ” za rok 2008**

---

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Stowarzyszenia na dzień 31 grudnia 2008 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2008 roku do 31 grudnia 2008 roku,
- sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z zasadami rachunkowości określonymi w Ustawie o rachunkowości oraz w Rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek nie będących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Stowarzyszenia.

Sprawozdanie z działalności Stowarzyszenia sporządzone za rok 2008 jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Biegły rewident:

*B. Pietraszko*

---

**Beata Pietraszko**

Biegły Rewident wpisany na listę biegłych rewidentów pod numerem ewidencyjnym 10739/7804.

Osoba reprezentująca podmiot:

*B. Pietraszko*

---

**KONSULT AUDYTOR BEATA PIETRASZKO  
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA**

podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych wpisany na listę podmiotów uprawnionych pod nr ewidencyjnym 3395.

Warszawa, dnia 15 października 2009 roku.

KONSULT AUDYTOR BEATA PIETRASZKO

Kancelaria Biegłego Rewidenta

ul. Przanowskiego 4/35, 01-457 Warszawa

tel.: 694 695 533, e-mail: [beata\\_pietraszko@o2.pl](mailto:beata_pietraszko@o2.pl)

NIP: 521-278-30-67, REGON: 141544400

KONSULT AUDYTOR

**Raport uzupełniający opinię  
z badania sprawozdania finansowego**

**STOWARZYSZENIA  
„KAPITAŁ-PRACA-ROZWÓJ”**

**za rok obrotowy**

**od 1 stycznia 2008 r. do 31 grudnia 2008 r.**

**Warszawa, październik 2009 r.**

## SPIS TREŚCI

I. INFORMACJE OGÓLNE.....	2
1. Dane identyfikujące jednostkę.....	2
2. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni.....	5
3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie sprawozdania finansowego.....	5
4. Dostępność danych i informacji.....	6
5. Dane identyfikujące zbadane sprawozdanie finansowe.....	6
II. ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ STOWARZYSZENIA.....	7
1. Bilans.....	7
2. Rachunek Wyników.....	8
3. Analiza sytuacji majątkowej i finansowej Stowarzyszenia.....	8
III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU.....	9
1. Ocena systemu rachunkowości.....	9
2. Inwentaryzacja składników majątku.....	9
3. Informacje o wybranych pozycjach bilansu i rachunku wyników.....	9
Należności krótkoterminowe.....	9
Inwestycje krótkoterminowe.....	9
Zobowiązania krótkoterminowe.....	10
Przychody i koszty związane z działalnością statutową.....	10
Przychody i koszty finansowe.....	10
Podatek dochodowy.....	10
4. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, dodatkowe informacje i objaśnienia.....	10
5. Sprawozdanie z działalności.....	11
IV. INFORMACJE I USTALENIA KOŃCOWE.....	11

## I. INFORMACJE OGÓLNE

### **1. Dane identyfikujące jednostkę**

#### **Nazwa i forma prawna**

STOWARZYSZENIE „KAPITAŁ-PRACA-ROZWÓJ” (zwane dalej Stowarzyszeniem) prowadzi działalność w formie stowarzyszenia utworzonego na podstawie Statutu i wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 9 czerwca 2006 roku.

#### **Siedziba Spółki**

W 2008 roku miała miejsce zmiana siedziby Stowarzyszenia z siedziby przy ul. Piłsudskiego 40 w Siedlcach na siedzibę przy ul. Błonie 3/5 w Siedlcach. Zmiana została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 30 września 2008 roku.

#### **Przedmiot działalności**

W 2008 roku zgodnie z wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego przedmiotem działalności stowarzyszenia był rozwój obszarów wiejskich poprzez:

1. opracowanie zintegrowanej strategii rozwoju obszarów wiejskich (ZSROW) dla obszaru gmin Siedlce, Wodynie, Skórzec, Wiśniew,
2. wspieranie działań na rzecz ZSROW dla ww. gmin,
3. promocję obszarów wiejskich położonych w ww. gminach,
4. mobilizowanie ludności do wzięcia aktywnego udziału w procesie rozwoju obszarów wiejskich położonych w ww. gminach,
5. upowszechnianie i wymianę informacji o inicjatywach związanych z aktywizacją ludności na obszarach wiejskich położonych w ww. gminach.

W dniu 19 maja 2008 roku miała miejsce zmiana przedmiotu działalności wpisanej do KRS w związku z dostosowaniem zakresu działania Stowarzyszenia do zmiany przepisów prawnych w zakresie wspierania rozwoju obszarów wiejskich. Po zmianie Stowarzyszenie prowadzi działalność, jako Lokalna Grupa Działania, w rozumieniu ustawy z dnia 7 marca 2007 roku o wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich z udziałem środków z Europejskiego Funduszu Rolnego, na rzecz zrównoważonego rozwoju obszarów wiejskich poprzez:

1. opracowywanie i realizację lokalnej strategii rozwoju (LSR) obejmującej terytorium gmin Bielany, Ceglów, Grębków, Kotuń, Liw, Mokobrody, Mordy, Mrozy, Paprotnia, Przesmyki, Siedlce, Skórzec, Suchożebry, Wiśniew, Wodynie, Zbuczyn,
2. wspieranie i realizację działań służących osiągnięciu celów określonych w LSR,
3. promocję ww. gmin,

*Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego  
STOWARZYSZENIA „KAPITAŁ-PRACA-ROZWÓJ” za rok 2008*

---

4. mobilizowanie ludności wiejskiej, rolników, przedsiębiorców oraz organizacji pozarządowych do aktywnego udziału w działalności na rzecz społeczno gospodarczego rozwoju,
5. upowszechnianie i wymianę informacji o inicjatywach związanych z aktywizacją ludności i rozwojem obszarów wiejskich w krajach Unii Europejskiej.

Prowadzona w badanym okresie działalność nie wykraczała poza zakres określony w Krajowym Rejestrze Sądowym oraz Statucie.

W 2009 roku zgodnie z wpisem do KRS z dnia 3 lutego 2009 roku zakres działania został rozszerzony o dodatkowe gminy: Domianice, Kałuszyn, Kosów Lucki, Latowicz, Miedzna, Sokołów Podlaski, Wierzbno.

#### **Podstawa prawna działalności**

Stowarzyszenie działa na podstawie ustawy Prawo o stowarzyszeniach oraz Statutu.

#### **Rejestracja w Sądzie Rejonowym**

Stowarzyszenie uzyskało w dniu 9 czerwca 2006 roku wpis do Krajowego Rejestru Sądowego, Rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod numerem KRS 0000258162 w Sądzie Rejonowym dla m. st. Warszawy, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

#### **Rejestracja podatkowa i statystyczna**

Stowarzyszenie posiada numery identyfikacyjne nadane przez:

- Urząd Statystyczny REGON: 140577107
- Urząd Skarbowy w Siedlcach NIP: 8212448258

#### **Wysokość funduszu statutowy i jego zmiany w ciągu okresu sprawozdawczego**

Fundusz statutowy według stanu na dzień 31 grudnia 2008 roku wynosi 2.270,43 zł.

W roku obrotowym nie wystąpiły zmiany w funduszu statutowym Stowarzyszenia.

#### **Organy Stowarzyszenia**

Organami Stowarzyszenia są Zarząd, Komisja Rewizyjna, Rada oraz Walne Zebranie Członków.

*Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego  
STOWARZYSZENIA „KAPITAŁ-PRACA-ROZWÓJ” za rok 2008*

---

Zgodnie z wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego uprawnionym do reprezentacji Stowarzyszenia jest Prezes lub Wiceprezes Zarządu jednoosobowo lub dwóch innych członków Zarządu działających łącznie.

### **Zarząd**

W skład Zarządu w 2008 roku wchodził:

- Pan Jarosław Supera – Prezes Zarządu
- Pan Jan Skup - Wiceprezes Zarządu
- Pani Beata Izdebska – Członek Zarządu, od 29 marca 2008 roku Wiceprezes Zarządu
- Pani Maria Sudnik – Członek Zarządu
- Pan Maciej Markowski – Członek Zarządu

Na mocy Uchwały Walnego Zebrania Członków nr 8/2008 z dnia 29 marca 2008 roku dokonano zmiany w składzie Zarządu powołując Panią Beatę Izdebską na stanowisko Wiceprezesa Zarządu.

Na mocy Uchwały nr 13/2008 Walnego Zebrania Członków z dnia 23 kwietnia 2008 roku wybrano nowy skład Zarządu Stowarzyszenia. W miejsce Pani Marii Sudnik oraz Pana Macieja Markowskiego, na członków Zarządu wybrani zostali Pan Hubert Pasiak oraz Pan Krzysztof Młokosiewicz.

Po dniu bilansowym Uchwałą Walnego Zebrania Członków z dnia 24 czerwca 2009 roku zwiększono skład Zarządu o dwie osoby wybierając na członków Zarządu Pana Ryszarda Domańskiego oraz Pana Mariana Soszyńskiego.

### **Komisja Rewizyjna:**

W skład Komisji Rewizyjnej w 2008 roku wchodził:

- Katarzyna Sachanowicz
- Elżbieta Czarczyńska
- Marek Plichta

W 2008 roku oraz do dnia zakończenia badania nie wystąpiły zmiany w składzie Komisji Rewizyjnej Stowarzyszenia.

### **Zatrudnienie**

Na dzień 31 grudnia 2008 roku Stowarzyszenie zatrudniało 1 osobę, natomiast na dzień 31 grudnia 2007 roku 2 osoby.

## **2. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni**

Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych było sprawozdanie finansowe sporządzone za rok obrotowy trwający od 1 stycznia 2007 roku do 31 grudnia 2007 roku. Sprawozdanie to nie podlegało obowiązkowi badania zgodnie z art. 64 ustawy o rachunkowości i nie zostało zbadane.

Sprawozdanie finansowe Stowarzyszenia sporządzone za okres 1 stycznia 2007 roku do 31 grudnia 2007 roku zostało przyjęte Uchwałą nr 3/2008 Walnego Zebrania Członków z dnia 29 marca 2008 roku.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2007 roku do 31 grudnia 2007 roku zostało przekazane do Urzędu Skarbowego w Siedlcach.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2007 roku do 31 grudnia 2007 roku nie podlegało obowiązkowi złożenia do Krajowego Rejestru Sądowego w związku z brakiem prowadzenia przez Stowarzyszenie działalności gospodarczej oraz nie podlegało obowiązkowi publikacji w Monitorze Polskim B w związku z brakiem obowiązku badania.

## **3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie sprawozdania finansowego**

KONSULT AUDYTOR BEATA PIETRASZKO KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA, z siedzibą w Warszawie ul. Przanowskiego 4/35, jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, wpisanym na listę pod nr 3395.

Badanie przeprowadzono na podstawie umowy zawartej w dniu 12 października 2009 roku pomiędzy STOWARZYSZENIEM „KAPITAŁ-PRACA-ROZWÓJ” jako zleceniodawcą a KONSULT AUDYTOR BEATA PIETRASZKO KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA jako zleceniobiorcą.

KONSULT AUDYTOR BEATA PIETRASZKO KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA jako podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego STOWARZYSZENIA „KAPITAŁ-PRACA-ROZWÓJ” sporządzonego za rok obrotowy 2008 został wybrany, na podstawie art. 66 punkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz § 19 punkt 4 Statutu Stowarzyszenia Uchwałą Komisji Rewizyjnej z dnia 12 października 2009 roku.

Badanie zostało przeprowadzone w siedzibie Stowarzyszenia w terminie od 12 do 14 października 2009 roku. W imieniu podmiotu uprawnionego, badanie przeprowadził biegły rewident Beata Pietraszko wpisana na listę biegłych rewidentów pod numerem 10739.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego oraz biegły rewident przeprowadzający badanie potwierdzają, iż są uprawnieni do badania sprawozdań finansowych oraz spełniają warunki określone w art. 66 ust. 2 ustawy o rachunkowości, do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o sprawozdaniu finansowym Stowarzyszenia.

#### **4. Dostępność danych i informacji**

Podmiotowi uprawnionemu i biegłemu rewidentowi w trakcie badania udostępniono żądane dokumenty i dane, jak również udzielono wyczerpujących informacji i wyjaśnień.

Biegły nie był ograniczony w doborze właściwych metod badania, wyrażenia opinii i sporządzenia raportu.

#### **5. Dane identyfikujące zbadane sprawozdanie finansowe**

Przedmiotem badania było sprawozdanie finansowe Stowarzyszenia sporządzone za okres od 1 stycznia 2008 roku do 31 grudnia 2008 roku obejmujące:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2008 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 7.137,85 zł,
- rachunek wyników za rok obrotowy od 1 stycznia 2008 roku do 31 grudnia 2008 roku wykazujący wynik finansowy dodatni w wysokości 269.633,45 zł,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Sprawozdanie finansowe sporządzone za okres od 1 stycznia 2008 roku do 31 grudnia 2008 roku zostało zatwierdzone Uchwałą Walnego Zebrania Członków z dnia 24 czerwca 2009 roku.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2008 roku do 31 grudnia 2008 roku zostało przekazane do Urzędu Skarbowego w Siedlcach w dniu 10 lipca 2009 roku.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2008 roku do 31 grudnia 2008 roku nie podlegało obowiązkowi złożenia do Krajowego Rejestru Sądowego w związku z brakiem prowadzenia przez Stowarzyszenie działalności gospodarczej oraz nie podlegało obowiązkowi publikacji w Monitorze Polskim B w związku z brakiem obowiązku badania.

*Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego  
STOWARZYSZENIA „KAPITAŁ-PRACA-ROZWÓJ” za rok 2008*

## II. ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ STOWARZYSZENIA

### 1. Bilans

( w złotych)

AKTYWA	31.12.2008	% sumy bilansowe	31.12.2007	% sumy bilansowej
<b>A. Aktywa trwałe</b>				
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,0	0,00	0,0
II. Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,0	0,00	0,0
III. Należności długoterminowe	0,00	0,0	0,00	0,0
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,0	0,00	0,0
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,0	0,00	0,0
	<b>0,00</b>	<b>0,0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0</b>
<b>B. Aktywa obrotowe</b>				
I. Zapasy rzeczowych aktywów obrotowych	0,00	0,0	0,00	0,0
II. Należności krótkoterminowe	4.228,66	59,2	9.983,47	10,6
III. Inwestycje krótkoterminowe	2.909,19	40,8	84.090,16	89,4
	<b>7.137,85</b>	<b>100,0</b>	<b>94.073,63</b>	<b>100,0</b>
<b>C. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0</b>
<b>SUMA AKTYWÓW</b>	<b>7.137,85</b>	<b>100,0</b>	<b>94.073,63</b>	<b>100,0</b>
PASywa	31.12.2008	% sumy bilansowe	31.12.2007	% sumy bilansowej
<b>A. Fundusze własne</b>				
I. Fundusz statutowy	2.270,43	31,8	2.270,43	2,4
II. Fundusz z aktualizacji wyceny	0,00	0,0	0,00	0,0
III. Wynik finansowy netto za rok obrotowy	-24.923,49	-349,2	-294.556,94	-313,1
	<b>-22.653,06</b>	<b>-317,4</b>	<b>-292.286,51</b>	<b>-310,7</b>
<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>				
I. Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek	0,00	0,0	0,00	0,0
II. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	29.790,91	417,4	384.020,14	408,2
III. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,0	0,00	0,0
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,0	2.340,00	2,5
	<b>29.790,91</b>	<b>417,4</b>	<b>386.360,14</b>	<b>410,7</b>
<b>SUMA PASYWÓW</b>	<b>7.137,85</b>	<b>100,0</b>	<b>94.073,63</b>	<b>100,0</b>

*Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego  
STOWARZYSZENIA „KAPITAŁ-PRACA-ROZWÓJ” za rok 2008*

**2. Rachunek Wyników**

( w złotych)

	<u>1.01.2008 - 31.12.2008</u>	% przychodów ze sprzedaży	<u>1.01.2007 - 31.12.2007</u>	% przychodów ze sprzedaży
<b>A. Przychody z działalności statutowej</b>				
I. Składki brutto określone statutem	62.480,00	8,7	15.580,00	5,3
II. Inne przychody określone statutem	<u>657.295,62</u>	91,3	<u>278.189,38</u>	94,7
	<u>719.775,62</u>	100,0	<u>293.769,38</u>	100,00
<b>B. Koszty realizacji zadań statutowych</b>	436.514,59	60,7	579.772,30	197,3
<b>C. Wynik finansowy na działalności statutowej</b>	283.261,03	39,3	-286.002,92	-97,3
<b>D. Koszty administracyjne</b>	0,00	0,0	0,00	0,0
<b>E. Pozostałe przychody</b>	0,00	0,0	0,00	0,0
<b>F. Pozostałe koszty</b>	0,00	0,0	0,00	0,0
<b>G. Przychody finansowe</b>	310,70	0,1	93,57	0,0
<b>H. Koszty finansowe</b>	13.938,28	1,9	8.647,59	2,9
<b>I. Wynik finansowy brutto na całokształcie działalności</b>	269.833,45	37,5	-294.556,94	-100,2
<b>J. Zyski i straty nadzwyczajne</b>	0,00	0,0	0,00	0,0
<b>K. Wynik finansowy ogółem</b>	<u>269.833,45</u>	37,5	<u>-294.556,94</u>	-100,2

**3. Analiza sytuacji majątkowej i finansowej Stowarzyszenia**

Analiza powyższych danych finansowych wskazuje na wystąpienie w roku 2008 następujących tendencji:

- spadek wartości aktywów o 92%,
- zmniejszenie stanu inwestycji krótkoterminowych o 96% i spadek ich udziału w strukturze aktywów,
- spadek zobowiązań w związku ze spłatą zaciągniętych w poprzednim roku kredytów;
- wzrost przychodów z działalności statutowej o 145%,
- wzrost udziału przychodów z tytułu składek członkowskich w ogólnej wartości przychodów statutowych,
- spadek kosztów realizacji zadań statutowych o 25%,
- poprawa wyniku finansowego na całokształcie działalności.

### III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

#### **1. Ocena systemu rachunkowości**

Księgi rachunkowe prowadzone są poza siedzibą Stowarzyszenie przez podmiot zewnętrzny Espol Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, ul. Tagore 3/13 na podstawie umowy o obsługę księgową zawartej w dniu 19 kwietnia 2007 roku.

Stowarzyszenie posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, w szczególności dotyczącą: określenia roku obrotowego i wchodzących w jej skład okresów sprawozdawczych, metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, systemu ochrony danych i ich zbiorów. Polityka rachunkowości Stowarzyszenie została wprowadzona Zarządzeniem Prezesa Zarządu z dnia 18 października 2006 roku.

Rokiem obrotowym Stowarzyszenia jest rok kalendarzowy.

W części przez nas zbadanej udokumentowanie operacji gospodarczych, księgi rachunkowe oraz powiązanie zapisów księgowych z dokumentami i sprawozdaniem finansowym spełniają wymogi rozdziału 2 ustawy o rachunkowości. Księgi rachunkowe, dowody księgowe, dokumentację przyjętego sposobu prowadzenia rachunkowości oraz zatwierdzone sprawozdania finansowe Stowarzyszenia są przechowywane zgodnie z rozdziałem 8 ustawy o rachunkowości.

#### **2. Inwentaryzacja składników majątku**

Spółka przeprowadziła inwentaryzację składników majątkowych w terminach określonych w art. 26 ustawy o rachunkowości. Inwentaryzacją na dzień 31 grudnia 2008 roku objęto następujące składniki aktywów:

- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne drogą spisu z natury,
- stan należności drogą potwierdzenia sald,
- środki pieniężne w kasie drogą spisu z natury,
- środki pieniężne w banku zostały potwierdzone wyciągami bankowymi.

Terminy i częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji zostały zachowane.

#### **3. Informacje o wybranych pozycjach bilansu i rachunku wyników**

##### **Należności krótkoterminowe**

Należności wykazane na dzień 31 grudnia 2008 roku w kwocie 4.228,66 zł obejmują należności od odbiorców usług w wysokości 1.240,00 zł należności od dostawców usług w wysokości 2.800,00 zł oraz należności z tytułu wynagrodzeń w wysokości 188,66 zł.

##### **Inwestycje krótkoterminowe**

Inwestycje krótkoterminowe w wysokości 2.909,19 zł dotyczą środków pieniężnych znajdujących się na rachunkach bieżących.

### **Zobowiązania krótkoterminowe**

Zobowiązania wykazane na dzień 31 grudnia 2008 roku w kwocie 29.790,91 zł obejmują zobowiązania z tytułu dostaw usług w wysokości 15.668,80 zł, zobowiązania z tytułu rozrachunków publicznoprawnych dotyczących wynagrodzeń za grudzień 2008 r. w wysokości 4.579,63 zł oraz rozrachunków z członkami Zarządu Stowarzyszenia w wysokości 9.542,48 zł.

### **Przychody i koszty związane z działalnością statutową**

Przychody z działalności statutowej w wysokości 719.775,62 zł obejmują przychody otrzymane z tytułu składek członkowskich w wysokości 62.480,00 zł (8,7%), z tytułu dofinansowania ze środków unijnych realizacji projektu w wysokości 454.935,62 zł (63,2%) oraz dofinansowania przez Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego projektów celowych w kwocie 35.700 zł (5,0%), z tytułu świadczonych usług szkoleniowych w wysokości 67.700,00 zł (9,4%), otrzymanych darowizn w wysokości 78.000,00 zł (10,8%) na pokrycie kosztów opracowania Lokalnej Strategii Rozwoju poszczególnych gmin będących członkami Stowarzyszenia oraz pozostałe przychody w wysokości 20.960,00 zł (2,9%) dotyczące głównie sponsorowania realizacji określonych działań.

W 2008 roku Stowarzyszenie poniosło koszty działalności statutowej w wysokości 436.514,59 zł. Głównym składnikiem kosztów stanowiącym 72,7%% ich wartości były usługi obce obejmujące usługi szkoleniowe, promocyjne, prawnicze. Wynagrodzenia wraz z obowiązkowymi składkami ubezpieczeniowymi stanowiły 10,8% kosztów działalności podstawowej, kolejne 10,4% stanowiły koszty rozliczne w ramach projektów celowych finansowanych przez Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego. Pozostałe 6,1% stanowiło zużycie materiałów i energii (0,8%) oraz podatki i opłaty – VAT niepodlegający odliczeniu (5,3%).

### **Przychody i koszty finansowe**

W 2008 roku Spółka uzyskała przychody finansowe z tytułu odsetek od środków na rachunkach bankowych w wysokości 310,70 zł oraz poniosła koszty finansowe w wysokości 13.938,28 zł głównie z tytułu odsetek od kredytu oraz prowizji bankowych.

### **Podatek dochodowy**

Stowarzyszenie jako podmiot nie prowadzący działalności gospodarczej, który całość pozyskiwanych przychodów przekazuje na pokrycie kosztów związanych z działalnością statutową korzysta ze zwolnienia z podatku dochodowego od osób prawnych na podstawie art. 17 ust 1 punkt 4 Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

## **4. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, dodatkowe informacje i objaśnienia**

Stowarzyszenie sporządziło informację dodatkową obejmującą wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego zawiera informacje wymagane załącznikiem numer 1 do ustawy o rachunkowości.

Dodatkowe informacje i objaśnienia przedstawiają informacje o strukturze przychodów i kosztów z działalności statutowej.

Dane liczbowe w tych informacjach wynikają z ewidencji księgowej i są zgodne ze zbadanym sprawozdaniem finansowym.

Stowarzyszenie potwierdziło zasadność zastosowania zasady kontynuacji działalności przy sporządzaniu sprawozdania finansowego.

## **5. Sprawozdanie z działalności**

Zarząd sporządził i załączył do sprawozdania finansowego sprawozdanie z działalności Spółki w 2008 roku. Sprawozdanie sporządzone zostało stosownie do wymogów określonych w art. 49 Ustawy o rachunkowości.

Prezentowane w nim dane finansowe są zgodne z informacjami zawartymi w zbadanym sprawozdaniu finansowym.

## **IV. INFORMACJE I USTALENIA KOŃCOWE**

Uważamy, że przeprowadzone przez nas badanie sprawozdania finansowego Stowarzyszenia za rok obrotowy 2008 zapewniło nam wystarczającą podstawę do wyrażenia miarodajnej opinii na temat tego sprawozdania finansowego.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe Stowarzyszenia przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej Spółki na dzień 31 grudnia 2008 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2008 roku do 31 grudnia 2008 roku, sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z zasadami rachunkowości określonymi w Ustawie o rachunkowości oraz w Rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek nie będących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych i jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami Statutu Stowarzyszenia.

Niniejszy raport zawiera 11 kolejno ponumerowanych stron. Każda ze stron parafowana jest przez biegłego rewidenta.

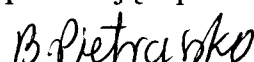
Biegły rewident:



**Beata Pietraszko**

Biegły Rewident wpisany na listę biegłych rewidentów pod numerem ewidencyjnym 10739/7804.

Osoba reprezentująca podmiot:



**KONSULT AUDYTOR BEATA PIETRASZKO  
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA**

podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych wpisany na listę podmiotów uprawnionych pod nr ewidencyjnym 3395.

Warszawa, dnia 15 października 2009 roku.