

Fundacja
„Centrum Edukacji Obywatelskiej”

OPINIA i RAPORT
biegłego rewidenta
z badania
sprawozdania finansowego
za rok 2010

Gdańsk, czerwiec 2011 r.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Rady Fundacji CENTRUM EDUKACJI OBYWATELSKIEJ

Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego Fundacji „Centrum Edukacji Obywatelskiej” z siedzibą w Warszawie, przy ul. Noakowskiego 10 obejmującego:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2010 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 5 027 196,76 zł,
- 3) rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r. wykazujący stratę netto w kwocie 272 571,73 zł,
- 4) dodatkowe informacje i objaśnienia,

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiada Zarząd Fundacji

Zarząd Fundacji oraz członkowie Rady Fundacji są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. (Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223, 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 Fundacji oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- a) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- b) Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2004 r. w sprawie obowiązku badania sprawozdań finansowych organizacji pożytku publicznego,
- b) 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 Fundację 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.

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

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Fundacji na dzień 31.12.2010 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2010 roku do 31.12.2010 roku,
- 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 Fundacji.

Sprawozdanie merytoryczne z działalności Fundacji sporządzone przez Zarząd jest kompletne w rozumieniu przepisów Rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 8 maja 2001 r. w sprawie ramowego zakresu sprawozdania z działalności fundacji, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

w imieniu:

„ABS-AUDIT” Kancelaria Audytorsko-Konsultingowa
Anna Bień-Szymańczak

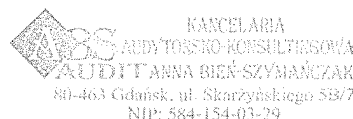
80-463 Gdańsk, ul. Skarżyńskiego 5B/7

podmiotu uprawnionego do badania
sprawozdań finansowych nr 3141

Kluczowy Biegły Rewident



Anna Bień-Szymańczak
nr 9300



Gdańsk, dnia 27.06.2011 r.

R A P O R T

uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
Fundacji CENTRUM EDUKACJI OBYWATELSKIEJ
za rok obrotowy 2010

SPIS TRESCI

A. CZĘŚĆ OGÓLNA	2
1. Informacje ogólne o badanym podmiocie.	2
2. Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy	4
3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania.	5
4. Podstawy prawne wykorzystane w badaniu.....	6
5. Zakres prac i odpowiedzialności.....	6
B. ANALIZA FINANSOWA.....	7
1. Ocena struktury i dynamiki majątkowo – kapitałowej.....	7
2. Ocena dynamiki pozycji wynikowych.....	9
3. Wskaźniki charakteryzujące sytuację finansowo – majątkową Fundacji w latach 2009-2010.....	10
C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	11
I. System rachunkowości i kontroli wewnętrznej oraz inwentaryzacja.....	11
1. System rachunkowości.....	11
2. System kontroli wewnętrznej.....	11
3. Inwentaryzacja.....	12
II. Rzetelność i prawidłowość ujęcia aktywów i pasywów	13
AKTYWA	13
PASYWA.....	16
III. Rzetelność i prawidłowość ujęcia pozycji wynikowych.....	18
IV. Informacja dodatkowa	19
V. Sprawozdanie z działalności jednostki.....	20
D. INFORMACJE KOŃCOWE.....	20

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Informacje ogólne o badanym podmiocie.

- 1.1. Badana jednostka: Fundacja „Centrum Edukacji Obywatelskiej”
00-666 Warszawa, ul. Noakowskiego 10.
- 1.2. Forma prawna: Fundacja posiadająca status organizacji pożytku publicznego.
- 1.3. Podstawa prawna działania: Fundacja zawiązana została w dniu 27 września 1996 r. aktem notarialnym sporządzonym w Kancelarii Notarialnej w Warszawie mieszczącej się przy ul. Kruczej 23/31 przez notariusza Krystynę Rek - Repertorium A - 4518/96.
- Fundatorami są osoby fizyczne:
- Pani Alicja Teresa Pacewicz,
 - Pan Andrzej Jan Szeniawski,
 - Pan Jacek Strzemieczny.
- Rejestracja Fundacji nastąpiła w dniu 05.02.1997 r. w Rejestrze Fundacji prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla Miasta Stołecznego Warszawy Wydział XVI Gospodarczy Rejestrowy pod pozycją 5061.
- Wpis do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000052758 dokonany został przez Sąd Rejonowy dla Miasta Stołecznego Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 12.10.2001 r.
- Fundusz założycielski Fundacji wynosi 2.100,00 zł i został on określony przez Fundatorów w oświadczeniu o ustanowieniu Fundacji z dnia 27.09.1996 r.
- 1.4. Obowiązki rejestracyjne: Zaświadczenie o potwierdzeniu nadania numeru statystycznego REGON **012433534** zostało wydane przez Urząd Statystyczny w Warszawie w dniu 01.12.2008 r.
- Decyzją Pierwszego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście w sprawie nadania numeru identyfikacyjnego (NIP) z dnia 18.07.1997 r. badana Fundacja została zarejestrowana jako podatnik pod numerem: **525-17-26-659**.
- 1.5. Fundusze własne: Fundusze własne na dzień 31.12.2010 r. w kwocie **2 779 645,70 zł** stanowią:
- fundusz statutowy 3 052 217,43 zł,
 - strata netto roku bieżącego - 272 571,73 zł.

1.5. Podmioty powiązane: Fundacja w 2010 r. sprawowała kontrolę nad wydawnictwem „CIVITAS” Spółka z o. o. w Warszawie, w którym od 2001 r. posiada 100% udziałów.

1.6. Cele, zakres i formy działania Fundacji (zgodnie z wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego i statutem Fundacji) są następujące:

- Celem Fundacji jest wspieranie instytucji pracujących z dziećmi i młodzieżą, prowadzenie nieodpłatnego doskonalenia nauczycieli szkół i placówek oświatowych w zakresie poprawy jakości pracy szkoły, przedsiębiorczości, edukacji obywatelskiej i ekonomicznej, a także kształtowanie postaw obywatelskich polskiego społeczeństwa.
- Fundacja realizuje swoje cele poprzez nieodpłatne:
 - a) organizowanie i prowadzenie doskonalenia nauczycieli w zakresie jakości pracy szkoły, edukacji obywatelskiej, ekonomicznej i przedsiębiorczości (85.59.B),
 - b) organizowanie i prowadzenie doradztwa metodycznego dla nauczycieli edukacji obywatelskiej i ekonomicznej (94.99.Z),
 - c) współpraca ze szkołami wdrażającymi nowe kierunki i metody nauczania (94.99.Z),
 - d) opracowywanie szkolnych programów edukacji obywatelskiej i ekonomicznej (94.99.Z),
 - e) opracowywanie scenariuszy lekcji edukacji obywatelskiej i ekonomicznej (94.99.Z),
 - f) opracowywanie materiałów edukacyjnych dla nauczycieli edukacji obywatelskiej i ekonomicznej (72.20.Z),
 - g) gromadzenie i udostępnianie materiałów pomocniczych nauczycielom i specjalistom opracowującym programy edukacji obywatelskiej (72.20.Z),
 - h) organizowanie wyjazdów zagranicznych nauczycieli w celu zapoznawania ich ze sposobami prowadzenia edukacji obywatelskiej w innych krajach (72.20.Z),
 - i) organizowanie pobytów nauczycieli z innych krajów w Polsce w celu zapoznania ich ze sposobami prowadzenia edukacji obywatelskiej w Polsce i wymiany doświadczeń pomiędzy nauczycielami przedmiotów społecznych z różnych krajów (72.20.Z),
 - j) współpraca z instytucjami krajowymi i zagranicznymi w zakresie edukacji obywatelskiej i ekonomicznej (72.20.Z),
 - k) prowadzenie akcji edukacyjnych promujących poprawę systemu edukacji oraz wartości demokratyczne, postawy obywatelskie i przedsiębiorczość (94.99.Z),
 - l) inicjowanie i wspieranie udziału obywateli w życiu publicznym (94.99.Z),
 - m) prowadzenie edukacji europejskiej i edukacji na temat globalnych problemów współczesnego świata (94.99.Z),
 - n) wspieranie szkół i innych instytucji we wprowadzaniu inicjatyw edukacyjnych w tym szczególnie wzbogacanie oferty zajęć lekcyjnych i pozalekcyjnych (94.99.Z),
 - o) prowadzenie edukacji w zakresie rozpowszechniania polskiej kultury i dziedzictwa narodowego (94.99.Z),
 - p) prowadzenie edukacji wielokulturowej i ekologicznej (94.99.Z),
 - q) prowadzenie działań na rzecz integracji i aktywizacji grup społecznych wykluczonych i zagrożonych wykluczeniem społecznym (94.99.Z).

Cel swój Fundacja może realizować między innymi poprzez udzielanie wsparcia finansowego szkołom i innym instytucjom działającym na rzecz edukacji.

1.7. Fundacja prowadzi działalność gospodarczą w rozmiarach służących realizacji celów statutowych w zakresie:

- a) działalność wydawnicza i handlowa artykułami przemysłowymi i wydawnictwami dla uczniów i nauczycieli,
- b) działalność szkoleniowa i doradztwo w zakresie zarządzania i metod nauczania dla pracowników oświaty,
- c) działalność marketingowa, promocyjna i reklamowa,
- d) sprzedaż autorskich praw majątkowych, praw z licencji oraz odpłatne udzielanie licencji na korzystanie z majątkowych praw autorskich,
- e) sprzedaż praw związanych z know-how.

W 2010 r. przedmiotem działalności gospodarczej Fundacji były usługi edukacyjne, reklamowe oraz działalność wydawnicza.

1.8. Władzami Fundacji są:

- a) Zgromadzenie Fundatorów,
- b) Rada Fundacji działająca w składzie pięcioosobowym przez cały 2010 rok. Zgodnie ze statutem Fundacji Rada powoływana jest przez Zgromadzenie Fundatorów.

W skład Rady Fundacji wchodzi następujące osoby:

- ♦ Przewodniczący - Pan **Alfred Andrzej Janowski**,
- ♦ Członek - Pan **Jacek Królikowski**,
- ♦ Członek - Pan **Andrzej Jan Szeniawski**,
- ♦ Członek - Pan **Paweł Śpiewak**,
- ♦ Członek - Pan **Jan Potworowski**.

c) Zarząd działający w składzie trzyosobowym w 2010 r.:

- ♦ Prezes Zarządu - Pan **Jacek Strzemieczny**,
- ♦ Członek Zarządu - Pani **Alicja Teresa Pacewicz**,
- ♦ Członek Zarządu - Pani **Liliana Maria Rzeżuska**.

Funkcję Głównego Księgowego w okresie badanym pełniła Pani **Liliana Rzeżuska**.

1.11. Zatrudnienie: Zatrudnienie w badanym roku w przeliczeniu na pełne etaty wyniosło 46 osób (w 2009 r. 41 osób).

2. Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy

2.1. Sprawozdanie finansowe Fundacji Centrum Edukacji Obywatelskiej za ubiegły rok obrotowy obejmujące okres od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r.

wykazujące sumę bilansową 4.708.637,24 zł

i zamykające się stratą netto - 101.544,50 zł

zostało zbadane przez „AK-PA” Biuro Biegłego Rewidenta Spółka z o. o. z siedzibą w Gdańsku i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

Uchwały zatwierdzające sprawozdanie finansowe oraz sposób pokrycia straty netto za 2009 r. zostały podjęte przez Radę Fundacji w dniu 27.07.2010 r.

2.2. Zgodnie z uchwałą Nr 2/2010 Rady Fundacji z dnia 27.07.2010 r. strata netto za 2009 r. w kwocie 101 544,50 zł oraz strata wynikająca z korekty za 2008 r. w wysokości 5 499,76 zł zostały pokryte z funduszu statutowego Fundacji.

2.3. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem merytorycznym z działalności Fundacji za okres 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r. oraz opinią biegłego rewidenta z badania zostało złożone w Sądzie Rejonowym dla Miasta Stołecznego Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 05.08.2010 r.

W dniu 04.08.2010 r. sprawozdanie finansowe za 2009 r. wraz z uchwałami Rady Fundacji o jego zatwierdzeniu i pokryciu straty, sprawozdanie merytoryczne z działalności oraz opinia i raport biegłego rewidenta z badania zostały złożone w:

- Ministerstwie Pracy i Polityki Społecznej,
- Ministerstwie Edukacji Narodowej,
- Trzecim Urzędzie Skarbowym Warszawa-Śródmieście (wraz z korektą zeznania CIT-8).

2.4. Bilans zamknięcia za rok obrotowy 2009 r. został wprowadzony do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia 2010 r. Ciągłość bilansowa została zachowana.

3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania.

3.1. Badanie zostało przeprowadzone przez „ABS-AUDIT” Kancelaria Audytorsko-Konsultingowa Anna Bień-Szymańczak z siedzibą w Gdańsku, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 3141, zgodnie z treścią umowy zawartej w dniu 28.12.2010 r.

3.2. Wyboru podmiotu uprawnionego dokonała Rada Fundacji uchwałą Nr 3/2010 z dnia 14.12.2010 r.

3.3. W imieniu podmiotu uprawnionego badanie sprawozdania finansowego Fundacji przeprowadziła Anna Bień-Szymańczak - biegły rewident, nr ewidencyjny 9300.

3.4. Badanie zostało przeprowadzone w okresie od dnia 12.01.2011 r. do 27.06.2011 r. (z przerwami).

- 3.5. Zarówno podmiot audytorski, jak i biegły rewident przeprowadzający w jego imieniu badanie, oświadczają, że spełniają warunki bezstronności i niezależności określone w art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009 r. nr 77 poz.694).
- 3.6. Badaniem objęto księgi rachunkowe oraz sporządzone na ich podstawie sprawozdanie finansowe Fundacji obejmujące:
- ♦ wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
 - ♦ bilans sporządzony na dzień 31.12.2010 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 5 027 196,76 zł,
 - ♦ rachunek zysków i strat za 2010 r. wykazujący stratę netto w kwocie - 272 571,73 zł,
 - ♦ dodatkowe informacje i objaśnienia.

4. Podstawy prawne wykorzystane w badaniu

- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami),
- Ustawa z 07 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009 r. Nr 77, poz. 649),
- Ustawa z dnia 6 kwietnia 1984 r. o fundacjach (tekst jednolity Dz.U. z 1991 r. Nr 46 poz. 20 z późniejszymi zmianami),
- Ustawa o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie z dnia 24 kwietnia 2003 r. (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.),
- Krajowe standardy rewizji finansowej wydane przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

5. Zakres prac i odpowiedzialności

- 5.1. Sporządzenie sprawozdania finansowego jest obowiązkiem Zarządu Fundacji, który odpowiada za rzetelność, prawidłowość i jasność informacji zawartych w tym sprawozdaniu.

Zarząd Fundacji oraz członkowie Rady Fundacji są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności Fundacji spełniały wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Obowiązkiem audytora było, w oparciu o przeprowadzone badanie, wyrażenie opinii o sprawozdaniu finansowym i prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia oraz sporządzenie raportu uzupełniającego opinię.

- 5.2. Badanie przeprowadzone zostało stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy o rachunkowości oraz krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

Powyższe standardy wymagają zaplanowania i przeprowadzenia badania tak, aby uzyskać racjonalną pewność co do prawidłowości sprawozdania finansowego i uzyskać podstawę wystarczającą do wydania miarodajnej opinii o tym sprawozdaniu.

- 5.3. Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania. W trakcie badania sprawozdania finansowego Zarząd Fundacji udostępnił biegłemu rewidentowi wszystkie żądane dokumenty i informacje niezbędne dla potrzeb weryfikacji przedłożonego sprawozdania finansowego i wydania opinii.

Zarząd Fundacji złożył w dniu wydania niniejszego raportu oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedłożonego do badania, ujawnieniu w dodatkowych informacjach i objaśnieniach wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2010 r. oraz nie zaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazywanych w sprawozdaniu finansowym za rok badany.

- 5.4. Nie stanowiło przedmiotu badania wykrycie, wyjaśnienie i ujawnienie zdarzeń podlegających ściganiu z mocy prawa, jak również nieprawidłowości występujące poza systemem rachunkowości.

B. ANALIZA FINANSOWA

Działalność Fundacji w latach 2009 - 2010, jej wynik i rentowność oraz sytuację majątkową i finansową prezentują zawarte w przedstawionych poniżej tabelach - dane liczbowe i wskaźniki wynikające ze sprawozdania finansowego za badany okres.

1. Ocena struktury i dynamiki majątkowo – kapitałowej

BILANS - Aktywa w tys. zł.

Wyszczególnienie	Stan na				Zmiana stanu	
	31.12.2009		31.12.2010		kwota (3-1)	% (3/1)
	kwota	% w strukturze	kwota	% w strukturze		
	1	2	3	4	7	8
A. Aktywa trwałe	1 568,5	33,3	1 272,3	25,3	-296,2	81,1
I. Wartości niematerialne i prawne	171,0	3,6	61,0	1,2	-110,0	35,7
II. Rzeczowe aktywa trwałe	125,6	2,7	110,2	2,2	-15,4	87,7
III. Należności długoterminowe	32,1	0,7	32,1	0,6	0,0	100,0
IV. Inwestycje długoterminowe	1 239,8	26,3	1 069,0	21,3	-170,8	86,2
<i>w tym w jednostkach powiązanych</i>	<i>1 069,0</i>	<i>22,7</i>	<i>1 069,0</i>	<i>21,3</i>	<i>0,0</i>	<i>100,0</i>
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-	-	-	-	-
B. Aktywa obrotowe	3 140,1	66,7	3 754,9	74,7	614,8	119,6
I. Zapasy	-	-	-	-	-	-
II. Należności krótkoterminowe	709,9	15,1	1 116,7	22,2	406,8	157,3
III. Inwestycje krótkoterminowe	2 387,9	50,7	2 622,4	52,2	234,5	109,8
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	42,3	0,9	15,8	0,3	-26,5	37,4
SUMA AKTYWÓW	4 708,6	100,0	5 027,2	100,0	318,6	106,8

BILANS - Pasywa w tys. zł

Wyszczególnienie	Stan na				Zmiana stanu	
	31.12.2009		31.12.2010			
	kwota	% w strukturze	kwota	% w strukturze	kwota (3-1)	% (3/1)
	1	2	3	4	7	8
A. Fundusze własne	3 052,2	64,8	2 779,6	55,3	-272,6	91,1
I. Fundusz statutowy	3 159,3	67,1	3 052,2	60,7	-107,1	96,6
II. Fundusz z aktualizacji wyceny	-	-	-	-	-	-
III. Pozostałe fundusze rezerwowe	-	-	-	-	-	-
IV. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-5,6	-0,1	-	-	5,6	-
V. Zysk (strata) netto	-101,5	-0,2	-272,6	-5,4	-171,1	268,3
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 656,4	35,2	2 247,6	44,7	591,2	135,7
I. Rezerwy na zobowiązania	116,2	2,5	284,3	5,7	168,1	244,7
II. Zobowiązania długoterminowe	1,1	0,0	1,1	-	-	100,0
III. Zobowiązania krótkoterminowe	248,4	5,3	308,4	6,1	60,0	124,2
IV. Rozliczenia międzyokresowe	1 290,7	27,4	1 653,8	32,9	363,1	128,1
SUMA PASYWÓW	4 708,6	100,0	5 027,2	100,0	318,6	106,8

Z powyższych zestawień analitycznych wynika, że majątek Fundacji w 2010 roku zwiększył się o kwotę 318,6 tys. zł, tj. o 6,8%. Zwiększeniu uległy prawie wszystkie składniki aktywów obrotowych, łącznie o kwotę 614,8 tys. zł, tj. o 19,6%, przy jednoczesnym spadku aktywów trwałych o 18,9%.

Zmiany wielkości poszczególnych pozycji majątku spowodowały wzrost udziału aktywów obrotowych w sumie bilansowej z 66,7% do 74,7%.

Fundusze własne spadły w badanym okresie o poniesioną stratę za badany okres a ich udział w finansowaniu majątku Fundacji obniżył się z 64,8% do 55,3%. Jednocześnie zwiększył się udział obcych źródeł finansowania, w tym zwłaszcza rozliczeń międzyokresowych obejmujących dotacje otrzymane na realizację programów w następnym okresie.

Poziom funduszy własnych Fundacji nadal zapewnia 100% pokrycie sfinansowania majątku trwałego własnymi środkami i stanowi gwarancję bezpieczeństwa realizacji celów Fundacji.

Wyższe tempo wzrostu zobowiązań krótkoterminowych w stosunku do wzrostu wartości aktywów obrotowych wpłynęło na nieznaczne obniżenie poziomu wskaźników płynności w stosunku do poprzedniego okresu, o czym świadczą następujące wskaźniki płynności, które wynoszą odpowiednio (w nawiasach podano dane za rok ubiegły):

płynność I (ogólna)	w wysokości 12,2 (2009 r. – 12,6)	przy wielkości normatywnej nie niższej niż 2,0;
płynność II (bieżąca)	w wysokości 12,2 (2009 r. – 12,6)	przy wielkości normatywnej nie niższej niż 1,2.

Fundacja posiadanymi na dzień 31.12.2010 r. zasobami środków pieniężnych jest w stanie spłacić w 100% swoje zobowiązania, o czym świadczy poziom wskaźnika płynności gotówkowej wynoszący 8,5 (odpowiednio w 2009 r. – 9,6) przy normatywnej wielkości 0,20.

Poziom posiadanych środków pieniężnych pozwala na lokowanie nadwyżek finansowych na lokatach terminowych.

2. Ocena dynamiki pozycji wynikowych

Rachunek zysków i strat - dane w tys. zł

Wyszczególnienie	Za okres 01.01.-31.12.		Zmiana	
	2009	2010	kwota (2-1)	% (2/1)
0	1	2	4	5
A. Działalność statutowa				
1. Przychody z działalności statutowej	5 065,9	8 712,2	3 646,3	172,0
2. Koszty realizacji zadań statutowych	5 439,7	9 000,4	3 560,7	165,5
3. Wynik na działalności statutowej	-373,8	-288,2	85,6	77,1
B. Działalność gospodarcza				
1. Przychody ze sprzedaży produktów i usług	1 505,5	2 098,9	593,4	139,4
2. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	360,5	626,5	266,0	173,8
3. Zysk/strata ze sprzedaży	1 145,0	1 472,4	327,4	128,6
C. Koszty administracyjne	1 022,2	1 428,2	406,0	139,7
D. Wynik na działalności statutowej i gospodarczej (A3 + B3 - C)	-251,0	-244,0	7,0	97,2
E. Pozostała działalność operacyjna				
1. Pozostałe przychody operacyjne	-	7,8	7,8	-
2. Pozostałe koszty operacyjne	86,0	94,0	8,0	109,3
3. Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	-86,0	-86,2	-0,2	100,1
F. Zysk / Strata na działalności operacyjnej (D + E3)	-337,0	-330,2	6,8	98,0
G. Działalność finansowa				
1. Przychody finansowe	236,0	59,7	-176,3	25,3
2. Koszty finansowe	0,5	2,1	1,6	300,5
3. Wynik na działalności finansowej	235,5	57,6	-177,9	24,5
H. Zdarzenia nadzwyczajne				
1. Zyski nadzwyczajne	-	-	-	-
2. Straty nadzwyczajne	-	-	-	-
3. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	-	-	-	-
I. Zysk / Strata brutto (F + G3 + H3)	-101,5	-272,6	-171,1	268,6
Podatek dochodowy	-	-	-	-
J. Zysk / Strata netto	-101,5	-272,6	-171,1	268,6
Ogółem przychody i zyski	6 807,5	10 878,6	4 071,1	159,8
Ogółem koszty i straty	6 909,0	11 151,2	4 242,2	161,4

Łączne przychody z prowadzonej przez Fundację działalności wzrosły w stosunku do roku poprzedniego o kwotę 4 071,1 tys. zł (wzrost o 59,8%), podczas gdy koszty ogółem zwiększyły się o 4 242,2 tys. zł, tj. o 61,4 %. W wyniku tego strata netto zwiększyła się o kwotę 171,1 tys. zł w porównaniu do 2009 roku.

Fundacja w bieżącym roku odnotowała niższą o 85,6 tys. zł stratę na działalności statutowej i wyższy niż w roku poprzednim zysk na działalności gospodarczej (wzrost o 327,4 tys. zł).

Niższy poziom zysku na działalności finansowej w porównaniu do roku ubiegłego (spadek o 177,9 tys. zł) oraz wzrost kosztów administracyjnych o 406 tys. zł spowodowały, że ostatecznie strata netto za badany okres wyniosła 272,6 tys. zł.

3. Wskaźniki charakteryzujące sytuację finansowo – majątkową Fundacji w latach 2009-2010

Podstawowe wielkości i wskaźniki struktury				
Wyszczególnienie	Formuła	Jednostka	2009	2010
Suma bilansowa		tys. zł	4 708,6	5 027,2
Wynik netto (+/-)		tys. zł	- 101,5	- 272,6
Przychody z działalności statutowej i gospodarczej		tys. zł	6 571,5	10 811,1
Fundusz własny		tys. zł	3 052,2	2 779,6
Wskaźnik struktury aktywów	$(\text{aktywa trwałe} / \text{aktywa obrotowe}) * 100$	%	50,0%	33,9%
Wskaźnik struktury pasywów	$(\text{fundusz własny} / \text{zobowiązania}) * 100$	%	184,3%	123,7%
Trwałość struktury finansowania	$(\text{fundusz własny} / \text{wartość pasywów}) * 100$	%	64,8%	55,3%
Wskaźnik pokrycia majątku trwałego funduszem własnym	$(\text{fundusz własny} / \text{aktywa trwałe}) * 100$	%	194,6%	218,5%
Wskaźniki płynności				
Wyszczególnienie	Formuła	Jednostka	2009	2010
Wskaźnik płynności I	$(\text{aktywa obrotowe} / \text{zob. krótkoterminowe})$		12,6	12,2
Wskaźnik płynności II	$(\text{aktywa obrotowe} - \text{zapasy}) / \text{zob. krótkoterminowe}$		12,6	12,2
Wskaźnik płynności III	$(\text{inwestycje krótkoterminowe}) / \text{zob. krótkoterminowe}$		9,6	8,5
Wskaźniki rentowności				
Wyszczególnienie	Formuła	Jednostka	2009	2010
Rentowność majątku (ROA)	$(\text{wynik fin. netto} / \text{suma aktywów}) * 100$	%	-2,2%	-5,4%
Rentowność kapitałów własnych (ROE)	$(\text{wynik fin. netto} / \text{kapitały własne}) * 100$	%	-3,3%	-9,8%
Rentowność netto sprzedaży	$(\text{wynik fin. netto} / \text{przychody z działalności statutowej i gospodarczej}) * 100$	%	-1,5%	-2,5%
Rentowność brutto sprzedaży	$(\text{Wynik na działalności statutowej gospodarczej} / \text{przychody z działalności statutowej i gospodarczej}) * 100$	%	-3,8%	-2,3%
Wskaźniki zadłużenia				
Wyszczególnienie	Formuła	Jednostka	2009	2010
Wskaźnik ogólnego zadłużenia	$(\text{zobowiązania ogółem} / \text{aktywa ogółem}) * 100$	%	35,2%	44,7%
Stopa zadłużenia (wskaźnik zadłużenia kapitału własnego)	$(\text{zobowiązania ogółem} / \text{kapitały własne}) * 100$	%	54,3%	80,9%

Prowadzona przez Fundację działalność nie jest nastawiona na wygospodarowanie zysku, lecz na realizację jej zadań statutowych ze środków otrzymanych w formie dotacji oraz uzyskiwanych z działalności gospodarczej i praw autorskich, stąd wskaźniki rentowności mają ograniczoną wartość poznawczą. Analiza wartości pozostałych wskaźników finansowych oraz wyniki badania sprawozdania finansowego nie wskazują, aby istniało zagrożenie kontynuacji działalności Fundacji w roku następnym po roku badanym.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. System rachunkowości i kontroli wewnętrznej oraz inwentaryzacja

1. System rachunkowości

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2010 r. są zgodne z Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku zwaną dalej Ustawą, która określa między innymi zasady rachunkowości dla jednostek mających siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Rachunkowość Fundacji prowadzona jest zgodnie z Zasadami (Polityką) Rachunkowości wprowadzonymi przez Zarząd do stosowania od dnia 01.01.2005 r.

Przyjęte przez Fundację rozwiązania w zakresie rachunkowości w pełni odpowiadają uregulowaniom zawartym w znowelizowanej treści ustawy obowiązującej od dnia 01.01.2002 r.

Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych dopuszczono do stosowania następujące systemy komputerowe:

- ↳ system finansowo-księgowy „SAGE Symfonia” – Finanse i Księgowość 2011.1b w oparciu o licencję, którą Fundacja otrzymała od firmy „Matrix.pl” S.A. z Warszawy, opracowany przez firmę „Matrix.pl” S.A. z Warszawy,
- ↳ program Faktura 2011.1 do wystawiania faktur i prowadzenia kasy nabyty od firmy Sage Symfonia Sp. z o.o. w Warszawie
- ↳ program SAGE Symfonia Środki Trwale 2011 do prowadzenia ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- ↳ program FUNDUM nabyty od firmy Mike Usługi Informatyczne Eugeniusz Koral z Opola do wystawiania i ewidencji wynagrodzeń z tytułu umów cywilnoprawnych.

Szczegółowy opis systemów przetwarzania danych obejmujący wykaz programów, procedur i funkcji oraz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe zawierają dokumentacje do poszczególnych programów.

2. System kontroli wewnętrznej

Ustanowienie i utrzymanie kontroli wewnętrznej należy do kompetencji Zarządu Fundacji.

System kontroli wewnętrznej w badanej jednostce opiera się na podziale funkcji sprawowanych przez osoby oraz poszczególne działy - komórki organizacyjne Fundacji.

Kontrolę funkcjonalną sprawują pracownicy na stanowiskach kierowniczych i samodzielnych. Sprawdzanie i zatwierdzanie dokumentów stanowiących podstawę księgowania odbywa się zgodnie z przypisanymi kompetencjami wynikającymi z obowiązującej struktury organizacyjnej.

Obowiązki w zakresie ochrony danych określone w art. 71 do 76 Ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. zostały spełnione.

Dokumenty stanowiące podstawę ewidencjonowania są kompletne, poddawane kontroli funkcjonalnej zarówno pod względem formalno - rachunkowym jak i merytorycznym przez osoby do tego upoważnione przez Zarząd.

Procedury kontroli wewnętrznej są stosowane w sposób ciągły, co ogranicza ryzyko występowania nieprawidłowości w zakresie kompletnego oraz poprawnego udokumentowania operacji gospodarczych.

Dokumentacja źródłowa oraz wtórna operacji gospodarczych jest należycie zabezpieczona i kodowana, co znacznie usprawnia jej wyszukiwanie.

Przeprowadzone w trakcie badania testy wskazują, że wymóg kompletności ujęcia operacji gospodarczych został w pełni zachowany. Zapewnione zostało pełne udokumentowanie i ujęcie w księgach rachunkowych:

- urealnionych aktywów i pasywów zawartych w poszczególnych pozycjach bilansu poprzez odpisanie zobowiązań i należności nieściągalnych i przedawnionych;
- wyceny i stanu składników majątkowych z uwzględnieniem wyników inwentaryzacji przeprowadzonych prawidłowo z zachowaniem obowiązującej częstotliwości;
- przychodów i kosztów przyszłych okresów oraz właściwe utworzenie rezerw przewidzianych przepisami;
- przychodów ze sprzedaży i kosztów uzyskania tych przychodów oraz ostatecznego wyniku z całokształtu działalności oraz należnych z tego tytułu podatków i obciążeń.

3. Inwentaryzacja

Fundacja przeprowadziła w badanym okresie inwentaryzację składników aktywów i pasywów (zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości) oraz rozliczyła i ujęła w księgach jej wyniki.

Podstawą przeprowadzenia inwentaryzacji były Zarządzenia Prezesa Zarządu Fundacji z dnia 17.12.2010 r. i z dnia 20.12.2010 r.

Droga spisu z natury ustalono stan następujących składników majątku:

- | | |
|--------------------------------|------------------------|
| - środków trwałych | na dzień 31.12.2010 r. |
| - środków pieniężnych w kasach | na dzień 31.12.2010 r. |

Droga uzyskania potwierdzenia salda uzgodniono stan:

- | | |
|---|------------------------|
| - środków pieniężnych na rachunkach bankowych | na dzień 31.12.2010 r. |
| - należności od odbiorców | na dzień 31.12.2010 r. |

Pozostałe aktywa i pasywa zweryfikowano przez porównanie zapisów ewidencji księgowej z odpowiednimi dokumentami, według stanu na dzień 31.12.2010 r.

II. Rzetelność i prawidłowość ujęcia aktywów i pasywów

AKTYWA

1. <u>Aktywa trwałe</u> w kwocie		1 272 289,03 zł
stanowią 25,3 % udziału w sumie bilansowej i obejmują:		
– wartości niematerialne i prawne	60 944,26 zł	4,8%
– rzeczowe aktywa trwałe	110 230,79 zł	8,7%
– należności długoterminowe	32 113,98 zł	2,5%
– inwestycje długoterminowe	1 069 000,00 zł	84,0%

- 1.1. Na wykazane w bilansie wartości niematerialne i prawne w kwocie **60 944,26 zł** składa się wartość netto nabytych i użytkowanych przez Fundację licencji i oprogramowania komputerowego oraz znaków towarowych.

W badanym okresie przyjęto do użytkowania licencje i oprogramowanie komputerowe o łącznej wartości 37 828,43 zł.

Odpisy amortyzacji za 2010 r. wynoszące 147 904,41 zł ustalono w poprawnej kwocie.

Dla licencji i oprogramowania komputerowego o wartości początkowej powyżej 3 500,00 zł przyjęto 2-letni okres amortyzacji. Wartości niematerialne i prawne o cenie nabycia nie wyższej niż 3.500,00 zł są odpisywane jednorazowo w koszty w momencie przyjęcia do użytkowania.

Bilans wartości niematerialnych i prawnych na 31.12.2010 r. przedstawia się następująco:

wartość brutto w kwocie	438 057,46 zł
dotychczasowe umorzenie w wysokości	- 377 113,20 zł
wartość netto na 31.12.2010 r.	60 944,26 zł

Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2010 r. została przeprowadzona w drodze weryfikacji.

- 1.2. Na rzeczowe aktywa trwałe w wysokości **110 230,79 zł** składa się wartość netto środków trwałych (maszyn i urządzeń).

Zmiany w **środkach trwałych** w okresie 01.01.2010 r. - 31.12.2010 r. są następujące:

WARTOŚĆ BRUTTO:

Stan na 01.01.2010 r. 515 938,39 zł;

zwiększenia 133 163,58 zł;

w tym z tytułu:

- zakupu maszyn i urządzeń	124 556,32 zł
- zakupu innych środków trwałych	8 607,26 zł

<u>zmniejszenia</u>	66 406,60 zł;
w tym z tytułu likwidacji:	
- maszyn i urządzeń	59 784,38 zł
- innych środków trwałych	6 622,22 zł

Wartość brutto środków trwałych na 31.12.2010 r.	582 695,37 zł.
---	-----------------------

UMORZENIE:

Stan umorzenia na 01.01.2010 r.	390 382,90 zł;
---------------------------------	----------------

<u>zwiększenia</u>	148 488,28 zł;
w tym:	
- amortyzacja maszyn i urządzeń	139 881,02 zł
- amortyzacja pozostałych środków trwałych	8 607,26 zł

<u>zmniejszenia</u>	66 406,60 zł;
w tym z tytułu likwidacji:	
- maszyn i urządzeń	59 784,38 zł
- innych środków trwałych	6 622,22 zł

Wartość umorzenia środków trwałych na 31.12.2010 r.	472 464,58 zł.
--	-----------------------

Wartość netto bilansowa	110 230,79 zł
--------------------------------	----------------------

Ewidencja środków trwałych prowadzona jest prawidłowo w sposób pozwalający na ustalenie poszczególnych jej składników i kwalifikacji do odpowiednich grup rodzajowych środków trwałych.

Udokumentowanie przychodów i rozchodów środków trwałych kompletne i prawidłowe.

Zakupione środki trwałe niewymagające montażu o wartości początkowej nie wyższej niż 3 500,00 zł umarzane są w 100 % w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Amortyzację środków trwałych o wartości początkowej wyższej niż 3 500,00 zł obliczono metodą liniową, przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych nie wyższych niż określone w załączniku do Ustawy z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. Nr 54, poz. 654 ze zmianami).

W badanym okresie wszystkie środki trwałe zostały **zinwentaryzowane**. Inwentaryzacja nie wykazała różnic. Wymóg częstotliwości przeprowadzanych inwentaryzacji środków trwałych został zachowany.

- 1.3. **Należności długoterminowe** wykazane w bilansie w kwocie **32 113,98 zł** obejmują wpłacone przez Fundację kaucje z tytułu wynajmu pomieszczeń biurowych przy ul. Noakowskiego 10, 12 i 16.

1.4. Inwestycje długoterminowe w kwocie **1 069 000,00 zł**

obejmują udziały w jednostce zależnej „CIVITAS” Spółka z o.o. w Warszawie.

Wartość nominalna udziałów wynosi 50 000,00 zł, z tego: 1 000,00 zł Fundacja otrzymała w drodze darowizny.

Zgodnie z zasadą przyjętą w zakładowej polityce rachunkowości wartość otrzymanych w drodze darowizny udziałów została przeszacowana do wartości godziwej (wycena dokonana przez rzeczoznawcę majątkowego), tj. do kwoty 1 020 000,00 zł.

2. Aktywa obrotowe o wartości **3 754 907,73 zł**

stanowią 74,7 % sumy bilansowej i obejmują:

- należności krótkoterminowe	1 116 682,55 zł	29,7%
- inwestycje krótkoterminowe	2 622 416,85 zł	69,9%
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	15 808,33 zł	0,4%

2.1. Należności krótkoterminowe wykazane w aktywach bilansu w kwocie **1 116 682,55 zł**, obejmują:

↳ należności od sponsorów z tytułu należnych dotacji	161 169,55 zł;
↳ należności z tytułu licencji wydawniczych	351 279,30 zł;
↳ należności od odbiorców z tytułu dostaw i usług w kwocie brutto 503 295,24 zł pomniejszone o dokonane odpisy aktualizujące w wysokości 2 360,00 zł, tj. w kwocie netto	500 935,24 zł;
↳ nadpłaty i zaliczki od dostawców do rozliczenia w 2011 r.	8 500,68 zł;
↳ należności z tytułu zwrotu podatku VAT za miesiące październik, listopad i grudzień 2010 r.	70 644,00 zł;
↳ nadpłata podatku dochodowego od osób prawnych	2 718,00 zł;
↳ należności od pracowników z tytułu pobranych zaliczek	21 435,78 zł.

Ujęta w księgach należność od byłej pracownicy z tytułu dokonanej w poprzednim okresie kradzieży gotówki w kasie w kwocie 164 698,68 zł, dochodzona przez Fundację na drodze sądowej, została w całości objęta odpisem aktualizującym.

2.2. Inwestycje krótkoterminowe wykazane w bilansie w kwocie **2 622 416,85 zł** obejmują wyłącznie środki pieniężne, z tego:

a) środki pieniężne w kasach	8 833,39 zł
b) środki pieniężne na rachunkach bankowych	2 613 583,46 zł
z tego:	
- środki bieżącym rachunku bankowym	321 491,47 zł
- środki pieniężne na rachunkach wydzielonych dla projektów	1 498 842,12 zł
- środki pieniężne na wyodrębnionym rachunku dla prowadzonej działalności gospodarczej	538 244,39 zł

- środki pieniężne na rachunkach lokat
(łącznie z odsetkami naliczonymi do dnia 31.12.2010 r.) 255 005,48 zł

Stan środków pieniężnych w kasach został potwierdzony przeprowadzoną na dzień 31.12.2010 r. inwentaryzacją gotówki.

Odpowiednie stany środków pieniężnych są zgodne z ostatnimi wyciągami bankowymi oraz zostały potwierdzone na koniec okresu sprawozdawczego przez banki: Bank Zachodni WBK S.A. i DnB NORD POLSKA S.A. prowadzące rachunki środków pieniężnych Fundacji.

2.3. Na **krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe** w kwocie **15 808,33 zł** składają się.

- a) wydatki poniesione w 2010 r. a dotyczące przyszłego okresu, m.in. z tytułu ubezpieczenia lokali biurowych, prenumeraty oraz usług informatycznych i telekomunikacyjnych 11 106,21 zł;
- b) składki ZUS od wynagrodzeń wypłaconych w grudniu 2010 r. rozliczonych przez sponsorów po dokonaniu zapłaty, tj. w styczniu 2011 r. 4 699,12 zł;
- c) podatek VAT naliczony do odliczenia w styczniu 2011 r. 3,00 zł.

PASYWA

3. **Fundusze własne** wykazane w kwocie **2 779 645,70 zł** stanowią 55,3% sumy pasywów bilansu.

Stan funduszy własnych tworzą:

- a) fundusz statutowy 3 052 217,43 zł;
- b) wynik finansowy (strata) za 2010 rok - 272 571,73 zł.

W badanym okresie fundusz statutowy zmniejszył się o kwotę 107 044,26 zł, zgodnie z uchwałą Rady Fundacji Nr 2/2010 z dnia 27.07.2010 r. o pokryciu straty za rok 2009 w kwocie 101 544,60 zł oraz wynikającej z korekty straty za 2008 r. w wysokości 5 499,76 zł.

4. **Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania** w kwocie **2 247 551,06 zł** stanowią 44,7% sumy bilansowej i obejmują:

- rezerwy 284 264,64 zł;
- zobowiązania długoterminowe 1 133,26 zł;
- zobowiązania krótkoterminowe 308 326,09 zł;
- rozliczenia międzyokresowe 1 635 827,07 zł.

- 4.1. **Rezerwy na zobowiązania** w kwocie 284 264,64 zł
obejmują wydatki dotyczące 2010 r. a zrealizowane w 2011 r.
z tytułu:
- ✓ wynagrodzeń z tytułu umów zleceń i umów o dzieło 261 567,60 zł;
 - ✓ usług pocztowych i informatycznych 5 917,35 zł;
 - ✓ kosztów sporządzenia i badania sprawozdania finansowego 16 779,69 zł.
- 4.2. Na **zobowiązania długoterminowe** w kwocie 1 133,26 zł
składa się kaucja wpłacona przez firmę PIKA Sp. z o. o. jako zabezpieczenie należytego wykonania umowy na archiwizację dokumentów projektu „Szkoła Marzeń” zawartej do dnia 31 grudnia 2013 r.
- 4.3. **Zobowiązania krótkoterminowe** w wysokości 308 326,09 zł
obejmują:
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług 182 231,84 zł;
 - nadpłaty należności od odbiorców 450,00 zł;
 - zobowiązania wobec sponsorów z tytułu niewykorzystanych środków dotacji 3 486,08 zł;
 - zobowiązania z tytułu podatków, cel i ubezpieczeń społecznych 105 031,69 zł;
z tego z tytułu:
 - podatku dochodowego od osób fizycznych 31 478,00 zł
 - składek ZUS 70 559,69 zł
 - wpłaty na PFRON 2 994,00 zł
 - pozostałe zobowiązania krótkoterminowe 17 126,48 zł.
(zobowiązania wobec pracowników z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych i dokonanych zakupów)
- 4.2. **Rozliczenia międzyokresowe** wykazane w pasywach bilansu w wartości 1 653 827,07 zł
stanowią 73,6 % ogółu zobowiązań.
- Kwota w całości dotyczy rozliczeń międzyokresowych przychodów, które obejmują:
- a) otrzymane dotacje w 2010 r. na realizację projektów, do wykorzystania w latach następnych 1 547 030,30 zł;
 - b) dotacje wydatkowane na nabycie środków trwałych rozliczane w czasie równoległe do amortyzacji 106 796,77 zł.
- Szczegółowa specyfikacja dotacji została przedstawiona w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania finansowego.

III. Rzetelność i prawidłowość ujęcia pozycji wynikowych

1. Przychody z działalności statutowej i gospodarczej

Podstawową działalnością Fundacji w badanym okresie była realizacja projektów adresowanych do nauczycieli i innych pracowników oświaty, których celem była poprawa jakości polskich szkół oraz rozwijanie postaw obywatelskich młodego pokolenia. Głównym źródłem pozyskiwanych przychodów na realizację tych projektów były dotacje i darowizny, środki pochodzące ze źródeł publicznych i tantiemy autorskie za publikacje materiałów Fundacji oraz przychody z działalności gospodarczej na łączną kwotę **10 811 052,45zł**.

2. Koszty działalności statutowej i gospodarczej prowadzonej przez Fundację w 2010 r. wyniosły **11 055 078,22 zł, z tego:**

– koszty poniesione na realizację celów statutowych	9 000 364,75 zł
– koszty administracyjne	1 428 178,92 zł
– koszty działalności gospodarczej	626 534,55 zł

3. Na pozostałe przychody operacyjne w 2010 r. w kwocie **7 871,16 zł składają się :**

• przychody ze sprzedaży makulatury i telefonu komórkowego	1 051,99 zł
• spisane zobowiązania	5 198,10 zł
• otrzymane odszkodowanie od ubezpieczyciela	689,36 zł
• rozwiązanie odpisu aktualizującego należność w związku z jej zapłatą	300,00 zł
• zwrot składek ZUS za lata poprzednie	564,76 zł
• zwrot nadpłaty z PFRON	44,00 zł
• różnice z zaokrągleń	22,95 zł

4. Pozostałe koszty operacyjne w kwocie **94 052,08 zł obejmują następujące tytuły:**

♦ odpisy aktualizujące należności wątpliwe	85 298,68 zł
♦ zwrot niewykorzystanej części dotacji za 2009 r.	2 346,83 zł
♦ opłacone koszty sądowe i komornicze związane z dochodzeniem roszczenia od byłego pracownika	5 842,81 zł
♦ spisane drobne należności	474,73 zł
♦ składki ZUS za lata poprzednie	81,30 zł
♦ różnice z zaokrągleń	7,73 zł

5. Na przychody finansowe wykazane w rachunku zysków i strat za 2010 r. w wysokości **59 699,30 zł składają się:**

↳ odsetki od środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych	25 203,23 zł
↳ zysk ze zbycia jednostek uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych NOVO	34 496,07 zł

6. **Koszty finansowe** w 2010 r. w wysokości **2 064,34 zł** dotyczą:

- | | |
|---|-------------|
| – zapłaconych odsetek od zobowiązań wobec dostawców,
odsetek od zwróconych dotacji i odsetek budżetowych | 1 317,35 zł |
| – nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi | 746,99 zł |

7. **Ustalenie podatku dochodowego od osób prawnych**

7.1. Wynik finansowy brutto (zysk/strata)	- 272 571,73 zł
7.2. Dochody wydatkowane na cele inne niż określone w art. 17 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych	33 949,54 zł
▪ <i>wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych</i>	32 081,00 zł
▪ <i>spisane należności przedawnione objęte w poprzednich okresach odpisem aktualizującym</i>	1 280,00 zł
▪ <i>odsetki budżetowe</i>	226,00 zł
▪ <i>wydatki na reprezentację i inne nie związane z przychodami</i>	362,54 zł
7.3. Strata podatkowa	- 238 622,19 zł
7.4 Podatek dochodowy (19%)	0,00 zł
7.5. Bilansowa strata netto	- 272 571,73 zł

Przy ustalaniu podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych przyjęto zasadę, że wynik bilansowy brutto korygowany jest jedynie o ostateczne, trwale różnice wpływające na podstawę opodatkowania. Różnice przejściowe, tj. odwracalne w okresach przyszłych wykazywane są jako dochody wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1. ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych i nie uczestniczą w ustalaniu podstawy opodatkowania.

IV. Informacja dodatkowa

1. Informację dodatkową sporządzono zgodnie z wymogami określonymi w załączniku nr 7 do ustawy o rachunkowości, wykazując w niej dane, które są ważne dla dokonania oceny sytuacji majątkowej i finansowej, wyniku finansowego oraz rentowności jednostki.
2. Dane zawarte w informacji dodatkowej wynikają z ewidencji i mają odpowiednie powiązanie z bilansem.

V. Sprawozdanie z działalności jednostki

Sprawozdanie Zarządu z działalności Fundacji w 2010 r. uwzględnia wszystkie zagadnienia określone w Rozporządzeniu Ministra Sprawiedliwości z dnia 8 maja 2001 r. w sprawie ramowego zakresu sprawozdania z działalności fundacji.

Dane podane w sprawozdaniu z działalności Fundacji są zgodne z informacjami podanymi w pozostałych częściach sprawozdania finansowego.

D. INFORMACJE KOŃCOWE

Podsumowanie wyników badania zawiera opinia stanowiąca odrębny dokument.

Niniejszy raport zawiera 20 kolejno ponumerowanych stron. Integralną jego część stanowi załączone sprawozdanie finansowe sporządzone przez Fundację na dzień 31.12.2010 roku.

w imieniu:

„ABS-AUDIT” Kancelaria Audytorsko-Konsultingowa

Anna Bień-Szymańczak

80-463 Gdańsk, ul. Skarżyńskiego 5B/7

podmiotu uprawnionego do badania

sprawozdań finansowych nr 3141

Kluczowy Biegły Rewident



Anna Bień-Szymańczak

nr 9300

 KANCELARIA
AUDYTORSKO-KONSULTINGOWA
AUDIT ANNA BIEŃ-SZYMAŃCZAK
80-463 Gdańsk, ul. Skarżyńskiego 5B/7
NIP: 584-154-03-29

Gdańsk, dnia 27.06.2011 r.