

**RAPORT****Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO****Fundacji Centrum Edukacji Obywatelskiej****z siedzibą w Warszawie, ul. Noakowskiego 10****za rok obrotowy 2015****A. USTALENIA PODSTAWOWE**

1. Badanie przedmiotowego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy w oparciu o postanowienia umowy nr 607/B/15, zawartej dnia 09 września 2015 roku pomiędzy Fundacją Centrum Edukacji Obywatelskiej w Warszawie, ul. Noakowskiego 10 a PERFECTUM - AUDIT Doradcy Finansowo - Księgowi, Spółką z o. o. w Warszawie, al. Komisji Edukacji Narodowej 98, na podstawie wyboru Audytora dokonanego uchwałą Rady Fundacji nr 3/2015 z dnia 26 czerwca 2015 roku, obejmując badaniem:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę bilansową **7.042.069,51 zł**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy 2015, wykazujący stratę bilansową netto w kwocie **(-) 377.966,08 zł**

4) dodatkowe informacje i objaśnienia,

a ponadto przeprowadzono badanie dowodów księgowych i ksiąg rachunkowych, na podstawie których sprawozdanie to sporządzono.

Badanie sprawozdania finansowego w zakresie rozliczeń publicznoprawnych sprowadziło się do sprawdzenia tych kwestii w stopniu umożliwiającym wydanie opinii o sprawozdaniu finansowym jako całości. Nie należy traktować naszego badania jako ekspertyzy podatkowej.

Nie stanowiło też, z zasady, przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu np. nadużyć oraz innych nieprawidłowości, jakie mogłyby wystąpić poza systemem rachunkowości lub systemem kontroli wewnętrznej.

2. Podmiot uprawniony do badania, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie Biegły Rewident stwierdzają niniejszym, że są niezależni od badanej Fundacji w świetle postanowień art. 56 ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2015 r., poz. 1011, z późniejszymi zmianami), a także w rozumieniu Kodeksu etyki zawodowych księgowych IFAC.

3. Badanie przeprowadziła z upoważnienia Podmiotu uprawnionego, w okresie od dnia 25.04.2016 roku do dnia 22.06.2016 roku, Ewa Kurek Biegła Rewident (nr w rejestrze 12342). W siedzibie badanej Fundacji badanie przeprowadzone zostało w dniach: 17, 18, 19 i 20 maja oraz 06, 07, 08, 10, 13, 14, 17 i 20 czerwca 2016 roku.

4. Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Zarząd Fundacji. Zarząd Fundacji oraz Członkowie Rady Fundacji są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 330, z późniejszymi zmianami), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”. Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz ustalenie, 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.

5. Badana Fundacja udostępniła żądane przez biegłego rewidenta dane, informacje i udzieliła wyjaśnień niezbędnych do przeprowadzenia badania, co między innymi potwierdzone zostało oświadczeniem Zarządu Fundacji z dnia 22 czerwca 2016 roku o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych i wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie bilansu do dnia złożenia oświadczenia. W świetle powyższych ustaleń stwierdza się, że nie nastąpiły ograniczenia zakresu ani też metod badania.

6. Fundacja prowadzi działalność od 1996 roku na podstawie:

- 1) ustawy z dnia 6 kwietnia 1984 roku o fundacjach (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz. 40),
- 2) ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz. 239, z późniejszymi zmianami),
- 3) aktu ustanowienia Fundacji w formie aktu notarialnego z dnia 27.09.1996 r. sporządzonego przed Krystyną Rek – Notariuszem w Warszawie, ul. Krucza 23/31, Repertorium A-4518/96,
- 4) statutu Fundacji.

Wpis Fundacji do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej nastąpił w Sądzie Rejonowym dla m. st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w Warszawie dnia 12.10.2001 roku pod numerem: 0000052758. Fundacja wpisana jest również do rejestru przedsiębiorców, posiada także status organizacji pożytku publicznego.

Fundacja została zarejestrowana również w:

- 1) Wojewódzkim Urzędzie Statystycznym w Warszawie, ul. 1 Sierpnia 21 uzyskując REGON 012433534,
- 2) Urzędzie Skarbowym, uzyskując NIP 525-17-26-659.

Przedmiotem podstawowej działalności statutowej Fundacji jest realizacja społecznie i gospodarczo użytecznych celów przez podejmowanie działań na rzecz:

- 1) organizowania i prowadzenia doskonalenia nauczycieli w zakresie jakości pracy szkoły, edukacji obywatelskiej, ekonomicznej i przedsiębiorczości,
- 2) organizowania i prowadzenia doradztwa metodycznego dla nauczycieli edukacji obywatelskiej i ekonomicznej,
- 3) współpracy ze szkołami wdrażającymi nowe kierunki i metody nauczania,
- 4) opracowywania szkolnych programów edukacji obywatelskiej i ekonomicznej,
- 5) opracowywania scenariuszy lekcji edukacji obywatelskiej i ekonomicznej,
- 6) opracowywania materiałów edukacyjnych dla nauczycieli edukacji obywatelskiej i ekonomicznej,
- 7) gromadzenia i udostępniania materiałów pomocniczych nauczycielom i specjalistom opracowującym programy edukacji obywatelskiej,

- 8) organizowania wyjazdów zagranicznych nauczycieli w celu zapoznania ich ze sposobami prowadzenia edukacji obywatelskiej w innych krajach,
- 9) organizowania 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,
- 10) współpracy z instytucjami krajowymi i zagranicznymi w zakresie edukacji obywatelskiej i ekonomicznej,
- 11) prowadzenia akcji edukacyjnych promujących poprawę systemu edukacji oraz wartości demokratyczne, postawy obywatelskie i przedsiębiorczość,
- 12) inicjowania i wspierania udziału obywateli w życiu publicznym,
- 13) prowadzenia edukacji europejskiej i edukacji na temat globalnych problemów współczesnego świata,
- 14) wspierania szkół i innych instytucji we wprowadzaniu inicjatyw edukacyjnych, w tym szczególnie wzbogacania oferty zajęć lekcyjnych i pozalekcyjnych,
- 15) prowadzenia edukacji w zakresie upowszechniania polskiej kultury i dziedzictwa narodowego,
- 16) prowadzenia edukacji wielokulturowej,
- 17) prowadzenia edukacji ekologicznej i zdrowotnej,
- 18) prowadzenia działań na rzecz integracji i aktywizacji grup społecznych wykluczonych i zagrożonych wykluczeniem społecznym.

Fundacja Centrum Edukacji Obywatelskiej prowadzi działalność oświatową na podstawie wpisu do ewidencji niepublicznych placówek doskonalenia nauczycieli prowadzonej przez Marszałka Województwa Mazowieckiego (zaświadczenie nr 16/NPDN/2010 z dnia 9 listopada 2010 r.). Działalność edukacyjna stanowi podstawowy przedmiot działalności statutowej i gospodarczej Fundacji.

Fundusz własny Fundacji stanowił na dzień 31.12.2015 roku kwotę **4.767.750,69 zł** z tego:

- | | |
|---|-------------------|
| 1) fundusz statutowy (w tym założycielski w kwocie 2.100,00 zł) | 4.125.749,56 zł |
| 2) fundusz z aktualizacji wyceny | 1.019.967,21 zł |
| 3) wynik finansowy netto (strata) za rok obrotowy 2015 | (-) 377.966,08 zł |

Średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na etaty wyniosło w roku badanym 62,74 etaty.

Przychody z działalności statutowej i gospodarczej, pozostałe przychody operacyjne i przychody finansowe stanowią w roku badanym kwotę **19.383.063,44 zł**

7. Sprawozdanie finansowe Fundacji, za rok poprzedzający rok badany, w którym:

- | | |
|---|--------------------------|
| 1) suma bilansowa wynosiła | 8.018.431,34 zł |
| 2) przychody z działalności statutowej, przychody ze sprzedaży usług, pozostałe przychody operacyjne i przychody finansowe wynosiły | 24.293.885,28 zł |
| 3) wynik finansowy netto stanowił zysk w kwocie | (+) 883.885,56 zł |

było badane przez Biegłego Rewidenta z PERFECTUM-AUDIT Doradcy Finansowo – Księgowi Spółkę z o. o. w Warszawie, uzyskując opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zostało zatwierdzone uchwałą Rady Fundacji nr 1/2015 z dnia 26.06.2015 roku i złożone: w Krajowym Rejestrze Sądowym, Urzędzie Skarbowym oraz opublikowane na stronach internetowych: <http://sprawozdaniaopp.mpips.gov.pl/>, <http://www.ceo.org.pl/bip> i www.ceo.org.pl. Sprawozdanie z działalności Fundacji za 2014 rok zostało złożone w Ministerstwie Edukacji Narodowej.

Zysk bilansowy netto za rok obrotowy 2014, zgodnie z uchwałą nr 2/2015 Rady Fundacji z dnia 26 czerwca 2015 roku, przeznaczony został na zwiększenie funduszu statutowego Fundacji i odpowiednio ujęty w księgach rachunkowych w roku 2015.

Bilans zamknięcia za rok poprzedzający rok badany wprowadzony został do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia na dzień 01.01.2015 roku.

8. Badaną Fundacją kierował w okresie badanym Zarząd w następującym składzie:

- 1) Jacek Strzemieczny – Prezes Zarządu,
- 2) Alicja Pacewicz – Wiceprezes Zarządu,
- 3) Jędrzej Witkowski – Członek Zarządu.

Za prowadzenie rachunkowości Fundacji odpowiedzialny jest Pan Maciej Maksymów – Główny Księgowy.

B. ANALIZA I OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ FUNDACJI

1. Dane liczbowe za lata 2014 – 2015 wynikające ze zbadanego sprawozdania finansowego oraz wskaźniki analizy finansowej charakteryzujące działalność Fundacji oraz jej sytuację majątkową i finansową w roku badanym na tle poprzedniego roku obrotowego ukształtowały się, w cenach bieżących, w następujący sposób:

Lp.	Wyszczególnienie wskaźników i danych liczbowych oraz metoda wyliczeń	Za rok obrotowy		Zmiana 2015/2014
		2014	2015	
1	2	3	4	5
1.	Suma bilansowa	8.018.431,34	7.042.069,51	(-) 976.361,83
2.	Wynik finansowy netto	(+) 883.885,56	(-) 377.966,08	(-) 1.261.851,64
3.	Przychody z operacyjnej działalności statutowej	20.399.476,83	16.933.602,82	(-) 3.465.874,01
4.	Koszty realizacji zadań statutowych	20.344.545,41	17.555.587,10	(-) 2.788.958,31
5.	Przychody z operacyjnej działalności gospodarczej	3.854.888,21	2.388.565,28	(-) 1.466.322,93
6.	Zysk brutto na sprzedaży	1.003.349,13	728.931,33	(-) 274.417,80
7.	Koszty ogólnozakładowe	190.981,29	526.413,85	(+) 335.432,56
8.	Wskaźnik płynności finansowej I: $\frac{\text{aktywa obrotowe razem}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe (+) rozliczenia międzyokresowe przychodów krótkoterminowe}}$	1,83	2,10	(+) 0,27
9.	Wskaźnik płynności finansowej III: $\frac{\text{środki pieniężne i inne aktywa pieniężne}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe (+) rozliczenia międzyokresowe przychodów krótkoterminowe}}$	1,05	1,24	(+) 0,19
10.	Wskaźnik rentowności sprzedaży: $\frac{\text{zysk na sprzedaży}}{\text{przychody ze sprzedaży}} \times 100$	26,03 %	30,52 %	(+) 4,49 p.p.
11.	Wskaźnik trwałości struktury finansowania: $\frac{\text{fundusz własny (+) rezerwy (+) zobowiązania długoterminowe}}{\text{suma aktywów}} \times 100$	61,75 %	67,70 %	(+) 5,95 p.p.

2. Ocena sytuacji majątkowej i finansowej Fundacji

Wskaźniki zaprezentowane w powyższej tabeli stanowią pomiar stopnia osiągniętej w latach 2014 – 2015 rentowności (poz. 10), płynności finansowej (poz. 8 – 9) oraz bezpieczeństwa prowadzonej działalności (poz. 11). Pomimo, że Fundacja poniosła za 2015 rok stratę bilansową netto w kwocie (-) 377.966,08 zł, a także, w porównaniu z rokiem poprzednim, nastąpił spadek: sumy bilansowej, przychodów z nieodpłatnej działalności statutowej oraz przychodów z działalności gospodarczej, to poziom wskaźników analizy finansowej w porównywanym okresie oraz tendencje zmian pozwalają na wyrażenie pozytywnej opinii o sytuacji majątkowej i finansowej Fundacji.

Wskaźniki płynności finansowej świadczą o zdolności Fundacji do bieżącego regulowania zobowiązań oraz o wypłacalności. Wskaźnik trwałości struktury finansowania informuje o bezpieczeństwie prowadzonej działalności. Jego poziom w roku badanym wskazuje, że 67,70 % majątku Fundacji finansowane jest ze źródeł własnych.

Niekorzystne zmiany, jakie wystąpiły w 2015 roku: spadek stanu środków pieniężnych, rozliczeń międzyokresowych (w pasywach), a także przychodów i kosztów nieodpłatnej działalności statutowej oraz wzrost kosztów ogólnozakładowych, wynikały z tego, że znacząca część projektów realizowanych w ramach nieodpłatnej działalności statutowej została zakończona w 2015 roku lub była w końcowej fazie realizacji.

Należy podkreślić, że Fundacja Centrum Edukacji Obywatelskiej jest z założenia organizacją non – profit, której głównym celem nie jest rentowność prowadzonej działalności. Ocena sytuacji majątkowo-finansowej Fundacji powinna być rozpatrywana przez pryzmat racjonalnego gospodarowania otrzymanymi środkami oraz utrzymywania stabilnej sytuacji finansowej.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia ocenia się, że na dzień wydania opinii, nie występuje zagrożenie możliwości dalszej kontynuacji działalności Fundacji.

C. USTALENIA DOTYCZĄCE ORGANIZACJI RACHUNKOWOŚCI I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

1. Ustalenia dotyczące prawidłowości organizacji i sprawności funkcjonowania systemu rachunkowości

System rachunkowości w Fundacji ustalony został postanowieniami uchwały Zarządu nr 1.0/2015 z dnia 02 stycznia 2015 roku, wprowadzającej do stosowania zakładową dokumentację przyjętych zasad (politykę) rachunkowości, zastępując politykę rachunkowości z dnia 01.07.2014 r.

Księgi rachunkowe badanej Fundacji prowadzone są w systemie finansowo – księgowym SYMFONIA spełniającym wymogi ustawy o rachunkowości. Sprawność działania systemu i jego zgodność z obowiązującymi przepisami prawa ocenia się pozytywnie.

Podczas badania stwierdzono, że rachunkowość prowadzona jest według z góry ustalonych zasad, metod i wzorów, w wyżej wymienionych przepisach wewnętrznych.

Podstawę ujęcia operacji gospodarczych w księgach rachunkowych stanowią dowody księgowe spełniające wymogi rozdziału 2 ustawy o rachunkowości, sporządzane i sprawdzane, w obowiązującym w Fundacji trybie oraz zaakceptowane i zakwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych.

Stwierdzono kompletność i prawidłowość ksiąg rachunkowych oraz dokonanych tam zapisów w powiązaniu z dowodami księgowymi.

Bilans otwarcia w księgach roku badanego równa się bilansowi zamknięcia roku poprzedniego, co ma pełne odzwierciedlenie w księgach rachunkowych obydwu lat i sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni.

Księgi rachunkowe, w tym także zbiory tworzące księgi rachunkowe, prowadzone przy użyciu komputera, spełniają wymogi postanowień ustawy o rachunkowości, legitymując się cechami: rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności.

Gromadzenie zbiorów, ich przechowywanie i zabezpieczanie nie budzi zastrzeżeń i spełnia wymogi postanowień ustawy o rachunkowości.

2. Ustalenia w zakresie systemu organizacji i kontroli wewnętrznej badanej Fundacji

System organizacji i kontroli wewnętrznej badanej Fundacji ustalony został postanowieniami wprowadzonych do stosowania:

- 1) struktury organizacyjnej Fundacji i wynikającej z niej zakresami obowiązków pracowników Fundacji (w tym członków Zarządu),
- 2) regulaminu pracy Fundacji Centrum Edukacji Obywatelskiej,
- 3) regulaminu wynagradzania w Fundacji Centrum Edukacji Obywatelskiej,
- 4) procedury obiegu dokumentów finansowych programów,
- 5) procedury obiegu dokumentów finansowych dotyczących kosztów administracyjnych,
- 6) regulaminu inwentaryzacji środków trwałych i wyposażenia,
- 7) upoważnień i pełnomocnictw wydawanych dla poszczególnych pracowników Fundacji do wykonywania określonych czynności.

System kontroli wewnętrznej opiera się na kontroli funkcjonalnej oraz inwentaryzacji.

Zwyczajowe zasady kontroli wewnętrznej są przestrzegane. Kontrola formalna i rachunkowa sprawowana jest przez pracowników księgowości, natomiast kontrola merytoryczna przez osoby odpowiedzialne za poszczególne rodzaje działalności Fundacji.

Badanie systemu kontroli wewnętrznej przeprowadzone zostało w zakresie wiążącym się z badanym sprawozdaniem finansowym.

D. INFORMACJE O ISTOTNYCH POZYCJACH I FORMULARZACH SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2015 sporządzone zostało w sposób zgodny z postanowieniami ustawy o rachunkowości.

II. BILANS – ISTOTNE INFORMACJE O POZYCJACH

1. Ustalenia ogólne

Bilans Fundacji sporządzony został na podstawie ksiąg rachunkowych zawierających salda z bilansu otwarcia oraz wszystkie operacje ujęte w księgach za rok obrotowy, udokumentowane dowodami księgowymi spełniającymi wymogi ustawy o rachunkowości. Sprawozdanie finansowe sporządzono na podstawie zestawienia obrotów i sald z kont księgi głównej i sald kont szczegółowych do wybranych kont księgi głównej.

Wartości aktywów i pasywów wykazane w bilansie potwierdzone zostały inwentaryzacją przeprowadzoną następującymi metodami:

- 1) spisem z natury ustalono wartość środków pieniężnych w kasie oraz zapasów,
- 2) potwierdzeniami sald ustalono wartość środków pieniężnych na rachunkach bankowych oraz należności z tytułu dostaw i usług,
- 3) weryfikacją stanów ustalono wartości pozostałych aktywów i pasywów.

Uzgodnienie stanu rozrachunków z kontrahentami przeprowadzono według stanu na dzień 30.11.2015 roku; inwentaryzację zapasów oraz środków pieniężnych w kasie przeprowadzono według stanu na dzień 31.12.2015 roku; potwierdzenia stanów środków pieniężnych na rachunkach bankowych przeprowadzono według stanu na dzień 31.12.2015 roku.

AKTYWA

2. Wartości niematerialne i prawne wykazane w bilansie na dzień 31.12.2015 roku stanowią kwotę **124.098,91 zł**

Ewidencja księgowa i wycena wartości niematerialnych i prawnych oraz ich umorzenia (amortyzacja) dokonywane były zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych w zakresie amortyzacji podatkowej.

Badanie wartości netto wartości niematerialnych i prawnych, wykazanej w bilansie na koniec roku obrotowego, nie ujawniło nieprawidłowości, a ich stan potwierdza inwentaryzacja przeprowadzona metodą weryfikacji.

3. Środki trwałe wykazane w bilansie na dzień 31.12.2015 roku stanowią kwotę **29.985,27 zł**

Ewidencja księgowa i wycena środków trwałych oraz ich umorzenia (amortyzacja) dokonywane były zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych w zakresie amortyzacji podatkowej.

Badanie wartości netto środków trwałych, wykazanej w bilansie na koniec roku obrotowego, nie ujawniło nieprawidłowości, a ich stan potwierdza inwentaryzacja przeprowadzona metodą weryfikacji.

4. Należności długoterminowe wykazane w bilansie na dzień 31.12.2015 roku w kwocie **44.467,63 zł**

stanowią wartość kaucji wpłaconych w związku z zawartymi umowami długoterminowymi.

Prezentacja i wycena należności długoterminowych wykazanych na dzień bilansowy nie budzi zastrzeżeń.

5. Inwestycje długoterminowe wykazano w bilansie na dzień 31.12.2015 roku w kwocie **2.088.967,21 zł**

stanowią wartość udziałów w spółce zależnej Civitas sp. o.o. (100% udziałów).

Wartość udziałów w jednostce podporządkowanej wyceniona została według wartości godziwej. Wycenę inwestycji długoterminowych na dzień bilansowy należy uznać za prawidłową.

6. Zapasy materiałów wykazano w bilansie na dzień 31.12.2015 roku w kwocie **141.837,06 zł** wycenione na podstawie umowy darowizny.

Badanie nie wykazało nieprawidłowości w zakresie ewidencji księgowej i wyceny zapasów, a ich wartość, wykazaną na koniec roku obrotowego, należy uznać za prawidłową; stan zapasów materiałów potwierdzono metodą spisu z natury.

7. Należności krótkoterminowe wykazano w bilansie na dzień 31.12.2015 roku w kwocie **1.331.282,71 zł**

z tego:

- | | |
|---|---------------|
| 1) należności z tytułu dostaw i usług od spółki zależnej Civitas sp. o.o. | 654.042,53 zł |
| w tym: | |
| a) o okresie spłaty do 12-tu miesięcy | 354.222,97 zł |
| b) o okresie spłaty powyżej 12-tu miesięcy | 299.819,56 zł |
| 2) należności z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek | 88.277,21 zł |
| 3) należności publicznoprawne (nadpłata podatku od nieruchomości) | 167,00 zł |
| 4) pozostałe należności | 588.795,97 zł |
| w tym: | |
| a) należności z umów o dofinansowanie programów statutowych | 462.317,96 zł |

- b) należności z tytułu kwot dotacji przekazanych partnerom w ramach realizowanych projektów działalności statutowej 115.080,03 zł
- c) należności od pracowników, w głównej mierze z tytułu zaliczek i nierozliczonych kwot w ramach kart płatniczych 9.817,43 zł
- d) należności z tytułu nadpłaconych zobowiązań wobec dostawców 1.580,55 zł

Należność od spółki zależnej została potwierdzona na dzień bilansowy 31.12.2015 roku. Kwota 64.222,97 zł została uregulowana do dnia zakończenia badania sprawozdania finansowego, natomiast kwota 290.000,00 zł, zgodnie z zawartym porozumieniem, ma zostać uregulowana do końca 2016 roku.

Należności z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek zostały uregulowane do dnia zakończenia badania sprawozdania finansowego.

Pozostałe należności wykazane zostały po skorygowaniu o dokonane odpisy aktualizujące w łącznej kwocie 2.588,27 zł.

Należności krótkoterminowe wykazane na koniec roku obrotowego w kwotach wymaganej zapłaty, należy uznać za prawidłowe.

8. Inwestycje krótkoterminowe wykazano w bilansie na dzień 31.12.2015 roku w kwocie **3.012.567,58 zł**

z tego:

- 1) inne krótkoterminowe aktywa finansowe (lokaty z terminem zapadalności powyżej 3 miesięcy od dnia bilansowego wraz z odsetkami naliczonymi na dzień bilansowy) 201.424,66 zł
- 2) środki pieniężne w kasie 1.343,85 zł
- 3) środki pieniężne na rachunkach bankowych 1.369.182,47 zł
- 4) inne środki pieniężne (lokaty terminowe z terminem zapadalności do 3 miesięcy po dniu bilansowym wraz z odsetkami naliczonymi na dzień bilansowy) 1.440.616,60 zł

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wykazano na koniec roku obrotowego w wartości nominalnej z dnia ich pozyskania. Środki pieniężne w kasie potwierdzone są protokołem z inwentaryzacji kasy na dzień bilansowy, a środki pieniężne na rachunkach bankowych potwierdzeniem ich sald z bankiem.

Lokaty bankowe wycenione zostały z uwzględnieniem odsetek naliczonych na dzień 31.12.2015 roku, a środki pieniężne w walutach obcych zgromadzone na rachunkach bankowych wyceniono po obowiązujących na dzień bilansowy kursach średnich opublikowanych przez Narodowy Bank Polski.

Ewidencja księgowa i wycena inwestycji krótkoterminowych nie budzą zastrzeżeń.

9. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe wykazano w bilansie na dzień 31.12.2015 roku w kwocie **268.863,14 zł**

z tego:

- 1) rozliczenia międzyokresowe kosztów projektów finansowanych z dotacji i grantów 200.996,08 zł
- 2) rozliczenia z tytułu długotrwałych usług świadczonych w ramach działalności gospodarczej, które na dzień bilansowy nie stanowią jeszcze należności 21.813,54 zł
- 3) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów (domeny internetowe, symfopakiety, licencje, bilety lotnicze itp.) 46.053,52 zł

Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe wykazano w bilansie na koniec roku obrotowego w wartości z dnia ich aktywowania w części nierozliczonej do dnia bilansowego.

Zasadność rozliczeń międzyokresowych nie budzi zastrzeżeń, a ich stan potwierdzono metodą weryfikacji.

PASYWA – źródła finansowania aktywów

10. Fundusz własny wykazano w bilansie na dzień 31.12.2015 roku w kwocie **4.767.750,69 zł**

Fundusz własny wykazano w bilansie na koniec roku obrotowego w wartości nominalnej z dnia jego powstania, z uwzględnieniem zwiększeń i zmniejszeń w latach poprzednich oraz zmniejszenia w roku obrotowym z tytułu poniesionej straty bilansowej netto, a także zmiany funduszu z aktualizacji wyceny w związku z wyceną inwestycji długoterminowych.

Badanie ewidencji księgowej i wyceny funduszy własnych nie wykazało nieprawidłowości.

11. Zobowiązania krótkoterminowe wykazano w bilansie na dzień 31.12.2015 roku w kwocie **665.546,26 zł**

z tego z tytułu:

1) dostaw i usług	64.139,73 zł
2) rozrachunków publicznoprawnych	75.983,36 zł
w tym:	
a) zobowiązanie z tytułu podatku VAT	4.855,00 zł
b) zobowiązanie z tytułu podatku CIT	2.567,00 zł
c) zobowiązanie z tytułu opłaty na PFRON	5.725,00 zł
d) zobowiązanie z tytułu podatku PIT	25.893,18 zł
e) zobowiązanie z tytułu składek ZUS	36.943,18 zł
3) wynagrodzeń z tytułu umów cywilno-prawnych (w kwotach brutto)	97.363,76 zł
4) pozostałych zobowiązań	428.059,41 zł
w tym:	
a) z tytułu niewykorzystanych dotacji	25.218,68 zł
b) wobec partnerów z tytułu realizowanych wspólnie projektów	385.131,03 zł
c) z tytułu zwrotu poniesionych przez pracowników wydatków na rzecz Fundacji	16.479,14 zł
d) w związku z posiadaniem ujemnych sald na rachunkach bankowych	97,30 zł
e) z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umowy	1.133,26 zł

Zobowiązania krótkoterminowe wykazano w kwotach wymagających zapłaty, a ich stan należy uznać za prawidłowy.

12. Rozliczenia międzyokresowe wykazano w bilansie na dzień 31.12.2015 roku w kwocie **1.608.772,56 zł**

z tego z tytułu:

1) otrzymanych, ale niewydatkowanych do dnia 31.12.2015 roku dotacji, grantów, itp. przeznaczonych na realizację projektów w 2016 roku	927.344,12 zł
2) przychodów dotyczących przyszłych okresów, wynikających z rozliczenia usług długotrwałych wykonywanych w ramach działalności gospodarczej	457.761,30 zł
3) dotacji wykorzystanych na zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	69.306,01 zł
4) otrzymanych w darowiźnie zapasów	141.837,06 zł
5) biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów	12.524,07 zł

Badanie ustalenia kwot rozliczeń międzyokresowych przychodów oraz pozostałych rozliczeń międzyokresowych nie wykazało nieprawidłowości.

III. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT – ISTOTNE INFORMACJE O NIEKTÓRYCH POZYCJACH

Rachunek zysków i strat sporządzany jest w wariantcie kalkulacyjnym.

1. **Przychody działalności statutowej pożytku publicznego** za rok obrotowy 2015 wykazane w kwocie **16.933.602,82 zł**
dotyczą przychodów określonych statutem oraz darowizn uzyskanych z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.
2. **Koszty realizacji zadań statutowych** wykazano za rok obrotowy 2015 w kwocie **17.555.587,10 zł**
3. **Wynik finansowy operacyjnej działalności statutowej** za rok obrotowy 2015 stanowi kwotę **(-) 621.984,28 zł**
4. **Przychody ze sprzedaży usług** za rok obrotowy 2015 wykazano w kwocie **2.388.565,28 zł**
5. **Koszty sprzedanych usług** za rok obrotowy 2015 wykazano w kwocie **1.659.633,95 zł**
6. **Zysk brutto na sprzedaży** za rok obrotowy 2015 stanowi kwotę **(+) 728.931,33 zł**
7. **Koszty ogólnozakładowe** za rok obrotowy 2015 wykazano w kwocie **526.413,85 zł**
8. **Strata na działalności statutowej i gospodarczej** za rok obrotowy 2015 stanowi kwotę **(-) 419.466,80 zł**
9. **Pozostałe przychody operacyjne** za rok obrotowy 2015 wykazano w kwocie **26.330,26 zł**
10. **Pozostałe koszty operacyjne** za rok obrotowy 2015 wykazano w kwocie **3.353,21 zł**
11. **Strata na działalności operacyjnej** za rok obrotowy 2015 stanowi kwotę **(-) 396.489,75 zł**
12. **Przychody finansowe** za rok obrotowy 2015 wykazano w kwocie **34.565,08 zł**
13. **Koszty finansowe** za rok obrotowy 2015 wykazano w kwocie **154,41 zł**
14. **Strata na całokształcie działalności** za rok obrotowy 2015 stanowi kwotę **(-) 362.079,08 zł**
15. **Wynik zdarzeń nadzwyczajnych** za rok obrotowy 2015 stanowi kwotę **0,00 zł**
16. **Podatek dochodowy od osób prawnych** za rok obrotowy 2015 ustalono w kwocie **15.887,00 zł**
17. **Strata bilansowa netto** za rok obrotowy 2015 stanowi kwotę **(-) 377.966,08 zł**

Badanie sprawozdania finansowego nie wykazało istotnych nieprawidłowości w zakresie ewidencji księgowej, wyceny i prezentacji przedstawionych wyżej przychodów, kosztów i wyników prowadzonej działalności za rok obrotowy 2015.

IV. USTALENIA W ZAKRESIE PODSTAWY OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH

W Fundacji występuje zbieg kilku zwolnień dotyczących podatku dochodowego od osób prawnych, do których zaliczają się:

- 1) zwolnienie ze względu na posiadanie statusu organizacji pożytku publicznego określone w art. 17, ust. 1, p-kt 6c ustawy,
- 2) zwolnienie ze względu na uzyskiwanie przychodów z tytułu dotacji krajowych i zagranicznych (art. 17, ust. 1, p-kt 21, 23, 24, 47, 53 ustawy),
- 3) zwolnienie ze względu na cele statutowe prowadzonej działalności określone art. 17, ust. 1, p-kt 4 ustawy.

Szczegółowa prezentacja poszczególnych różnic pomiędzy kosztami i przychodami księgowymi oraz podatkowymi zawarta została w dodatkowych informacjach i objaśnieniach. Poprawność wyliczenia podatku dochodowego od osób prawnych była przedmiotem badania wrywkowego za cały rok obrotowy 2015, które nie wykazało istotnych nieprawidłowości.

V. USTALENIA DOTYCZĄCE POZOSTAŁYCH PODATKÓW I OBCIĄŻEŃ

1. **Podatek dochodowy od osób fizycznych** był naliczany i rozliczany od wynagrodzeń z tytułu umów o pracę, umów cywilnoprawnych oraz od innych składników świadczeń na rzecz pracowników zaliczanych do wynagrodzeń. Badanie podatku dochodowego od osób fizycznych przeprowadzono metodą wrywkową, nie stwierdzając nieprawidłowości mających wpływ na rzetelność badanego sprawozdania finansowego.
2. **Badanie zobowiązań z tytułu składek ubezpieczeniowych i pozostałych świadczeń na rzecz ZUS** nie wykazało nieprawidłowości mających wpływ na rzetelność badanego sprawozdania finansowego, co ustalono przeprowadzając badanie metodą wrywkową.
3. **Badanie nie wykazało nieprawidłowości** w zakresie naliczania i rozliczania podatków i opłat kosztowych, których zasadniczą część stanowią opłaty na PFRON w kwocie 82.022,73 zł.
4. **Podatek VAT** rozliczany był za rok obrotowy 2015 według okresów miesięcznych. Szczegółowym badaniem podatku VAT objęto miesiąc grudzień 2015 roku, nie stwierdzając nieprawidłowości mających wpływ na rzetelność badanego sprawozdania finansowego.

VI. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Formularz zawierający dodatkowe informacje i objaśnienia, stanowiący integralną część sprawozdania finansowego, sporządzony został za rok obrotowy 2015, zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości oraz wyczerpuje ustaloną tam tematykę w zakresie dotyczącym Fundacji. Równocześnie pominięto w tej części sprawozdania finansowego te tematy, które Jej nie dotyczą.

Dodatkowe informacje i objaśnienia rozszerzają dane liczbowe zawarte w bilansie i w rachunku zysków i strat oraz zawierają dodatkowe informacje o Fundacji niezbędne do wykazania w sprawozdaniu finansowym w sposób jasny, rzetelny, kompletny i prawidłowy sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego prowadzonej działalności.

VII. USTALENIA DOTYCZĄCE SPRAWOZDANIA Z DZIAŁALNOŚCI

Do dnia zakończenia badania Fundacja nie sporządziła rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego, przez co nie było ono przedmiotem naszego badania.

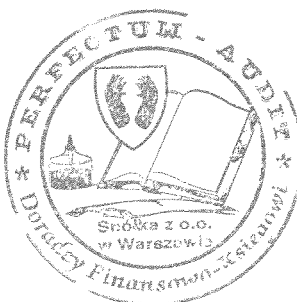
E. PODSUMOWANIE WYNIKÓW BADANIA

1. **Podsumowaniem wyników badania** jest opinia stanowiąca odrębny dokument.
2. **Raport zawiera 11 stron** kolejno ponumerowanych i parafowanych przez Biegłego Rewidenta.

Warszawa 2016.06.22

**KLUCZOWY
BIEGŁY REWIDENT**
(przeprowadzający badanie w imieniu
Podmiotu uprawnionego)

Ewa Kurek
(nr w rej. 12342)



PERFECTUM - AUDIT
Doradcy Finansowo - Księgowi
Spółka z o. o.
02-777 Warszawa, Al. KEN 98
(nr w ewidencji 1433)

W załączeniu sprawozdanie finansowe badanej Fundacji składające się z:

- a) wprowadzenia do sprawozdania,
- b) bilansu,
- c) rachunku zysków i strat,
- d) dodatkowych informacji i objaśnień.