



## RAPORT

### UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ

### Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Fundacji Centrum Edukacji Obywatelskiej

w Warszawie ul. Noakowskiego 10

za rok obrotowy 2011

#### A. OGÓLNA CHARAKTERYSTYKA JEDNOSTKI BADANEJ

1. Badanie przedmiotowego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy w oparciu o postanowienia umowy nr 463/B/11, zawartej dnia 27 grudnia 2011 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, obejmując badaniem:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans, na dzień 31.12.2011 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę bilansową **5.756.461,32 zł**
- 3) rachunek zysków i strat, za rok obrotowy 2011, wykazujący stratę bilansową netto (nadwyżkę kosztów nad przychodami) w kwocie **(-) 359.956,06 zł**
- 4) dodatkowe informacje i objaśnienia,

a ponadto przeprowadzono badanie dowodów księgowych i ksiąg rachunkowych, na podstawie których sprawozdania te 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 ścisłemu 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 nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77, poz. 649 z

2009 r. z późniejszymi zmianami), a także w rozumieniu Kodeksu etyki zawodowych księgowych IFAC.

**3. Badanie przeprowadził z upoważnienia Wykonawcy**, w dniach od 15.05.2012 roku do 27.06.2012 roku, Biegły Rewident Michał Więckowski (nr w rejestrze 10836) na miejscu w badanej Fundacji i w biurze Audytora.

**4. Za sporządzenie sprawozdania finansowego oraz sprawozdanie z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Fundacji.** Zarząd Fundacji i Członkowie Rady Fundacji są odpowiedzialni za to aby sprawozdanie finansowe i sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości. Zadaniem Wykonawcy było natomiast zbadanie tych sprawozdań i wyrażenie o nich opinii.

**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 27 czerwca 2012 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 r. na podstawie:**

- 1) ustawy z dnia 6 kwietnia 1984 roku o fundacjach (Dz. U. z 1991 r. Nr 46, poz. 203 z późniejszymi zmianami),
- 2) ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 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, Repetytorium A.-4518/96,
- 4) statutu Fundacji.

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

Równocześnie Fundacja zarejestrowana została w:

- 1) Wojewódzkim Urzędzie Statystycznym w Warszawie, ul. 1 Sierpnia 21 uzyskując REGON Nr 012433534,
- 2) Urzędzie Skarbowym, uzyskując następujący nr identyfikacji podatkowej: 525-17-26-659.

Przedmiotem podstawowej działalności statutowej Fundacji była 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  


- 2) organizowania i prowadzenia doradztwa metodycznego dla nauczycieli edukacji obywatelskiej i ekonomicznej,
- 3) współpracy ze szkołami wdrażającymi nowe kierunki i metody nauczania,
- 4) opracowywania szklonych 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 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 rozpowszechniania polskiej kultury i dziedzictwa narodowego,
- 16) prowadzenia edukacji wielokulturowej,
- 17) prowadzenia edukacji ekologicznej,
- 18) prowadzenia działań na rzecz integracji i aktywizacji grup społecznych wykluczonych i zagrożonych wykluczeniem społecznym.

Fundusz własny Fundacji, na dzień 31.12.2011 roku, stanowi kwotę **2.788.101,17 zł**  
z tego:

1) fundusz statutowy (w tym, założycielski w kwocie 2.100,00 zł)	2.779.645,70 zł
2) fundusz z aktualizacji wyceny	428.681,02 zł
3) wynik finansowy z lat ubiegłych – strata bilansowa	(-) 60.269,49 zł
4) wynik finansowy netto – strata bilansowa (nadwyżka kosztów nad przychodami) za rok obrotowy	(-) 359.956,06 zł

Średnioroczne zatrudnienie osiągnęło, w roku badanym, 63 pracowników, a w przeliczeniu na pełne etaty 57,88 osób.

3  


Przychody działalności statutowej (nieodpłatnej oraz odpłatnej) i gospodarczej, pozostałe przychody operacyjne i przychody finansowe, w roku badanym, stanowią kwotę **12.152.822,14 zł**

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

- 1) suma bilansowa wynosiła **5.461.377,86 zł**
- 2) przychody działalności statutowej, przychody ze sprzedaży produktów i usług, pozostałe przychody operacyjne i przychody finansowe wynosiły **10.878.622,91 zł**
- 3) wynik finansowy netto stanowił stratę (nadwyżkę kosztów nad przychodami) w kwocie **(-) 272.571,73 zł**

było badane przez Biegłego Rewidenta z Podmiotu uprawnionego do badania, ABS-AUDIT Kancelarię Audytorsko-Konsultingową Anna Bień-Szymańczak w Gdańsku, ul. Skarżyńskiego 5B/7, uzyskując opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe zatwierdzone zostało uchwałą Rady Fundacji z dnia 03 lipca 2011 roku i złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym XII Wydział w Warszawie oraz ogłoszone na stronie [www.pozYTEK.gov.pl](http://www.pozYTEK.gov.pl).

Bilans zamknięcia, za rok poprzedzający rok badany, wprowadzony został do ksiąg rachunkowych, jako bilans otwarcia, na dzień 01.01.2011 roku.

Strata bilansowa netto, za rok obrotowy 2010 poprzedzający rok badany, zgodnie z uchwałą Rady Fundacji z dnia 03 lipca 2011 r., została pokryta z funduszu statutowego Fundacji i odpowiednio ujęta w księgach rachunkowych w roku 2011.

**8. Badaną Fundacją kierował, w okresie badanym, Zarząd którego aktualny skład przedstawia się następująco:**

- 1) Jacek Strzemieczny – Prezes Zarządu,
- 2) Alicja Pacewicz – Członek Zarządu,
- 3) Agnieszka Brzezińska – Członek Zarządu,
- 4) Liliana Rzeżuska – Członek Zarządu.

Za prowadzenie rachunkowości Fundacji odpowiedzialna jest Liliana Rzeżuska – Główna Księgowa.

**B. ANALIZA I OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ FUNDACJI<sup>\*)</sup>**

**1. Węzłowe wskaźniki analizy finansowej** charakteryzujące działalność Fundacji oraz jej sytuację majątkową i finansową, w roku badanym na tle dwóch lat poprzednich ukształtowały się, w cenach bieżących, w następujący sposób:

<sup>\*)</sup> Wartości i wskaźniki obejmują dynamikę sytuacji w cenach bieżących; wskaźnik inflacji wg ustaleń GUS wynosi średniorocznie za rok – co może mieć odniesienie do rachunku zysków i strat oraz na koniec roku - co może mieć odniesienie do bilansu - w 2011 roku odpowiednio: 4,3 % i 4,6 % i w 2010 roku odpowiednio: 2,6 % i 3,1 %. Przy ocenie dynamiki należałoby uwzględnić podany poziom inflacji.

(wzrost %)

Wyszczególnienie wskaźników i danych liczbowych (oraz metoda wycień)	Za rok obrotowy:				Zmiana (10/09) (+,-)	Zmiana (11/10) (+,-)
	2009	2010	2011			
	2	3	4	5		
1. Suma bilansowa:	4.708.637,24	5.461.377,86	5.756.461,32	(+)	752.740,62	(+) 295.083,46
2. Wynik finansowy netto:	(-) 101.544,50	(-) 272.571,73	(-) 359.956,06	(-)	171.027,23	(-) 87.384,33
3. Przychody działalności statutowej nieodpłatnej:	5.065.948,99	8.712.159,55	10.217.179,25	(+)	3.646.210,56	(+) 1.505.019,70
4. Koszty działalności statutowej nieodpłatnej:	5.439.727,39	9.000.364,75	10.270.076,57	(+)	3.560.637,36	(+) 1.269.711,82
5. Przychody działalności gospodarczej:	1.505.523,37	2.098.892,90	1.898.975,49	(+)	593.369,53	(-) 199.917,41
6. Koszty sprzedanych produktów, usług i towarów oraz koszty sprzedaży:	360.562,83	626.534,55	904.308,41	(+)	265.971,72	(+) 277.773,86
7. Koszty ogólnozakładowe w tym ogólnoadministracyjne:	1.022.147,48	1.428.178,92	1.291.267,70	(+)	406.031,44	(-) 136.911,22
8. Pozostałe przychody operacyjne:	19,06	7.871,16	7.324,04	(+)	7.852,10	(-) 547,12
9. Pozostałe koszty operacyjne oraz straty nadzwyczajne:	86.046,16	94.052,08	22.646,11	(+)	8.005,92	(-) 71.405,97
10. Przychody finansowe:	236.037,74	59.699,30	29.343,36	(-)	176.338,44	(-) 30.355,94
11. Koszty finansowe:	589,80	2.064,34	14.536,41	(+)	1.474,54	(+) 12.472,07

	1	2	3	4	5	6
<b>12. Wskaźnik poziomu kosztów administracyjnych:</b>						
$\left( \frac{\text{koszty administracyjne}}{\text{koszty ogółem}} \right) \times 100$		14,79 %	12,81 %	10,33 %	(-) 1,98 p-kta % - owego	(-) 2,48 p-któw % - owych
<b>13. Wskaźnik płynności finansowej I:</b>						
$\left( \frac{\text{aktywa obrotowe razem}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe (+)} + \text{rozliczenia międzyokresowe przychodów}} \right) \times 100$		204,02 %	167,15 %	140,58 %	(-) 36,87 p-któw % - owych	(-) 26,57 p-któw % - owych
<b>14. Wskaźnik płynności finansowej II:</b>						
$\left( \frac{\text{aktywa obrotowe (-) zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe (+)} + \text{rozliczenia międzyokresowe przychodów}} \right) \times 100$		204,02 %	167,15 %	131,94 %	(-) 36,87 p-któw % - owych	(-) 35,21 p-któw % - owych
<b>15. Wskaźnik płynności finansowej III:</b>						
$\left( \frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe (+)} + \text{rozliczenia międzyokresowe przychodów}} \right) \times 100$		155,15 %	116,74 %	83,08 %	(-) 38,41 p-któw % - owych	(-) 33,66 p-któw % - owych
<b>16. Wskaźnik trwałości struktury finansowania:</b>						
$\left( \frac{\text{fundusz własny}}{\text{suma aktywów}} \right) \times 100$		64,82 %	58,85 %	48,43 %	(-) 5,97 p-któw % - owych	(-) 10,42 p-któw % - owych

## 2. Ocena sytuacji majątkowej i finansowej Fundacji

Sytuacja majątkowa i finansowa badanej Fundacji uległa w 2011 roku pogorszeniu, w porównaniu z poprzednim rokiem obrotowym, na co wskazuje między innymi poniesienie straty bilansowej netto w kwocie (-) 359.956,06 zł, wzrost ogólnej sumy kosztów w łącznej kwocie 1.351.640,56 zł przy równoczesnym wzroście łącznej sumy przychodów o kwotę 1.274.199,23 zł, co oznacza że koszty rosły szybciej niż przychody.

Nastąpiło również pogorszenie wskaźników płynności, co jednakże związane jest głównie ze wzrostem, w porównaniu z poprzednim rokiem obrotowym, rozliczeń międzyokresowych przychodów, które w przyszłym okresie sprawozdawczym stanowić będą, w przeważającej mierze, przychody, a nie kwoty do zwrotu. Warto podkreślić, że wskaźniki płynności finansowej nadal utrzymują się na poziomach gwarantujących wypłacalność Fundacji i zdolność do bieżącego regulowania swoich zobowiązań. Wskaźnik trwałości struktury finansowania na poziomie 48,43 % informuje że ponad 48 % majątku Fundacji sfinansowane jest z własnych źródeł.

Do zjawisk pozytywnych, które wystąpiły w roku obrotowym 2011 w porównaniu z 2010 rokiem, należy zaliczyć wzrost sumy bilansowej o kwotę (+) 295.083,46 zł.

Przebieg realizacji projektów i podejmowanych decyzji, w pierwszych miesiącach roku następnego, po roku badanym, nie wskazuje na dalsze pogorszenie sytuacji majątkowej i finansowej badanej Fundacji w najbliższej przyszłości. Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia ocenia się, że na dzień wydania opinii, nie istnieje zagrożenie możliwości dalszej kontynuacji działalności Fundacji, nie grozi też Jej, w krótkim okresie, znaczące pogorszenie płynności finansowej i wypłacalności.

## 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 z dnia 14 grudnia 2009 r., z późniejszymi zmianami, która wprowadziła do stosowania zakładową dokumentację przyjętych zasad (politykę) rachunkowości obejmującą:

- 1) metody wyceny aktywów i pasywów oraz zasady ustalania wyniku finansowego,
- 2) zasady i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych to jest:
  - zakładowy plan kont, jedynie w zakresie określenia wykazu kont księgi głównej zakładowego planu kont,
  - wykaz ksiąg rachunkowych (zbiorów tworzących księgi rachunkowe),
  - dokumentację systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera;
- 3) system ochrony danych i ich zbiorów;
- 4) własny (oparty o ustawę) wzór sprawozdania finansowego obejmujący wszystkie wymagane formularze, spełniając wymogi postanowień art. 4 i 10 oraz odpowiednio rozdziału 5 - tego ustawy o rachunkowości.

Zakładowa dokumentacja przyjętych zasad (polityka) rachunkowości nie jest w pełni zgodna z odpowiednimi postanowieniami ustawy o rachunkowości jak i specyfiką oraz warunkami działania Fundacji. Badanie wykazało brak:

- a) wykazu ksiąg rachunkowych (zbiorów tworzących księgi rachunkowe),
- b) wymaganego komentarza do zakładowego planu kont.

7  


Oprócz konieczności uzupełnienia powyższych braków polityka rachunkowości wymaga uszczegółowienia i uaktualnienia zakładowego planu kont zgodnie w szczególności z postanowieniami art. 10 ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe badanej Fundacji prowadzone były w systemie finansowo – księgowym SYMFONIA spełniającym wymogi postanowień 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 i instrukcjach wewnętrznych.

Podstawę ujęcia operacji gospodarczych w księgach rachunkowych stanowią dowody księgowo spełniające wymogi postanowień 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 w Warszawie,
- 3) regulaminu wynagradzania Fundacji Centrum Edukacji Obywatelskiej w Warszawie,
- 4) upoważnień i pełnomocnictw wydawanych dla poszczególnych pracowników Fundacji do wykonywania określonych czynności,
- 5) instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych.

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 NIEKTÓRYCH ISTOTNYCH POZYCJACH LUB FORMULARZACH SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

### **I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, za rok obrotowy 2011, sporządzone zostało, w sposób zgodny z postanowieniami ustawy o rachunkowości.

8 



## II. BILANS – ISTOTNE INFORMACJE O NIEKTÓRYCH 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, w sposób udokumentowany dowodami księgowymi spełniającymi wymogi postanowień ustawy o rachunkowości, a także 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 gotówki w kasie Fundacji,
- 2) potwierdzeniami sald ustalono wartości następujących aktywów i pasywów: środków pieniężnych na rachunkach bankowych oraz należności i niektórych zobowiązań,
- 3) weryfikacją stanów ustalono ilości i wartości pozostałych aktywów i pasywów.

Uzgodnienie stanu rozrachunków z kontrahentami oraz potwierdzenia stanów środków pieniężnych na rachunkach bankowych przeprowadzono według stanu na dzień 31.12.2011 r.

### aktywa trwałe

**2. Wartości niematerialne i prawne** wykazane w bilansie, na dzień 31.12.2011 r., stanowią kwotę **26.223,43 zł**

Ewidencja księgowa i wycena wartości niematerialnych i prawnych oraz ich umorzenia i 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 31.12.2011 r., stanowią kwotę **49.687,11 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 31.12.2011 r. stanowią kwotę **43.180,48 zł**

i składają się z należności z tytułu kaucji. Należności długoterminowe wykazane, na koniec roku obrotowego, w kwotach wymagających zapłaty należy uznać za prawidłowe.

**5. Długoterminowe aktywa finansowe** (100% udziałów w spółce zależnej Civitas Sp. z o.o.) wykazane w bilansie, na dzień 31.12.2011 r., stanowią kwotę **1.497.681,02 zł**

Udziały w jednostkach podporządkowanych wyceniono według metody praw własności.

Prezentacja struktury składników długoterminowych aktywów finansowych (inwestycji) oraz zaistniałych w niej zmian, zawarta jest w dodatkowych informacjach i objaśnieniach. Wartość pozycji wykazaną bilansie należy uznać za prawidłową.

## aktywa obrotowe

**6. Zapasy rzeczowych aktywów obrotowych** wykazano w bilansie, na dzień 31.12.2011 r., w kwocie **254.460,44 zł**

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

**7. Należności krótkoterminowe** wykazano w bilansie, na dzień 31.12.2011 r., w kwocie **1.412.116,12 zł**

z tego:

1) należności od spółki Civitas sp. o.o.	1.219.404,40 zł
2) należności z tytułu dostaw i usług	135.225,17 zł
3) należności publicznoprawne	34.083,00 zł
4) pozostałe należności	23.403,55 zł

Wśród należności od spółki Civitas sp. z o.o. kwota 848.037,90 zł jest przeterminowana powyżej 1 roku.

Należności z tytułu dostaw i usług, wykazane w bilansie, w aspekcie czasu ich ściągalności, kształtują się, w przeważającej wartości, jako zalegające do 1 roku i uregulowane są w większości w terminach umownych. Pozostałe należności stanowią, w przeważającej większości, rozrachunki z pracownikami.

Biorąc powyższe pod uwagę, należności krótkoterminowe wykazane na koniec roku obrotowego w kwotach wymagających zapłaty, należy uznać za prawidłowe.

**8. Inwestycje krótkoterminowe** wykazano w bilansie, na dzień 31.12.2011 r., w kwocie **2.446.507,14 zł**

z tego:

1) środki pieniężne w kasie	2.462,08 zł
2) środki pieniężne na rachunkach bankowych	2.244.045,06 zł
3) pożyczki udzielone	200.000,00 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 potwierdzeniami ich sald z bankami. Pożyczka została udzielona spółce zależnej Civitas sp. z o.o.

## aktywa - rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne

**9. Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne** wykazano w bilansie, na dzień 31 grudnia 2011 r., w kwocie: **26.605,58 zł**

i stanowią one pozostałe rozliczenia międzyokresowe (ubezpieczenia, przedpłaty, abonamenty itp.). Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne wykazano w bilansie, na koniec roku obrotowego, w wartości z dnia ich aktywowania w części nierozliczonej do dnia bilansowego. Zasadność rozliczeń międzyokresowych kosztów nie budzi zastrzeżeń; ich stan potwierdzono metodą weryfikacji.

## pasywa - fundusze własne

**10. Fundusz własny** wykazano w bilansie, na dzień 31.12.2011 r., w kwocie **2.788.101,17 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 (nadwyżki kosztów nad przycho-

dami) oraz ujęcie skutków ujęcia błędów dotyczących lat ubiegłych a także zmiany funduszu z aktualizacji wyceny w związku z wyceną inwestycji długoterminowych. Badanie ewidencji księgowej i wyceny funduszy własnych nie wykazało nieprawidłowości.

#### **pasywa – zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**

**11. Rezerwy na zobowiązania** wykazano w bilansie, na dzień 31.12.2011 r., w kwocie:

**22.583,00 zł**

Badanie ewidencji księgowej i wyceny rezerw nie wykazało nieprawidłowości.

**12. Zobowiązania długoterminowe** wykazano w bilansie, na dzień 31.12.2011 r., w kwocie:

**1.133,26 zł**

i stanowią one otrzymane kaucje. Badanie ewidencji księgowej i wyceny zobowiązań długoterminowych nie wykazało nieprawidłowości.

**13. Zobowiązania krótkoterminowe** wykazano w bilansie, na dzień 31.12.2011 r., w kwocie:

**440.414,36 zł**

z tego z tytułu:

1) dostaw i usług	355.664,59 zł
2) rozrachunków publicznoprawnych	68.483,66 zł
3) pozostałych zobowiązań	16.266,11 zł

Zobowiązania krótkoterminowe wykazano w kwotach wymagających zapłaty a ich stan należy uznać za prawidłowy. Kwota pozostałych zobowiązań wynika z rozliczeń z pracownikami z tytułu zwrotu kosztów podróży.

Kwoty zobowiązań, wyrażonych w walutach obcych przeliczono, po obowiązującym, na dzień bilansowy, kursie średnim publikowanym przez Narodowy Bank Polski.

**14. Rozliczenia międzyokresowe** wykazano w bilansie, na dzień 31.12.2011 r., w kwocie:

**2.504.229,53 zł**

z tego z tytułu:

1) rozliczeń międzyokresowych przychodów	2.491.745,03 zł
2) pozostałych rozliczeń międzyokresowych	12.484,50 zł

Rozliczenia międzyokresowe przychodów stanowią wartość otrzymanych, ale niewydatkowanych, do dnia 31.12.2011 r., dotacji grantów, itp. przeznaczonych na realizację projektów w roku 2012 lub do zwrotu. 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. Wykazane przychody i koszty operacyjnej działalności statutowej i gospodarczej (ze sprzedaży książek i usług) odzwierciedlają uzyskane przychody, koszty i wyniki obydwu rodzajów działalności, w roku obrotowym.

**1. Przychody działalności statutowej pożytku publicznego, za rok obrotowy 2011,** wykazano w kwocie **10.217.179,25 zł**

i dotyczą przychodów określonych statutem.

**2. Koszty zadań statutowych** wykazano, za rok obrotowy 2011, w kwocie **10.270.076,57 zł**

3. Wynik finansowy operacyjnej działalności statutowej, za rok obrotowy 2011, stanowi kwotę (-) 52.897,32 zł
4. Przychody ze sprzedaży usług, za rok obrotowy 2011, wykazano w kwocie 1.898.975,49 zł
5. Koszty sprzedanych usług i produktów stanowią kwotę 904.308,41 zł
6. Zysk brutto na sprzedaży stanowi kwotę (+) 994.667,08 zł
7. Koszty ogólnozakładowe, za rok obrotowy 2011, wykazano w kwocie: 1.291.267,70 zł
8. Strata na działalności statutowej i gospodarczej łącznie, za rok obrotowy 2011, stanowi kwotę (-) 349.497,94 zł  
Badanie powyższych przychodów i kosztów działalności operacyjnej nie wykazało istotnych nieprawidłowości.
9. Pozostałe przychody operacyjne stanowią kwotę 7.324,04 zł
10. Pozostałe koszty operacyjne (utworzenie rezerwy i inne) stanowią kwotę 22.646,11 zł
11. Strata na działalności operacyjnej, za rok obrotowy 2011, stanowi kwotę (-) 364.820,01 zł
12. Przychody finansowe (odsetki) stanowią kwotę 29.343,36 zł
13. Koszty finansowe (ujemne różnice kursowe i inne) stanowią kwotę 14.536,41 zł
14. Strata z działalności statutowej i gospodarczej łącznie, za rok obrotowy 2011, stanowi kwotę (-) 350.013,06 zł
15. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych stanowi kwotę 0,00 zł
16. Podatek dochodowy od osób prawnych, za rok obrotowy 2011, będący zobowiązaniem wobec Urzędu Skarbowego stanowi kwotę 9.943,00 zł
17. Strata bilansowa netto (nadwyżka kosztów nad przychodami), za rok obrotowy 2011, stanowi kwotę (-) 359.956,06 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 2011.

#### IV. USTALENIA DOTYCZĄCE PODSTAWY DO OPODATKOWANIA

1. Strata brutto (-) 359.956,06 zł
2. Korekty kosztów, wynikających z ksiąg rachunkowych, dotyczących kosztów uzyskania przychodów dla celów podatkowych (per saldo) (+) 52.334,00 zł
3. Koszty sfinansowane z dotacji publicznych oraz ze środków zagranicznych (+) 8.641.897,00 zł
4. Korekty przychodów wynikających z ksiąg rachunkowych dotyczące określania przychodów dla celów podatkowych (per saldo) (+) 930.869,44 zł
5. Dochód (1+2+3-4) 9.265.144,38 zł
6. Odliczenia od dochodu (dochody i przychody wolne - art. 17, ust.1 ustawy pdop) (-) 9.212.810,38 zł
7. Podstawa opodatkowania (5-6) 52.334,00 zł
8. Podatek bieżący (19 % x kwota z poz. 7) 9.943,00 zł

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

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

Szczegółowa prezentacja poszczególnych różnic pomiędzy kosztami i przychodami podatkowymi i księgowymi zawarta została w dodatkowych informacjach i objaśnieniach. Poprawność wyliczenia podatku dochodowego do osób prawnych była przedmiotem badania wyrywkowego za cały rok obrotowy 2011, które wykazało nieprawidłowe ustalenie dochodu podatkowego oraz dochodu wolnego od podatku. W toku audytu Fundacja dokonała korekty rozliczenia podatkowego.

## V. USTALENIA DOTYCZĄCE POZOSTAŁYCH PODATKÓW I OBCIĄŻEŃ

1. Podatki o charakterze kosztowym ujęte na koncie „Podatki i opłaty” w kwocie:

**77.833,30 zł**

wykazane zostały w sposób prawidłowy.

z tego:

- |  |              |
|--|--------------|
| 1) podatek od nieruchomości  | 274,00 zł    |
| 2) opłata na PFRON   | 51.982,00 zł |
| 3) pozostałe podatki i opłaty (sądowe, parkingowe, uzdrowskowe, za dopuszczenie podręczników i inne) | 25.577,30 zł |

co ustalono przeprowadzając badanie metodą wyrywkową.

2. Badanie podatku dochodowego od osób fizycznych nie wykazało nieprawidłowości w zakresie zgodności naliczania i rozliczania, zgodnie z obowiązującymi przepisami, od wynagrodzeń z tytułu umów o pracę, umów cywilnoprawnych oraz od innych składników świadczeń na rzecz pracowników zaliczanych do wynagrodzeń; badanie naliczenia i rozliczenia tych podatków przeprowadzono metodą wyrywkową, nie stwierdzając nieprawidłowości.

3. Badanie składek ubezpieczeniowych i pozostałych świadczeń na rzecz ZUS nie wykazało nieprawidłowości w zakresie wyliczania i rozliczania, zgodnie z obowiązującymi przepisami, co ustalono obejmując szczegółowym badaniem rozliczeń miesiące maj i grudzień 2011 roku, nie stwierdzając nieprawidłowości.

4. Podatek VAT rozliczony został, za rok obrotowy 2011, według okresów miesięcznych. Szczegółowym badaniem podatku VAT objęto miesiące maj i grudzień 2011 roku nie stwierdzając nieprawidłowości mających wpływ na rzetelność badanego sprawozdania finansowego.

## VI. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Formularz zawierający dodatkowe informacje i objaśnienia stanowiący 4-tą część sprawozdania finansowego, za rok obrotowy 2011, sporządzony został zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości oraz wyczerpuje ustaloną tam tematykę w zakresie dotyczącym badanej 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 badanej niezbędne do wykazania w

sprawozdaniu finansowym w sposób jasny, rzetelny, kompletny i prawidłowy sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego, pozyskane z ewidencji pozabilansowej – sporządzone zostały prawidłowo.

## VII. USTALENIA DOTYCZĄCE SPRAWOZDANIA Z DZIAŁALNOŚCI

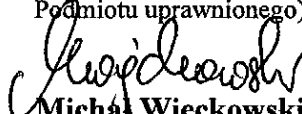
Informacje zawarte w przedłożonym sprawozdaniu z działalności Fundacji uzupełniają dane sprawozdania finansowego w zakresie wiedzy na temat Fundacji. Dane liczbowe zawarte w sprawozdaniu z działalności zgodne są z danymi sprawozdania finansowego za 2011 r.

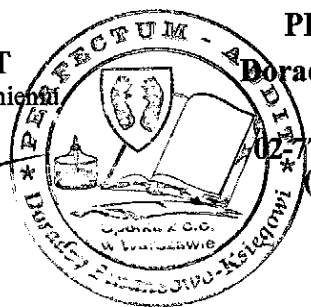
W wyniku powyższych ustaleń sprawozdanie z działalności Fundacji uznaje się za prawidłowe.

## E. PODSUMOWANIE WYNIKÓW BADANIA

1. Podsumowaniem wyników badania jest opinia stanowiąca odrębny dokument.
2. Zakładowa dokumentacja przyjętych zasad (polityka) rachunkowości nie jest w pełni zgodna, z odpowiednimi postanowieniami ustawy o rachunkowości, jak i specyfiką oraz warunkami działania Fundacji, wymaga bowiem uzupełnienia i uszczegółowienia w obszarach wskazanych w niniejszym raporcie.
3. Raport zawiera 14 stron kolejno ponumerowanych i parafowanych przez Biegłego Rewidenta.

Warszawa 2012.06.27

**KLUCZOWY  
BIEGŁY REWIDENT**  
(przeprowadzający badanie w imieniu  
Podmiotu uprawnionego)  
  
**Michał Więckowski**  
(nr w rej. 10836)



**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,
- oraz sprawozdanie z działalności Fundacji.