



PERFECTUM - AUDIT

Doradcy Finansowo-Księgowi

spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

02-777 Warszawa, Al. Komisji Edukacji Narodowej 98

tel. 644-27-67; tel./fax 644-27-62

www.perfectumaudit.pl

RAPORT

Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

FUNDACJI CENTRUM EDUKACJI OBYWATELSKIEJ

z siedzibą w Warszawie, ul. Noakowskiego 10

ZA ROK OBROTOWY 2013

A. USTALENIA PODSTAWOWE

1. Badanie przedmiotowego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy w oparciu o postanowienia umowy nr 515/B/13, zawartej dnia 11 października 2013 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 4/2013 z dnia 28 czerwca 2013 r., obejmując badaniem:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
 - 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2013 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę bilansową **8.606.609,03 zł**
 - 3) rachunek zysków i strat, za rok obrotowy 2013, wykazujący zysk bilansowy netto w kwocie **(+) 1.030.840,55 zł**
 - 4) dodatkowe informacje i objaśnienia,
- a ponadto przeprowadzono badanie
- 5) 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 oraz Asystentka, 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 2009 r. Nr 77, poz. 649 z późniejszymi zmianami), a także w rozumieniu Kodeksu etyki zawodowych księgowych IFAC.

3. Badanie przeprowadził z upoważnienia Wykonawcy, w okresie od dnia 08.05.2014 roku do dnia 23.06.2014 roku, Biegły Rewident Przemysław Karwowski (nr w rejestrze 10568) z pomocą asystentki Ewy Żarnowiec (nr w rejestrze 11506) w siedzibie badanej Fundacji i w biurze Audytora.

4. Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Fundacji.

Zarząd Fundacji oraz Członkowie Rady Fundacji są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności Fundacji spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (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 czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki 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 23 czerwca 2014 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 1991 r. Nr 46, poz. 203 z późniejszymi zmianami),
- 2) ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity: 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, 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 KRS: 0000052758. Fundacja posiada status organizacji pożytku publicznego oraz jest wpisana do rejestru przedsiębiorców.

Równocześnie Fundacja zarejestrowana została w:

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


2

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. Usługi wykonywane w formie działalności gospodarczej są ściśle powiązane z działalnością statutową Fundacji, a przychody z tych usług stanowią wsparcie finansowe projektów, które zapewniają realizację celów statutowych Fundacji. Fundacja posiada status czynnego podatnika VAT, wykonuje zarówno czynności opodatkowane (stawką 23 %), jak i zwolnione.

W okresie badanym Zgromadzenie Fundatorów Fundacji uchwalilo zmiany w statucie Fundacji, ktore dotyczyly glownie wprowadzenia funkcji Wiceprezesa i zmiany liczby wymaganych czlonkow w skladzie Zarzadu oraz mozliwosci wyodrebniania czesci zadani Fundacji obslugiwanej przez odrębne Biuro. Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonál odpowiednich wpisów zmian ustanowionych uchwałami Zgromadzenia Fundatorów Fundacji.

Fundusz własny Fundacji, na dzień 31.12.2013 roku, stanowi kwotę **3.920.766,76 zł** z tego:

- | | |
|---|---------------------|
| 1) fundusz statutowy (w tym zalożycielski w kwocie 2.100,00 zł) | 2.211.023,45 zł |
| 2) fundusz z aktualizacji wyceny | 678.902,76 zł |
| 3) wynik finansowy netto (zysk) za rok obrotowy 2013 | (+) 1.030.840,55 zł |

Średnioroczne zatrudnienie osiągnęło, w roku badanym, w przeliczeniu na pełne etaty 73,18 osób.

Przychody z działalności statutowej i gospodarczej, pozostałe przychody operacyjne i przychody finansowe, w roku badanym, stanowią kwotę **17.790.733,70 zł**

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

- | | |
|---|--------------------------|
| 1) suma bilansowa wynosiła | 5.363.394,33 zł |
| 2) przychody z działalności statutowej, przychody ze sprzedaży produktów i usług, pozostałe przychody operacyjne i przychody finansowe wynosiły | 12.832.954,54 zł |
| 3) wynik finansowy netto stanowił stratę w kwocie | (-) 148.396,70 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 rok obrotowy 2012, zatwierdzone zostało uchwałą Rady Fundacji nr 5/2012 z dnia 28.06.2013 roku, jednocześnie uchwałą nr 6/2013 Rada Fundacji postanowiła stratę poniesioną w roku 2012 pokryć z funduszu statutowego Fundacji.

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy złożone zostało w Krajowym Rejestrze Sądowym, Urzędzie Skarbowym i w Ministerstwie Edukacji Narodowej oraz opublikowane na stronach internetowych: www.pozYTEK.gov.pl i www.ceo.org.pl.

Bilans zamknięcia, za rok poprzedzający rok badany, wprowadzony został do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia na dzień 01.01.2013 roku.

8. Badaną Fundacją kierował, w okresie badanym, Zarząd, którego aktualny skład, zgodnie z wpisem do KRS, przedstawia się następująco:

- 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. Węzłowe 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:

Wyszczególnienie wskaźników i danych liczbowych (oraz metoda wyliczeń)	Za rok obrotowy:		Zmiana (13/12) (+,-)
	2012	2013	
1. Suma bilansowa	5.363.394,33 zł	8.606.609,03 zł	(+) 3.243.214,70 zł
2. Wynik finansowy netto	(-)148.396,70 zł	(+) 1.030.840,55 zł	(+) 1.179.237,25 zł
3. Przychody z operacyjnej działalności statutowej	10.916.701,00 zł	16.384.171,93 zł	(+) 5.467.470,93 zł
4. Przychody z operacyjnej działalności gospodarczej	1.865.444,17 zł	1.380.286,53 zł	(-) 485.157,64 zł
5. Zysk brutto na sprzedaży	798.503,13 zł	947.320,88 zł	(+) 148.817,75 zł
6. Koszty ogólnozakładowe - administracyjne	1.006.332,82 zł	1.424.199,81 zł	(+) 417.866,99 zł
7. Koszty finansowe	13.113,89 zł	27.446,23 zł	(+) 14.332,34 zł
8. Wskaźnik poziomu kosztów ogólnozakładowych: $\left(\frac{\text{koszty ogólnozakładowe}}{\text{koszty ogółem}} \right) \times 100$	7,76 %	8,51 %	(+) 0,75 p.p.
9. Wskaźnik płynności finansowej I: $\left(\frac{\text{aktywa obrotowe razem}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}} \right) \times 100$	696 %	464 %	(-) 232 p.p.
10. Wskaźnik płynności finansowej III: $\left(\frac{\text{środki pieniężne}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}} \right) \times 100$	414 %	376 %	(-) 38 p.p.
11. Wskaźnik rentowności sprzedaży: $\left(\frac{\text{zysk na sprzedaży}}{\text{przychody ze sprzedaży}} \right) \times 100$	42,80 %	68,63 %	(+) 25,83 p.p.
12. Wskaźnik trwałości struktury finansowania: $\left(\frac{\text{fundusz własny} + \text{zobowiązania długoterminowe}}{\text{suma aktywów}} \right) \times 100$	49,52 %	45,57 %	(-) 3,95 p.p.

^{*)} Wartości i wskaźniki obejmują dynamikę sytuacji w cenach bieżących; wskaźniki wg ustaleń GUS wynoszą średniorocznie za rok, co może mieć odniesienie do rachunku zysków i strat oraz na koniec roku, co może mieć odniesienie do bilansu, w 2013 roku odpowiednio 0,9 % i 0,7 %. Przy ocenie dynamiki należałoby uwzględnić podany poziom inflacji.

5

2. Ocena sytuacji majątkowej i finansowej Fundacji

W oparciu o dane liczbowe sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2013 oraz analizę finansową powyższych wskaźników, należy podkreślić, że sytuacja majątkowa i finansowa Fundacji poprawiła się w stosunku do lat poprzednich, co wpływa pozytywnie na stabilność działania organizacji. W roku badanym Fundacja uzyskała wyższe o ponad 50%, w stosunku do roku poprzedniego, przychody z działalności statutowej, które pokryły koszty tej działalności. Wysoki poziom przychodów z nieodpłatnej działalności statutowej świadczy o skali prowadzonych programów pozwalającej na pełną realizację celów, dla których Fundację stworzono.

W roku obrotowym 2013 nastąpił spadek przychodów ze sprzedaży usług, ale znacznie poprawiła się ich rentowność, co znalazło swoje odzwierciedlenie w osiągniętym wyniku finansowym. Wysoki zysk na działalności gospodarczej pozwala skutecznie zasilać fundusz statutowy Fundacji, a także pozwala pokrywać wkład własny Fundacji do projektów o charakterze statutowym.

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 świadczyć o racjonalnym gospodarowaniu otrzymanymi środkami i o stabilności sytuacji finansowej, a nie rentowności działalności.

Z uwagi na specyfikę sposobu finansowania organizacji non-profit obniżający się wskaźnik trwałości struktury finansowania świadczy o zmniejszeniu się funduszu własnego, który pozwala Fundacji okresowo realizować działania społeczne, mimo braku wystarczającego dofinansowania ze strony donatorów zewnętrznych.

Aktywa obrotowe Fundacji składające się głównie ze środków pieniężnych, których wysokość zbliża się do 5 mln zł, pokrywają zobowiązania wykazane po stronie pasywów bilansu. Należy zauważyć również, że mimo pogorszenia się wskaźników płynności finansowej, ich wysoki poziom zapewnia zdolność do bieżącego regulowania zobowiązań oraz wypłacalność Fundacji.

Przegląd zawartych umów oraz realizacji dotacji i podejmowanych decyzji, w pierwszych miesiącach roku następnego po roku badanym, nie wskazuje na pogorszenie sytuacji majątkowej i finansowej Fundacji w najbliższej przyszłości. Sytuację Centrum Edukacji Obywatelskiej można uznać za bezpieczną.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia ocenia się, że na dzień 31.12.2013 roku nie występuje zagrożenie możliwości 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 11/2012 z dnia 14 grudnia 2012 r., która wprowadziła do stosowania, zastępując stosowaną od 2009 roku, zalewową dokumentację przyjętych zasad (politykę) rachunkowości obejmującą:

- 1) określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- 2) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,

- 3) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym zakładowy plan kont, wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe, opis systemu przetwarzania danych,
- 4) system służący ochronie danych i ich zbiorów,
- 5) własny wzór bilansu i rachunku zysków i strat.

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.

Bilans Fundacji oraz pozostałe części sprawozdania finansowego sporządzone zostały 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.

Zdaniem biegłego rewidenta przyjęte i stosowane przez Fundację zasady (polityka) rachunkowości nie są dostatecznie dostosowane do potrzeb sprawozdawczości bilansowej przez co informacje dodatkowe do sprawozdania finansowego nie wyczerpują tematyki określonej w ustawie o rachunkowości, a sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych Fundacji utrudnia i przez to ogranicza ich sprawdzalność. Również, z uwagi na różnorodność zadań statutowych w ramach projektów współfinansowanych ze środków publicznych i prywatnych oraz długoterminowy charakter usług wykonywanych w ramach działalności gospodarczej, polityka rachunkowości wymaga uszczegółowienia o zasady ewidencji księgowej i wyceny zdarzeń związanych z prowadzeniem tej działalności.

Plan kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych, szczególnie w zespole „5”, w którym ewidencjonuje się operacje kosztowe, jest podzielony na koszty zadań programowych z rozszerzeniem podziału na źródła finansowania działalności statutowej oraz koszty rodzajowe; jednostka nie wydzieliła kont dla kosztów ogólnozakładowych, a do ich ustalenia wykorzystuje inne mechanizmy komputerowego systemu finansowo-księgowego. Jednak, naszym zdaniem, podział ten nie zapewnia uzyskania w prosty sposób wszystkich danych potrzebnych do sprawozdawczości bilansowej oraz utrudnia bieżącą kontrolę wewnętrzną.

Podczas badania stwierdziliśmy, że rachunkowość prowadzona jest w sposób ciągły, według ustalonych zasad, metod i wzorów określonych w wyżej wymienionych przepisach i uchwałach wewnętrznych, a zapisy dokonane w księgach rachunkowych w powiązaniu z dowodami księgowymi są kompletne i prawidłowe.

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

- 1) spisem z natury ustalono wartość zapasów oraz środków pieniężnych w kasie na dzień 31.12.2013 roku,
- 2) potwierdzeniem sald ustalono stany środków pieniężnych na rachunku bankowym oraz niektórych należności i zobowiązań,
- 3) weryfikacją stanów ustalono ilości i wartości pozostałych składników aktywów i pasywów.

Inwentaryzacji środków trwałych dokonano na dzień 31 grudnia 2013 r. metodą weryfikacji, inwentaryzacji metodą spisu z natury jednostka zobowiązana jest dokonać na dzień bilansowy 31.12.2014 r.



Biegły Rewident nie uczestniczył w inwentaryzacji, z uwagi na nieistotne wartości składników majątkowych podlegających inwentaryzacji metodą spisu z natury. Odnosnie inwentaryzacji rachunków bankowych i wybranych dotacji otrzymanych i udzielonych zastosowano alternatywną metodę badania, to jest bezpośrednie uzgodnienia z bankami i donatorami.

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 ustawy o rachunkowości, legitymując się cechami: rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności (przy uwzględnieniu uwag zamieszczonych powyżej).

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.

Uważamy, że wprowadzenie odpowiednich instrukcji i zarządzeń uszczegółowiających metody i zakres kontroli wewnętrznej mogłoby wpłynąć na ograniczenie ryzyka powstawania błędów.

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 2013, sporządzone zostało w sposób zgodny z postanowieniami ustawy o rachunkowości.

II. BILANS – ISTOTNE INFORMACJE O POZYCJACH

aktywa trwałe

1. Wartości niematerialne i prawne wykazane w bilansie, na dzień 31.12.2013 r., stanowią kwotę **302.743,09 zł**

Ich wartość netto kształtowała się, w ciągu roku obrotowego, następująco:

8

1) stan na początek roku	14.669,84 zł
2) przychody z tytułu zakupu	(+) 333.772,80 zł
3) zmniejszenia z tytułu naliczonej amortyzacji za 2013 rok	(-) 45.699,55 zł
4) stan na koniec roku obrotowego	302.743,09 zł

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

Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych przeprowadzona została metodą weryfikacji, a ich stan wykazany w bilansie należy uznać za prawidłowy.

2. Środki trwałe wykazane w bilansie, na dzień 31.12.2013 r., stanowią kwotę **55.788,59 zł**

Ich wartość netto kształtowała się, w ciągu roku obrotowego, następująco:

1) stan na początek roku	81.995,31 zł
2) przychody z tytułu zakupu środków trwałych	(+) 54.099,60 zł
3) zmniejszenia z tytułu likwidacji i sprzedaży	(-) 2.692,93 zł
4) zmniejszenia z tytułu naliczonej amortyzacji za 2013 r.	(-) 77.613,39 zł
5) stan na koniec roku obrotowego	55.788,59 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.

3. Należności długoterminowe wykazane w bilansie na dzień 31.12.2013 r. w kwocie **909.967,14 zł**

składają się głównie z należności z tytułu udzielonych licencji spółce zależnej, których terminy wymagalności strony rozłożyły, na mocy porozumienia, na okres pięciu lat. Należności długoterminowe wykazane, na koniec roku obrotowego, w kwotach wymaganej zapłaty należy uznać za prawidłowe.

4. Inwestycje długoterminowe (100% udziałów w spółce zależnej Civitas Sp. z o.o.) wykazane w bilansie, na dzień 31.12.2013 r., stanowią kwotę **1.747.902,76 zł**

Wartość udziałów w jednostce podporządkowanej wycenionych według metody praw własności należy uznać za prawidłową.

aktywa obrotowe

5. Zapasy rzeczowych aktywów obrotowych wykazano w bilansie, na dzień 31.12.2013 r., w kwocie **198.715,22 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 spisu z natury.

6. Należności krótkoterminowe wykazano w bilansie, na dzień 31.12.2013 r., w kwocie **625.205,96 zł**



z tego:

1) należności z tytułu dostaw i usług od spółki zależnej Civitas sp. o.o.	296.597,54 zł
2) należności z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek	164.823,19 zł
3) należności publicznoprawne	16.065,45 zł
4) należności z umów o dofinansowanie programów statutowych	139.181,37 zł
5) należności od pracowników z tytułu zaliczek	8.538,41 zł

Należności z tytułu dostaw i usług, wykazane w bilansie, w aspekcie czasu ich ściągальności, kształtują się, w przeważającej wartości, jako zalegające do 0,5 roku i uregulowane zostały w terminach umownych. Należności od spółki zależnej oraz od odbiorców będących osobami prawnymi zostały potwierdzone na dzień bilansowy 31.12.2013 r., a pozostałe wartości zweryfikowano na podstawie dokumentów i wpłat dokonanych po dniu bilansowym. Należności krótkoterminowe wykazane na koniec roku obrotowego w kwotach wymaganej zapłaty, przy zachowaniu zasady ostrożnej wyceny, należy uznać za prawidłowe.

7. Inwestycje krótkoterminowe wykazano w bilansie, na dzień 31.12.2013 r., w kwocie

4.736.072,90 zł

z tego:

1) inne krótkoterminowe aktywa finansowe (lokata bankowa)	204.602,20 zł
2) środki pieniężne w kasie	9.736,48 zł
3) środki pieniężne na rachunkach bankowych	4.521.734,22 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.

Lokaty bankowe wycenione zostały z uwzględnieniem odsetek na dzień 31.12.2013 r., a środki pieniężne w walutach obcych zgromadzone na rachunku bankowym wyceniono po obowiązującym na dzień bilansowy kursie średnim publikowanym przez Narodowy Bank Polski.

8. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe wykazane w bilansie, na dzień 31.12.2013 r., w kwocie

30.213,37 zł

stanowią czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w wartości z dnia ich aktywowania w części nierozliczonej do dnia bilansowego (ubezpieczenia, przedpłaty, abonamenty itp.) oraz rozliczenia, które na dzień bilansowy nie stanowią jeszcze należności (rozliczenia z tytułu długotrwałych usług świadczonych w ramach działalności gospodarczej i rozliczenia z tytułu podatku VAT naliczonego, odliczonego w następnym okresie sprawozdawczym). Zasadność krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych nie budzi zastrzeżeń; ich stan potwierdzono metodą weryfikacji.

pasywa - fundusze własne

9. Fundusz własny wykazano w bilansie, na dzień 31.12.2013 r., w kwocie **3.920.766,76 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 zwiększenia w roku obrotowym z tytułu osiągniętego zysku bilansowego netto, a także zmiany funduszu z ak-

tualizacji wyceny w związku z wyceną inwestycji długoterminowych. Badanie ewidencji księgowej i wyceny funduszy własnych nie wykazało nieprawidłowości.

pasywa – zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

10. Zobowiązania długoterminowe wykazane w bilansie, na dzień 31.12.2013 r., w kwocie **1.133,26 zł**

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

11. Zobowiązania krótkoterminowe wykazano w bilansie, na dzień 31.12.2013 r., w kwocie **1.204.608,41 zł**

z tego z tytułu:

1) dostaw i usług	222.408,34 zł
2) rozrachunków publicznoprawnych	55.742,52 zł
3) wynagrodzeń z umów cywilno-prawnych	855.454,38 zł
4) zwrotów niewykorzystanych dotacji	6.551,40 zł
5) pozostałych zobowiązań	64.452,47 zł

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

12. Rozliczenia międzyokresowe wykazano w bilansie, na dzień 31.12.2013 r., w kwocie **3.480.100,60 zł**

z tego z tytułu:

1) rozliczeń międzyokresowych przychodów	3.469.645,60 zł
2) biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów	10.455,00 zł

Rozliczenia międzyokresowe przychodów stanowią wartość otrzymanych, ale niewydatkowanych do dnia 31.12.2013 r., dotacji, grantów, itp. przeznaczonych na realizację projektów w roku 2014 łącznie z wartością netto niezamortyzowanych aktywów trwałych sfinansowanych dotacjami i wartością zapasów otrzymanych w darowiźnie oraz wartość przychodów dotyczących przyszłych okresów wynikającą z rozliczenia usług długotrwałych wykonywanych w ramach działalności gospodarczej. 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 odzwierciedlają uzyskane, w roku obrotowym, przychody, koszty i wyniki obydwu rodzajów działalności z uwzględnieniem następujących objaśnień. W rachunku zysków i strat Fundacja, podobnie jak w latach poprzednich, wykazała koszty ogólnozakładowe w wysokości poniesionych kosztów administracyjnych działalności statutowej, gospodarczej i ogólnozakładowej. Ponadto, z uwagi na ściśle powiązania przedmiotu działalności statutowej i gospodarczej oraz wykonywanie zadań realizowanych przez obie formy działalności, koszty realizacji zadań statutowych w części finansowanej przychodami z działalności gospodarczej wykazano jako koszty działalności gospodarczej. Uważamy, że

powyższe nie powoduje zniekształcenia wyniku finansowego Fundacji, wpływając jedynie na sposób prezentacji źródeł powstawania wyniku.

1. **Przychody działalności statutowej pożytku publicznego**, za rok obrotowy 2013, wykazane w kwocie **16.384.171,93 zł**
dotyczą przychodów określonych statutem oraz darowizn uzyskanych z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych .
2. **Koszty zadań statutowych** wykazano, za rok obrotowy 2013, w kwocie **14.859.478,78 zł**
3. **Wynik finansowy operacyjnej działalności statutowej**, za rok obrotowy 2013, stanowi kwotę **(+) 1.524.693,15 zł**
4. **Przychody ze sprzedaży produktów i usług**, za rok obrotowy 2013, wykazano w kwocie **1.380.286,53 zł**
5. **Koszty sprzedanych produktów i usług**, za rok obrotowy 2013, wykazano w kwocie **432.965,65 zł**
6. **Zysk brutto na sprzedaży**, za rok obrotowy 2013, stanowi kwotę **(+) 947.320,88 zł**
7. **Koszty ogólnozakładowe**, za rok obrotowy 2013, wykazano w kwocie **1.424.199,81 zł**
8. **Zysk na działalności statutowej i gospodarczej**, za rok obrotowy 2013, stanowi kwotę **(+) 1.047.814,22 zł**
9. **Pozostałe przychody operacyjne**, za rok obrotowy 2013, wykazano w kwocie **7.200,67 zł**
10. **Pozostałe koszty operacyjne**, za rok obrotowy 2013, wykazano w kwocie **1.116,68 zł**
11. **Zysk na działalności operacyjnej**, za rok obrotowy 2013, stanowi kwotę **(+) 1.053.898,21 zł**
12. **Przychody finansowe**, za rok obrotowy 2013, wykazano w kwocie **19.074,57 zł**
13. **Koszty finansowe**, za rok obrotowy 2013, wykazano w kwocie **27.446,23 zł**
14. **Zysk na całokształcie działalności**, za rok obrotowy 2013, stanowi kwotę **(+) 1.045.526,55 zł**
15. **Wynik zdarzeń nadzwyczajnych**, za rok obrotowy 2013, stanowi kwotę **0,00 zł**
16. **Podatek dochodowy od osób prawnych**, za rok obrotowy 2013, ustalono w kwocie **14.686,00 zł**
17. **Zysk bilansowy netto**, za rok obrotowy 2013, stanowi kwotę **(+) 1.030.840,55 zł**

W wyniku przeprowadzonego badania i wprowadzonych korekt, nie stwierdzono innych, niż wymienione w pierwszej części niniejszego punktu, zniekształceń w wykazanych poszczególnych kwotach kosztów i przychodów oraz wyniku finansowego, a ich szerszą prezentację zamieszczono w informacji dodatkowej.

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

Dochód Fundacji korzysta ze zwolnień w podatku dochodowym od osób prawnych, na podstawie, w szczególności:

- 1) art. 17, ust.1, pkt 6c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych - zwolnienie ze względu na uzyskiwanie dochodów przez organizację pożytku publicznego,

- 2) art. 17, ust.1, pkt 21,23,24,47,53 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych - zwolnienie ze względu na uzyskiwanie dochodów z tytułu dotacji krajowych i unijnych oraz dochodów od rządów państw obcych,
- 3) art. 17, ust.1, pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych - zwolnienie dochodów z działalności gospodarczej w wysokości przeznaczonej na cele statutowe Fundacji.

W związku z zakładanym przeznaczeniem osiągniętego wyniku finansowego na cele statutowe, uzyskany dochód wolny jest od podatku.

Podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych ustalono od dochodu zadeklarowanego jako wolny od podatku a wydatkowanego na cele niezgodne z celami statutowymi określonymi w art. 17, ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych stanowiącego – tak zwane „inne zobowiązanie podatkowe”.

Szczegółowa prezentacja poszczególnych różnic pomiędzy kosztami i przychodami księgowymi oraz podatkowymi zawarta została w informacji dodatkowej. Poprawność wyliczenia podatku dochodowego od osób prawnych była przedmiotem badania, 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 wyrywkową, nie stwierdzając nieprawidłowości.

2. Badanie składek ubezpieczeniowych i pozostałych świadczeń na rzecz ZUS przeprowadzone metodą wyrywkową nie wykazało nieprawidłowości w zakresie ich wyliczania i rozliczania.

3. Badanie nie wykazało nieprawidłowości w zakresie naliczania i rozliczania podatków i opłat kosztowych, których zasadniczą część stanowią opłaty na PFRON w kwocie 22.909,00 zł.

4. W zakresie podatku VAT stwierdzono, że Fundacja posiada status czynnego podatnika VAT oraz, że w 2013 roku wykonywała zarówno czynności opodatkowane, jak i zwolnione. Fundacja nie odlicza podatku VAT naliczonego związanego z czynnościami opodatkowanymi, z uwagi na mało znaczącą kwotę możliwą do odliczenia. W związku z dokonywaniem zakupów finansowanych z bezzwrotnej pomocy zagranicznej Fundacja na podstawie przepisów wykonawczych do ustawy o podatku od towarów i usług korzysta z prawa zwrotu podatku naliczonego od powyższych zakupów.

Podatek VAT został rozliczony, za rok obrotowy 2013, według okresów miesięcznych w następujący sposób:

- 1) zobowiązanie wobec Urzędu Skarbowego z tytułu podatku VAT wynikające z bilansu otwarcia 768,00 zł
- 2) podatek VAT należny ustalony przy sprzedaży w okresie badanym 113.238,00 zł
- 3) podatek VAT naliczony ustalony przy zakupach w okresie badanym – podlegający zwrotowi w ciągu roku 88.814,00 zł
- 4) podatek VAT zwrócony przez Urząd Skarbowy w okresie badanym 22.420,00 zł
- 5) podatek VAT zapłacony w ciągu roku badanego 57.985,00 zł
- 6) należność z tytułu podatku VAT na dzień 31.12.2013 r. (1+2-3+4-5) 10.373,00 zł

Badanie rozliczeń z tytułu podatku VAT nie wykazało nieprawidłowości.

VI. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Formularz zawierający dodatkowe informacje i objaśnienia stanowiący integralną część sprawozdania finansowego, za rok obrotowy 2013, sporządzony został zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości poza brakiem szczegółowych informacji dotyczących zmian wartości początkowych i umorzeń poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych oraz danych o kosztach rodzajowych. Uzyskanie powyższych danych z ksiąg Fundacji jest ograniczone i pracochłonne, dlatego naszym zdaniem, zasady (polityka) rachunkowości stosowane przez Fundację powinny zostać zmodyfikowane, tak aby zapewnić poprawną sprawozdawczość obowiązującą jednostkę.

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.

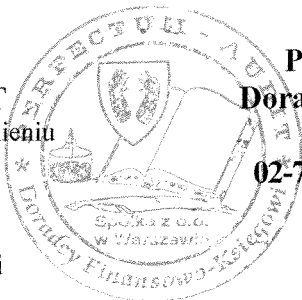
E. PODSUMOWANIE WYNIKÓW BADANIA

1. Podsumowaniem wyników badania jest opinia dotycząca sprawozdania finansowego Fundacji, stanowiąca odrębny dokument.
2. Sprawozdanie merytoryczne z działalności Fundacji za rok 2013 nie było przedmiotem naszego badania, ponieważ do dnia zakończenia badania Fundacja nie sporządziła tego sprawozdania.
3. Raport zawiera 14 stron kolejno ponumerowanych i parafowanych przez Kluczowego Biegłego Rewidenta.

Warszawa, 2014.06.23

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

Przemysław Karwowski
(nr w rej. 10568)



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.