

## **RAPORT**

**uzupełniający opinię  
z badania sprawozdania finansowego  
Fundacja „ISKIERKA”  
za okres  
01.01.2016 r. – 31.12.2016 r.**

## Spis treści

Spis treści .....	2
A. Informacje ogólne.....	3
1. Dane identyfikujące badaną jednostkę i podstawy prawne działalności.....	3
2. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedzający rok badany .....	5
3. Dane identyfikujące badane sprawozdanie finansowe, podmiot uprawniony do badania i biegłego rewidenta.....	5
4. Informacje o ograniczeniach zakresu badania .....	6
B. Część analityczna.....	7
1. Analiza bilansu – zmiany wielkości bezwzględnych.....	7
3. Analiza porównawcza osiągniętych przychodów i poniesionych kosztów .....	8
4. Wybrane wskaźniki analizy .....	9
B. Część szczegółowa .....	9
1. Organizacja rachunkowości .....	9
2. Inwentaryzacja.....	10
3. Informacje o wybranych istotnych pozycjach sprawozdania finansowego .....	10
4. Kompletność i poprawność sporządzenia sprawozdania finansowego i sprawozdania z działalności jednostki.....	12
4.1. Bilans, rachunek zysków i strat, wprowadzenie do sprawozdania, dodatkowe informacje i objaśnienia.....	12
5. Naruszenie przepisów prawa .....	13
6. Zdarzenia po dacie bilansu .....	13
D. Informacje i ustalenia końcowe .....	13
1. Podsumowanie wyników badania.....	13

## A. Informacje ogólne

### 1. Dane identyfikujące badaną jednostkę i podstawy prawne działalności

#### 1.1. Podstawy prawne

Fundacja „ISKIERKA” z siedzibą w Warszawie ul. Adama Pługa 1/2 powołana została oświadczeniem o ustanowieniu Fundacji, spisany w dniu 17.11.2005 r. przed notariuszem Iwoną Starzyk-Wojnar w Kancelarii Notarialnej przy Al. Solidarności 53 lok. 24, Rep. A Nr. 9766/2005. i została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, Wydział XII Gospodarczy pod nr KRS 0000248546.

#### 1.2. Cele statutowe

Celami Fundacji są:

- pomoc dzieciom i młodzieży chorym na choroby nowotworowe
- ochrona i promocja zdrowia oraz ratowania życia dzieci,
- wspieranie i prowadzenie inicjatyw o charakterze zdrowotnym, edukacyjnym oraz charytatywnym,
- promowanie zatrudnienia i akwizycja zawodowa grup wykluczonych.

Zgodnie ze statutem i odpisem z krajowego Rejestru Sądowego nieodpłatna działalność statutowa ujęta jest w 31 punktach w tym m. in:

- 86, 90, e, pozostała działalność w zakresie opieki zdrowotnej, gdzie indziej
- niesklasyfikowana,
- 87, 90, z, pozostała pomoc społeczna z zakwaterowaniem,
- 88, 91, z, opieka dzienna nad dziećmi,
- 88,99, z, pozostała pomoc społeczna bez zakwaterowania, gdzie indziej niesklasyfikowana,
- 86, 10, z, działalność szpitali,
- 87, 10, z, pomoc społeczna z zakwaterowaniem zapewniająca opiekę pielęgniarską,
- 86, 90, d, działalność paramedyczna,
- 85, 51, z, pozaszkolne formy edukacji sportowej oraz zajęć sportowych i rekreacyjnych,
- 85, 52, z, pozaszkolne formy edukacji artystycznej,
- 85, 59, b, pozostałe pozaszkolne formy edukacji, gdzie indziej niesklasyfikowane,
- 85, 60, z, działalność wspomagająca edukację

#### 1.3. Rejestracja podatkowa i statystyczna

Fundacja posiada nadany jej numer identyfikacji podatkowej: NIP : 527 – 249 – 39 – 99  
oraz numer identyfikacji statystycznej w systemie Regon: Regon : 140406587

#### Organizacja Pożytku Publicznego

Fundacja ISKIERKA uzyskała status organizacji pożytku publicznego od dnia 25 maja 2006 r.

#### 1.4. Działalność gospodarcza

Postanowieniem Sądu z dnia 24.04.2009 r. Fundacja została wpisana do rejestru przedsiębiorców prowadzących działalność gospodarczą.

Działalność gospodarcza ujęta w Krajowym Rejestrze Sądowym obejmuje poniższe punkty:

przeważająca działalność:

- 47, 99, Z, pozostała sprzedaż detaliczna prowadzona poza siecią sklepową, straganami i targowiskami,

pozostała działalność:

- 85, 59, B, pozostałe pozaszkolne formy edukacji, gdzie indziej niesklasyfikowane,
- 46, 49, Z, sprzedaż hurtowa pozostałych artykułów użytku domowego,
- 47, 19, Z, pozostała sprzedaż detaliczna prowadzona w niewyspecjalizowanych sklepach,
- 47, 61, Z, sprzedaż detaliczna książek prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach,
- 47, 63, Z, sprzedaż detaliczna nagrań dźwiękowych i audiowizualnych prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach,
- 47, 89, Z, sprzedaż detaliczna pozostałych wyrobów prowadzona na straganach i targowiskach,
- 47, 91, z, sprzedaż detaliczna prowadzona przez domy sprzedaży wysyłkowej lub internet,
- 47, 78, Z, sprzedaż detaliczna pozostałych nowych wyrobów prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach,
- 58, 11, Z, wydawanie książek

W badanym okresie Fundacja uzyskała przychody z działalności gospodarczej w zakresie:

- sprzedaży kartek świątecznych i kalendarzy,
- sprzedaży płyty Dziecięcej Orkiestry Onkologicznej,
- działalności wspomagającej wystawianie przedstawień artystycznych – m.in. sprzedaż biletów na koncert.
- szkolenia, konferencje

#### 1.5. Kapitały

Fundacja została założona zgodnie z aktem notarialnym z dnia 17 listopada 2005 r. na czas nieokreślony.

Fundusz założycielski Fundacji na dzień 31.12.2016 r. wynosił 40.000,00 zł.

Fundatorem Fundacji była Spółka Matrix.pl S.A, której następcą prawnym po połączeniu została spółka Infovide-Matrix SA.

#### 1.6. Władze Fundacji

Władzami Fundacji są:

- Rada Fundacji,
- Zarząd Fundacji

W skład Zarządu Fundacji na dzień wydania opinii wchodził:

- Jolanta Czernicka-Siwecka - Prezes Zarządu

W dniu 6 października 2015 r. Fundator odwołał całą Radę Fundacji i powołał nową Radę w poniższym składzie:

- Marek Kobiałka
- Jacek Jakubowski
- Agnieszka Modras

## **2. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedzający rok badany**

Działalność Fundacji w 2015 r. zamknęła się nadwyżką przychodów nad kosztami w wysokości **4.679.696,17 zł.**

Sprawozdanie finansowe Fundacji za 2015 r. poddane było badaniu przez biegłego rewidenta, działającego w ramach podmiotu Kancelaria Rewidentów i Doradców KRD Sp. z o. o w Warszawie - podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, wpisany na listę prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 926, uzyskując opinię bez zastrzeżeń .

Bilans zamknięcia za rok poprzedzający rok badany został wprowadzony do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia na dzień 01.01.2016 r.

Uchwałą Rady Fundacji z dnia 29.06.2016 r. sprawozdanie za w/w okres zostało zatwierdzone.

Nadwyżka przychodów nad kosztami zgodnie z w/w uchwałą przeznaczona została w całości na działalność statutową Fundacji.

Fundacja złożyła sprawozdanie finansowe za 2015 rok w poniższych organach:

- |  |  |
|--|--|
| - Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej | - złożone drogą elektroniczną 16 lipca 2016 r. |
| - Urząd Skarbowy                           | - data złożenia - 7.07.2016 r.                 |
| - Krajowy Rejestr Sądowy                   | - data złożenia - 5.07.2016 r.                 |

## **3. Dane identyfikujące badane sprawozdanie finansowe, podmiot uprawniony do badania i biegłego rewidenta**

3.1. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy w oparciu o postanowienia umowy zawartej pomiędzy Fundacja Iskierka a Kancelarią Rewidentów i Doradców KRD Sp. z o.o. w Warszawie, ul. Floriańska 8 lok. 2,. Niniejsze badanie zgodnie z umową, przeprowadzono w siedzibie biura rachunkowego prowadzącego księgi Fundacji w okresie czerwiec 2017 r.

3.2. Badaniem objęto :

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans na dzień 31.12.2016 r., którego suma bilansowa wynosi **7 173 894,70 zł.**
- rachunek zysków i strat za okres 01.01.2016 – 31.12.2016 r. wykazujący wynik finansowy zwiększający przychody roku następnego w wysokości **6 957 031,56 zł.**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Ponadto dokonano sprawdzenia dowodów księgowych i ksiąg rachunkowych, na podstawie których sprawozdanie to sporządzono.

Nie było przedmiotem badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu np. nadużyć oraz innych nieprawidłowości, jakie mogłyby wystąpić poza systemem rachunkowości.

3.3. W imieniu KRD Sp. z o.o. badanie przeprowadziła Wiesława Kępczyńska – Skiba, wpisana do rejestru biegłych rewidentów wykonujących zawód biegłego rewidenta pod numerem 7324. Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, wpisany na listę prowadzoną przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów pod numerem 926, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident stwierdzają niniejszym, że są niezależni od badanej jednostki w rozumieniu postanowień art. 56 ust. 3 i 4 ustawy o biegłych rewidentach.

3.4. Za sporządzenie sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Zarząd Fundacji. Naszym zadaniem było natomiast zbadanie tego sprawozdania i wyrażenie o nim opinii.

#### 4. Informacje o ograniczeniach zakresu badania

Zarząd Fundacji złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedłożonego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2016 r. oraz o nie zaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za badany okres.

Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości jednostka udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.

Kancelaria Rewidentów i Doradców, członkowie jej Zarządu oraz osoby uczestniczące w badaniu sprawozdania finansowego Fundacji spełniają wymóg niezależności od badanej Fundacji. Zakres planowanej i wykonanej pracy nie został w żaden sposób ograniczony. Zakres i sposób przeprowadzenia badania wynika ze sporządzonej przez nas dokumentacji roboczej.

Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez art. 65 ust. 6 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem:

- a) stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
- b) poziomu istotności ustalonego dla sprawozdania finansowego,
- c) zawodowego osądu przez biegłego zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
- d) stanu rozrachunków z tytułów podatkowych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.

## B. Część analityczna

Ze względu na specyfikę działalności Fundacji, jako podmiotu, który nie jest podmiotem działającym dla zysku a całość pozyskanych środków jest przeznaczana na dalszą realizację celów statutowych, zawarta poniżej analiza sytuacji majątkowej i finansowej Fundacji jest przedstawiona w sposób syntetyczny.

### 1. Analiza bilansu – zmiany wielkości bezwzględnych

Aktywa	Stan na 31.12.2016	Stan na 31.12.2015	zmiana 2016- 2015	dynamika 2016/2015	Stan na 31.12.2014	zmiana 2015- 2014	dynamika 2015/2014
<b>A. Aktywa trwałe</b>	<b>56 361,17</b>	<b>93 482,09</b>	<b>-37 120,92</b>	<b>60,29%</b>	<b>89 480,89</b>	<b>4 001,20</b>	<b>104,47%</b>
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
II. Rzeczowe aktywa trwałe	56 361,17	93 482,09	-37 120,92	60,29%	89 480,89	4 001,20	104,47%
III. Należności długoterminowe			0,00	-		0,00	-
IV. Inwestycje długoterminowe			0,00	-		0,00	-
V. Długoterm. rozlicz. międzyokresowe			0,00	-		0,00	-
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>7 117 533,53</b>	<b>4 586 214,08</b>	<b>2 531 319,45</b>	<b>155,19%</b>	<b>3 495 056,56</b>	<b>1 091 157,52</b>	<b>131,22%</b>
I. Zapasy	16 513,46	6 158,20	10 355,26	268,15%	18 184,81	-12 026,61	33,86%
II. Należności krótkoterminowe	376 936,07	444 136,22	-67 200,15	84,87%	877 706,27	-433 570,05	50,60%
III. Inwestycje krótkoterminowe	6 718 201,09	3 980 780,14	2 737 420,95	168,77%	2 562 091,76	1 418 688,38	155,37%
1. Środki pieniężne	6 718 201,09	3 980 780,14	2 737 420,95	168,77%	2 562 091,76	1 418 688,38	155,37%
2. Pozostałe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
<b>C. Krótkoter. rozlicz. międzyokr.</b>	<b>5 882,91</b>	<b>155 139,52</b>	<b>-149 256,61</b>	<b>3,79%</b>	<b>37 073,72</b>	<b>118 065,80</b>	<b>418,46%</b>
<b>Suma aktywów</b>	<b>7 173 894,70</b>	<b>4 679 696,17</b>	<b>2 494 198,53</b>	<b>153,30%</b>	<b>3 584 537,45</b>	<b>1 095 158,72</b>	<b>130,55%</b>

Pasywa	Stan na 31.12.2016	Stan na 31.12.2015	zmiana 2015- 2014	dynamika 2014/2013	Stan na 31.12.2014	zmiana 2014- 2013	dynamika 2014/2013
<b>A. Fundusze własne</b>	<b>6 997 031,56</b>	<b>4 314 102,18</b>	<b>2 682 929,38</b>	<b>162,19%</b>	<b>3 326 595,92</b>	<b>987 506,26</b>	<b>162,19%</b>
I. Fundusz statutowy	40 000,00	40 000,00	0,00	100,00%	40 000,00	0,00	100,00%
II. Fundusz z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
III. Wynik finansowy netto	6 957 031,56	4 274 102,18	2 682 929,38	162,77%	3 286 595,92	987 506,26	130,05%
<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>176 863,14</b>	<b>365 593,99</b>	<b>-188 730,85</b>	<b>48,38%</b>	<b>257 941,53</b>	<b>107 652,46</b>	<b>141,74%</b>
I. Zobowiązania długoter. z tytułu kredytów i pożyczek	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
II. Zobowiązania krótkoterm. i fundusze specjalne	176 863,14	187 735,06	-10 871,92	94,21%	170 482,18	17 252,88	110,12%
1. Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
2. Inne zobowiązania	176 863,14	187 735,06	-10 871,92	94,21%	170 482,18	17 252,88	110,12%
3. Fundusze specjalne	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
III. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	177 858,93	-177 858,93	0,00%	87 459,35	90 399,58	203,36%
1. Rozliczenia międzyokresowe przychodów	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	177 858,93	-177 858,93	0,00%	87 459,35	-177 858,93	0,00%
<b>Suma pasywów</b>	<b>7 173 894,70</b>	<b>4 679 696,17</b>	<b>2 494 198,53</b>	<b>153,30%</b>	<b>3 584 537,45</b>	<b>1 095 158,72</b>	<b>130,55%</b>

### 3. Analiza porównawcza osiągniętych przychodów i poniesionych kosztów

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	za okres 01.01.2016 - 31.12.2016	za okres 01.01.2015 - 31.12.2015	zmiana 2016 - 2015	dynamika 2016/2015	za okres 01.01.2014 - 31.12.2014	zmiana 2015 - 2014	dynamika 2015/2014
<b>A. Przychody z działalności gospodarczej:</b>	<b>49 392,50</b>	<b>75 894,70</b>	<b>-26 502,20</b>	<b>65,08%</b>	<b>76 835,50</b>	<b>-940,80</b>	<b>98,78%</b>
I Przychody ze sprzedaży usług	7 943,00	30 643,59	-22 700,59	25,92%	46 325,50	-15 681,91	66,15%
II Przychody ze sprzedaży produktów, materiałów	41 449,50	45 251,11	-3 801,61	91,60%	30 510,00	14 741,11	148,32%
<b>B Koszty działalności gospodarczej:</b>	<b>55 350,86</b>	<b>51 561,09</b>	<b>3 789,77</b>	<b>107,35%</b>	<b>62 649,20</b>	<b>-11 088,11</b>	<b>82,30%</b>
I Koszty sprzedanych usług							
II Koszt sprzedanych produktów, materiałów	46 704,54	40 642,45	6 062,09	114,92%	21 705,75	18 936,70	187,24%
III Pozostałe koszty działalności gospodarczej	8 646,32	10 918,64	-2 272,32	79,19%	40 943,45	-30 024,81	26,67%
<b>C. Wynik finansowy na działalności gospodarczej (wielkość dodatnia lub ujemna) (A-B)</b>	<b>-5 958,36</b>	<b>24 333,61</b>	<b>-30 291,97</b>	<b>-24,49%</b>	<b>14 186,30</b>	<b>10 147,31</b>	<b>-24,49%</b>
<b>D. Przychody z działalności statutowej</b>	<b>11 537 302,40</b>	<b>7 929 772,76</b>	<b>3 607 529,64</b>	<b>145,49%</b>	<b>5 661 909,75</b>	<b>2 267 863,01</b>	<b>140,05%</b>
I. Składki brutto określone statutem						0,00	-
II. Inne przychody określone statutem	11 537 302,40	7 929 772,76	3 607 529,64	145,49%	5 661 909,75	2 267 863,01	140,05%
<b>E. Koszty realizacji zadań statutowych</b>	<b>4 002 942,58</b>	<b>3 158 804,25</b>	<b>844 138,33</b>	<b>126,72%</b>	<b>2 139 170,01</b>	<b>1 019 634,24</b>	<b>147,66%</b>
<b>F. Wynik finansowy na działalności statutowej (wielkość dodatnia lub ujemna) (D-E)</b>	<b>7 534 359,82</b>	<b>4 770 968,51</b>	<b>2 763 391,31</b>	<b>157,92%</b>	<b>3 522 739,74</b>	<b>1 248 228,77</b>	<b>135,43%</b>
<b>G. Koszty administracyjne:</b>	<b>604 512,13</b>	<b>560 653,97</b>	<b>43 858,16</b>	<b>107,82%</b>	<b>492 465,71</b>	<b>68 188,26</b>	<b>113,85%</b>
1. Zużycie materiałów i energii	15 856,95	15 849,17	7,78	100,05%	24 708,23	-8 859,06	64,15%
2. Usługi obce	283 309,22	268 261,55	15 047,67	105,61%	200 853,58	67 407,97	133,56%
3. Podatki i opłaty	74,72	205,50	-130,78	36,36%	244,00	-38,50	84,22%
4. Wynagrodzenia oraz ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	291 357,09	260 680,01	30 677,08	111,77%	224 128,88	36 551,13	116,31%
5. Amortyzacja	5 463,31	6 848,27	-1 384,96	79,78%	28 814,99	-21 966,72	23,77%
6. Pozostałe	8 450,84	8 809,47	-358,63	95,93%	13 716,03	-4 906,56	64,23%
<b>H. Pozostałe przychody (niewymienione w poz. A, D i J)</b>	<b>16 965,25</b>	<b>10 822,27</b>	<b>6 142,98</b>	<b>156,76%</b>	<b>163,72</b>	<b>10 658,55</b>	<b>6610,23%</b>
<b>I. Pozostałe koszty (niewymienione w poz. B, E, G i K)</b>	<b>33 717,24</b>	<b>5 839,76</b>	<b>27 877,48</b>	<b>-</b>	<b>170,19</b>	<b>5 669,57</b>	<b>3431,32%</b>
<b>J. Przychody finansowe</b>	<b>57 721,19</b>	<b>48 368,82</b>	<b>9 352,37</b>	<b>119,34%</b>	<b>53 934,15</b>	<b>-5 565,33</b>	<b>89,68%</b>
<b>K. Koszty finansowe</b>	<b>1 306,97</b>	<b>7 443,30</b>	<b>-6 136,33</b>	<b>17,56%</b>	<b>156,00</b>	<b>7 287,30</b>	<b>4771,35%</b>
<b>L. Wynik finansowy brutto na całokształcie działalności (wielkość dodatnia lub ujemna)(C+F-G+H-I+J-K)</b>	<b>6 963 551,56</b>	<b>4 280 556,18</b>	<b>2 682 995,38</b>	<b>162,68%</b>	<b>3 098 232,01</b>	<b>1 182 324,17</b>	<b>138,16%</b>
<b>M. Podatek dochodowy</b>	<b>6 520,00</b>	<b>6 454,00</b>	<b>66,00</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>	<b>66,00</b>	<b>-</b>
I. Różnica zwiększająca koszty roku następnego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
II. Różnica zwiększająca przychody roku następnego (wielkość dodatnia)	6 957 031,56	4 274 102,18	2 682 929,38	162,77%	3 098 232,01	1 175 870,17	137,95%
<b>N. Wynik finansowy netto</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>

Fundacja wykazuje systematyczny wzrost majątku ogółem – wzrost o 53,3%. Na wzrost majątku główny wpływ miał wzrost środków pieniężnych wzrost o 68,8%.

W ostatnich latach następuje systematyczny wzrost przychodów z działalności statutowej w tym głównie z wpłat 1% podatku – wzrost wpłat 1% podatku w bieżącym okresie w porównaniu do roku ubiegłego wyniósł 959.665,92 zł (wzrost o 44,51%). Istotnie wzrosły wpłaty od osób prawnych, które wyniosły 2.186.660,20 zł w porównaniu do wpłat w ubiegłym roku 667.612,82 zł.. Koszty realizacji zadań



statutowych wzrosły o 26,72%. Koszty administracyjne stanowią 12,77% łącznych kosztów i ich udział wykazuje tendencje spadkową.

## . Wybrane wskaźniki analizy

Wybrane wskaźniki ekonomiczne	miernik bezpieczny	2016	2015	2014
<b>Wskaźnik płynności finansowej I stopnia</b> aktywa obrotowe - należności pow. 12 mc zobowiązania krótkotermin. - zobow. pow. 12 mc	-	40,24	24,43	20,50
<b>Szybkość obrotu zapasów (w dniach)</b> średni stan zapasów x 365 dni przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	wsk. malejący	4,36	6,82	4,78
<b>Splata zobowiązań (w dniach)</b> średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni koszty działalności operacyjnej	ilość dni porównywalna z lp 17	5,11	6,26	8,41
<b>Obciążenie majątku zobowiązaniami</b> zobowiązania ogółem majątek ogółem	-	2,47%	4,01%	4,76%

Działalność Fundacji finansowana jest w głównej mierze z otrzymywanych środków od osób fizycznych, prawnych, Fundatora i wpływu z 1% podatku. Niewykorzystane w danym okresie fundusze zwiększają środki przeznaczone na działalność w roku następnym.

Wskaźnik zadłużenia utrzymuje się na stale niskim poziomie co jest związane ze stałym niewielkim saldem zobowiązań.

Wzrost wskaźnika płynności w porównaniu z poprzednim okresem związany jest z wyższym tempem wzrostu aktywów obrotowych od tempa wzrostu zobowiązań krótkoterminowych. Wskaźnik nadal kształtuje się na bardzo wysokim dobrym poziomie (biorąc pod uwagę specyfikę podmiotu jako Fundacja – wskaźnik ten powinien być wysoki z uwagi na to że, głównym źródłem realizacji zadań statutowych są zbierane środki pieniężne i one są głównym składnikiem majątku Fundacji)

Na bardzo niskim dobrym poziomie pozostają wskaźniki szybkości obrotu zapasami i spłaty zobowiązań.

## B. Część szczegółowa

### 1. Organizacja rachunkowości

W trakcie przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego dokonaliśmy wrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu rachunkowości i powiązanego z nim systemu kontroli wewnętrznej. Naszej ocenie podlegały w szczególności:

- prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych,
- zasadność i ciągłość stosowanych zasad rachunkowości,
- rzetelność, bezbłądność i sprawdzalność ksiąg rachunkowych, w tym powiązanie zapisów z dowodami księgowymi oraz danych wynikających z ksiąg ze sprawozdaniem finansowym,
- ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego,
- przeprowadzanie i rozliczanie wyników inwentaryzacji,

W trakcie przeprowadzonych prac nie stwierdziliśmy znaczących nieprawidłowości dotyczących systemu rachunkowości, które nie zostałyby usunięte, a mogły mieć istotny wpływ na badane

sprawozdanie finansowe. Celem naszego badania nie było wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tego systemu rachunkowości.

Stosowane przez Fundację zasady rachunkowości w badanym okresie nie uległy zmianie. Ewidencja prowadzona jest na podstawie dokumentacji opisującej zasady rachunkowości, przyjętej przez Zarząd Fundacji, w zakresie wymaganym przepisami art. 10 ustawy o rachunkowości.

Księgowość Fundacji jest prowadzona przez biuro rachunkowe Makte Rachunkowość Sp. z o. o Sp. komandytowa z siedzibą w Warszawie przy ul. Kiedacza 15.

Księgi rachunkowe są prowadzone techniką komputerową w programie finansowo – księgowym, Symfonia Forte. System Symfonia posiada zabezpieczenia hasłowe przed dostępem osób nieuprawnionych oraz funkcyjne ograniczenia dostępu. Opis systemu informatycznego spełnia wymogi art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy.

W części przez nas zbadanej udokumentowanie operacji gospodarczych, księgi rachunkowe oraz powiązanie zapisów księgowych z dokumentami i sprawozdaniem finansowym spełniają wymogi rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

## 2. Inwentaryzacja

W badanym okresie przeprowadzono inwentaryzację następujących składników majątku:

- środków pieniężnych w kasie - w drodze spisu z natury wg stanu na dzień 31.12.2016 r.,
- środków pieniężnych w bankach - drogą uzyskania potwierdzeń banków wg stanu na dzień 31.12.2016 r.,
- zapasów – w drodze spisu z natury na dzień 30.12.2016 r.,

Nie została przeprowadzona inwentaryzacja składników majątku trwałego.

## 3. Informacje o wybranych istotnych pozycjach sprawozdania finansowego

### Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe wyceniane są wg ceny nabycia pomniejszonej o umorzenie. Są one amortyzowane metodą liniową wg stawek:

- urządzenia techniczne, maszyny w tym komputery – 14-30%;
- środki transportu – 20%

Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 3.500,00 zł umarzane są jednorazowo w koszty amortyzacji.

### Należności od firm i osób współpracujących

Istotne pozycje dotyczące należności zostały prawidłowo przedstawione w nocie objaśniającej tę pozycję bilansu. Należności wyceniane są w kwocie jakiej powstały, nie są naliczane odsetki za zwłokę. Należności przeterminowane nie wystąpiły.

### Inwestycje krótkoterminowe

na inwestycje krótkoterminowe składają się wyłącznie środki pieniężne w kasie i w bankach na rachunkach bieżących. Środki pieniężne wyrażone w walutach obcych wyceniane są w sprawozdaniu finansowym wg średniego kursu NBP obowiązującego na dzień bilansowy.

Struktura środków pieniężnych została prawidłowo wykazana w Informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego, danych uzupełniających do bilansu.

Na środki pieniężne na rachunkach bankowych składają się:

- środki pieniężne na rachunku bieżącym 4.255,34 zł.

---

- środki pieniężne na rachunku oszczędnościowym	6.689.633,86 zł.
- środki pieniężne na pozostałych rachunkach	21.648,75 zł.
Ponadto Fundacja posiada środki pieniężne w kasie w kwocie	2.663,09 zł.

#### Zobowiązania

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług dotyczą zobowiązań wobec kontrahentów Fundacji zgodnie z analitycznymi zapisami na kontach, są one wykazane w wartości jakiej powstały, zobowiązania przeterminowane nie wystąpiły. Wszystkie zobowiązania zostały uregulowane w następnym okresie sprawozdawczym.

Pozycja zobowiązań prawidłowo objaśniono w informacji dodatkowej.

#### Rozliczenia międzyokresowe

W rozliczeniach międzyokresowych ujmowane są wyniki działalności Fundacji, prezentacja ta związana jest z ujmowaniem w rachunku zysków i strat wyniku lat ubiegłych oraz rozliczanego w przychody otrzymanego w darowiźnie samochodu.

#### Fundusze

Fundusz statutowy w kwocie 40.000,00 zł w całości pochodzi z wpłaty fundatora.

#### Przychody

Fundacja uzyskuje przychody z poniższych źródeł:

- wpłaty na rzecz dzieci, z którymi podpisano umowy,
- wpływy w wyniku przeprowadzanych aukcji charytatywnych i projektów kulturowych, w które zaangażowane są prace chorych dzieci;
- otrzymywane darowizny na ogólną działalność Fundacji;
- zgodnie z regulaminem Fundacji potrącenia 5% od wpłat dokonywanych na rzecz dzieci, z którymi podpisano umowy, na działalność Fundacji.
- wpłaty od Fundatora;
- dotacje;
- 1% podatku

W przypadku wpłat na rzecz dzieci, z którymi podpisano umowy, prowadzona jest szczegółowa ewidencja analityczna, w której ujęte są wpłaty i poniesione wydatki na każde dziecko, co pozwala na ustalenie stanu środków jakie są przeznaczone na każde dziecko. Poza przychodami statutowymi Fundacja uzyskuje przychody z działalności gospodarczej, dla której prowadzona jest osobna ewidencja. Zysk realizowany na tej działalności przeznaczany jest na działalność statutową Fundacji.

Struktura przychodów została przedstawiona w nocy w informacji dodatkowej.

#### Koszty realizacji zadań statutowych

W ramach realizacji celów statutowych Fundacja poniosła wydatki m.in. na:

- organizację obozów rekreacyjno-rehabilitacyjnych dla chorych dzieci i młodzieży, rodzinne pikniki integracyjne;

- arteterapie, w ramach której odbywają się m.in. na oddziałach szpitalnych zajęcia artystyczne z udziałem zaproszonych gości zajmujących się na co dzień sztuką;
- akcje - organizacja projektów kulturalnych w które angażowane są dzieci np. organizacja w Filharmonii Śląskiej Dorocznego Koncertu Świątecznego, realizacja bali w tym przebierańców, wsparcie psychologiczne chorego dziecka, wsparcie rodzin;
- realizację dziecięcych marzeń;
- wydatki na dzieci, które objęte zostały opieką na podstawie zawartych umów;
- zapomogi i darowizny;
- badania i leki;
- bezpośrednie wydatki m.in na oddział Onkologii i Hematologii Chorzów, na oddział w Zabrze, GCZD Katowice Oddział Neurochirurgii, GCZD Katowice Oddział Hemato-Onkologii,
- oraz pozostałe koszty związane z organizacją aukcji, zbiórką pieniędzy, itp.

Szczegółowa informacja o strukturze kosztów działalności statutowej i pozostałej, prawidłowo została ujęta w sprawozdaniu finansowej w informacji dodatkowej.

#### Koszty administracyjne

Główną pozycją w kosztach administracyjnych są usługi obce i wynagrodzenia wraz z narzutami wypłacane zgodnie z zawartymi umowami o pracę oraz uchwałami Rady Fundacji i umowami cywilnoprawnymi. Wynagrodzenia wypłacane przez Fundację (koszty statutowe i administracyjne) pozostają prawie na niezmiennym poziomie.

Koszty administracyjne stanowią 12,87% kosztów ogółem i uległy one obniżeniu w porównaniu do roku poprzedniego.

#### Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego

Co do zasady cały dochód wypracowany przez Fundację przekazywany jest na działalność statutową. W badanym okresie obowiązkowe obciążenie wyniku podatkiem dochodowym wyniosło 6.520,00 zł.

### **4. Kompletność i poprawność sporządzenia sprawozdania finansowego i sprawozdania z działalności jednostki**

#### *4.1. Bilans, rachunek zysków i strat, wprowadzenie do sprawozdania, dodatkowe informacje i objaśnienia*

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego sporządzone zostało zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości i w sposób odpowiedni do specyfiki działalności i poziomu aktywności charakteryzujących Fundację.

Fundacja potwierdziła zasadność zastosowania zasady kontynuacji działalności przy sporządzaniu sprawozdania finansowego. Stosowane przez Fundację zasady wyceny aktywów i pasywów zostały omówione we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego i w dodatkowych informacjach i objaśnieniach.

Fundacja dokonała prawidłowej wyceny i prezentacji poszczególnych składników aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów w sprawozdaniu finansowym.

Sprawozdanie finansowe zawiera wszystkie pozycje, których ujawnienie w sprawozdaniu finansowym wymagane jest przepisami ustawy o rachunkowości.

Dodatkowe informacje zostały podane w sprawozdaniu finansowym w sposób wyczerpujący wymogi ustawy o rachunkowości w tym zakresie i odpowiednio do specyfiki i rozmiarów aktywności Fundacji.

## 5. Naruszenie przepisów prawa

W wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – nie ujawniono istotnego naruszenia przez jednostkę obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.

## 6. Zdarzenia po dacie bilansu

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2016 r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i wynik finansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd w dniu 29 czerwca 2017 r.

## D. Informacje i ustalenia końcowe

### 1. Podsumowanie wyników badania

1. Podsumowaniem wyników badania jest opinia stanowiąca odrębny dokument. Kontynuowanie działalności Fundacji na dzień sporządzenia raportu nie jest zagrożone.
2. Raport zawiera 13 kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez biegłego rewidenta stron.

Wiesława Kępczyńska-Skiba  
wpisana na listę biegłych rewidentów  
pod numerem 7324

kluczowy biegły rewident  
przeprowadzający badanie w imieniu

Kancelaria Rewidentów i Doradców  
**KRD Sp. z o.o.**  
03-707 Warszawa, ul. Floriańska 8 lok. 2  
tel./fax 81 677 07 81 67 1 01

### Kancelarii Rewidentów i Doradców

**KRD Sp. z o.o.**  
03-707 Warszawa  
ul. Floriańska 8/2

Warszawa dnia 30.06.2017 r.