



OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla Fundatora i Rady Fundacji „ISKIERKA”

- I. Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31.12.2013 r. Fundacji „ISKIERKA”, z siedzibą w Warszawie, ul. Gottlieba Daimlera 2, na które składa się: bilans sporządzony na koniec 31.12.2013 r. (wykazujący sumę bilansową **3.267.562,77 zł.**), rachunek zysków i strat (wykazujący wynik finansowy zwiększający przychody roku następnego **+ 3.098.232,01 zł.**), oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie, zgodne 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 spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. nr 152 poz. 1223 z późniejszymi zmianami) oraz w przepisach szczególnych.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Fundacji oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

- II. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień :
- rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
 - krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu.

W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

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

- III. Naszym zdaniem zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:
- przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Fundacji na dzień 31.12.2013 roku, jak też jej wyniku finansowego za okres sprawozdawczy od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.,
 - sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z zasadami rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
 - jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Fundacji.
- IV. Sprawozdanie z działalności Fundacji jest kompletne w rozumieniu postanowień rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 8 maja 2001 r. w sprawie ramowego sprawozdania z działalności fundacji, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zdanego sprawozdania finansowego są z nim zgodne.

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



kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie w imieniu

Kancelarii Rewidentów i Doradców

KRD Sp. z o.o.

03-707 Warszawa

ul. Floriańska 8/2

Warszawa dnia 30.06.2014 r.

Kancelaria Rewidentów i Doradców

KRD Sp. z o.o.

03-707 Warszawa, ul. Floriańska 8 lok. 2

tel./fax 0107707, 0107101

.....
podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych wpisany
na listę podmiotów uprawnionych
pod nr. ewidencyjnym 926

RAPORT

**uzupełniający opinię
z badania sprawozdania finansowego
Fundacja „ISKIERKA”
za okres
01.01.2013 r. – 31.12.2013 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.....	4
3. Dane identyfikujące badane sprawozdanie finansowe, podmiot uprawniony do badania i biegłego rewidenta.....	4
4. Informacje o ograniczeniach zakresu badania	5
B. Część analityczna.....	6
1. Analiza bilansu – zmiany wielkości bezwzględnych.....	6
3. Analiza porównawcza osiągniętych przychodów i poniesionych kosztów.....	7
4. Wybrane wskaźniki analizy	8
B. Część szczegółowa	8
1. Organizacja rachunkowości	8
2. Inwentaryzacja.....	9
3. Informacje o wybranych istotnych pozycjach sprawozdania finansowego	9
4. Kompletność i poprawność sporządzenia sprawozdania finansowego i sprawozdania z działalności jednostki.....	11
4.1. Bilans, rachunek zysków i strat, wprowadzenie do sprawozdania, dodatkowe informacje i objaśnienia.....	11
5. Naruszenie przepisów prawa	12
6. Zdarzenia po dacie bilansu	12
D. Informacje i ustalenia końcowe	12
1. Podsumowanie wyników badania.....	12

A. Informacje ogólne

1. Dane identyfikujące badaną jednostkę i podstawy prawne działalności

1.1. Podstawy prawne

Fundacja „ISKIERKA” z siedzibą w Warszawie ul. Gottlieba Daimlera powołana została oświadczeniem o ustanowieniu Fundacji, spisanim 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.

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 30 punktów.

W badanym okresie Fundacja uzyskała przychody z działalności gospodarczej o charakterze non-profit w zakresie:

- sprzedaży kartek świątecznych i kalendarzy,
- wydanie i sprzedaż płyty,
- działalności wspomagającej wystawianie przedstawień artystycznych – m.in. sprzedaż biletów na koncert.

1.5. Kapitały

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

Fundusz założycielski Fundacji na dzień 31.12.2013 r. wynosił 40.000,00 zł.

Fundatorem Fundacji była Spółka Matrix.pl S.A

1.6. Władze Fundacji

Władzami Fundacji są:

- Rada Fundacji,
- Zarząd Fundacji

W skład Zarządu Fundacji na dzień wydania opinii wchodzi:

- Jolanta Czernicka-Siwecka - Prezes Zarządu
- Agnieszka Bednarek - Członek Zarządu

W badanym okresie nastąpiły poniższe zmiany w składzie Zarządu:

- w dniu 14 lutego 2013 r. odwołano z funkcji Członka Zarządu Pana Marcina Gorzędę a powołano na Członka Zarządu Panią Agnieszkę Bednarek.
- Powyższa zmiana została zarejestrowana w rejestrze sądowym.

W skład Rady Fundacji wchodzi:

- Marek Kobiałka
- Beata Chmielewska
- Jacek Jakubowski

2. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedzający rok badany

Działalność Fundacji w 2012 r. zamknęła się nadwyżką przychodów nad kosztami w wysokości **2.124.970,52 zł.**

Sprawozdanie finansowe Fundacji za 2011 r. poddane było przeglądowi przez biegłego rewidenta. Raport z przeglądu nie zawierał zastrzeżeń do badanego sprawozdania.

Przeгляд przeprowadzony został przez biegłego rewidenta działającego w imieniu podmiotu uprawnionego do badania, Kancelarię Rewidentów i Doradców KR D Sp. z o.o.

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

Uchwałą Rady Fundacji z dnia 28.06.2013 r. sprawozdanie za w/w okres zostało zatwierdzone.

Nadwyżka przychodów nad kosztami w kwocie 2.124.970,52 zł. zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów po zatwierdzeniu rocznego finansowego zwiększyła przychody roku następnego.

Fundacja złożyła sprawozdanie finansowe za 2012 rok w poniższych organach:

- Ministerstwo Zdrowia – data złożenia - 28.06.2013 r.
- Urząd Skarbowy – data złożenia - 04.07.2013 r.
- Krajowy Rejestr Sądowy – data złożenia - 11.07.2013 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 Fundacją Iskierka a Kancelarią Rewidentów i Doradców KR D Sp. z o.o. w Warszawie, ul. Floriańska 8 lok. 2,. Niniejsze badanie zgodnie z umową, przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie 10 kwietnia 2014 r. do 25 kwietnia 2014 r.

3.2. Badaniem objęto :

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans na dzień 31.12.2013 r., którego suma bilansowa wynosi **3.267.562,77 zł.**
- rachunek zysków i strat za okres 01.01.2013 – 31.12.2013 r. wykazujący wynik finansowy zwiększający przychody roku następnego w wysokości **3.098.232,01 zł.**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Ponadto dokonano sprawdzenia sprawozdania z działalności Fundacji za rok 2013 oraz 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 KR D 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 31.12.2013 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 31.12.2013	Stan na 31.12.2012	zmiana 2013 - 2012	dynamika 2013/2012	Stan na 31.12.2011	zmiana 2012 - 2011	dynamika 2012/2011
A. Aktywa trwałe	65 674,98	88 891,75	-23 216,77	73,88%	132 016,22	-43 124,47	67,33%
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	-	2 334,75	-2 334,75	0,00%
II. Rzeczowe aktywa trwałe	65 674,98	88 891,75	-23 216,77	73,88%	129 681,47	-40 789,72	68,55%
III. Należności długoterminowe			0,00	-		0,00	-
IV. Inwestycje długoterminowe			0,00	-		0,00	-
V. Długoterm. rozliczenia międzyokresowe			0,00	-		0,00	-
B. Aktywa obrotowe	3 194 126,24	2 247 754,81	946 371,43	142,10%	1 329 043,91	918 710,90	169,13%
I. Zapasy rzeczowych aktywów obrotowych	13 335,19	16 086,61	-2 751,42	82,90%	22 435,98	-6 349,37	71,70%
II. Należności krótkoterminowe	868 703,96	455 339,77	413 364,19	190,78%	105 935,77	349 404,00	429,83%
III. Inwestycje krótkoterminowe	2 312 087,09	1 776 328,43	535 758,66	130,16%	1 200 672,16	575 656,27	147,94%
1. Środki pieniężne	2 312 087,09	1 776 328,43	535 758,66	130,16%	1 200 672,16	575 656,27	147,94%
2. Pozostałe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
C. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	7 761,55	6 671,71	1 089,84	116,34%	5 101,46	1 570,25	130,78%
Suma aktywów	3 267 562,77	2 343 318,27	924 244,50	139,44%	1 466 161,59	877 156,68	159,83%

Pasywa	Stan na 31.12.2013	Stan na 31.12.2012	zmiana 2013 - 2012	dynamika 2013/2012	Stan na 31.12.2011	zmiana 2012 - 2011	dynamika 2012/2011
A. Fundusze własne	40 000,00	40 000,00	0,00	100,00%	40 000,00	0,00	100,00%
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	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	3 227 562,77	2 303 318,27	924 244,50	140,13%	1 426 161,59	877 156,68	161,50%
I. Zobowiązania długoter. z tytułu kredytów i pożyczek	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
II. Zobowiązania krótkoterm. i fundusze specjalne	78 442,99	110 431,56	-31 988,57	71,03%	70 627,70	39 803,86	156,36%
1. Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
2. Inne zobowiązania	78 442,99	110 431,56	-31 988,57	71,03%	70 627,70	39 803,86	156,36%
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	3 149 119,78	2 192 886,71	956 233,07	143,61%	1 355 533,89	837 352,82	161,77%
1. Rozliczenia międzyokresowe przychodów	3 098 232,01	2 124 970,52	973 261,49	145,80%	1 270 589,28	854 381,24	167,24%
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	50 887,77	67 916,19	-17 028,42	74,93%	84 944,61	-17 028,42	74,93%
Suma pasywów	3 267 562,77	2 343 318,27	924 244,50	139,44%	1 466 161,59	877 156,68	159,83%

Raport z badania sprawozdania finansowego
za okres 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.
Fundacja „ISKIERKA”

3. Analiza porównawcza osiągniętych przychodów i poniesionych kosztów

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	za okres 01.01.2013 - 31.12.2013	za okres 01.01.2012 - 31.12.2012	zmiana 2013 - 2012	dynamika 2013/2012	za okres 01.01.2011 - 31.12.2011	zmiana 2012 - 2011	dynamika 2012/2011
A. Przychody z działalności gospodarczej:	76 835,50	121 084,08	-44 248,58	63,46%	114 061,50	7 022,58	106,16%
I Przychody ze sprzedaży usług	46 325,50	88 840,58	-42 515,08	52,14%	56 205,00	32 635,58	158,07%
II Przychody ze sprzedaży produktów, materiałów	30 510,00	32 243,50	-1 733,50	94,62%	57 856,50	-25 613,00	55,73%
B Koszty działalności gospodarczej:	62 649,20	21 395,83	41 253,37	292,81%	23 694,52	-2 298,69	90,30%
I Koszty sprzedanych usług						0,00	-
II Koszt sprzedanych produktów, materiałów	21 705,75	12 211,86	9 493,89	177,74%	22 261,09	-10 049,23	54,86%
III Pozostałe koszty działalności gospodarczej	40 943,45	9 183,97	31 759,48	445,81%	1 433,43	7 750,54	640,70%
C. Wynik finansowy na działalności gospodarczej (wielkość dodatnia lub ujemna) (A-B)	14 186,30	99 688,25	-85 501,95	14,23%	90 366,98	9 321,27	14,23%
D. Przychody z działalności statutowej	5 661 909,75	4 423 667,05	1 238 242,70	127,99%	2 856 917,50	1 566 749,55	154,84%
I. Składki brutto określone statutem						0,00	-
II. Inne przychody określone statutem	5 661 909,75	4 423 667,05	1 238 242,70	127,99%	2 856 917,50	1 566 749,55	154,84%
E. Koszty realizacji zadań statutowych	2 139 170,01	1 787 552,99	351 617,02	119,67%	1 295 775,33	0,00	137,95%
F. Wynik finansowy na działalności statutowej (wielkość dodatnia lub ujemna) (D-E)	3 522 739,74	2 636 114,06	886 625,68	133,63%	1 561 142,17	1 566 749,55	168,86%
G. Koszty administracyjne:	492 465,71	664 570,53	-172 104,82	74,10%	405 039,52	259 531,01	164,08%
1. Zużycie materiałów i energii	24 708,23	41 977,37	-17 269,14	58,86%	35 027,29	6 950,08	119,84%
2. Usługi obce	200 853,58	170 214,90	30 638,68	118,00%	142 484,38	27 730,52	119,46%
3. Podatki i opłaty	244,00	370,00	-126,00	65,95%	700,00	-330,00	52,86%
4. Wynagrodzenia oraz ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	224 128,88	420 749,99	-196 621,11	53,27%	197 676,87	223 073,12	212,85%
5. Amortyzacja	28 814,99	30 972,47	-2 157,48	93,03%	27 089,80	3 882,67	114,33%
6. Pozostałe	13 716,03	285,80	13 430,23	4799,17%	2 061,18	-1 775,38	13,87%
H. Pozostałe przychody (niewymienione w poz. A, D i J)	163,72	11 157,65	-10 993,93	1,47%	1 000,00	10 157,65	1115,77%
I. Pozostałe koszty (niewymienione w poz. B, E, G i K)	170,19	0,00	170,19	-	1,74	-1,74	0,00%
J. Przychody finansowe	53 934,15	45 713,61	8 220,54	117,98%	23 121,39	22 592,22	197,71%
K. Koszty finansowe	156,00	3 132,52	-2 976,52	4,98%	0,00	3 132,52	-
L. Wynik finansowy brutto na całokształcie działalności (wielkość dodatnia lub ujemna)(C+F-G+H-I+J-K)	3 098 232,01	2 124 970,52	973 261,49	145,80%	1 270 589,28	1 346 158,90	167,24%
M. Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
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)	3 098 232,01	2 124 970,52	973 261,49	145,80%	1 270 589,28	854 381,24	167,24%
N. Wynik finansowy netto	0,00	0,00			0,00	0,00	-

Fundacja wykazuje systematyczny wzrost majątku ogółem. Wartościowy wzrost majątku pokrywa się z wartościowym wzrostem wyników finansowych za poszczególne okresy.

W ostatnich dwóch latach nastąpił znaczny wzrost przychodów z działalności statutowej w tym głównie z wpłat 1% podatku, jednocześnie trochę niższe tempo wykazuje wzrost realizacji zadań statutowych, co ma swoje odzwierciedlenie we wzroście wyniku finansowego.

4. Wybrane wskaźniki analizy

Wybrane wskaźniki ekonomiczne	miernik bezpieczny	2013	2012	2011
Rentowność netto sprzedaży <u>wynik finansowy netto</u> przychody ze sprzedaży	-	53,99%	46,76%	42,77%
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia aktywa obrotowe - należności pow. 12 mc zobowiązania krótkotermin. - zobow. pow. 12 mc	1,2 - 2,0	40,72	20,35	18,82
Szybkość obrotu zapasów (w dniach) <u>średni stan zapasów x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	wsk. malejący	5,22	6,29	5,64
Spłata zobowiązań (w dniach) <u>średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> koszty działalności operacyjnej	ilość dni porównywalna z lp 17	8,81	10,55	14,41
Obciążenie majątku zobowiązaniami <u>zobowiązania ogółem</u> majątek ogółem	-	2,40%	4,71%	4,82%

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. W kolejnym roku Fundacja nie wykorzystwała wszystkich posiadanych środków, co sprawiło wzrost wskaźnika rentowności – im wyższy wskaźnik tym mniejsze wykorzystanie środków.

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

Wzrost wskaźnika płynności w porównaniu z okresami poprzednimi związany jest ze spadkiem zobowiązań krótkoterminowych przy jednoczesnym wzroście aktywów obrotowych.

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 Sp. z o. o z siedzibą w Warszawie przy ul. Płockiej.

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 31.12.2013 r.,
- środków pieniężnych w bankach - drogą uzyskania potwierdzeń banków wg stanu na dzień 31.12.2013 r.,
- zapasów – w drodze spisu z natury na dzień 30.12.2013 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.

W 2013 r. Fundacja zakupiła wyposażenie o wartości netto 8.415,22 zł. Zmniejszenie nie wystąpiło

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 rachunkach bieżących | 107.677,63 zł. |
| - środki pieniężne na rachunku oszczędnościowym | 2.203.605,91 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 darowiznie 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. Poza przychodami statutowymi Fundacja uzyskuje przychody z działalności gospodarczej, dla której prowadzona jest osobna ewidencja. Zysk realizowany na tej działalności przeznaczony jest na działalność statutową Fundacji.

Struktura przychodów została przedstawiona w nocie 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, nagranie płyty „Moc Marzeń” w których biorą czynny udział chore dzieci wraz zaproszonymi gośćmi, 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 i w sprawozdaniu merytorycznym Fundacji.

Koszty administracyjne

Główną pozycją w kosztach administracyjnych są nadal 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.

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 nie wystąpiło.

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 31.12.2013 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 30 czerwca 2014 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 12 kolejno ponumerowanych i zparafowanych przez biegłego rewidenta stron.

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

kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie w imieniu

Kancelarii Rewidentów i Doradców

KRD Sp. z o. o

03-707 Warszawa

ul. Floriańska 8/2

Warszawa dnia 30.06.2014 r.

Kancelaria Rewidentów i Doradców

KRD Sp. z o.o.

03-707 Warszawa, ul. Floriańska 8 lok. 2

tel./fax 8187787, 8187181

.....
podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych wpisany
na listę podmiotów uprawnionych
pod nr. ewidencyjnym 926

