



OPINIA

NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

**dla Rady Fundacji WWF Polska
w Warszawie, ul. Wiśniowa 38**

**Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA ROK OBROTOWY 2012**

1. Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Fundacji WWF Polska z siedzibą w Warszawie, ul. Wiśniowa 38, za rok obrotowy 2012, składającego się z:

- 1) wprowadzenia do sprawozdania,
- 2) bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2012 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **8.222.388,35 zł**
- 3) rachunku zysków i strat, za rok obrotowy od dnia 01.01.2012 roku do dnia 31.12.2012 roku, wykazujący zysk bilansowy netto w kwocie **(+) 1.005.870,85 zł**
- 4) dodatkowych informacji i objaśnień.

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

Zarząd Fundacji oraz Członkowie Rady Fundacji są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie merytoryczne z działalności Fundacji spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), 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.

2. Badanie przedmiotowego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: w Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późniejszymi zmianami),
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej,
- 3) ustawy z dnia 6 kwietnia 1984 roku o fundacjach (Dz. U. z 1991 r. Nr 46, poz. 203 z późniejszymi zmianami),
- 4) ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późniejszymi zmianami),
- 5) statutu Fundacji.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie niezależnej opinii o tym sprawozdaniu. Badanie obejmowało w szczególności sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Fundację, przyjętych zakładowych zasad (polityki) rachunkowości oraz znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy, dowodów księgowych i zapisów w księgach rachunkowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę tego sprawozdania. Uważamy, że nasze badanie stanowiło wystarczającą podstawę do wyrażenia miarodajnej opinii o przedmiotowym sprawozdaniu finansowym.

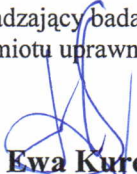
3. Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i pisemne objaśnienia:

- 1) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej Fundacji na dzień 31.12.2012 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od dnia 01.01.2012 roku do dnia 31.12.2012 roku,
- 2) sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanych wyżej ustawie i rozporządzeniu zasadami i ustaleniami zakładowych zasad (polityki) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- 3) jest zgodne, co do formy i treści, z obowiązującymi Fundację przepisami prawa i postanowieniami statutu Fundacji.

4. Sprawozdanie merytoryczne z działalności Fundacji jest kompletne, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, nie zawierają istotnych nieprawidłowości.

Warszawa, 2013.06.25

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


Ewa Kućrek
(nr w rej. 12342)



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



RAPORT

Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Fundacji WWF Polska

w Warszawie ul. Wiśniowa 38

za rok obrotowy 2012

A. OGÓLNA CHARAKTERYSTYKA JEDNOSTKI BADANEJ

1. Badanie przedmiotowego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy w oparciu o postanowienia umowy nr 501/B/12, zawartej dnia 19 grudnia 2012 roku pomiędzy Fundacją WWF Polska w Warszawie, ul. Wiśniowa 38 lok. 22, a PERFECTUM - AUDIT Doradcy Finansowo - Księgowi Spółką z o. o. w Warszawie, Al. Komisji Edukacji Narodowej 98, obejmując badaniem:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans, na dzień 31.12.2012 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę bilansową **8.222.388,35 zł**
- 3) rachunek zysków i strat, za rok obrotowy od dnia 01.01.2012 roku do dnia 31.12.2012 roku, wykazujący zysk bilansowy netto w kwocie **(+) 1.005.870,85 zł**
- 4) dodatkowe informacje i objaśnienia,

a ponadto przeprowadzono badanie:

- 5) sprawozdania merytorycznego z działalności

oraz dowodów księgowych i ksiąg rachunkowych, na podstawie których sprawozdania te sporządzono.

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

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

2. Podmiot uprawniony do badania jak i przeprowadzająca w Jego imieniu badanie Biegła Rewident stwierdzają niniejszym, że są niezależni od badanej Fundacji w świetle postanowień art. 56 ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77, poz. 649 z 2009 r. z późniejszymi zmianami), a także w rozumieniu Kodeksu etyki zawodowych księgowych IFAC.

3. Badanie przeprowadziła z upoważnienia podmiotu uprawnionego w okresie od dnia 04.04.2013 roku do dnia 25.06.2013 roku, Biegła Rewident Ewa Kurek (nr w rejestrze 12342) na miejscu w badanej Fundacji i w biurze Audytora.

4. Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania merytorycznego z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Fundacji. Zarząd Fundacji oraz Członkowie Rady Fundacji są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie merytoryczne z działalności Fundacji spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), 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 25 czerwca 2013 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 na podstawie:

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

Fundacja ustanowiona została dnia 03.04.2003 roku aktem notarialnym Rep. A 1555/2003 sporządzonym przed notariuszem Elżbietą Zygadło.

Wpis Podmiotu badanego do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz publicznych zakładów opieki zdrowotnej nastąpił w Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w Warszawie, dnia 07.05.2003 roku pod numerem KRS: 0000160673; Fundacja wpisana jest również do rejestru przedsiębiorców. Fundacja posiada status organizacji pożytku publicznego.

Fundacja została zarejestrowana także w:

- 1) Urzędzie Statystycznym w Warszawie, ul. 1 Sierpnia 21, uzyskując REGON Nr 015481019,
- 2) Urzędzie Skarbowym Warszawa - Mokotów, ul Kujawska 1, uzyskując NIP: 521-32-41-055.

Przedmiotem nieodpłatnej działalności statutowej Fundacji, zgodnie ze statutem oraz wpisem do KRS, jest:

- 1) działalność w zakresie ekologii i ochrony środowiska,
- 2) badania rozwojowe i prace rozwojowe w dziedzinie nauk przyrodniczych i technicznych,
- 3) doradztwo w dziedzinie nauk przyrodniczych i ochrony środowiska,
- 4) działalność edukacyjna,
- 5) działalność wydawnicza,
- 6) działalność związana z organizacją targów, wystaw i kongresów.

W celu pozyskania środków na realizację celów statutowych Fundacja prowadzi również działalność gospodarczą; w roku badanym była to głównie działalność w zakresie reklamy oraz handlu detalicznego.

Nadwyżka przychodów nad kosztami może, zgodnie ze statutem, zostać przeznaczona wyłączenie na działalność pożytku publicznego.

Fundusz własny Fundacji stanowił, na dzień 31.12.2012 roku, kwotę **5.008.294,40 zł** z tego:

- | | |
|---|---------------------|
| 1) fundusz statutowy (założycielski) | 5.000,00 zł |
| 2) zysk z lat ubiegłych | (+) 3.997.423,55 zł |
| 3) wynik finansowy netto – zysk bilansowy za rok obrotowy | (+) 1.005.870,35 zł |

Przeciętne zatrudnienie w roku badanym, w przeliczeniu na pełne etaty, wyniosło 35,52 etaty.

Przychody działalności statutowej, działalności gospodarczej, pozostałe przychody operacyjne i przychody finansowe, w roku badanym, stanowią kwotę **17.528.037,85 zł**

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

- | | |
|---|--------------------------|
| 1) suma bilansowa wynosiła | 7.321.171,84 zł |
| 2) przychody działalności statutowej, przychody ze sprzedaży towarów i usług, pozostałe przychody operacyjne i przychody finansowe wynosiły | 20.013.744,43 zł |
| 3) wynik finansowy netto stanowił zysk w kwocie | (+) 210.896,62 zł |

było badane przez Biegłego Rewidenta z Podmiotu uprawnionego do badania: Biuro Rachunkowe „Wynik” spółkę cywilną w Warszawie ul. Wąchocka 4a lok. 19, uzyskując opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zostało zatwierdzone uchwałą nr 01/RF/06/12 Walnego Zgromadzenia Rady Fundacji z dnia 16 czerwca 2012 roku i złożone: w Krajowym Rejestrze Sądowym XIII Wydział Gospodarczy KRS w Warszawie dnia 29.06.2012 r. oraz w Urzędzie Skarbowym Warszawa - Mokotów dnia 16.07.2012 r., a także ogłoszone na stronie www.pozYTEK.gov.pl.

Zysk bilansowy netto za rok obrotowy 2011, zgodnie z uchwałą nr 02/RF/06/12 Walnego Zgromadzenia Rady Fundacji z dnia 16 czerwca 2012 roku, pozostał niepodzielony i przeznaczony na cele działalności statutowej lat przyszłych i odpowiednio ujęty w księgach rachunkowych w roku 2012.

Bilans zamknięcia, za rok poprzedzający rok badany, wprowadzony został do ksiąg rachunkowych, jako bilans otwarcia, na dzień 01.01.2012 roku.

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

- 1) Magdalena Dul-Komosińska – Dyrektor Naczelny Zarządu,
- 2) Gary Andrew Miller – Członek Zarządu, pełniący funkcję do dnia 14.06.2012 roku,
- 3) Frederick Kwame Kumah – Członek Zarządu, pełniący funkcję od dnia 14.06.2012 roku.

9. W skład Rady Fundacji wchodzi:

- 1) Georg Martin Schwede – Przewodniczący Rady Fundacji,
- 2) Hartmut Jungius – Wiceprzewodniczący Rady Fundacji,
- 3) Donna Lusti – Skarbnik Rady Fundacji,
- 4) Maciej Nowicki – Członek Rady Fundacji,
- 5) Jarosław Kret – Członek Rady Fundacji.

Funkcję Głównej Księgowej pełni Pani Helena Trenkler.

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 dwóch lat poprzednich ukształtowały się, w cenach bieżących, w następujący sposób:

Lp.	Wyszczególnienie wskaźników (metoda wyliczenia)	Za rok obrotowy		Zmiana 2012/2011
		2011	2012	
1	2	3	4	5
1.	Suma bilansowa:	7.321.171,84	8.222.388,35	(+) 901.216,51
2.	Wynik finansowy (bilansowy netto):	(+) 210.896,62	(+) 1.005.870,85	(+) 794.974,23
3.	Przychody ogółem:	20.013.744,43	17.528.037,85	(-) 2.485.706,58
4.	Rentowność aktywów: $\frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{suma aktywów}} \times 100$	2,88 %	12,23 %	(+) 9,35 p.p.
5.	Rentowność funduszu własnego: $\frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{fundusz własny}} \times 100$	8,29 %	20,08 %	(+) 11,79 p.p.
6.	Wskaźnik płynności finansowej I: $\frac{\text{aktywa obrotowe razem}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe (+) rozliczenia międzyokresowe przychodów}}$	1,53	2,64	(+) 1,11
7.	Wskaźnik płynności finansowej II: $\frac{\text{aktywa obrotowe - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe (+) rozliczenia międzyokresowe przychodów}}$	1,52	2,56	(+) 1,04
8.	Wskaźnik płynności finansowej III: $\frac{\text{środki pieniężne}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe (+) rozliczenia międzyokresowe przychodów}}$	1,13	2,12	(+) 0,99
9.	Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych funduszem własnym: $\frac{\text{fundusz własny (+) rezerwy}}{\text{aktywa trwałe}} \times 100$	1.591,01 %	4.676,87 %	(+) 3.085,86 p.p.
10.	Wskaźnik trwałości struktury finansowania: $\frac{\text{fundusz własny (+) rezerwy (+) zobowiązania długoterminowe}}{\text{suma aktywów}} \times 100$	36,12 %	62,60 %	(+) 26,48 p.p.

*) Wartości i wskaźniki obejmują dynamikę sytuacji w cenach bieżących; wskaźnik inflacji wg ustaleń GUS wynosi średniorocznie za rok – co może mieć odniesienie do rachunku zysków i strat oraz na koniec roku - co może mieć odniesienie do bilansu - w 2012 roku odpowiednio: 3,7 % i 2,4 % Przy ocenie dynamiki należałoby uwzględnić podany poziom inflacji.

2. Ocena sytuacji majątkowej i finansowej Fundacji

Wskaźniki zaprezentowane w powyższej tabeli stanowią pomiar stopnia, osiągniętej w latach 2011 – 2012, rentowności (poz. 4 – 5), płynności finansowej (poz. 6 – 8) oraz bezpieczeństwa prowadzonej działalności (poz. 9 – 10). Ich poziom w porównywanych okresach oraz tendencje zmian pozwalają na wyrażenie pozytywnej opinii o sytuacji majątkowej i finansowej Fundacji.

Wysokie wskaźniki płynności finansowej świadczą o zdolności Fundacji do bieżącego regulowania zobowiązań oraz wypłacalności, ale równocześnie wskazują na zasadność szukania możliwości bezpiecznego inwestowania wolnych środków.

Wskaźnik trwałości struktury finansowania informuje o bezpieczeństwie prowadzonej działalności; jego poziom w roku badanym wskazuje, że 62,60 % majątku Fundacji finansowane jest ze źródeł własnych.

Przegląd podejmowanych decyzji, w pierwszych miesiącach roku następnego, po roku badanym, nie wskazuje na pogorszenie sytuacji majątkowej i finansowej badanej Fundacji w najbliższej przyszłości.

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

C. USTALENIA DOTYCZĄCE ORGANIZACJI RACHUNKOWOŚCI I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

1. Ustalenia dotyczące prawidłowości organizacji i sprawności funkcjonowania systemu rachunkowości

System rachunkowości w Fundacji ustalony został postanowieniami zarządzenia Dyrektora Naczelnego Fundacji nr 01/12/06 z dnia 29.12.2006 roku wprowadzającego do stosowania zakładową dokumentację przyjętych zasad (politykę) rachunkowości oraz zmieniony postanowieniami zarządzeń: nr 2/01/2011 z dnia 02.01.2011 roku oraz nr 1/01/2012 z dnia 02.01.2012 r. Dokumentacja ta wymaga dostosowania do specyfiki i warunków działania Fundacji oraz aktualizacji.

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

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

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

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

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

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

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

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

- 1) regulaminu pracy w Fundacji,
- 2) instrukcji w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu i powołania koordynatora odpowiedzialnego za wykonywanie obowiązków określonych w ustawie,
- 3) polityce WWF International dotyczącej zapobieganiu nadużyciom i korupcji oraz prowadzenia dochodzeń w sprawach o nadużycia i korupcję,
- 4) instrukcji kasowej,
- 5) zasad rozliczania krajowych i zagranicznych podróży służbowych.

Obieg dokumentów w Fundacji odbywa się przy użyciu elektronicznego systemu Rodan, do którego wprowadzane są w zeskanowane faktury i rachunki zewnętrzne, podlegające następnie klasyfikacji, akceptacji wydatku, zatwierdzeniu merytorycznemu oraz rachunkowemu przez upoważnione do poszczególnych czynności osoby.

System kontroli wewnętrznej opiera się na kontroli funkcjonalnej oraz inwentaryzacji.

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

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

D. INFORMACJE O NIEKTÓRYCH ISTOTNYCH POZYCJACH LUB FORMULARZACH SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, za rok obrotowy 2012, sporządzone zostało, w sposób zgodny z postanowieniami ustawy o rachunkowości.

II. BILANS – ISTOTNE INFORMACJE O NIEKTÓRYCH POZYCJACH

1. Ustalenia ogólne

Bilans Fundacji sporządzony został na podstawie ksiąg rachunkowych zawierających salda z bilansu otwarcia oraz wszystkie operacje ujęte w księgach, za rok obrotowy, 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.

Wykazane w bilansie wartości aktywów i pasywów potwierdzone zostały inwentaryzacją przeprowadzoną następującymi metodami:

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

Inwentaryzację środków pieniężnych w kasach, zapasów towarów oraz środków trwałych przeprowadzono według stanu na dzień 31.12.2012 r., uzgodnienie stanu rozrachunków z kontrahentami przeprowadzono według stanu na dzień 30.11.2012 r.

AKTYWA

2. Wartości niematerialne i prawne wykazane w bilansie, na dzień 31.12.2012 r., stanowią kwotę **36.692,16 zł**

Ewidencja księgową i wycena wartości niematerialnych i prawnych oraz ich umorzenia i amortyzacja dokonywane były zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości.

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

3. Środki trwałe wykazane w bilansie, na dzień 31.12.2012 r., stanowią kwotę **73.359,47 zł**

Ewidencja księgową i wycena środków trwałych oraz ich umorzenia (amortyzacja) dokonywane były zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości.

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

4. Zapasy wykazano w bilansie, na dzień 31.12.2012 r., w kwocie **229.903,94 zł**
z tego:

- | | |
|------------------------------|---------------|
| 1) towary w cenach nabycia | 15.588,24 zł |
| 2) zaliczki na poczet dostaw | 214.315,70 zł |

Badanie nie wykazało nieprawidłowości w zakresie ewidencji księgowej i wyceny zapasów a ich wartość, wykazaną na koniec roku obrotowego, należy uznać za prawidłową; inwentaryzacja zapasów potwierdza prawidłowość wykazanych ich stanów.

5. Należności krótkoterminowe wykazano w bilansie, na dzień 31.12.2012 r., w kwocie **359.427,19 zł**

z tego:

- | | |
|---------------------------------------|---------------|
| 1) należności z tytułu dostaw i usług | 129.487,40 zł |
| 2) pozostałe należności | 229.939,79 zł |

z tego:

- | | |
|--|---------------|
| a) nadpłata zobowiązań, wynikająca głównie z otrzymanych faktur korygujących | 226.650,15 zł |
| b) zapłacone kaucje | 1.823,40 zł |
| c) nierozliczone zaliczki pracowników i delegacje | 1.415,84 zł |
| d) nadpłata wynagrodzenia | 50,40 zł |

Z ogólnej kwoty należności z tytułu dostaw i usług, wykazanych na dzień bilansowy, do dnia zakończenia badania uregulowano 100% wartości. Należności wykazane na koniec roku obrotowego, w kwotach wymagających zapłaty, należy uznać za prawidłowe.

6. Inwestycje krótkoterminowe wykazano w bilansie, na dzień 31.12.2012 r., w kwocie **6.518.358,18 zł**

z tego:

- | | |
|---|-----------------|
| 1) środki pieniężne w kasach | 1.261,91 zł |
| 2) środki pieniężne na rachunkach bankowych | 6.517.096,27 zł |

Środki pieniężne w kasach i na rachunkach bankowych wykazano na koniec roku obrotowego w wartości nominalnej z dnia ich pozyskania; środki pieniężne w kasach potwierdzone są protokołami z inwentaryzacji kas na dzień bilansowy a środki pieniężne na rachunkach bankowych potwierdzeniami ich sald z bankami. Środki pieniężne w walucie obcej przeliczono po kursie, ustalonym przez Prezesa NBP, obowiązującym w dniu bilansowym.

7. Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne wykazano w bilansie, na dzień 31 grudnia 2012 r., w kwocie: **1.004.647,41 zł**

i stanowią one rozliczenia międzyokresowe kosztów projektów finansowanych z grantów, dotacji itp. a także pozostałe rozliczenia międzyokresowe (prenumeraty, abonamenty itp. oraz podatek VAT pozostający do rozliczenia po dniu bilansowym).

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

Zasadność rozliczeń międzyokresowych kosztów nie budzi zastrzeżeń; ich stan potwierdzono metodą weryfikacji.

PASYWA

8. Fundusz własny wykazano w bilansie, na dzień 31.12.2012 r., w kwocie **5.008.294,40 zł** z tego:

1) fundusz statutowy	5.000,00 zł
2) zysk lat poprzednich	3.997.423,55 zł
3) wynik finansowy netto za rok obrotowy 2012	1.005.870,85 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, a także zwiększenia w roku obrotowym z tytułu uzyskanego zysku bilansowego netto w kwocie (+) 1.005.870,85 zł oraz z tytułu korekty dokonanej w księgach roku badanego i odniesionej na wynik lat poprzednich w kwocie (+) 1.459.436,35 zł.

Korekta wyniku lat poprzednich wynikała, w głównej mierze, ze zmiany sposobu rozpoznawania w czasie przychodów działalności statutowej: otrzymanych odpisów 1% podatku dochodowego od osób fizycznych oraz wpłat darczyńców indywidualnych, które powinny stanowić przychód Fundacji w dacie otrzymania, natomiast ujmowane były na kontach rozliczeń międzyokresowych przychodów.

Wycena funduszu własnego i ujęcie go w bilansie należy uznać za prawidłowe.

9. Rezerwy na zobowiązania wykazano w bilansie, na dzień 31.12.2012 r., w kwocie:

138.678,83 zł

z tego:

1) rezerwy na świadczenia emerytalne	17.612,78 zł
2) rezerwy na niewykorzystane urlopy	121.066,05 zł

Badanie ewidencji księgowej i wyceny rezerw nie wykazało istotnych nieprawidłowości.

10. Zobowiązania krótkoterminowe wykazano w bilansie, na dzień 31.12.2012 r., w kwocie:

1.006.092,95 zł

z tego z tytułu:

1) dostaw i usług	691.064,91 zł
2) rozrachunków publicznoprawnych	210.941,37 zł
3) wynagrodzeń	95.064,39 zł
4) pozostałych zobowiązań	9.022,28 zł

z tego:

a) zobowiązania wobec pracowników z tytułu nierozliczonych zaliczek i delegacji	511,48 zł
b) zobowiązania wobec wolontariuszy z tytułu poniesionych kosztów	8.510,80 zł

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

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

11. Rozliczenia międzyokresowe przychodów wykazano w bilansie, na dzień 31.12.2012 r., w kwocie: **2.069.322,17 zł**

i stanowią one wartość otrzymanych, ale niewydatkowanych, do dnia 31.12.2012 r., dotacji grantów, itp. przeznaczonych na realizację projektów w roku 2013 lub do zwrotu. Badanie ustalenia kwot rozliczeń międzyokresowych przychodów nie wykazało nieprawidłowości mających wpływ na rzetelność sprawozdania finansowego.

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

Rachunek zysków i strat sporządzany jest w wariantcie kalkulacyjnym, odzwierciedlającym przychody i koszty działalności statutowej oraz działalności gospodarczej prowadzonej w roku obrotowym 2012, a także koszty administracyjne, pozostałe przychody i koszty operacyjne oraz przychody i koszty finansowe.

1. Przychody działalności statutowej pożytku publicznego, za rok obrotowy 2012, wykazano w kwocie **16.622.719,71 zł** i dotyczą przychodów określonych statutem.

2. Koszty realizacji zadań statutowych, za rok obrotowy 2012, wykazano w kwocie **14.703.194,21 zł**

3. Wynik finansowy operacyjnej działalności statutowej, za rok obrotowy 2012, stanowi kwotę **(+) 1.919.525,50 zł**

4. Przychody ze sprzedaży towarów i usług, za rok obrotowy 2012, wykazano w kwocie **824.868,18 zł**

5. Koszty sprzedanych towarów i usług, za rok obrotowy 2012, stanowią kwotę **237.955,20 zł**

6. Zysk brutto na sprzedaży, za rok obrotowy 2012, stanowi kwotę **(+) 586.912,98 zł**

7. Koszty ogólnozakładowe, za rok obrotowy 2012, wykazano w kwocie **1.443.073,48 zł**

8. Zysk na działalności statutowej i gospodarczej łącznie, za rok obrotowy 2012, stanowi kwotę **(+) 1.063.365,00 zł**

Badanie powyższych przychodów i kosztów działalności operacyjnej nie wykazało istotnych nieprawidłowości.

9. Pozostałe przychody operacyjne (otrzymane darowizny i inne), za rok obrotowy 2012, stanowią kwotę **80.252,64 zł**

10. Pozostałe koszty operacyjne (odpisy aktualizujące należności i inne), za rok obrotowy 2012, stanowią kwotę **25.547,95 zł**

11. Zysk na działalności operacyjnej, za rok obrotowy 2012, stanowi kwotę **(+) 1.118.069,69 zł**

12. Przychody finansowe (odsetki uzyskane), za rok obrotowy 2012, stanowią kwotę **197,32 zł**

13. Koszty finansowe (odsetki i nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi), za rok obrotowy 2012, stanowią kwotę **102.346,16 zł**

14. Zysk z działalności statutowej i gospodarczej łącznie, za rok obrotowy 2012, stanowi kwotę **(+) 1.015.920,85 zł**

15. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych, za rok obrotowy 2012, stanowi kwotę **0,00 zł**

16. Podatek dochodowy od osób prawnych, za rok obrotowy 2012, będący zobowiązaniem wobec Urzędu Skarbowego stanowi kwotę **10.050,00 zł**

17. Zysk bilansowy netto, za rok obrotowy 2012, stanowi kwotę **(+) 1.005.870,85 zł**

Badanie sprawozdania finansowego nie wykazało istotnych nieprawidłowości w zakresie ewidencji księgowej, wyceny i prezentacji przedstawionych wyżej przychodów, kosztów i wyników prowadzonej działalności za rok obrotowy 2012.

IV. USTALENIA DOTYCZĄCE PODSTAWY DO OPODATKOWANIA

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

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

Szczegółowa prezentacja poszczególnych różnic pomiędzy kosztami i przychodami podatkowymi i księgowymi zawarta została w dodatkowych informacjach i objaśnieniach. Poprawność wyliczenia podatku dochodowego do osób prawnych była przedmiotem badania wyrywkowego za cały rok obrotowy 2012, które nie wykazało istotnych nieprawidłowości.

V. USTALENIA DOTYCZĄCE POZOSTAŁYCH PODATKÓW I OBCIĄŻEŃ

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

113.541,01 zł

z tego:

- | | |
|---|--------------|
| 1) podatek VAT nie podlegający odliczeniu | 75.234,03 zł |
| 2) opłata na PFRON | 36.810,00 zł |
| 3) pozostałe podatki i opłaty | 1.496,98 zł |

wykazane zostały w sposób prawidłowy, co ustalono przeprowadzając badanie metodą wyrywkową.

2. Badanie podatku dochodowego od osób fizycznych nie wykazało nieprawidłowości w zakresie zgodności jego naliczania i rozliczania, od wynagrodzeń z tytułu umów o pracę, umów cywilnoprawnych oraz od innych składników świadczeń na rzecz pracowników zaliczanych do wynagrodzeń; badanie naliczenia i rozliczenia tego podatku przeprowadzono metodą wyrywkową, nie stwierdzając nieprawidłowości mających wpływ na rzetelność badanego sprawozdania finansowego.

3. Badanie składek ubezpieczeniowych i pozostałych świadczeń na rzecz ZUS nie wykazało nieprawidłowości w zakresie ich wyliczania i rozliczania, co ustalono przeprowadzając badanie metodą wyrywkową, nie stwierdzając nieprawidłowości mających wpływ na rzetelność badanego sprawozdania finansowego.

4. Podatek VAT rozliczony został, za rok obrotowy 2012, według okresów kwartalnych. Szczegółowym badaniem podatku VAT objęto czwarty kwartał 2012 roku nie stwierdzając nieprawidłowości mających wpływ na rzetelność badanego sprawozdania finansowego.

VI. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Dodatkowe informacje i objaśnienia, stanowiące część sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2012, sporządzone zostały z uwzględnieniem postanowień ustawy o rachunkowości.

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

VII. USTALENIA DOTYCZĄCE SPRAWOZDANIA MERYTORYCZNEGO Z DZIAŁALNOŚCI

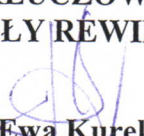
Informacje zawarte w przedłożonym sprawozdaniu merytorycznym z działalności Fundacji uzupełniają dane sprawozdania finansowego w zakresie wiedzy na temat Fundacji. Podczas sprawdzania danych wykazanych w sprawozdaniu merytorycznym nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości.

E. PODSUMOWANIE WYNIKÓW BADANIA

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

Warszawa 2013.06.25

**KLUCZOWY
BIEGLY REWIDENT**


Ewa Kurek
(nr w rej. 12342)



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

W załączeniu sprawozdanie finansowe badanej Fundacji składające się z:

- a) wprowadzenia do sprawozdania,
 - b) bilansu,
 - c) rachunku zysków i strat,
 - d) dodatkowych informacji i objaśnień
- oraz sprawozdanie merytoryczne z działalności Fundacji.