

**OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO
REWIDENTA
ORAZ
RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY Z BADANIA
JEDNOSTKOWEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
JEDNOSTKI**

**FUNDACJA RONALDA
McDONALDA**

**ZA ROK OBROTOWY ZAKOŃCZONY
31GRUDNIA 2012 ROKU**

Poznań, dnia 18 września 2013 roku



think global · think tcs

SPIS TREŚCI

STRONA

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA	3
RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK OBROTOWY OD DNIA 1 STYCZNIA 2012 ROKU DO DNIA 31 GRUDNIA 2012 ROKU.....	6
I. INFORMACJE PODSTAWOWE.....	6
II. ANALIZA SYTUACJI FINANSOWEJ I MAJĄTKOWEJ.....	9
III. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE	11



OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Fundatora, Rady Fundacji oraz Zarządu Fundacji Fundacji Ronalda McDonalda

1. Przeprowadziliśmy badanie załączonego jednostkowego sprawozdania finansowego Fundacji Ronalda McDonalda (Fundacji, Jednostki) z siedzibą w Warszawie, przy ulicy Marszałkowskiej 24 za rok obrotowy, który zakończył się dnia 31 grudnia 2012 roku, na które składa się:
 - a. wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
 - b. bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **5 257 057,64 zł**,
 - c. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku, który wykazuje różnicę zwiększającą przychody roku następnego w wysokości **2 998 823,61 zł**, z czego kwota 1 370 491,09 zł to nadwyżka przychodów nad kosztami 2012 roku, natomiast kwota 1 628 332,52 zł stanowi nadwyżkę przychodów nad kosztami osiągniętą i nie przekazaną na fundusz statutowy w latach poprzednich,
 - d. informacja dodatkowa,
(załączone sprawozdanie finansowe).
2. Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Zarząd Fundacji. Ponadto Zarząd Fundacji i Rada Fundacji zobowiązani są do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 330, ze zm.), zwanej dalej Ustawą o rachunkowości oraz w wydanych na jej podstawie przepisach wykonawczych i innych obowiązujących przepisach, w szczególności w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej (Dz. U. z 2001 r. nr 137 poz. 1539, z późn. zm.) zwanym dalej rozporządzeniem Ministra Finansów
3. Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego załączonego 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.



4. Badanie załączonego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do obowiązujących postanowień:
 - a. rozdziału 7 Ustawy o rachunkowości,
 - b. krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.
5. 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 opinii o sprawozdaniu finansowym.
6. Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:
 - a. przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny wyniku finansowego Jednostki za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku, jak też sytuacji majątkowej i finansowej badanej Fundacji na dzień 31 grudnia 2012 roku,
 - b. zostało sporządzone zgodnie co do formy i treści z wymogami Ustawy o rachunkowości, Rozporządzenia oraz przyjętymi przez Jednostkę zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
 - c. jest zgodne z wpływającymi na formę i treść sprawozdania finansowego przepisami prawa regulującymi sporządzenie sprawozdań finansowych oraz postanowieniami statutu Fundacji.
7. Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego, zwracamy uwagę na fakt, iż niniejsza opinia dotyczy sprawozdania finansowego, które zostało zatwierdzone w dniu 28 czerwca 2013 roku, złożone do Urzędu Skarbowego.

Zwracamy ponadto uwagę, że Fundacja w latach poprzednich w sposób nieprawidłowy dokonywała ujęcia nadwyżki kosztów nad przychodami, jako umniejszenie wartości funduszu statutowego. Zgodnie z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa, różnica taka, po zatwierdzeniu rocznego sprawozdania finansowego, winna zwiększyć koszty w następnym roku obrotowym. W konsekwencji, w sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 31 grudnia 2012 roku Fundacja winna wykazać fundusz statutowy w kwocie wyższej o 200,1 tys. zł oraz wynik finansowy niższy o tę kwotę, co nie wpłynęłoby jednak na wartość aktywów netto Jednostki.





think global · think tcs

Budujemy zaufanie

8. Zapoznaliśmy się ze sprawozdaniem z działalności Fundacji za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku. Uznaliśmy, że informacje pochodzące z załączonego sprawozdania finansowego są z nim zgodne oraz, że sprawozdanie z działalności jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 Ustawy o rachunkowości i rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 8 maja 2001 r. w sprawie ramowego zakresu sprawozdania z działalności fundacji (Dz. U. z 2001 r. nr 50 poz. 529).

Adam Tobała

Prezes Zarządu
Kluczowy Biegły rewident
Numer ewidencyjny 12269

Łukasz Motała

Wiceprezes Zarządu

4AUDYT sp. z o.o.

60-538 Poznań, ul. Kościelna 18/4

Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych wpisany
na listę podmiotów uprawnionych
prowadzoną przez KRBR,
pod numerem ewidencyjnym 3363

Poznań, dnia 18 września 2013 roku

RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK OBROTOWY OD DNIA 1 STYCZNIA 2012 ROKU DO DNIA 31 GRUDNIA 2012 ROKU

I. INFORMACJE PODSTAWOWE

1. INFORMACJE IDENTYFIKUJĄCE JEDNOSTKĘ

Fundacja **Ronalda McDonalda** (Fundacja, Jednostka) została zawiązana w dniu 21 listopada 2001 roku w Warszawie na czas nieokreślony.

Siedziba Jednostki mieści się w Warszawie, przy ulicy Marszałkowskiej 24.

Fundacja została wpisana do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Miasta Stołecznego Warszawy w Warszawie, XII Wydział Krajowego Rejestru Gospodarczego pod numerem KRS 0000105450 w dniu 9 kwietnia 2002 roku.

Jednostka posiada numer NIP 5262612592 oraz symbol REGON 015018480.

Fundacja działa na podstawie przepisów ustawy z dnia 6 kwietnia 1984 r. o fundacjach (Dz. U. z 1991 r. nr 46 poz. 203, ze zm.), zwanej Ustawą o fundacjach oraz w oparciu o statut Fundacji.

Zgodnie z postanowieniami statutu, Jednostka nie prowadzi działalności gospodarczej. Podstawowym celem Fundacji jest:

- poprawa warunków pobytu dzieci- pacjentów w publicznych zakładach służby zdrowia i opieki społecznej,
- poprawa warunków działania publicznych zakładów służb zdrowia i opieki społecznej zajmujących się leczeniem dzieci i opieką nad dziećmi, ze szczególnym uwzględnieniem Szpitala Dziecięcego przy ul. Litewskiej w Warszawie, a także poprawa warunków działania oddziałów dziecięcych w publicznych zakładach służb zdrowia,
- fizyczny i intelektualny rozwój dzieci i młodzieży.

Fundusz statutowy Jednostki, według stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosił 2 128,2 tys. zł. Fundatorem Jednostki jest Spółka „McDonald’s Polska” sp. z o.o.

Zgodnie ze statutem organami Fundacji są Rada Fundacji oraz Zarząd Fundacji.

W skład Zarządu Fundacji na dzień wydania opinii wchodzi:

Wyszczególnienie	Funkcja
Adam Stefan Jelonek	Prezes Zarządu
Krzysztof Andrzej Kłapa	Członek Zarządu
Dominik Wojciech Szulowski	Członek Zarządu

W okresie badanym oraz w okresie do dnia wydania opinii nie wystąpiły zmiany w składzie Zarządu Fundacji.

W skład Rady Fundacji na dzień wydania opinii wchodził:

Wyszczególnienie	Funkcja
Wojciech Jerzy Szpila	Prezes Rady Fundacji
Tadeusz Staśkiewicz	Członek Rady Fundacji
Marian Jerzy Woronin	Członek Rady Fundacji
Tadeusz Stanisław Tołłoczko	Członek Rady Fundacji
Ernst Christoph Lehman Barenklau	Członek Rady Fundacji
Małgorzata Kołakowska	Członek Rady Fundacji
Robert Marek Korzeniowski	Członek Rady Fundacji
Maria Zofia Jeżowska	Członek Rady Fundacji
Wiesław Wiktor Jędrzejczak	Członek Rady Fundacji
Maciej Henryk Orłoś	Członek Rady Fundacji
Michał Jacek Matysiak	Członek Rady Fundacji
Paweł Wojciech Kastory	Członek Rady Fundacji
Agnieszka Wdowińska	Członek Rady Fundacji
Dorota Zmarzłak	Członek Rady Fundacji
Irene Christine Jurek	Członek Rady Fundacji
Piotr Jan Cyburt	Członek Rady Fundacji
Waldemar Albin Kowalkowski	Członek Rady Fundacji
Roman Rewald	Członek Rady Fundacji

W okresie badanym oraz w okresie do dnia wydania opinii wystąpiły następujące zmiany w składzie Rady Fundacji:

W związku ze śmiercią Pana Andrzeja Albekier, przestał on pełnić powierzoną mu funkcję.

2. INFORMACJE O SPRAWOZDANIU FINANSOWYM ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy, który zakończył się w dniu 31 grudnia 2011 roku nie podlegało obowiązkowemu badaniu przez biegłego rewidenta.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Radę Fundacji w dniu 25 czerwca 2012 roku.

Pomimo ciężącego na Jednostce obowiązku, wynikającego z art. 12 ust. 3 Ustawy o fundacjach, sprawozdanie z działalności Fundacji za 2011 rok nie zostało udostępnione do publicznej informacji.

3. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT UPRAWNIONY KLUCZOWEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Kluczowym biegłym rewidentem przeprowadzającym badanie w imieniu 4AUDYT sp. z o.o. był biegły rewident Adam Toboła nr ewidencyjny 12269.

Badanie jednostkowego sprawozdania finansowego przeprowadzono zgodnie z umową z dnia 30 lipca 2013 roku zawartą na podstawie uchwały Rady Fundacji z dnia 21 czerwca 2013 roku odnośnie wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego.

4. ZAKRES ODPOWIEDZIALNOŚCI I TERMIN BADANIA

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

Celem naszego badania było wyrażenie pisemnej opinii wraz z raportem, czy sprawozdanie finansowe za rok obrotowy, który zakończył się 31 grudnia 2012 roku we wszystkich istotnych aspektach jest prawidłowe, to znaczy zgodne z zastosowanymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Fundacji.

W badaniu poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych posłużyliśmy się testami i próbami właściwymi dla rewizji finansowej. Na podstawie wyników tych testów i prób wnioskowaliśmy o poprawności badanych pozycji. Badanie ograniczone do wybranych prób zastosowaliśmy również w odniesieniu do rozrachunków i obciążeń z tytułu podatków, w związku z czym mogą wystąpić różnice pomiędzy naszymi ustaleniami, a wynikami ewentualnych kontroli uprawnionych organów skarbowych.

Nie stanowiło przedmiotu naszego badania ustalenie i wyjaśnienie zdarzeń, które mogłyby – gdyby wystąpiły - stanowić podstawę do wszczęcia postępowania karnego przez powołane do tego organy. Przedmiotem badania nie były również inne kwestie, które mogły wystąpić poza systemem rachunkowości Fundacji, lecz niemające wpływu na zbadane przez nas sprawozdanie finansowe.

Badanie jednostkowego sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone w dniach od 26 sierpnia 2013 roku do dnia 18 września 2013 roku.

5. DOSTĘPNOŚĆ INFORMACJI ORAZ OTRZYMANE OŚWIADCZENIA

Zarząd Fundacji złożył w dniu 18 września 2013 roku oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości jednostkowego sprawozdania finansowego przedstawionego do badania oraz o braku zdarzeń, które mogłyby w znaczący sposób wpłynąć na dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu finansowym za badany rok obrotowy, a nie zostałyby w tym sprawozdaniu ujawnione, w szczególności takie, które zaistniały po dacie bilansu.

Ponadto Zarząd Fundacji oświadczył o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych oraz wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych w sprawozdaniu finansowym.

Zarząd Fundacji potwierdził swoją odpowiedzialność za zatwierdzone sprawozdanie finansowe, a także oświadczył, że udostępnił nam w czasie badania kompletne księgi rachunkowe, dane finansowe, informacje i inne wymagane dokumenty oraz przekazał nam wyjaśnienia niezbędne do wydania opinii o zbadanym sprawozdaniu finansowym.

Uważamy, że otrzymane dowody dostarczyły wystarczających podstaw do wyrażenia opinii o sprawozdaniu finansowym.

Zakres planowanej i wykonanej pracy nie został w żaden sposób ograniczony. Sposób przeprowadzonego badania, jego zakres oraz zastosowane metody wykazane są w sporządzonej przez nas dokumentacji roboczej, znajdującej się w siedzibie 4AUDYT sp. z o.o.

6. DEKLARACJA NIEZALEŻNOŚCI

4AUDYT sp. z o.o., sieć, do której należy podmiot uprawniony do badania, kluczowy biegły rewident kierujący badaniem oraz inne osoby uczestniczące w badaniu spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o zbadanym sprawozdaniu finansowym Jednostki określone w art. 56 ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77 poz. 649 z późniejszymi zmianami).

II. ANALIZA SYTUACJI FINANSOWEJ I MAJĄTKOWEJ

1. BILANS UPROSZCZONY

	31.12.2012 (tys. zł)	31.12.2011 (tys. zł)	Dynamika (%)	31.12.2012 (struktura %)	31.12.2011 (struktura %)
Aktywa trwałe	-	-	-	-	-
Aktywa obrotowe	5 233,2	3 905,6	34,0	99,5	99,6
Zapasy rzeczowych aktywów obrotowych	-	-	-	-	-
Należności krótkoterminowe	13,1	3,8	244,2	0,2	0,1
Inwestycje krótkoterminowe	5 220,2	3 901,8	-86,6	9,9	99,5
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	23,8	17,6	1259,2	0,5	-
Aktywa razem	5 257,1	3 923,1	34,0	100,0	100,0

	31.12.2012 (tys. zł)	31.12.2011 (tys. zł)	Dynamika (%)	31.12.2012 (struktura %)	31.12.2011 (struktura %)
Fundusze własne	5 127,0	3 756,5	36,5	97,5	95,8
Fundusz statutowy	2 128,2	2 128,2	-	40,5	54,2
Wynik finansowy netto za rok obrotowy	2 998,8	1 628,3	84,2	57,0	41,5
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	130,1	166,6	-21,9	2,5	4,2
Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek	-	-	-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	130,1	166,6	-21,9	2,5	4,2
Rezerwy na zobowiązania	-	-	-	-	-
Rozliczenia międzyokresowe	-	-	-	-	-
Pasywa razem	5 257,1	3 923,1	34,0	100,0	100,0

2. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT UPROSZCZONY

	1.01.2012 – 31.12.2012 (tys. zł)	1.01.2011 – 31.12.2011 (tys. zł)	Dynamika (%)	1.01.2012 – 31.12.2012 (struktura %)	1.01.2011 – 31.12.2011 (struktura %)
Przychody z działalności statutowej	3 951,9	2 499,5	58,1	100,0	100,0
Koszty realizacji zadań statutowych	919,7	723,2	27,2	23,3	28,9
Wynik finansowy na działalności statutowej	3 032,2	1 776,3	70,7	76,7	71,1
Koszty administracyjne	202,7	243,4	-16,7	5,1	9,7
Pozostałe przychody	0,5	5,1	-90,2	-	0,2
Pozostałe koszty	7,8	7,9	-1,3	0,2	0,3
Przychody finansowe	177,2	99,4	78,3	4,5	4,0
Koszty finansowe	0,6	0,4	50,0	-	-
Wynik finansowy brutto na całokształcie działalności	2 998,8	1 629,1	84,1	75,9	65,2
Zyski i straty nadzwyczajne	-	-	-	-	-
Wynik finansowy ogółem	2 998,8	1 629,1	84,1	75,9	65,2
Różnica zwiększająca koszty roku następnego	-	-	-	-	-
Różnica zwiększająca przychody roku następnego	2 998,8	1 629,1	84,1	75,9	65,2

3. PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

W związku z faktem, iż niniejszy raport oraz opinia wydawane są dla fundacji, która nie prowadzi działalności zarobkowej oraz mając na uwadze, iż wykazywane w rachunku wyników przychody oraz koszty statutowe są w wartościach skumulowanych z wynikami lat poprzednich, odstąpiono od przeprowadzenia analizy wskaźnikowej.

4. ZASADNOŚĆ ZAŁOŻENIA KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI

We wprowadzeniu do zbadanego sprawozdania finansowego Jednostki za rok obrotowy, który zakończył się 31 grudnia 2012 roku Zarząd Fundacji poinformował, że zostało ono sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Jednostkę przez okres nie krótszy niż 12 miesięcy od dnia bilansowego roku oraz, że nie występują okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez Fundację.

W wyniku przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego Fundacji Ronalda McDonalda za rok obrotowy, który zakończył się 31 grudnia 2012 roku, w tym analizy sytuacji finansowej, nie stwierdziliśmy zagrożenia kontynuacji działalności w roku następnym po badanym, na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania, bądź istotnego ograniczenia dotychczasowej działalności.

III. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE

1. SYSTEM RACHUNKOWOŚCI

Jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, obejmującą w szczególności określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, system ochrony danych i ich zbiorów.

Dokumentacja polityki rachunkowości została opracowana zgodnie z Ustawą o rachunkowości i przyjęta do stosowania od 16 stycznia 2006 roku Zarządzeniem Zarządu Fundacji.

Księgi rachunkowe prowadzone są poza siedzibą Fundacji, przez podmiot uprawniony do usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych, przy wykorzystaniu systemu komputerowego RAKS SQL Finanse i Księgowość opracowanego przez firmę MSM sp. z o.o.

W trakcie naszego badania nie stwierdziliśmy istotnych nieprawidłowości ksiąg rachunkowych, które mogłyby mieć znaczący wpływ na zbadane sprawozdanie finansowe, a które nie zostałyby usunięte, w tym dotyczących:

- a. zasadności i ciągłości stosowanych zasad (polityki) rachunkowości, w tym prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych,
- b. rzetelności ksiąg rachunkowych, bezbłędności ksiąg rachunkowych oraz powiązania zapisów w ramach ksiąg rachunkowych,
- c. udokumentowania operacji gospodarczych,
- d. powiązania zapisów z dowodami księgowymi i sprawozdaniem finansowym,
- e. spełniania warunków jakim powinna odpowiadać ochrona dokumentacji księgowej oraz przechowywania ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych.

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



2. INFORMACJE O WYBRANYCH ISTOTNYCH POZYCJACH BILANSU I RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

FUNDUSZ STATUTOWY

Na dzień 31 grudnia 2012 roku Fundacja wykazywała fundusz statutowy w wysokości 2 218,2 tys. zł, którego wartość w stosunku do roku poprzedniego nie uległa zmianie. Fundusz ten utworzony został zgodnie z tekstem jednolitym statutu z dnia 5 listopada 2004 roku w kwocie 40 tys. zł oraz w wyniku przekazywania przez Jednostkę nadwyżki przychodów nad kosztami na ten Fundusz.

Jednostka w latach poprzednich zmniejszała wartość funduszu statutowego, z tytułu nadwyżki kosztów nad przychodami. Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra fundacje mają możliwość przekazania dodatniej różnicy pomiędzy przychodami a kosztami na zwiększenie funduszu statutowego. W przypadku wystąpienia nadwyżki kosztów nad przychodami, wówczas różnica taka, po zatwierdzeniu rocznego sprawozdania finansowego, winna zwiększyć koszty w następnym roku obrotowym. W związku z faktem, iż badaniu podlegało zatwierdzone i przekazane do Urzędu Skarbowego oraz organu nadzorującego sprawozdanie finansowe niemożliwym było dokonanie korekty w przedmiotowym zakresie.

W celu ustalenia wpływu wyżej opisanej nieprawidłowości na wartość funduszu statutowego Jednostki, zweryfikowano sprawozdania finansowe za lata 2007- 2011, ustalając na ich podstawie, iż na dzień 31 grudnia 2012 roku Fundacja winna wykazać fundusz statutowy w wysokości o 200,1 tys. zł wyższej niż w zatwierdzonym sprawozdaniu finansowym a prezentowaną nadwyżkę przychodów nad kosztami o 200,1 tys. zł niższą aniżeli w zaprezentowanym rachunku zysków i strat.

RACHUNEK WYNIKÓW

Ze względu na specyfikę prowadzonej działalności oraz obowiązujące Jednostkę przepisy prawa, wykazywane przez nią przychody oraz koszty z działalności statutowej stanowią wynik roku bieżącego oraz wyniki lat poprzednich, w przypadku podjęcia przez Zarząd oraz Radę Fundacji decyzji o przekazaniu nadwyżki przychodów nad kosztami na zwiększenie przychodów Fundacji. Wykazywane w rachunku wyników przychody z działalności statutowej za 2012 rok w kwocie 3 951,9 tys. zł stanowią sumę różnicy przychodów nad kosztami lat poprzednich (1 629,1 tys. zł) oraz przychody osiągnięte w okresie (2 322,8 tys. zł), w tym m.in. kwota otrzymanej dotacji od Fundatora Jednostki (749,2 tys. zł).

W związku z sugerowaną przez 4AUDYT sp. z o.o. korektą wartości funduszu statutowego wykazywana wartość kosztów realizacji zadań statutowych (919,7 tys. zł) winna w rzeczywistości wynieść 1 119,8 tys. zł. Koszty wykazywane w ramach opisywanej grupy stanowiły wydatki związane z realizacją podstawowych zadań i celów statutowych Fundacji. Wynik finansowy na działalności statutowej umniejszyły koszty administracyjne Fundacji, których wartość w stosunku do roku poprzedniego była niższa o 16,7%. W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku głównym źródłem opisywanych kosztów stanowiły wynagrodzenia wraz z innymi świadczeniami na rzecz pracowników oraz osób zatrudnianych na podstawie umów cywilnoprawnych (146,9 tys. zł, tj. 73,8% kosztów administracyjnych).

Na kwotę 177,2 tys. zł osiągniętych przychodów finansowych wpłynęły przede wszystkim otrzymane odsetki od lokat terminowych Jednostki.

3. KOMPLETNOŚĆ I POPRAWNOŚĆ SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Jednostka potwierdziła zasadność zastosowania zasady kontynuacji działalności przy sporządzaniu sprawozdania finansowego. Zasady wyceny aktywów i pasywów, pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego zostały prawidłowo i kompletnie opisane we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego.

Dodatkowe informacje i objaśnienia w sposób kompletny opisują pozycje sprawozdawcze oraz jasno prezentują pozostałe informacje wymagane przez Ustawę o rachunkowości oraz akty wykonawcze, poza wskazaniem danych o sposobie wykorzystania funduszu statutowego oraz informacji na temat tendencji zmian w przychodach i kosztach oraz składnikach majątku i źródłach ich finansowania.

Zapoznaliśmy się ze sporządzonym przez Zarząd Fundacji, załączonym do sprawozdania finansowego sprawozdaniem z działalności Jednostki w roku obrotowym, który zakończył się 31 grudnia 2012 roku. Sprawozdanie z działalności zawiera informacje wymagane przez art. 49 ust. 2 Ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 8 maja 2001 r. w sprawie ramowego zakresu sprawozdania z działalności fundacji (Dz. U. z 2001 r. nr 50 poz. 529). Dokonaliśmy sprawdzenia tego sprawozdania w zakresie ujawnionych w nim tych informacji, dla których bezpośrednim źródłem jest zbadane sprawozdanie finansowe. Informacje zawarte w tym sprawozdaniu z działalności pochodzące ze zbadanego przez nas sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2012 roku są z nim zgodne.

Zarząd Fundacji zapewnił porównywalność danych finansowych zaprezentowanych w sprawozdaniu finansowym za wszystkie prezentowane lata obrotowe.



4. INFORMACJE I USTALENIA KOŃCOWE

4AUDYT sp. z o.o. oraz biegły rewident otrzymali od Zarządu Fundacji pisemne oświadczenie, w którym Zarząd Fundacji stwierdził, iż Jednostka przestrzegała obowiązujących ją przepisów prawa.

Adam Toboła



Prezes Zarządu
Kluczowy Biegły rewident
Numer ewidencyjny 12269

Łukasz Motuła



Wiceprezes Zarządu

4AUDYT sp. z o.o.

60-538 Poznań, ul. Kościelna 18/4

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań
finansowych wpisany na listę podmiotów
uprawnionych prowadzoną przez KRBR,
pod numerem ewidencyjnym 3363

Niniejszy dokument zawiera 14 stron.

Poznań, dnia 18 września 2013 roku