



OPINIA

NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla Rady Fundacji Anny Dymnej „Mimo Wszystko”

(31-198) Kraków, ul. Myczkowskiego 4

z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2016

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2016 Fundacji Anny Dymnej „Mimo Wszystko” z siedzibą w (31-198) Kraków, ul. Myczkowskiego 4, na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 r. rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym, rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1.01.2016 r. do 31.12.2016 r. oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Zarząd fundacji jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację tego sprawozdania finansowego zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.) („ustawa o rachunkowości”) wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Zarząd jednostki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, zarząd jednostki oraz członkowie organu nadzorującego jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno, przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.),
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów,
- 3) ustawy z dnia 6 kwietnia 1984 r. o fundacjach (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz. 40),
- 4) ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity: Dz. U. 2016 r., poz. 1817 z późniejszymi zmianami),
- 5) statutu Fundacji Anny Dymnej „Mimo Wszystko”.

Regulacje te nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe i księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są wolne od istotnych nieprawidłowości.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w sprawozdaniu finansowym. Wybór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnych nieprawidłowości w sprawozdaniu finansowym na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją sprawozdania finansowego w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej w jednostce. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedniości stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez kierownika jednostki oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:

- a) przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2016 jak też jej wynik finansowy za rok obrotowy od 1.01.2016 do 31.12.2016, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- b) zostało sporządzone, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, oraz
- c) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i postanowieniami statutu.

Sprawozdanie merytoryczne z działalności organizacji pożytku publicznego nie było przedmiotem naszego badania.

Warszawa, 5.05.2017 r.

KLUCZOWY
Biegły Rewident
(przeprowadzający badanie w imieniu
podmiotu uprawnionego)

Janusz Wisłowski
(nr w rej. 10727)



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 Anny Dymnej „Mimo Wszystko”****(31-198) Kraków, ul. Myczkowskiego 4****za rok obrotowy 2016****A. USTALENIA PODSTAWOWE**

1. Badanie przedmiotowego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy w oparciu o postanowienia umowy nr 685/B/16, zawartej dnia 20.12.2016 roku pomiędzy Fundacją Anny Dymnej „Mimo Wszystko”, (31-198) Kraków, ul. Myczkowskiego 4 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 sporządzony na dzień 31.12.2016 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę bilansową **42.860.170,69 zł**
- 3) rachunek zysków i strat, za okres od dnia 01.01.2016 roku do dnia 31.12.2016 roku, zamykający się stratą w kwocie **(-) 975.249,77 zł**
- 4) zestawienie zmian w funduszu własnym, za rok obrotowy 2016, wykazujące zmniejszenie jego stanu o kwotę **(-) 975.249,77 zł**
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy 2016, wykazujący zmniejszenie stanu wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto o kwotę **(-) 481.250,04 zł**
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia,

a ponadto przeprowadzono badanie:

- 7) dowodów księgowych i ksiąg rachunkowych, na podstawie których sprawozdanie to sporządzono.

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

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

2. Podmiot uprawniony do badania, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident, stwierdzają niniejszym, że są niezależni od badanej Jednostki w rozumieniu postanowień art. 56 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2016 r., poz. 1000), a także w rozumieniu Kodeksu etyki zawodowych księgowych IFAC.

3. Badanie przeprowadził z upoważnienia Wykonawcy, w okresie od dnia 20.12.2016 roku do dnia wydania opinii, z przerwami, Janusz Wisłowski biegły rewident (nr w ewidencji 10727), na miejscu w siedzibie badanej Jednostki oraz w biurze oraz w biurze Audytora, w tym w dniach 18-26.04.2017 w siedzibie Fundacji.

4. Zarząd fundacji jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację sprawozdania finansowego zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.) („ustawa o rachunkowości”) wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Zarząd jednostki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, zarząd jednostki oraz członkowie organu nadzorującego jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno, przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

5. Badana Jednostka udostępniła żądane podczas badania przez biegłego rewidenta dane, informacje i udzieliła wyjaśnień niezbędnych do przeprowadzenia badania, co między innymi potwierdzone zostało oświadczeniem Zarządu Fundacji Anny Dymnej „Mimo Wszystko” z dnia 5.05.2017 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. Badana Jednostka prowadzi działalność statutową na podstawie:

- 1) ustawy z dnia 6.04.1984 r. o fundacjach (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz. 40, z późn. zm.),
- 2) ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity: Dz. U. 2016 r., poz. 1817 z późn. zm.),
- 3) statutu Fundacji Anny Dymnej „Mimo Wszystko” z dnia 30.06.2003 r., ostatnio zmienionego w dniu 16.08.2013 r.

Wpis Fundacji do Krajowego Rejestru Sądowego nastąpił w dniu 26.09.2003 r. w Sądzie Rejonowym dla Krakowa, XI Wydział Gospodarczy KRS pod numerem KRS: 0000174486. Fundacja posiada status organizacji pożytku publicznego .

Badana Fundacja została zarejestrowana w:

- 1) Urzędzie Statystycznym w Krakowie, ul. K. Wyki 3, uzyskując REGON Nr 356757405,

2) Pierwszym Urzędem Skarbowym Kraków Krowodrże, ul. Krowoderskich Zuchów uzyskując NIP 6772217576.

Podstawowym przedmiotem działalności Fundacji jest według PKD(2007) 9499Z - działalność pozostałych organizacji członkowskich, gdzie indziej nie sklasyfikowana.

Zgodnie ze statutem za główne cele swojego działania Fundacja Anny Dymnej „Mimo Wszystko” uznaje:

- 1) pomoc społeczną, w tym pomoc rodzinom i osobom w trudnej sytuacji rodzinnej oraz wyrównywanie szans tych rodzin i osób,
- 2) działalność charytatywną,
- 3) ochronę i promocję zdrowia,
- 4) działanie na rzecz osób niepełnosprawnych,
- 5) naukę, edukację, oświatę i wychowanie,
- 6) promocję i organizację wolontariatu,
- 7) działania w sferze sportu i kultury fizycznej osób niepełnosprawnych,
- 8) działania w sferze turystyki osób niepełnosprawnych.

Fundacja prowadzi działalność statutową nieodpłatną i odpłatną oraz gospodarczą.

Fundusz własny Fundacji Anny Dymnej „Mimo Wszystko”, na dzień bilansowy 31.12.2016 r., wykazano w kwocie **41.210.033,47 zł**

1) fundusz statutowy	42.180.283,24 zł
2) fundusz zasobowy	5.000,00 zł
3) zysk (strata) netto	(-) 975.249,77 zł

Średnioroczne zatrudnienie w Fundacji w roku 2016 wynosiło 58 etatów i wzrosło z 57 w roku 2015.

Przychody działalności statutowej, pozostałe przychody operacyjne i przychody finansowe, w okresie badanym, stanowią kwotę **10.005.390,64 zł**

7. Sprawozdanie finansowe Fundacja Anny Dymnej „Mimo Wszystko”, za rok poprzedzający okres badany, w którym:

- 1) suma bilansowa wynosiła **44.412.637,26 zł**
- 2) przychody działalności statutowej, pozostałe przychody operacyjne, przychody finansowe wynosiły **13.166.418,31 zł**
- 3) wynik finansowy netto (zysk) stanowił kwotę **(+) 923.261,20 zł**

było badane przez biegłego rewidenta Janusza Wisłowskiego z PERFECTUM-AUDIT Doradcy Finansowo – Księgowi Spółkę z o. o. w Warszawie, uzyskując opinię bez zastrzeżeń.

Bilans zamknięcia, za rok poprzedzający okres badany, wprowadzony został prawidłowo do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia na dzień 01.01.2016 roku.

Sprawozdanie finansowe za rok 2015 zostało zatwierdzone 13.06.2016 r. przez Radę Fundacji oraz złożone do KRS oraz opublikowane na stronie www.pozYTEK.gov.pl.

8. Fundacją Anny Dymnej „Mimo Wszystko” w badanym roku obrotowym od dnia 01.01.2016 r. do dnia wydania opinii kierował Zarząd w następującym składzie:

- 1) Pani Anna Dymna - Prezes Zarządu,
- 2) Pani Maja Beata Jaworska – Wiceprezes Zarządu.

W skład Rady Fundacji wchodzi:

- 1) Pani Marta Jędrysiak Strózik,
- 2) Pan Tadeusz Isakowicz Zaleski,
- 3) Pan Wiesław Stanisław Szatkowski,
- 4) Pan Wojciech Bonowicz.

Prokurentem jest Pani Janina Mieczysława Dudzik.

Rachunkowość Fundacji Anny Dymnej „Mimo Wszystko” prowadzi na podstawie umowy o pracę pani Iwona Irzyk.

B. ANALIZA I OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ

Poniżej zaprezentowano podstawowe dane finansowe Fundacji Anny Dymnej „Mimo Wszystko”:

1. Bilans

Aktywa	31-12-2016	% w strukturze	31-12-2015	% w strukturze	31-12-2014	% w strukturze
Aktywa trwałe	34.998.928,69	81,66 %	36.050.444,68	81,17 %	37.382.974,24	85,65 %
Wartości niematerialne i prawne	22.195,35	0,05 %	0,00	-	10.091,04	0,02 %
Rzeczowe aktywa trwałe	34.975.733,34	81,60 %	36.049.444,68	81,17 %	37.202.883,20	85,24 %
Investycje długoterminowe	1.000,00	0,01 %	1.000,00	0,00 %	170.000,00	0,39 %
Aktywa obrotowe	7.861.242,00	18,34 %	8.362.192,58	18,83 %	6.264.071,71	14,35 %
Zapasy	38.508,70	0,09 %	51.786,98	0,12 %	40.055,73	0,09 %
Należności krótkoterminowe	111.660,22	0,25 %	98.194,60	0,22 %	144.177,78	0,33 %
Investycje krótkoterminowe	7.691.573,49	17,95 %	8.172.823,53	18,40 %	6.043.894,62	13,85 %
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	19.499,59	0,05 %	39.387,47	0,09 %	35.943,58	0,08 %
A k t y w a r a z e m	42.860.170,69	100,00 %	44.412.637,26	100,00 %	43.647.045,95	100,00 %

Pasywa	31-12-2016	% w strukturze	31-12-2015	% w strukturze	31-12-2014	% w strukturze
Fundusz własny	41.210.033,47	96,15 %	42.185.283,24	94,98 %	41.431.022,04	94,92 %
Fundusz statutowy	42.180.283,24	98,41 %	41.426.022,04	93,27 %	41.237.565,78	94,48 %
Fundusz zasobowy	5.000,00	0,02 %	5.000,00	0,01 %	5.000,00	0,01 %
Zysk/Strata z lat ubiegłych	0,00	-	(-) 169.000,00	(-) 0,38 %	0,00	-
Zysk/Strata netto	(-) 975.249,77	(-) 2,28 %	923.261,20	2,08 %	188.456,26	0,43 %
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1.650.137,22	3,85 %	2.227.354,02	5,02 %	2.216.023,91	5,08 %
Rezerwy	0,00	-	0,00	-	0,00	-
Zobowiązania długoterminowe	0,00	-	0,00	-	0,00	-
Zobowiązania krótkoterminowe	298.538,82	0,70 %	167.365,20	0,38 %	293.726,68	0,67 %
Rozliczenia międzyokresowe	1.351.598,40	3,15 %	2.059.988,82	4,64 %	1.922.297,23	4,41 %
P a s y w a r a z e m	42.860.170,69	100,00 %	44.412.637,26	100,00 %	43.647.045,95	100,00 %

2. Rachunek zysków i strat¹

Rachunek zysków i strat	31-12-2016	% sumy przychodów	31-12-2015	% sumy przychodów	31-12-2014	% sumy przychodów
Przychody operacyjne	9.671.767,94	96,67 %	12.559.888,31	95,39 %	13.158.381,77	96,57 %
Koszty operacyjne	10.908.131,04	109,02 %	11.978.035,66	90,97 %	13.290.465,58	97,54 %
Zysk (strata) na działalności statutowej przytku publicznego i gospodarczej	(-) 1.236.363,10	-12,36 %	581.852,65	4,42 %	-132.083,81	-0,97 %
Pozostałe przychody operacyjne	232.459,20	2,32 %	476.873,57	3,62 %	347.621,68	2,55 %
Pozostałe koszty operacyjne	71.014,09	0,71 %	250.301,47	1,90 %	125.567,22	0,92 %
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(-) 1.074.917,99	-10,74 %	808.424,75	6,14 %	89.970,65	0,66 %
Przychody finansowe	101.163,50	1,01 %	129.656,43	0,98 %	119.293,29	0,88 %
Koszty finansowe	1.264,28	0,01 %	14.719,98	0,11 %	20.731,68	0,15 %
Zysk (strata) brutto	(-) 975.018,77	-9,74 %	923.361,20	7,01 %	188.532,26	1,38 %
Podatek dochodowy	231,00	0,00 %	100,00	0,00 %	76,00	0,00 %
Zysk (strata) netto	(-) 975.249,77	-9,75 %	923.261,20	7,01 %	188.456,26	1,38 %

Rok 2016 był dla Fundacji rokiem trudnym, nastąpiło zmniejszenie przychodów z działalności statutowej przytku publicznego o 2.731.325,80 zł, tj. o 22,6 %, co przy zmniejszeniu kosztów z działalności statutowej przytku publicznego o 1.492.204,64 zł, tj. o 14,9 % i wzroście kosztów administracyjnych o 442.289,69 zł, tj. o 23,6 % spowodowało stratę na działalności statutowej przytku publicznego i gospodarczej w kwocie 1.236.363,10 zł. Wzrost kosztów administracyjnych wynika z tego, że w roku porównawczym koszty administracyjne ośrodków fundacji były liczone jako koszty projektów, a w roku obrotowym koszty administracyjne w kwocie 527.729,58 zł zostały wydzielone z łącznych kosztów ośrodków w Radwanicach i Lubiawie.

Spadek przychodów Fundacji jest związany ze zmniejszeniem środków pozyskanych, przez Fundację na działalność statutową. W 2016 r. nastąpił spadek, w porównaniu z rokiem 2015, wpływów w szczególności z:

- przekazanego 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych o 876.213,85 zł, tj. o 16,4 %,
- darowizn pieniężnych o 640.822,59 zł, tj. o 22,6 %,
- przychodów ze spadków i zapisów o 657.752,45 zł, tj. o 100,0 %,
- przychodów ze zbiórek publicznych o 132.579,71 zł, tj. o 91,5 %.

Mimo powyższych negatywnych czynników analiza porównawcza danych liczbowych wskazuje na stabilną sytuację majątkową i finansową Fundacji Anny Dymnej „Mimo Wszystko” za rok obrotowy 2016 umożliwiającą kontynuowanie rozpoczętych i zaplanowanych działań statutowych.

Jest to spowodowane w szczególności:

- 1) zgromadzeniem znacznych środków pieniężnych w stosunku do sumy bilansowej,
- 2) wysoką wartością funduszu własnego.

¹ Struktura w tabeli oznacza stosunek poszczególnych pozycji przychodów i kosztów do ogólnej sumy przychodów za dany rok obrotowy.

Wymienione powyżej dwa czynniki są spełnione na przestrzeni ostatnich lat, umożliwiając stabilną realizację działalności statutowej, przez co w naszej ocenie kontynuacja działalności fundacji nie jest zagrożona.

C. USTALENIA DOTYCZĄCE ORGANIZACJI RACHUNKOWOŚCI I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

1. Ustalenia dotyczące prawidłowości organizacji i sprawności funkcjonowania systemu rachunkowości

Polityka rachunkowości Fundacji Anny Dymnej „Mimo Wszystko” uchwalona przez Zarząd w dniu 1.01.2016 r. jest dostosowywana do potrzeb i warunków działania fundacji.

Na dzień wydania opinii system rachunkowości zapewnia jednoznaczne ustalenie:

- 1) roku obrotowego i okresów sprawozdawczych,
- 2) zasad wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- 3) zasad i sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, obejmujących:
 - a) zakładowy planu kont,
 - b) wykaz ksiąg rachunkowych (zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych),
 - c) dokumentację systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera.

Ewidencja księgowa badanej Jednostki prowadzona jest w programie komputerowym *enowa 365 2016*, spełniającym podstawowe wymogi ustawy o rachunkowości. Księgi rachunkowe spełniają wymogi ustawy o rachunkowości, w tym także zbiory tworzące księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputera, legitymując się cechami: rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności.

Bilans Fundacji Anny Dymnej „Mimo Wszystko” oraz pozostałe części sprawozdania finansowego sporządzone zostały na podstawie ksiąg rachunkowych zawierających salda z bilansu otwarcia oraz wszystkie operacje za rok badany ujęte w księgach rachunkowych, udokumentowane dowodami księgowymi spełniającymi wymogi ustawy o rachunkowości. Podstawą sporządzenia sprawozdania finansowego jest zestawienie obrotów i sald z kont księgi głównej i sald kont szczegółowych do wybranych kont księgi głównej.

Środki pieniężne i należności wykazane w bilansie zostały potwierdzone inwentaryzacją przeprowadzoną zgodnie z obowiązującymi przepisami, a pozostałe aktywa i pasywa metodą weryfikacji. Biegły rewident potwierdził wyniki inwentaryzacji stosując procedury zastępcze, tzw. inne czynności, o których mowa w pkt 42 KSRF nr 1.

Gromadzenie zbiorów, ich przechowywanie i zabezpieczanie nie budzą zastrzeżeń i spełniają wymogi ustawy o rachunkowości.

2. Ustalenia w zakresie systemu organizacji i kontroli wewnętrznej Fundacji

System organizacji i kontroli wewnętrznej Fundacji jest funkcjonalny. Kluczowe obowiązki i uprawnienia dotyczące zatwierdzania, realizacji i księgowania operacji gospodarczych i innych zdarzeń są rozdzielone pomiędzy Zarząd Fundacji i pracowników.

Ustalenia systemu organizacyjnego i kontroli wewnętrznej są przestrzegane a sprawność działania systemu ocenia się pozytywnie.

D. INFORMACJE O POZYCJACH I FORMULARZACH SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2016 sporządzone zostało w sposób zgodny z postanowieniami ustawy o rachunkowości.

II. BILANS – ISTOTNE INFORMACJE O POZYCJACH

aktywa trwale

- 1. Wartości niematerialne i prawne (WNiP)** wykazane w bilansie, na dzień 31.12.2016 r., stanowią kwotę **22.195,35 zł**

Ewidencja księgową i wycena WNiP oraz ich umorzenia i amortyzacja dokonywane były zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem postanowień ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych w zakresie amortyzacji podatkowej.

Fundacja, oprócz zaliczki na przygotowanie strony internetowej w kwocie 22.195,35 zł ma zerową wartość WNiP, wykazaną w bilansie na koniec roku obrotowego, użytkując całkowicie zamortyzowane oprogramowanie o wartości 160.968,58 zł, którego stan potwierdza inwentaryzacja przeprowadzona metodą weryfikacji sald.

- 2. Rzeczowe aktywa trwale** wykazane w bilansie, na dzień 31.12.2016 r., stanowią kwotę

34.647.523,93 zł

Bardziej szczegółowe informacje o zmianach wartości środków trwałych przedstawiono w części sprawozdania finansowego „Dodatkowe informacje i objaśnienia”. Ewidencja księgową i wycena środków trwałych oraz ich umorzenie i amortyzacja dokonywane były zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych w zakresie amortyzacji podatkowej. Wartość pozycji wykazaną w bilansie należy uznać za prawidłową.

- 3. Inwestycje długoterminowe** wykazano w bilansie, na dzień 31.12.2016 r., w kwocie

1.000,00 zł

i jest to wartość netto udziału w Spółdzielni Socjalnej „Republika Marzeń Mimo Wszystko”. Wartość pozycji wykazaną w bilansie należy uznać za prawidłową, chociaż w roku 2017 podjęto decyzję o likwidacji tej Spółdzielni.

aktywa obrotowe

- 4. Zapasy** wykazano w bilansie, na dzień 31.12.2016 r., w kwocie **38.508,70 zł**

Wartość pozycji wykazaną w bilansie należy uznać za prawidłową.

- 5. Należności krótkoterminowe** wykazano w bilansie, na dzień 31.12.2016 r., w kwocie

111.660,22 zł

Należności wykazano prawidłowo w kwocie wymaganej zapłaty.

6. Inwestycje krótkoterminowe (środki pieniężne) wykazano w bilansie, na dzień 31.12.2016 r., w kwocie **7.691.573,49 zł**

Środki pieniężne, na koniec roku obrotowego, są to w większości salda kont bankowych potwierdzone przez banki i zgodne z wyciągami bankowymi na koniec roku obrotowego.

7. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe wykazano w bilansie, na dzień 31.12.2016 r., w kwocie **19.499,59 zł**

Zasadność rozliczeń międzyokresowych nie budzi zastrzeżeń. Ich stan potwierdzono metodą weryfikacji.

pasywa – źródła finansowania aktywów

8. Fundusz własny, wykazany na koniec okresu badanego, stanowi kwotę **41.210.033,47 zł**

z tego:

- | | |
|------------------------|-------------------|
| 1) fundusz statutowy | 42.180.283,24 zł |
| 2) fundusz zasobowy | 5.000,00 zł |
| 3) zysk (strata) netto | (-) 975.249,77 zł |

Wycena funduszu własnego oraz ujęcie jego wartości na dzień bilansowy nie budzą zastrzeżeń. Fundusz własny wykazany został w sposób prawidłowy.

9. Zobowiązania krótkoterminowe wykazano w bilansie, na dzień 31.12.2016 r., w kwocie **298.538,82 zł**

z tego z tytułu:

- | | |
|--------------------------------|---------------|
| 1) dostaw i usług | 68.103,30 zł |
| 2) rozliczeń publicznoprawnych | 107.185,28 zł |
| 3) inne | 119.845,98 zł |
| 4) fundusze specjalne | 3.404,26 zł |

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

10. Rozliczenia międzyokresowe wykazano w bilansie, na dzień 31.12.2016 r., w kwocie **1.351.598,40 zł**

z tego z tytułu:

- | | |
|---|-----------------|
| 1) Rozliczeń międzyokresowych długoterminowych | 1.285.367,52 zł |
| 2) Rozliczeń międzyokresowych krótkoterminowych | 66.230,88 zł |

Rozliczenia międzyokresowe wykazano w sposób prawidłowy.

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

1. **Przychody z działalności statutowej pożytku publicznego**, za rok obrotowy 2016, wykazano w kwocie **9.361.693,44 zł**

w tym:

1) przychody z działalności odpłatnej 234.394,01 zł

2) przychody z działalności nieodpłatnej 9.127.299,43 zł

2. **Koszty realizacji zadań działalności statutowej pożytku publicznego**, poniesione w roku obrotowym 2016, wykazano w kwocie **8.543.823,67 zł**

w tym:

1) koszty działalności odpłatnej 241.981,91 zł

2) koszty działalności nieodpłatnej 8.301.841,76 zł

3. **Wynik finansowy na działalności statutowej pożytku publicznego**, za rok obrotowy 2016, stanowi kwotę **(+) 817.869,77 zł**

i ustalony został prawidłowo.

4. **Przychody ze sprzedaży towarów**, osiągnięte w roku obrotowym 2016, stanowią kwotę **310.074,50 zł**

5. **Koszty sprzedanych towarów**, poniesione w roku obrotowym 2016, stanowią kwotę **44.339,29 zł**

6. **Koszty ogólnoadministracyjne**, poniesione w roku obrotowym 2016, wykazano w kwocie **2.319.968,08 zł**

7. **Strata na działalności statutowej pożytku publicznego i gospodarczej**, za rok obrotowy 2016, stanowi kwotę **(-) 1.236.363,10 zł**

i ustalona została prawidłowo.

8. **Pozostałe przychody operacyjne**, osiągnięte w roku obrotowym 2016, stanowią kwotę **232.459,20 zł**

9. **Pozostałe koszty operacyjne**, poniesione w roku obrotowym 2016, stanowią kwotę **71.014,09 zł**

10. **Strata na działalności operacyjnej**, za rok obrotowy 2016, stanowi kwotę **(-) 1.074.917,99 zł**

i ustalona została prawidłowo.

11. **Przychody finansowe**, osiągnięte w roku obrotowym 2016, stanowią kwotę **101.163,50 zł**

12. **Koszty finansowe**, poniesione w roku obrotowym 2016, stanowią kwotę **1.264,28 zł**

13. Wynik finansowy (strata) brutto, za rok obrotowy 2016, ustalony został prawidłowo i stanowi kwotę **(-) 975.018,77 zł**

14. Podatek dochodowy stanowi kwotę **231,00 zł**

15. Strata netto, za rok obrotowy 2016, stanowi kwotę **(-) 975.249,77 zł**

i ustalona została prawidłowo.

Szczegółową specyfikację poszczególnych tytułów wymienionych wyżej przychodów i kosztów zawarto w dodatkowych informacjach i objaśnieniach.

IV. USTALENIA DOTYCZĄCE OBCIĄŻEŃ PUBLICZNOPRAWNYCH

1. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych były naliczane i rozliczane od wynagrodzeń z tytułu umów o pracę, umów cywilnoprawnych oraz od innych składników świadczeń na rzecz pracowników zaliczanych do wynagrodzeń. Badanie naliczania i rozliczania podatku PIT przeprowadzono za miesiące: październik i grudzień 2016 roku nie stwierdzając nieprawidłowości.

2. Badanie zobowiązań z tytułu składek ubezpieczeniowych i pozostałych świadczeń na rzecz ZUS przeprowadzono metodą wrywkową za miesiące: październik i grudzień 2016 roku, nie stwierdzając nieprawidłowości.

3. VAT – podatek od towarów i usług. Fundacja Anny Dymnej „Mimo Wszystko” prowadzi działalność w niewielkim zakresie podlegającą opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług. Prawidłowość rozliczania podatku VAT sprawdzono dla stycznia i grudnia badanego roku.

4. Ustalenie przychodów i kosztów podatkowych oraz podatku dochodowego od osób prawnych

Fundacja Anny Dymnej „Mimo Wszystko” stosuje zwolnienie dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych, ze względu na statutowe cele prowadzonej działalności określone m.in. w art. 17, ust. 1, pkt 4 i 6c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Poprawność wyliczenia podatku dochodowego do osób prawnych była przedmiotem badania wrywkowego za cały okres 2016 roku, które nie wykazało nieprawidłowości.

V. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Formularz zawierający dodatkowe informacje i objaśnienia, stanowiący integralną część sprawozdania finansowego, sporządzony został za rok obrotowy 2016, zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości oraz wyczerpuje ustaloną tam tematykę w zakresie dotyczącym Fundacji. Równocześnie pominięto w tej części sprawozdania finansowego te tematy, które Jej nie dotyczą.

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

VI. ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU WŁASNYM

Fundusz własny w Fundacji wykazano na dzień bilansowy w kwocie **41.210.033,47 zł**
Fundusz własny uległ zmniejszeniu o wynik finansowy roku obrotowego **(-) 975.249,77 zł**

Zestawienie ze zmian w kapitale własnym należy uznać za sporządzone w sposób prawidłowy.

VII. RACHUNEK PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH

Rachunek przepływów pieniężnych za rok 2016, sporządzony metodą pośrednią, wykazuje stan środków pieniężnych na koniec okresu badanego w kwocie **7.691.573,49 zł** na który składa się stan środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych.

Stan środków pieniężnych na koniec roku obrotowego, w stosunku do stanu na początek roku obrotowego, zmniejszył się o (-) 481.250,04 zł

na co złożyły się:

1) przepływy z działalności operacyjnej	(+) 216.578,87 zł
2) przepływy z działalności inwestycyjnej	(-) 768.050,80 zł
3) przepływy z działalności finansowej	(-) 63,63 zł
4) różnice kursowe	(+) 70.285,52 zł

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został w sposób prawidłowy.

VIII. USTALENIA DOTYCZĄCE SPRAWOZDANIA Z DZIAŁALNOŚCI

Do dnia zakończenia badania Fundacja nie sporządziła rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego, przez co nie było ono przedmiotem naszego badania.

E. PODSUMOWANIE WYNIKÓW BADANIA

1. **Podsumowaniem wyników badania jest opinia** do sprawozdania finansowego Fundacji Anny Dymnej „Mimo Wszystko”, stanowiąca odrębny dokument.
2. **Raport zawiera 11 stron** kolejno ponumerowanych i parafowanych przez Kluczowego Biegłego Rewidenta.

Warszawa, 5.05.2017 r.

KLUCZOWY
Biegły Rewident
(przeprowadzający badanie w imieniu
podmiotu uprawnionego)

Janusz Wisłowski
(nr w rej. 10727)



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

W załączeniu zbadane sprawozdanie finansowe Fundacji składające się z:

- 1) wprowadzenia do sprawozdania,
- 2) bilansu,
- 3) rachunku zysków i strat,
- 4) zestawienia ze zmian w kapitale własnym,
- 5) rachunku przepływów pieniężnych,
- 6) dodatkowych informacji i objaśnień.