

**OPINIA
NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO
REWIDENTA**

i raport z badania sprawozdania finansowego
Fundacji Ewy Błaszczak „A Kogo?”
za 01.01.2014 – 31.12.2014

29 czerwca 2015

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
dla Zarządu i Rady Fundacji
FUNDACJI EWY BŁASZCZYK „A KOGO?”

- I. Przeprowadziłam badanie załączonego sprawozdania finansowego za rok 2014 FUNDACJI EWY BŁASZCZYK „A KOGO?” z siedzibą w Warszawie przy ul. Podleśnej 4, na które składają się:
1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
 2. Bilans sporządzony na dzień 31.12.2014 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się kwotą 23.802.740,44 zł,
 3. Rachunek strat i zysków za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. zamykający się zyskiem netto w wysokości 4.685.613,95 zł,
 4. Dodatkowe informacje i uzupełnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiada Zarząd Fundacji.

Zarząd Fundacji oraz członkowie Rady Fundacji są zobowiązani 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. nr 47, poz.330 z późn. zm.).

- II. Moim zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności tego sprawozdania finansowego z wymagającymi zastosowania zasadami rachunkowości oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Fundacji. Miałam też zbadać i wyrazić opinię o prawidłowości i rzetelności ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziłam stosownie do postanowień:

1. Ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. nr 47, poz.330 z późn. zm.),
2. Krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
3. Ustawy z dnia 06.04.1984r. o fundacjach (Dz.U. z 1984 nr 21 poz. 97 z późn. zm.),



4. Ustawy z dnia 24.04.2003r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz.U. z 2003 nr 96 poz. 873 z późn. zm.),
5. Statutu Fundacji.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowałam i przeprowadziłam w taki sposób, aby uzyskać wystarczający pogląd, pozwalający na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Fundację zasad rachunkowości i znaczących szacunków oraz 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.

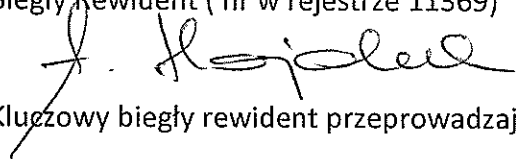
Uważam, że przy uwzględnieniu niepewności, o której mowa niżej, badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

III. Moim zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

1. przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31.12.2014 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy 01.01.2014 - 31.12.2014 roku;
2. sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej powyżej ustawie o rachunkowości zasadami oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych;
3. jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Jednostki.

Agnieszka Hajduk

Biegły Rewident (nr w rejestrze 11369)



Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu

A-Hajduk. Doradztwo Finansowe Agnieszka Hajduk (nr ewid. 3397)

Al. Stanów Zjednoczonych 18/104 03-964 Warszawa

a-Hajduk.

Doradztwo Finansowe
Agnieszka Hajduk

Al. Stanów Zjednoczonych 18/104, 03-964 Warszawa
NIP: 966-081-58-36 REGON: 015771243

Warszawa, dn.29.06.2015 r.

RAPORT

2014

**raport z badania sprawozdania
finansowego
FUNDACJI EWY BŁASZCZYK
„A KOGO?”
za 01.01.2014 – 31.12.2014**

Spis treści

ROZDZIAŁ 1	3
1.1. Dane identyfikacyjne badanego podmiotu.....	3
1.2. Charakterystyka działalności podmiotu.....	5
1.3. Dane identyfikujące zbadane sprawozdanie finansowe.....	5
1.4. Umowa na badanie sprawozdania finansowego.....	6
1.5. Współpraca z badaną jednostką.....	6
1.6. Informacja o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedzający rok badany.....	6
1.7. Ocena ciągłości bilansowej.....	7
1.8. Analiza ekonomiczno-finansowa badanej jednostki.....	7
1.9. Ocena możliwości kontynuowania działalności jednostki.....	12
ROZDZIAŁ 2	12
2.1. Prawidłowość stosowanego systemu rachunkowości.....	12
2.2. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych.....	13
2.3. Kontrola wewnętrzna.....	13
ROZDZIAŁ 3	14
ROZDZIAŁ 4	14
ROZDZIAŁ 5	16
5.1. Wynik finansowy.....	16
ROZDZIAŁ 6	17
6.1. Kompletność i prawidłowość danych zawartych we wprowadzeniu, informacji dodatkowej i objaśnieniach.....	17
6.2. Zgodność z prawem.....	17
6.3. Zdarzenia po dacie bilansu.....	17
6.4. Pozostałe informacje.....	17


ROZDZIAŁ 1

Część ogólna

1.1. Dane identyfikacyjne badanego podmiotu.


Nazwa	FUNDACJA EWY BŁASZCZYK „A KOGO?”
Forma prawna	Fundacja prowadzący działalność gospodarczą
Adres siedziby	01-673 Warszawa ul. Podleśna 4
Zasięg działania	Obszar Rzeczypospolitej Polskiej
Forma organizacyjna	Samodzielnie bilansująca się jednostka nieposiadająca oddziałów
Przedmiot działalności	Fundacja została powołana w celach: <ul style="list-style-type: none">- niesienia pomocy dzieciom i dorosłym po urazach neurologicznych i w trakcie rehabilitacji neurologicznej,- udzielania pomocy szpitalom i placówkom medycznym. Fundacja realizuje swoje cele poprzez: <ul style="list-style-type: none">- budowę specjalistycznej placówki medycznej i rehabilitacyjnej,- organizowanie i finansowanie, a także świadczenie różnorodnych form pomocy przy zakupie specjalistycznego sprzętu medycznego, niezbędnego do prawidłowej diagnostyki lekarskiej,- wyposażenia specjalistycznych placówek w sprzęt rehabilitacyjny,- organizowanie i finansowanie operacji, zabiegów medycznych i rehabilitacyjnych osobom po urazach neurologicznych i w trakcie rehabilitacji neurologicznej,- prowadzenie działań mających na celu popularyzację problemów osób po urazach neurologicznych i w trakcie rehabilitacji neurologicznej i ich opiekunów,- organizowanie i finansowanie szkoleń, kursów i wykładów związanych z niesieniem pomocy osobom po urazach neurologicznych i w trakcie rehabilitacji neurologicznej,- udzielania pomocy finansowej i rzeczowej osobom po urazach neurologicznych i w trakcie rehabilitacji neurologicznej i ich opiekunom. Fundacja posiada status organizacji pożytku publicznego

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych (nr na liście 3397)
03-964 Warszawa, Al. Stanów Zjednoczonych 18/104
tel. (+) 48 602 32 64 10
NIP 966-081-58-36 Regon 015771243
www.ahajduk.com

A - Hajduk.  Doradztwo Finansowe
Agnieszka Hajduk

Działalność wykonywana	Zgodna z przedmiotem działalności
Podstawa prawna działalności	<ul style="list-style-type: none">- Statut z 06.08.2012r. (tekst jednolity); w roku badanym nie dokonywano zmian statutu- Ustawa o fundacjach,- Wpis do Krajowego Rejestru Sądowego nr KRS 0000125054, data rejestracji w KRS 29.07.2002r., (w rejestrze stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, a także w rejestrze przedsiębiorców) - ostatni wypis z dnia 20.02.2015r.
Rejestracja podatkowa	Urząd Skarbowy Warszawa - Bielany NIP 118 – 16 – 54 - 466
Rejestracja statystyczna	REGON 015217771
Wysokość funduszu statutowego i jego zmiany	Fundusz założycielski Jednostki wynosi 5.000 zł; Jest on zgodny ze statutem fundacji i w roku badanym nie uległ zmianie
Założyciele Fundacji	Fundacja została powołana przez: <ul style="list-style-type: none">- Ewę Błaszczuk Janczarską- Wojciecha Drozdowicza
Zarząd Fundacji	Na dzień 31.12.2014 stanowią: <ol style="list-style-type: none">1. Ewa Błaszczuk – Janczarska – Prezes Zarządu2. Jarosław Jasik – Wiceprezes Zarządu <p>W 2014 roku skład Zarządu nie uległ zmianom Do dnia badania skład Zarządu nie uległ zmianom.</p> <p>Organem uprawnionym do reprezentacji podmiotu jest Prezes Zarządu.</p>

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych (nr na liście 3397)
03-964 Warszawa, Al. Stanów Zjednoczonych 18/104
tel. (+) 48 602 32 64 10
NIP 966-081-58-36 Regon 015771243
www.ahajduk.com

A - Hajduk.  Doradztwo Finansowe
Agnieszka Hajduk

Rada Fundacji Na dzień 31.12.2014 składa się z:

1. Wojciech Drozdowicz
2. Beata Błędowska
3. Sylwia Peryt

W 2014r. skład Rady Fundacji nie uległ zmianom

Stan zatrudnienia Przeciętne zatrudnienie w roku 2014 wyniosło 4 osoby.

Rok obrotowy Rokiem obrotowym i sprawozdawczym jest rok kalendarzowy

1.2. Charakterystyka działalności podmiotu.

Fundacja Ewy Błaszczyk „A kogo?” została powołana w celu niesienia pomocy dzieciom i dorosłym po urazach neurologicznych i trakcie rehabilitacji neurologicznej, a także udzielania pomocy szpitalom i placówkom medycznym. W roku 2014 główne jej działania skupiały się na wsparciu kliniki „Budzik” przy Centrum Zdrowia Dziecka w Warszawie i podopiecznych Fundacji.

1.3. Dane identyfikujące zbadane sprawozdanie finansowe.

Dzień, na który sporządzono sprawozdanie: 31.12.2014 r.

Okres objęty sprawozdaniem finansowym: 01.01.2014 r. – 31.12.2014 r.

Suma bilansowa:	23.802.740,44 zł
Zysk netto:	4.685.613,95 zł

Sprawozdanie finansowe składa się z:

- wprowadzenia do sprawozdania finansowego
- bilansu,
- rachunku zysków i strat,
- dodatkowej informacji i objaśnień.

Sprawozdanie podlega obowiązkowi badania na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23.12.2004r. w prawie obowiązku badania sprawozdań finansowych organizacji pożytku publicznego.

1.4. Umowa na badanie sprawozdania finansowego.

Umowa na badanie została podpisana dnia 26 stycznia 2015 roku pomiędzy Fundacją Ewy Błaszczak „A kogo?” z siedzibą w Warszawie przy ul. Podleśnej 4 reprezentowaną przez Prezesa Zarządu – Ewę Błaszczak, a A-Hajduk. Doradztwo finansowe. Agnieszka Hajduk, 03-964 Warszawa, Al. Stanów Zjednoczonych 18/104, reprezentowanym przez Agnieszka Hajduk. A-Hajduk, Doradztwo finansowe jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych i zarejestrowanym pod numerem ewidencyjnym 3397. Badanie przeprowadziła Agnieszka Hajduk – kluczowy biegły rewident (nr ewid. 11369) w maju i czerwcu 2015 r. z przerwami.

Podmiot złożył oświadczenie o niezależności.

Podczas badania przyjęto istotność ogólną dla bilansu w wysokości 307,8 tys. zł, dla RZiS – 194,9 tys. zł.

Badaniem objęto księgi rachunkowe, system kontroli wewnętrznej, prawidłowość wyceny majątku i jego źródeł finansowania, kompletność ujęcia zdarzeń gospodarczych oraz prawidłowość sporządzenia sprawozdań wynikających z ustawy o rachunkowości. W większości było to badanie wyrywkowe.

Przedmiotem badania nie było wykrycie i ujawnienie nadużyć występujących poza systemem rachunkowości.

1.5. Współpraca z badaną jednostką.

Wyboru podmiotu do badania sprawozdania dokonała Rada Fundatorów Fundacji Ewy Błaszczak „A kogo?” w dniu 23 stycznia 2015r. Ze statutu Fundacji wynika, że Rada Fundacji jest organem uprawnionym do zatwierdzania sprawozdań finansowych Jednostki.

Jednostka udostępniła, na żądanie badającej, wszelkie dane i informacje niezbędne do badania sprawozdania finansowego, za wyjątkiem testów na utratę wartości inwestycji długoterminowych. Kierownik badanego podmiotu złożył oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych i poinformował o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie bilansu do dnia złożenia oświadczenia.


Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania, za wyjątkiem wskazanych powyżej.

1.6. Informacja o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedzający rok badany.

Sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 01.01.2013 – 31.12.2013:

• suma bilansowa w kwocie	19.281.386,68 zł
• zysk netto	1.067.034,53 zł



A - Hajduk.  Doradztwo Finansowe
Agnieszka Hajduk

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Radę Fundacji dnia 10.07.2014r. uchwałą nr 1/07/2014. Wynik roku 2013 przeznaczono na działalność statutową. Sprawozdanie zostało złożone w KRS 15.07.2014r. i w US 10.07.2014r.

Sprawozdanie finansowe nie podlegało obowiązkowi badania i ogłaszania, zgodnie z art. 64 ustawy o rachunkowości, podlegało natomiast obowiązkowi badania na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23.12.2004r. w prawie obowiązku badania sprawozdań finansowych organizacji pożytku publicznego. Zostało zbadane przez kluczowego biegłego rewidenta – Agnieszkę Hajduk - nr na liście 11369, działającą w imieniu A-Hajduk. Doradztwo Finansowe Agnieszka Hajduk podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych (nr na liście 3397). Badająca wydała o nim opinię z zastrzeżeniem i uwagą.

1.7. Ocena ciągłości bilansowej.

Stan sumy bilansowej na 31.12.2013 r.	19.281.386,68 zł
Stan sumy bilansowej na 01.01.2014 r.	19.281.386,68 zł
zmiana	0 zł

Otwarcie ksiąg rachunkowych 2014r. nastąpiło z zachowaniem ciągłości bilansowej. Bilans zamknięcia na dzień 31.12.2013 r. stał się bilansem otwarcia roku obrotowego na dzień 01.01.2014 r. W roku badanym wprowadzono nową politykę rachunkowości porządkującą przyjęte rozwiązania. Dokonano też zmiany wyceny inwestycji długoterminowych w postaci nieruchomości i WNiP – zamiast wyceny w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy aktualizujące i umorzeniowe, przyjęto wycenę w wartości godziwej. Zmiany nie wpłynęły na sprawozdanie finansowe – w latach poprzednich Jednostka nie posiadała inwestycji długoterminowych w nieruchomościach i WNiP. Uznaje się zachowanie ciągłości bilansowej.

1.8. Analiza ekonomiczno-finansowa badanej jednostki.

Ze względu na fakt, że celem Fundacji Ewy Błaszczuk „A kogo?” nie jest generowanie zysków odstąpiono od sporządzania analizy ekonomiczno – finansowej Fundacji w pełnym zakresie. W analizie przedstawionej poniżej wskazano jedynie główne kierunki zmian w aktywach, pasywach i rachunku wyniku Jednostki.

A - Hajduk. ■ Doradztwo Finansowe
Agnieszka Hajduk

AKTYWA		2014	2013	2012	Zmiana	
					2014/2013	2014/2012
A	Aktywa trwałe	18 422 882	17 930 545	17 895 975	3%	3%
I	WNiP	26 514	0	0	-	-
II	Rzeczowe aktywa trwałe	17 196 868	17 717 045	17 880 975	-3%	-4%
III	Należności długoterminowe	0	0	0	-	-
IV	Inwestycje długoterminowe	1 199 500	213 500	15 000	462%	7897%
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	-	-
B	Aktywa obrotowe	5 374 631	1 326 477	639 507	305%	740%
I	Zapasy	4 584	4 904	53 670	-7%	-91%
II	Należności krótkoterminowe	205 939	73 866	153 675	179%	34%
III	Inwestycje krótkoterminowe	5 164 108	1 247 706	432 161	314%	1095%
	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	5 228	24 365	53 521	-79%	-90%
C	AKTYWA	23 802 740	19 281 387	18 589 002	23%	28%

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych (nr na liście 3397)
 03-964 Warszawa, Al. Stanów Zjednoczonych 18/104
 tel. (+) 48 602 32 64 10
 NIP 966-081-58-36 Regon 015771243
 www.ahajduk.com

A - Hajduk. ■ Doradztwo Finansowe
Agnieszka Hajduk

PASywa		2014	2013	2012	Zmiana	
					2014/2013	2014/2012
A	Kapitał własny	18 162 761	13 477 147	12 810 112		
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	5 000	5 000	5 000	35%	42%
	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)				0%	0%
II.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0	0	0	-	-
III.	Kapitał (fundusz) zapasowy	0	0	0	-	-
IV.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0	0	0	-	-
V.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0	0	0	-	-
VI.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	13 872 147	12 805 112	11 135 480	8%	25%
VII.	Zysk (strata) netto	-400 000	-400 000		0%	-
VIII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	4 685 614	1 067 035	1 669 633	339%	181%
IX.					-	-
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	5 639 979	5 804 240	5 778 890		
I.	Rezerwy na zobowiązania	200 000	0	0	-3%	-2%
II.	Zobowiązania długoterminowe	0	59 444	0	-	-
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	297 192	279 311	974 958	-100%	-
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	5 142 788	5 465 485	4 803 932	6%	-70%
	PASywa	23 802 740	19 281 387	18 589 002	23%	28%

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych (nr na liście 3397)
03-964 Warszawa, Al. Stanów Zjednoczonych 18/104
tel. (+) 48 602 32 64 10
NIP 966-081-58-36 Regon 015771243
www.ahajduk.com



A - Hajduk. ■ Doradztwo Finansowe
Agnieszka Hajduk

Lp	Wyszczególnienie	2014	2013	2012	Zmiana stanu	
					2014/2013	2014/2012
A. Działalność podstawowa						
1.	Przychody netto działalności operacyjnej	6 875 137	3 252 814	5 597 130		
2.	Koszty działalności operacyjnej	3 870 842	2 525 118	4 297 637	111%	23%
3.	Wynik na sprzedaży	3 004 295	727 695	1 299 494	53%	-10%
B. Pozostała działalność operacyjna						
1.	Pozostałe przychody operacyjne	2 815 493	589 681	424 356		
2.	Pozostałe koszty operacyjne	1 150 879	220 898	55 420	377%	563%
3.	Wynik na działalności operacyjnej	1 664 613	368 783	368 935	421%	1977%
C. Wynik operacyjny (A3+B3)						
		4 668 908	1 096 479	1 668 429	326%	180%
D. Działalność finansowa						
1.	Przychody finansowe	52 814	6 863	53 160		
2.	Koszty finansowe	33 691	29 437	48 668	670%	-1%
3.	Wynik na działalności finansowej	19 123	(22 574)	4 492	14%	-31%
D. Wynik na działalności gospodarczej						
		4 688 031	1 073 905	1 672 921	-185%	326%
E. Zdarzenia nadzwyczajne						
1.	Zyski nadzwyczajne	0	0	0		
2.	Straty nadzwyczajne	0	0	0	-	-
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0	0	0	-	-
F. Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)						
		4 688 031	1 073 905	1 672 921	337%	180%
G. Obowiązkowe obciążenia-razem						
1.	Podatek dochodowy	2 417	6 498	3 288		
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0	-63%	-26%
H. Zysk (strata) netto (F-G)						
		2 417	6 498	3 288	-63%	-26%
		4 685 614	1 067 407	1 669 633	339%	181%
Przychody ogółem		9 743 443	3 849 357	6 074 645	153%	60%
Koszty ogółem		5 057 830	2 781 951	4 405 013	82%	15%

LP	Nazwa wskaźnika	wzór wskaźnika	Poziom wskaźnika typowy lub	Kryterium prezentacji	Rok obrotowy		
					2014	2013	2012
1.	wsk. płynności finansowej (I)	aktywa obrotowe/zobowiązania krótkoterminowe	1 - 2	krotność	18,08	4,75	0,66
2.	wsk. płynności finansowej (II)	(aktywa obrotowe - zapasy) / zobow.krótkoterm.	0,8 - 1,2	krotność	18,07	4,73	0,60
3.	kapitał obrotowy	kapitał własny + zobowiązania długoterm. + długoterm. rozl. międzyokres.- aktywa trwałe	wartość dodatnia	tys. zł	4 184	375	-5 086

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych (nr na liście 3397)
03-964 Warszawa, Al. Stanów Zjednoczonych 18/104
tel. (+) 48 602 32 64 10
NIP 966-081-58-36 Regon 015771243
www.ahajduk.com

Po stronie aktywów można zauważyć:

- nieznaczny wzrost wartości aktywów trwałych w porównaniu do roku 2012 i 2013, spowodowany wzrostem inwestycji długoterminowych przy jednoczesnym nieznacznym spadku rzeczowych aktywów trwałych;
- wzrost wartości aktywów obrotowych w porównaniu z rokiem 2012 i 2013, spowodowany głównie wzrostem inwestycji krótkoterminowych i należności krótkoterminowych, przy jednoczesnym spadku krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych i zapasów.

Po stronie pasywów natomiast:

- wzrost kapitałów własnych w stosunku do roku 2012 i 2013, spowodowany wygenerowanym w roku 2014 zyskiem;
- nieznaczny spadek zobowiązań i rezerw na zobowiązania w porównaniu do roku 2012 i 2013; wśród zobowiązań i rezerw na zobowiązania spadły zobowiązania długoterminowe i rozliczenia międzyokresowe, przy jednoczesnym wzroście zobowiązań krótkoterminowych.

W porównaniu z rokiem poprzednim nastąpił wzrost sumy bilansowej o 23% (wzrost o 28% w stosunku do roku 2012).

W rachunku zysków i strat nastąpiły następujące zmiany:

- wzrosły przychody z działalności podstawowej, w porównaniu z rokiem 2012 i 2013, przy mniejszym wzroście kosztów działalności operacyjnej, co spowodowało wzrost generowanego zysku na działalności podstawowej w roku 2014, w porównaniu z rokiem poprzednim;
- wzrosły pozostałe przychody operacyjne zarówno w porównaniu z rokiem 2012 i 2013, przy mniejszym wzroście pozostałych kosztów operacyjnych, co spowodowało wzrost zysku generowanego na działalności operacyjnej w roku 2014, w porównaniu do lat ubiegłych;
- wzrosły przychody finansowe w porównaniu do roku 2013, spadek w porównaniu do roku 2012, i koszty finansowe – w stosunku do roku 2013 (spadek w stosunku do roku 2012), co spowodowało wygenerowanie zysku na działalności finansowej w 2014r.;
- wzrósł wynik finansowy netto w porównaniu z rokiem 2013 i 2012.

Analiza wskaźników płynności wskazuje na brak problemów Fundacji z terminowym regulowaniem zobowiązań w roku 2014 i 2013. W roku 2014 osiągnęły one wartość znacznie powyżej poziomu bezpiecznego, co wskazuje na brak problemów Jednostki z terminowym regulowaniem zobowiązań w roku badanym.



Dodatnia wielkość kapitału obrotowego w latach 2014 i 2013 wskazuje na dobrą strukturę finansowania majątku Fundacji w tych latach. W roku 2014 wartość kapitału obrotowego Fundacji wzrosła, w porównaniu do lat poprzednich. Dodatnia wartość kapitału obrotowego co oznacza że całość aktywów trwałych Jednostki finansowana jest kapitałem długoterminowym.

Sytuacja ekonomiczno – finansowa Fundacji jest dobra. Rośnie jej suma bilansowa, wskaźniki płynności wskazują na brak problemów Fundacji z terminowym regulowaniem zobowiązań. Charakteryzuje się ona dodatnim kapitałem obrotowym.

1.9. Ocena możliwości kontynuowania działalności jednostki.

Na podstawie analizy działalności i obserwacji badającej, mając na względzie przedmiot działalności Jednostki, nie stwierdzono zagrożeń w kontynuowaniu przez Jednostkę działalności w roku następnym lub istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności, pod warunkiem że nie zmniejszą się jej możliwości pozyskiwania środków na funkcjonowanie kliniki i innych działań Fundacji.

ROZDZIAŁ 2

Księgi rachunkowe i kontrola wewnętrzna

2.1. Prawdliwość stosowanego systemu rachunkowości

Rachunkowość badanej Jednostki prowadzona jest według zasad określonych w ustawie o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.). Ewidencja księgową Jednostki spełnia wymogi ustawy o rachunkowości.

Polityka rachunkowości Jednostki zatwierdzona uchwałą nr 1/01/2014 z dnia 02.01.2014r. Zarządu Fundacji jest zgodna z ustawą o rachunkowości. Zaktualizowaną politykę rachunkowości wprowadzono w 2014r., jednak nie zmienia ona dotychczasowych zasad stosowanych przez Fundację, za wyjątkiem wyceny inwestycji długoterminowych w nieruchomościach i WNiP. Zmiana polityki, dotycząca wyceny inwestycji długoterminowych, nie wpłynęła na dane za rok 2013 – do roku 2014 Jednostka nie posiadała inwestycji w nieruchomościach i WNiP.

W toku wrywkowego badania stwierdzono kompletność i prawidłowość ksiąg rachunkowych oraz dokonanych tam zapisów. Zdarzenia ewidencjonowane są na podstawie dowodów księgowych spełniających wymogi przepisów rozdziału 2 ustawy o rachunkowości. Jednostka posiada wydzielone konta dla rozliczenia dotacji.

Sprawozdanie finansowe Fundacji zostało sporządzone na podstawie ksiąg rachunkowych zawierających salda z bilansu otwarcia oraz operacje ujęte w księgach za rok obrotowy w sposób udokumentowany dowodami księgowymi, a także w oparciu o zestawienie obrotów i sald z kont księgi głównej i sald kont analitycznych do wybranych kont księgi głównej.

Stwierdza się prawidłowość dokonanych zapisów w ewidencji księgowej.

2.2. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Księgi rachunkowe prowadzone są przez Kancelarię Podatkową – Biuro Rachunkowe „KONTABL”s.c., w systemie elektronicznego przetwarzania danych, z zastosowaniem licencjonowanych programów, spełniających warunki ustawy o rachunkowości. Używany jest program finansowo – księgowy „FK CD Optima”. Dowody księgowe, księgi rachunkowe są odpowiednio przechowywane i archiwizowane.

System przetwarzania danych spełnia wymogi określone w art. 13 i 14 ustawy o rachunkowości. Ochrona danych spełnia wymogi rozdziału 8 ustawy o rachunkowości.

Dokonaliśmy wrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości. Nie było celem niniejszego badania wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tego systemu.

2.3. Kontrola wewnętrzna.

Kontrolę wewnętrzną funkcjonalną sprawuje Zarząd i osoby odpowiedzialne merytorycznie za prowadzone działania, a od strony formalnej Kancelaria Podatkowa – Biuro Rachunkowe „KONTABL”s.c., która świadczy usługi rachunkowe dla Jednostki.

Badanie systemu kontroli wewnętrznej zostało przeprowadzone wrywkowo, w takim zakresie, w jakim wiąże się ono ze sprawozdaniem finansowym. Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości lub istotnych słabości tego systemu.

ROZDZIAŁ 3

Inwentaryzacja

Jednostka przeprowadziła inwentaryzację składników majątkowych w terminach określonych w art. 26 ustawy o rachunkowości. Wyniki inwentaryzacji zostały prawidłowo rozliczone i ujęte w księgach. Zinventaryzowano drogą:

- Spisem z natury objęto:
 - środki pieniężne w kasie według stanu na dzień 31.12.2014r.
- Drogą potwierdzenia sald zinventaryzowano:
 - środki pieniężne na rachunkach bankowych według stanu na dzień 31.12.2014r.

Pozostałe aktywa i pasywa potwierdzono drogą analizy zapisów na kontach na dzień bilansowy.

W wyniku inwentaryzacji został potwierdzony, w wymaganym stopniu, stan składników majątkowych Fundacji, za wyjątkiem należności krótkoterminowych. Pozycja ta stanowi 0,86% sumy aktywów. Do dnia badania uregulowano 63% należności krótkoterminowych.

ROZDZIAŁ 4

Ocena pozycji aktywów i pasywów bilansu

Pozycje aktywów i pasywów, za wyjątkiem należności i zobowiązań krótkoterminowych, zostały prawidłowo zinventaryzowane, wycenione i zaprezentowane. Do najistotniejszych pozycji aktywów i pasywów należą:

Aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe – w kwocie 17.196.867,62 zł - w 93% stanowi budynek kliniki Budzik, przekazanej do użytkowania w roku 2013; w roku 2014 wartość początkowa środków trwałych wzrosła o 201.627,18 zł – są to głównie urządzenia do rehabilitacji i badań nabyte lub otrzymane w drodze darowizny

Inwestycje długoterminowe – w roku 2014r. Jednostka otrzymała w drodze darowizny nieruchomość zabudowaną w miejscowości Huta Chojno, którą zgodnie z obowiązkiem nałożonym na Fundację umową darowizny, zobowiązana jest sprzedać w drodze publicznej licytacji; wartość inwestycji została ustalona na podstawie operatu szacunkowego, z uwzględnieniem obecnie oferowanej ceny na licytacji



Inwestycje krótkoterminowe – w kwocie 5.164.107,82 zł stanowią środki pieniężne w banku i w kasie Fundacji

Kapitały własne

Kapitał własny – w kwocie 18.162.760,96 zł składa się w 76% z zysków lat ubiegłych prezentowanych jako pozostałe kapitały, w 23% z zysku roku bieżącego i w pozostałej części z funduszu założycielskiego i korekty wyniku lat ubiegłych; w roku badanym kapitał podstawowy nie uległ zmianie i jest zgodny ze statutem Fundacji; pozostałe kapitały zwiększyły się o wynik roku 2013, zatwierdzony przez Radę Fundatorów; pozostała kwota zysków/strat z lat ubiegłych i ich korekt z lat ubiegłych, wykazywana jako pozostałe kapitały do dnia badania nie została zatwierdzona przez Radę Fundatorów, jednak zgodnie ze statutem Fundacji cały jej dochód może być przeznaczony jedynie na działalność statutową
Wynik roku bieżącego zostanie omówiony w rozdziale 5.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

Rozliczenia międzyokresowe – w kwocie 5.142.787,73 zł stanowi:

- kwota otrzymanej dotacji UE na budowę i wyposażenie kliniki Budzik, kwoty darowizn przeznaczonych na budowę kliniki,
- równowartość darowanych w 2014r. środków trwałych – zarówno dotacja UE, jak i darowizny rozliczane są w pozostałe przychody operacyjne proporcjonalnie do amortyzacji środków trwałych dotowanych i darowanych;
- kwota zaliczki otrzymanej z PFRON na finansowanie projektu realizowanego w roku 2015, a także kwota przypisana do zwrotu z dotacji PFRON za 2014r.



ROZDZIAŁ 5
Rachunek zysków i strat

5.1. Wynik finansowy.

2014		P/K %
Przychody z działalności podstawowej	6 875 137,08 zł	71%
Pozostałe przychody operacyjne	2 815 492,63 zł	29%
Przychody finansowe	52 813,78 zł	1%
Przychody razem	9 743 443,49 zł	100%
Koszty działalności operacyjnej	3 870 842,24 zł	77%
Pozostałe koszty operacyjne	1 150 879,45 zł	23%
Koszty finansowe	33 690,85 zł	1%
Koszty razem	5 055 412,54 zł	100%
Wynik finansowy brutto	4 688 030,95 zł	
Podatek dochodowy	2 417,00 zł	
Wynik finansowy netto	4 685 613,95 zł	

Fundacja zgodnie ze swoim statutem czerpie przychody z darowizn, dotacji, wpływów z 1% i zbiorów publicznych. Prowadzi również działalność gospodarczą, z której zyski przeznacza na działalność statutową. W roku badanym na przychody składały się głównie przychody z działalności podstawowej – 71% wszystkich przychodów.

Do pozostałych przychodów operacyjnych Jednostka zaliczyła głównie wartość dotacji rozliczanej proporcjonalnie do amortyzacji środków trwałych przez nią dotowanych, a także dotację PFRON i równowartość otrzymanej nieruchomości zaliczonej do inwestycji długoterminowych.

Przychody finansowe to głównie odsetki otrzymane od lokat i rachunków bankowych.

Koszty księgowane są w zespole kont 4, 5 i 7. W zespole 5 Jednostka ujmuje koszty według rodzajów prowadzonej działalności, co pozwala na wyodrębnienie wyniku na działalności statutowej nieodpłatnej i działalności gospodarczej. Wśród kosztów największą pozycję stanowi koszt usług obcych, a w układzie zadaniowym – koszty realizacji zadań statutowych.

Do pozostałych kosztów operacyjnych zaliczono głównie aktualizację wartości inwestycji długoterminowej i wartość utworzonej rezerwy.



Koszty finansowe to głównie odsetki.

ROZDZIAŁ 6 Informacje końcowe

6.1. Kompletność i prawidłowość danych zawartych we wprowadzeniu, informacji dodatkowej i objaśnieniach

Dane zawarte w informacji dodatkowej i objaśnieniach oraz we wprowadzeniu są prawidłowe i wynikają z danych ewidencjonowanych i przetwarzanych w systemie rachunkowości. Są zgodne z wynikami badania. Zakres danych zawartych w informacji dodatkowej i objaśnieniach został dostosowany do specyfiki działania Jednostki.

6.2. Zgodność z prawem.

Kierownik Jednostki złożył pisemne oświadczenie, iż w ciągu roku nie zostały złamane przepisy prawne. W trakcie przeprowadzonego badania nie stwierdzono faktów wskazujących, że nastąpiło istotne naruszenie przepisów mających wpływ na sprawozdanie finansowe.

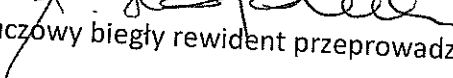
6.3. Zdarzenia po dacie bilansu.

Po dacie bilansu nie wystąpiły zdarzenia mające istotny wpływ na sytuację majątkową i finansową jednostki, nie ujęte w sprawozdaniu.

6.4. Pozostałe informacje.

Niniejszy raport zawiera 17 stron kolejno ponumerowanych i podpisanych przez biegłego rewidenta.

Agnieszka Hajduk
Biegły Rewident (nr w rejestrze 11369)


Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu

A-Hajduk. Doradztwo Finansowe Agnieszka Hajduk (nr ewid. 3397)
Al. Stanów Zjednoczonych 18/104 03-964 Warszawa

Doradztwo Finansowe
Agnieszka Hajduk
Al. Stanów Zjednoczonych 18/104, 03-964 Warszawa
NIP: 966-081-58-36 REGON: 015771243

Warszawa, dn. 29.06.2015 r.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych (nr na liście 3397)
03-964 Warszawa, Al. Stanów Zjednoczonych 18/104
tel. (+) 48 602 32 64 10
NIP 966-081-58-36 Regon 015771243
www.ahajduk.com