

ul. K. Łowińskiego 9
31-752 Kraków
tel. +48 792 130 270
tel. +48 692 439 915
tel. +48 664 404 560
biuropkj@gmail.com

Opinia niezależnego biegłego rewidenta

Dla Zarządu i Rady Fundacji 21 w Krośnie

- I. Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Fundacji 21 z siedzibą w Krośnie, ul. Wolności 1, na które składa się:
- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
 - bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **120.114,36 zł**;
 - rachunek wyników za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 roku wykazujący wynik finansowy w wysokości **52.643,00 zł**;
 - dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest kierownik jednostki - fundacji.

Kierownik jednostki oraz członkowie rady fundacji lub innego organu nadzorującego jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994r o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r poz. 1047), zwanej dalej „ustawą 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.



II. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce

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.

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

III. Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:

- a) przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2016 r., jak też jej wynik finansowy za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r., 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 umowy jednostki.

IV. Sprawozdanie z działalności fundacji jest kompletne w rozumieniu art.49 ust.2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące z badanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Kluczowy biegły rewident:
Elżbieta Pudło
nr rej 9950



PKJ Audyt Konsulting Sp. z o.o.
Nr 4058



Kraków, dn. 15 listopada 2017 r.

***Raport biegłego rewidenta
dla Zarządu i Rady Fundacji 21
za okres obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2016***

Raport ten, uzupełniający opinię, został opracowany w związku z badaniem sprawozdania finansowego Fundacji 21 w Krośnie, ul. Wolności 1.

Badaniu podlegało sprawozdanie finansowe obejmujące:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **120.114,36 zł**;
- rachunek wyników za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 roku wykazujący wynik finansowy w wysokości **52.643,00 zł**;
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez Zarząd Fundacji oraz osobę odpowiedzialną za prowadzenie ksiąg rachunkowych dnia 31.03.2017r.



I. Ogólna charakterystyka Fundacji

- 1) Fundacja 21 zwana dalej „Fundacja” jest organizacją pozarządową o celach niedochodowych i działa w oparciu o:
 - ustawę z dnia 6 kwietnia 1984 r. Prawo o fundacjach
 - statut FundacjiSiedziba Fundacji mieści się w Krośnie, ul. Wolności 1.

- 2) Fundacja 21 została wpisana do rejestru przedsiębiorców oraz do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki społecznej Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Rzeszowie XII Wydział pod numerem KRS 0000512935. Fundacja posiada nadany numer:
 - identyfikacji podatkowej NIP 684-26-38-479
 - identyfikacji statystycznej w systemie REGON 181116481

- 3) Sprawozdanie finansowe Fundacji za okres obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. zostało zatwierdzone uchwałą nr 1/6/2016 Zarządu Fundacji 21 w dniu 1 czerwca 2016 roku oraz uchwałą Zarządu Fundacji 21 nr 2/6/2016 postanowiono pokryć stratę w wysokości 3.693,20 poniesioną w roku 2015 z zysku lat następnych.

- 4) Sprawozdanie finansowe Fundacji za poprzedni rok nie było badane przez biegłego rewidenta.

- 5) W badanym okresie przedmiotem działalności Fundacji było:
 - *działalność na rzecz osób niepełnosprawnych;*
 - *ochrona o promocja zdrowia;*
 - *działalność wspomagająca edukację;*
 - *pozostała działalność wymieniona w dziale 3 KRS.*

- 6) Władze Fundacji stanowią: Zarząd i Rada Fundacji.
- 7) W badanym okresie obrotowym członkami Zarządu Fundacji byli:
- **Kopacz Renata Magdalena – Prezes Zarządu**
 - **Kopacz Artur Rafał – Wiceprezes Zarządu**
 - **Listwoń Aleksandra – Wiceprezes Zarządu**
- 8) W skład Rady Fundacji wchodzi:
- **Bieniek Aleksandra Katarzyna**
 - **Paściak Barbara**
 - **Rajchel Joanna Eleonora**
- 9) Fundusz statutowy Fundacji wynosi na dzień 31.12.2016 – 2.000,00 zł.
- 10) Bieżący okres obrotowy obejmuje 12 kolejnych miesięcy od 01.01.2016 do 31.12.2016.
Ubiegły okres obrotowy obejmuje odpowiednio 12 miesięcy roku 2015.

II. Ogólne informacje dotyczące przeprowadzonego badania

- 1) PKJ Audyt Konsulting Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością została wybrana na audytora Fundacji uchwałą nr 7/8/2017 Zarządu Fundacji 21 z dnia 19 sierpnia 2017 roku.
- 2) Badanie przeprowadzono na podstawie umowy zawartej w dniu 30.09.2017 r. pomiędzy „Fundacją” jako Zleceniodawcą a PKJ Audyt Konsulting Sp. z o.o. z siedzibą w Krośnie przy ul. Wolności 1, jako Zleceniobiorcą, w październiku 2016.
- 3) Następujące inwentaryzacje zostały przeprowadzone przez Stowarzyszenie w okresie objętym badaniem:
- drogą uzyskania potwierdzeń stanów sald od banków i kontrahentów:
 - środków pieniężnych na rachunkach bankowych wg stanu na dzień 31.12.2016
 - należności wg stanu na dzień 31.12.2016

- drogą spisu z natury:

- środków pieniężnych w kasie wg.stanu na dzień 31.12.2016
- środków trwałych i wyposażenia wg.stanu na dzień 02.01.2017

4) Otrzymało od Zarządu Fundacji oświadczenie z datą 30.10.2017 o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania i ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych oraz o nie zaistnieniu lub ewentualnym zaistnieniu do dnia zakończenia badania zdarzeń, wpływających w sposób znaczący na wielkość danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za badany rok.

III. Podsumowanie przeprowadzonego badania

Fundacja w badanym okresie realizowała zadania statutowe, na które to zadania otrzymała darowizny od osób fizycznych i prawnych.

Z ważniejszych zadań to:

- Terapie indywidualne i grupowe dla dzieci z uszkodzeniem układu nerwowego oraz innymi niepełnosprawnościami;
- Zajęcia grupowe dla całych rodzin z logorytmiki, arteterapii, muzykoterapii, sensoplastyki;
- W ramach ochrony i promocji zdrowia – dni otwarte podczas których udzielano bezpłatnych porad logopedycznych dla dzieci w wieku 2,5 – 6 lat;
- Bal karnawałowy dla dzieci niepełnosprawnych i ich rodzin oraz dla dzieci z Niepublicznego Przedszkola Integracyjnego Planeta 21;

Łączna wartość realizowanych zadań w 2016 r. w ramach odpłatnej i nieodpłatnej działalności pożytku publicznego wyniosła 389.522,81 tys. zł i była o 7 % niższa niż w roku ubiegłym. Uzyskany wynik finansowy w 2016 roku to zysk w wysokości 52.643,00 zł. Zarząd Fundacji proponuje przeznaczenie zysku na pokrycie straty z 2015r. w kwocie 3.693,20 a pozostałą kwotę w wysokości 48.949,80 zł na prowadzenie działalności pożytku publicznego.

IV. Omówienie pozycji bilansowych**I. Aktywa trwałe** **3.468,06****1. Wartości niematerialne i prawne**

Wartości niematerialne i prawne nie występują.

2. Rzeczowe aktywa trwałe **3.468,06**

Dotyczą środków trwałych grupy 4-8. Wartość środków trwałych zwiększyła się o wartość innych środków trwałych (stół terapeutyczny).

II. Aktywa obrotowe **116.646,30****1. Należności krótkoterminowe** **14.105,09**

dotyczą:

- z tytułu dostaw i usług 10.953,92
- z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych 2.885,00
- inne 266,17

Należności z tytułu podatków dotyczą rozliczeń podatku VAT.

2. Inwestycje krótkoterminowe **101.209,49**

dotyczą:

- środków pieniężnych w kasie 34.291,35
- środków pieniężnych na rachunkach bankowych 66.918,14

Salda środków pieniężnych zostały potwierdzone protokołami inwentaryzacyjnymi.

Salda rachunków bankowych zostały potwierdzone przez banki na dzień bilansowy.

3. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe **1.331,72**

III. Fundusze własne **50.949,80****1. Fundusz statutowy** **2.000,00**

Fundusz statutowy powstał z wpłat fundatora.

2. Wynik finansowy netto za lata ubiegłe (strata) **(3.693,20)****3. Wynik finansowy netto za rok obrachunkowy (strata)** **52.643,00**

Wynik finansowy netto czyli nadwyżka kosztów nad przychodami jest zgodna z rachunkiem wyników.

IV. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania **69.164,56****1. Zobowiązania krótkoterminowe** **62.595,48**

dotyczą:

- zobowiązań za usługi 10.016,96
- z tytułu podatków PIT4, CIT, ZUS 29.476,76
- z tytułu wynagrodzeń 23.101,76

2. Rozliczenia międzyokresowe **6.569,08****V. Rachunek wyników****1. Przychody z działalności pożytku publicznego** **435.596,97**

Dotyczą otrzymanych przychodów z odpłatnej działalności pożytku publicznego oraz darowizn na realizację zadań statutowych.

2. Koszty realizacji zadań statutowych pożytku publicznego **389.522,81**

Dotyczą kosztów związanych z realizacją zadań statutowych.

3. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi **267.531, 24**

4. Koszty działalności operacyjnej	263.877,20
5. Pozostałe przychody operacyjne	3.751,14
6. Pozostałe koszty operacyjne	9,08
7. Przychody finansowe	0,00
8. Koszty finansowe	130,26

V. Stwierdzenia biegłego rewidenta

- 1) Fundacja przedstawiła w toku badania żądane informacje, wiarygodne wyjaśnienia i oświadczenia w wystarczającym zakresie i w rozsądnym czasie oraz przedłożyło oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych i wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz o poinformowaniu o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie bilansu do dnia złożenia oświadczenia.
- 2) Fundacja prowadzi księgi rachunkowe na podstawie aktualnego, zatwierdzonego przez Zarząd Fundacji zakładowego planu kont, wykazu stosowanych ksiąg rachunkowych, a także dokumentacji systemu przetwarzania danych, zgodnie z ustawą o rachunkowości. Zbadane przez nas operacje gospodarcze dokumentowane były w sposób kompletny, przejrzysty i zostały poprawnie zakwalifikowane w księgach rachunkowych. Zbadane przez nas zapisy księgowo zostały dokonane poprawnie i kompletnie na podstawie dowodów księgowych. Sprawozdanie finansowe wynika z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych. Księgi rachunkowe przechowywane są właściwie.
- 3) Bilans zamknięcia na koniec ubiegłego okresu obrotowego został prawidłowo wprowadzony do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia bieżącego okresu.

Aktywa i pasywa bilansu przedstawione zostały w sposób prawidłowy i rzetelny we wszystkich istotnych aspektach.

- 4) Pozycje kształtujące wynik finansowy na działalności gospodarczej fundacji we wszystkich istotnych aspektach zostały ujęte w sposób kompletny i prawidłowy.
- 5) Wynik finansowy brutto został we wszystkich istotnych aspektach poprawnie przekształcony w wynik finansowy netto.
- 6) Informacja dodatkowa przedstawia wszystkie istotne informacje określone przez Ustawę o rachunkowości w sposób kompletny i prawidłowy.
- 7) Zmiany stosowanych zasad rachunkowości nie wystąpiły. Została zachowana ciągłość stosowanych zasad w stosunku do okresu ubiegłego.
- 8) Sprawozdanie z działalności jednostki uwzględnia zagadnienia wymagane przez Ustawę o rachunkowości. Informacje finansowe w nim zawarte są zgodne z przedstawionymi w sprawozdaniu finansowym.
- 9) Dane liczbowe przedstawione w informacji dodatkowej do rocznego sprawozdania finansowego spełniają w istotnych aspektach wymagania wynikające z obowiązujących przepisów prawa.
- 10) Stwierdza się, że zarówno podmiot uprawniony, jak i biegły rewident są niezależni od badanej jednostki.

Kluczowy biegły rewident:
Elżbieta Pudło
nr rej 9950



PKJ Audyt Konsulting Sp. z o.o.
Nr 4058



Kraków, dn. 15 listopada 2017 r.