

**RAPORT****z badania sprawozdania finansowego****Fundacji ePaństwo****z siedzibą w Zgorzale, (05-500) Mysiadło, ul. Pliszki 2B/1,****za rok obrotowy 2016****A. USTALENIA PODSTAWOWE**

1. Badanie przedmiotowego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy w oparciu o postanowienia umowy nr 615/B/15, zawartej dnia 23.10.2015 roku pomiędzy Fundacją ePaństwo z siedzibą w Zgorzale a PERFECTUM – AUDIT Doradcy Finansowo – Księgowi, Spółką z o. o. w Warszawie, al. Komisji Edukacji Narodowej 98, na podstawie wyboru Audytora dokonanego uchwałą z dnia 21 października 2015 roku przez Radę Fundacji ePaństwo z siedzibą w Zgorzale, (05-500) Mysiadło, ul. Pliszki 2B/1 obejmując badaniem:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **405.214,75 zł**
- 3) rachunek zysków i strat, za rok obrotowy od dnia 01.01.2016 roku do dnia 31.12.2016 roku, wykazujący wynik finansowy netto w kwocie **(+) 35.054,69 zł**
- 4) dodatkowe informacje i objaśnienia,

a ponadto przeprowadzono badanie dowodów księgowych i ksiąg rachunkowych, na podstawie których sprawozdanie to sporządzono.

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

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

2. Podmiot uprawniony do badania, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie kluczowy biegły rewident, stwierdzają niniejszym, że są niezależni od badanej Fundacji w myśl postanowień 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. z 2016 r., poz. 1000), a także w rozumieniu Kodeksu etyki zawodowych księgowych IFAC.

3. Badanie przeprowadził z upoważnienia Podmiotu uprawnionego, w okresie od dnia 15.12.2016 roku z przerwami do dnia wydania opinii, Janusza Wisłowski - biegły rewident (nr w rej. 10 727) w siedzibie biura Fundacji i w biurze Audytora, w tym w siedzibie biura Fundacji w dniach 10, 11 i 16 maja 2017 r.

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 Fundacja udostępniła żądane przez biegłego rewidenta dane, informacje i udzieliła wyjaśnień niezbędnych do przeprowadzenia badania, co między innymi potwierdzone zostało oświadczeniem Zarządu Fundacji z dnia 19.05.2017 r. o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych i wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie sporządzenia bilansu do dnia złożenia oświadczenia. W świetle powyższych ustaleń stwierdza się, że nie nastąpiły ograniczenia zakresu ani też metod badania.

6. Badaną Fundacją kierowali w roku obrotowym i do dnia wydania opinii:

- 1) Daniel Macyszyn – Prezes Zarządu,
- 2) Jakub Górnicki – Członek Zarządu do dnia 21.12.2016 r.,
- 3) Krzysztof Kazimierz Izdebski – Członek Zarządu od dnia 21.12.2016 r.

Księgi rachunkowe Fundacji prowadzi Kancelaria Prawno-Podatkowa Doradca Podatkowy Anna Stolorz z siedzibą (40-082) Katowice, ul. Jana III Sobieskiego 27/4.

7. W skład Rady Fundacji wchodzi:

- 1) Michał Grzegorz Mach – Przewodniczący Rady,
- 2) Maciej Rafał Budzich – Członek Rady,

- 3) Jakub Górnicki – Członek Rady od dnia 22.12.2016 r.,
- 4) Marcin Maruta – Członek Rady do dnia 23.12.2016 r.

8. Fundacja prowadzi działalność na podstawie:

- 1) ustawy z dnia 6 kwietnia 1984 r. o fundacjach (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz. 40),
- 2) 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),
- 3) statutu Fundacji ePaństwo.

Fundacja ustanowiona została dnia 23 kwietnia 2010 roku aktem notarialnym Repertorium A Nr 819/2010.

Wpis fundacji do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej nastąpił w Sądzie Rejonowym w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 29.06.2010 r., pod numerem KRS: 0000359730.

Fundacja prowadzi działalność na podstawie statutu z dnia 21 czerwca 2010 roku, ze zmianami wprowadzonymi dnia 20 lipca 2012 roku.

Fundacja została zarejestrowana także w:

- 1) Urzędzie Statystycznym w Warszawie, ul. 1 Sierpnia 21 uzyskując REGON Nr 142445947,
- 2) Urzędzie Skarbowym w Piasecznie, ul. Czajewicza 2/4 uzyskując NIP 1231216692.

Zgodnie z paragrafem 5 statutu Fundacji, oraz wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego przedmiotem jej działalności jest: „Wspomaganie rozwoju demokracji poprzez upowszechnianie praw obywatela w zakresie dostępu do informacji publicznej”.

Zgodnie z paragrafem 6 statutu Fundacja realizuje swoje cele poprzez:

- 1) organizowanie, wspieranie lub zlecanie:
 - a) studiów i badań,
 - b) działalności edukacyjnej,
 - c) gromadzenia informacji i materiałów służących działalności edukacyjnej w zakresie celów statutowych,
 - d) spotkań związanych z problematyką zbieżną z celami statutowymi,
- 2) monitorowanie działalności podmiotów publicznych innych podmiotów otrzymujących środki publiczne,
- 3) prowadzenie działalności wydawniczej, w tym w zakresie budowy oraz prowadzenia stron i portali internetowych,
- 4) budowanie narzędzi informatycznych, programistycznych i technologicznych, wspierających zaangażowanie obywateli w sprawy publiczne,
- 5) podejmowanie działań w zakresie ustanawiania i promowania standardów i dobrych praktyk w zakresie dostępu i ponownego wykorzystania informacji z sektora publicznego,

- 6) współpracę z osobami fizycznymi, organizacjami i instytucjami państwowymi, jak w szczególności z mediami, władzami państwowymi i samorządowymi oraz organizacjami społecznymi, których zadania i cele są zbieżne z celami Fundacji,
- 7) doradztwo, wsparcie lub pomoc instytucjom, organizacjom lub osobom fizycznym działającym w obszarze celów statutowych Fundacji,
- 8) inicjowanie, opiniowanie i wypowiedanie się w sferze uregulowań prawnych dotyczących celów statutowych Fundacji,
- 9) w zakresie przewidzianym stosownymi regulacjami prawnymi powodowanie wszczęcia postępowań i reprezentowanie jednostki przed krajowymi i międzynarodowymi organami sądowymi, administracyjnymi i społecznymi, a także wstępowanie do tych postępowań w charakterze przedstawiciela społecznego oraz podejmowanych innych działań prawnych mających na celu upowszechnianie dostępu oraz ponownego wykorzystania informacji publicznych,
- 10) przyznawanie honorowych nagród, odznak i wyróżnień.

Fundacja nie prowadzi działalności gospodarczej.

Fundusz własny fundacji stanowi na dzień 31.12.2016 roku kwotę **35.554,69 zł**

z tego:

- 1) fundusz statutowy 500,00 zł
- 2) wynik finansowy netto za rok obrotowy (+) 35.054,69 zł

Średnioroczne zatrudnienie w roku badanym osiągnęło, w przeliczeniu na pełne etaty 2 osoby natomiast w roku poprzednim wynosiło 4 osoby.

Przychody działalności statutowej, pozostałe przychody operacyjne i przychody finansowe w roku badanym stanowią kwotę **1.885.330,76 zł.**

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

- 1) suma bilansowa wyniosła **384.094,06 zł**
- 2) przychody z działalności statutowej, pozostałe przychody operacyjne i przychody finansowe wyniosły **1.552.450,33 zł**
- 3) wynik finansowy (zysk) stanowił kwotę **(+) 16.776,12 zł**

było badane przez biegłego rewidenta z podmiotu uprawnionego do badania PERFECTUM – AUDIT Doradcy Finansowo – Księgowi, Spółką z o. o. w Warszawie, uzyskując opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone uchwałą Rady Fundacji ePaństwo z dnia 30.06.2016 roku.

Wynik finansowy netto, na dzień 31.12.2015 r., poprzedzający rok badany, w kwocie 16.776,12 zł, został ujęty jako przychód statutowy.

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

B. ANALIZA I OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ FUNDACJI

1. Wskaźniki analizy finansowej charakteryzujące działalność Fundacji oraz jej sytuację majątkową i finansową, w roku badanym, ukształtowały się, w cenach bieżących, w następujący sposób:

| Lp. | Wyszczególnienie wskaźników (metoda wycień) | Za rok obrotowy: | | | Zmiana 2016/2015 | Zmiana 2015/2014 | |
|-----|---|------------------|--------------|--------------|---------------------|---------------------|----------------|
| | | | 2016 | 2015 | | | 2014 |
| 1 | 2 | | 3 | 4 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Suma bilansowa | zł | 405.214,75 | 384.094,06 | 293.739,55 | (+) 21.120,69 | (+) 90.354,51 |
| 2. | Zysk (strata) bilansowy netto | zł | 35.054,69 | 16.776,12 | 0,00 | (+) 18.278,57 | (+) 16.776,12 |
| 3. | Przychody z działalności statutowej, pozostałe przychody operacyjne i przychody finansowe | zł | 1.885.330,76 | 1.552.450,33 | 1.423.256,48 | (+) 332.880,43 | (+) 129.193,85 |
| 4. | Koszty podstawowej działalności operacyjnej, pozostałe koszty operacyjne i koszty finansowe | zł | 1.850.276,07 | 1.535.668,21 | 1.422.836,48 | (+) 314.607,86 | (+) 112.831,73 |
| 5. | Wskaźnik poziomu kosztów działalności operacyjnej: $\frac{\text{koszty działalności operacyjnej}}{\text{przychody ogółem}} \times 100$ | % | 100,00 | 98,59 | 99,44 | (+) 1,41 p.p. | (-) 0,85 p.p. |
| 6. | Wskaźnik płynności finansowej I: $\frac{\text{aktywa obrotowe razem}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$ | | 68,0 | 9,3 | 2,7 | (+) 58,70 | (+) 6,60 |
| 7. | Wskaźnik płynności finansowej III: $\frac{\text{środki pieniężne}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$ | | 59,4 | 6,0 | 2,2 | (+) 53,40 | (+) 3,8 |
| 8. | Wskaźnik trwałości struktury finansowania: $\frac{\text{fundusz własny}}{\text{suma aktywów}} \times 100$ | % | 8,77 | 4,50 | 0,17 | (+) 4,27 p.p. | (+) 4,33 p.p. |

2. Ocena sytuacji finansowej i majątkowej Fundacji

W świetle danych liczbowych sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2016 i rok poprzedni oraz w oparciu o wskaźniki analizy finansowej stwierdza się, że sytuacja majątkowa i finansowa Fundacji jest dobra. Należy odnotować, że w Fundacji w prezentowanym okresie nastąpił wzrost przychodów z działalności statutowej oraz wzrost sumy bilansowej. Działalność Fundacji opiera się na otrzymywanych środkach finansowych. O bezpieczeństwie finansowym Fundacji w 2016 roku, świadczą wysokie wskaźniki płynności finansowej.

Przeгляд realizacji zamierzeń w działalności Fundacji w pierwszych miesiącach roku 2017 nie wskazuje na pogorszenie się sytuacji majątkowej i finansowej Fundacji. Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia ocenia się że, na dzień 31.12.2016 roku, nie występują zagrożenia możliwości kontynuacji Jej działalności.

C. USTALENIA DOTYCZĄCE ORGANIZACJI RACHUNKOWOŚCI I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

1. Ustalenia dotyczące prawidłowości organizacji i sprawności funkcjonowania systemu rachunkowości

System rachunkowości w Fundacji obowiązuje od dnia 1.01.2016 roku, i ustala dokumentację przyjętych zasad (politykę) rachunkowości obejmującą:

- 1) ustalenie roku obrotowego i okresów sprawozdawczych,
- 2) ogólnie opisane zasady wyceny aktywów i pasywów,
- 3) ogólnie opisane zasady i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych to jest: wykaz ksiąg rachunkowych (zbiorów) tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych),
- 4) system ochrony danych i ich zbiorów,
- 5) bardzo ogólny opis systemu przetwarzania danych, przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opis systemu informatycznego, zawierającego nazwę programu oraz zasady ochrony danych i ich zbiorów.

Zasady (polityka) rachunkowości wymaga uzupełnienia zgodnie z wymaganiami art. 10 ustawy o rachunkowości, w szczególności w zakresie:

- 1) własnego (opartego o ustawę) wzoru sprawozdania finansowego obejmującego wszystkie wymagane formularze, spełniającego wymogi postanowień ustawy o rachunkowości,
- 2) opisu księgowania przychodów i kosztów i ich prezentacji w rachunku zysków i strat.

Fundacja sporządziła za rok obrotowy 2016 rachunek zysków i strat w wariacie porównawczym. Księgi rachunkowe są prowadzone na kontach zespołu „4” – koszty według rodzajów i na kontach zespołu „5” – koszty według typów działalności.

Księgi rachunkowe w roku obrotowym prowadzone były przez Kancelarię Prawno-Podatkową Doradca Podatkowy Anna Stolorz z siedzibą (40-082) Katowice, ul. Jana III Sobieskiego 27/4 w systemie finansowo – księgowym Rewizor GT, InsERT S.A. Wrocław, spełniającym podstawowe wymogi ustawy o rachunkowości. Sprawność działania systemu i jego zgodność z obowiązującymi przepisami prawa ocenia się pozytywnie.

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

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

Wartości aktywów i pasywów, wykazane w bilansie, potwierdzone zostały inwentaryzacją przeprowadzoną następującymi metodami:

- 1) potwierdzeniami sald z banku ustalono stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych;
- 2) spisem z natury potwierdzono stan kasy,
- 3) przez potwierdzenia i uzgodnienia telefoniczne zinwentaryzowano należności,
- 4) zweryfikowano stany następujących składników aktywów i pasywów:

- a) zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe,
- b) fundusze własne.

Biegły rewident nie brał udziału w inwentaryzacji, ale zweryfikował stany aktywów i pasywów i nie wniósł zastrzeżeń.

Księgi rachunkowe spełniają wymogi stosowanych zakładowych zasad (polityki) rachunkowości, w tym także zbiory tworzące księgi rachunkowe, prowadzone przy użyciu komputera, legitymując się cechami: rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności.

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

System organizacji i kontroli wewnętrznej badanej Fundacji, ustalony został w zakresie ogólnym, w statucie Fundacji z dnia 21 czerwca 2010 r. z późniejszymi zmianami.

Kontrolę wewnętrzną w Fundacji sprawuje Zarząd i upoważnione osoby, które sprawdzają i akceptują dowody księgowo.

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

Gromadzenie zbiorów, ich przechowywanie i zabezpieczanie nie budzi zastrzeżeń i spełnia wymogi zakładowych zasad (polityki) rachunkowości.

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

1. Wartości niematerialne i prawne wykazane w bilansie, na dzień 31.12.2016 r., stanowią kwotę **0,00 zł**

Ewidencja księgowa i wycena wartości niematerialnych i prawnych 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, pomimo zerowej wartości, przedmiotowej pozycji, użytkuje całkowicie zamortyzowane oprogramowanie, którego stan potwierdza inwentaryzacja przeprowadzona metodą weryfikacji sald.

2. Środki trwałe wykazane w bilansie, na dzień 31.12.2016 r., stanowią kwotę **24.369,25 zł**
Ich wartość netto kształtowała się, w ciągu okresu badanego, następująco:

| | |
|---|------------------|
| 1) stan na początek okresu badanego | 15.874,62 zł |
| 2) przychody i zwiększenia (z tytułu zakupów) w ciągu okresu badanego | (+) 25.784,61 zł |
| 3) zmniejszenia z tytułu umorzeń (amortyzacji) | (-) 17.289,98 zł |

4) stan na koniec okresu badanego 24 369,25 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.

3. Należności krótkoterminowe wykazano w bilansie, na dzień 31.12.2016 roku, w kwocie **19.103,86 zł**

z tego:

| | |
|---------------------------------------|--------------|
| 1) należności z tytułu dostaw i usług | 12.877,27 zł |
| 2) należności publicznoprawne | 1.770,58 zł |
| 3) inne należności | 4.456,01 zł |

Należności wykazano prawidłowo w kwotach wymaganej zapłaty.

4. Inwestycje krótkoterminowe wykazane w bilansie, na dzień 31.12.2016 roku, w kwocie **332.499,18 zł**

stanowią środki pieniężne na bieżących rachunkach bankowych i w kasie.

Środki pieniężne w kasie potwierdzono za pomocą spisu z natury. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wykazano, na koniec roku obrotowego, w wartości nominalnej z dnia ich pozyskania. Wartość środków pieniężnych wykazaną w bilansie należy uznać za prawidłową.

5. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne wykazano w bilansie, na dzień 31.12.2016 r., w kwocie **29.242,46 zł**

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

PASYWA

6. Fundusz własny wykazano w bilansie, na dzień 31.12.2016 roku, w kwocie **35.554,69 zł**
z tego:

| | |
|--|--------------|
| 1) fundusz statutowy | 500,00 zł |
| 2) wynik finansowy netto za rok obrotowy | 35.054,69 zł |

Fundusz własny wykazano w sposób prawidłowy.

7. Zobowiązania krótkoterminowe wykazano w bilansie, na dzień 31.12.2016 roku, w kwocie **5.600,10 zł**

Zobowiązania (zobowiązania z tytułu dostaw i usług) wykazano w kwotach wymagających zapłaty.

8. Rozliczenia międzyokresowe (pasywa) wykazano w bilansie, na dzień 31.12.2016 roku, w kwocie **364.059,96 zł**

Badanie rozliczeń międzyokresowych (przychodów przyszłych okresów) nie wykazało nieprawidłowości.

III. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Rachunek zysków i strat został sporządzony w obowiązującym w Fundacji wariantcie porównawczym, odzwierciedlającym przychody i koszty działalności prowadzonej w roku obrotowym 2016.

1. Przychody podstawowej działalności operacyjnej, za rok obrotowy 2016, wykazano w kwocie **1.843.238,79 zł**

z tego:

- 1) przychody z działalności statutowej – nieodpłatnej 1.762.761,45 zł
- 2) przychody z działalności statutowej – odpłatnej 80.477,34 zł

2. Koszty podstawowej działalności operacyjnej, za rok obrotowy 2016, wykazano w kwocie **1.843.238,79 zł**

z tego:

- 1) koszty działalności statutowej – nieodpłatnej 1.762.761,45 zł
- 2) koszty działalności statutowej – odpłatnej 80.477,34 zł

3. Zysk na podstawowej działalności operacyjnej, za rok obrotowy 2016, stanowi kwotę **0,00 zł**

4. Pozostałe przychody operacyjne, za rok obrotowy 2016, stanowią kwotę **452,27 zł**

5. Pozostałe koszty operacyjne, za rok obrotowy 2016, stanowią kwotę **1.038,85 zł**

6. Strata na działalności operacyjnej, za rok obrotowy 2016, stanowi kwotę **(-) 586,58 zł**

7. Przychody finansowe, za rok obrotowy 2016, wynosiły **41.639,70 zł**

8. Koszty finansowe za rok obrotowy 2016, stanowią kwotę **5.998,43 zł**

9. Zysk brutto, za rok obrotowy 2016, stanowi kwotę **(+) 35.054,69 zł**

10. Podatek dochodowy od osób prawnych, za rok obrotowy 2016 ustalono w kwocie **0,00 zł**

11. Zysk (strata) netto, za rok obrotowy 2016, stanowi kwotę **(+) 35.054,69 zł**

Badanie nie wykazało istotnych nieprawidłowości w zakresie ewidencji księgowej, wyceny i prezentacji opisanych wyżej kosztów i wyników prowadzonej działalności za rok obrotowy 2016.

IV. USTALENIA W ZAKRESIE PODSTAWY OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH

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

- 1) zwolnienie ze względu na statutowe cele prowadzonej działalności, określone w art. 17, ust. 1, pkt 4 ustawy,
- 2) zwolnienie ze względu na uzyskiwanie przychodów z tytułu dotacji.

Szczegółowa prezentacja poszczególnych różnic pomiędzy kosztami i przychodami podatkowymi i księgowymi zawarta została w dodatkowych informacjach i objaśnieniach.

Wnioski o prawidłowości ustalania podstawy do opodatkowania, podatku i wyniku finansowego netto wyciągnięto w oparciu o badanie wrywkowe dowodów księgowych za cały okres badany, nie stwierdzając istotnych nieprawidłowości.

V. USTALENIA DOTYCZĄCE POZOSTAŁYCH PODATKÓW I OBCIĄŻEŃ

1. **Podatki o charakterze kosztowym i opłaty** w roku obrotowym w Fundacji wyniosły 3.105,77 zł.
2. **Podatek dochodowy od osób fizycznych** był naliczany od wynagrodzeń z tytułu umów o pracę oraz od innych składników świadczeń na rzecz pracowników zaliczanych do wynagrodzeń. Badanie naliczenia i rozliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych przeprowadzono za styczeń i grudzień roku obrotowego, nie stwierdzając nieprawidłowości.
3. **Badanie składek ubezpieczeniowych i pozostałych świadczeń na rzecz ZUS** przeprowadzone za styczeń i grudzień roku obrotowego nie wykazało nieprawidłowości w zakresie ich wyliczenia i rozliczenia.

VI. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Dodatkowe informacje i objaśnienia, stanowiące integralną część sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2016, sporządzone zostały z uwzględnieniem postanowień ustawy o rachunkowości. Dodatkowe informacje i objaśnienia rozszerzają dane liczbowe zawarte w bilansie i w rachunku zysków i strat oraz zawierają dodatkowe informacje o Fundacji niezbędne do odzwierciedlenia w sprawozdaniu finansowym w sposób jasny, rzetelny, kompetentny i prawidłowy sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego.

E. PODSUMOWANIE WYNIKÓW BADANIA

1. Podsumowaniem wyników badania jest opinia stanowiąca odrębny dokument.
2. Sprawozdanie z działalności Fundacji nie było przedmiotem naszego badania.
3. Raport zawiera 10 stron kolejno ponumerowanych i parafowanych przez Kluczowego Biegłego Rewidenta.

Warszawa, 19.05.2017 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:

sprawozdanie finansowe Podmiotu badanego składające się z:

- a) informacji ogólnych,
- b) bilansu,
- c) rachunku zysków i strat,
- d) dodatkowych informacji i objaśnień.