



J&P Audyt Kancelaria Biegłych Rewidentów Sp. z o.o.

al. Niepodległości 809A, 81-810 Sopot
tel.(fax) 58 765 00 71
tel. kom. 606 330 930, 602 247 733
NIP: 958-16-38-363
REGON: 221096760
KRS 0000366289
Kapitał zakładowy: 50.000,00 zł
Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych nr 3645

Fundacja „Sprawni Inaczej”

ul. Północna 5
80-512 Gdańsk

Opinia biegłego rewidenta

**Raport z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r.**



J&P Audyt Kancelaria Biegłych Rewidentów Sp. z o.o.

al. Niepodległości 809A, 81-810 Sopot

tel.(fax) 58 765 00 71

tel. kom. 606 330 930, 602 247 733

NIP: 958-16-38-363

REGON: 221096760

KRS 0000366289

Kapitał zakładowy: 50.000,00 zł

Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych nr 3645

Fundacja „Sprawni Inaczej”

ul. Północna 5
80-512 Gdańsk

**Opinia biegłego rewidenta
dotycząca sprawozdania finansowego
za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r.**

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Rady Fundacji i Komisji Rewizyjnej Fundacji „Sprawni Inaczej”
za okres obrotowy od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Fundacji „Sprawni Inaczej” z siedzibą w Gdańsku przy ul. Północnej 5, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 449.605,06 zł,
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku wykazujący nadwyżkę przychodów nad kosztami w wysokości 364.711,04 zł,
- 4) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Zarząd Fundacji.

Zarząd Fundacji oraz członkowie Komisji Rewizyjnej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz, czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Fundacji oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do:

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

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie - w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej Fundacji na dzień 31 grudnia 2015 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku,
- zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Fundacji.

Sopot, dnia 17 czerwca 2016 roku



Krzysztof Pawelski
Kluczowy biegły rewident nr 10942
Przeprowadzający badanie w imieniu
J&P AUDYT
Kancelaria Biegłych Rewidentów Sp. z o.o.



Krzysztof Pawelski – Prezes Zarządu
J&P AUDYT
Kancelaria Biegłych Rewidentów Sp. z o.o.
81-810 Sopot al. Niepodległości 809A
Podmiot uprawniony do badania sprawozdań
finansowych nr 3645



J&P Audyt Kancelaria Biegłych Rewidentów Sp. z o.o.

al. Niepodległości 809A, 81-810 Sopot
tel.(fax) 58 765 00 71
tel. kom. 606 330 930, 602 247 733
NIP: 958-16-38-363
REGON: 221096760
KRS 0000366289
Kapitał zakładowy: 50.000,00 zł
Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych nr 3645

Fundacja „Sprawni Inaczej”

ul. Północna 5
80-512 Gdańsk

**Raport z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r.**

Spis treści

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Dane identyfikujące badaną jednostkę	2
2. Podstawa prawna działalności, kapitał podstawowy oraz Kierownictwo	3
3. Informacje o badanym sprawozdaniu finansowym	4
4. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni	4
5. Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych	4
6. Podstawa prawna przeprowadzonego badania	5
7. Cel badania, opinia i raport z badania	5

B. CZĘŚĆ ANALITYCZNA

1. Uwagi wstępne	6
2. Wielkość składników majątkowych w latach 2013 – 2015	6
3. Źródła finansowania składników majątkowych w latach 2013 – 2015	7
4. Syntetyczny rachunek zysków i strat – jego ocena	8
5. Kształtowanie się podstawowych wskaźników ekonomiczno - finansowych i ich ocena	9
6. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym	9

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości	10
2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów	10
3. Informacje o poszczególnych składnikach aktywów i pasywów	11
4. Rachunek zysków i strat	14
5. Obowiązkowe obciążenia wyniku	15
6. Kompletność i prawidłowość danych zawartych w informacji dodatkowej obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia	15
7. Zdarzenia po dacie bilansu	15

D. CZĘŚĆ KOŃCOWA

1. Ustalenia i informacje końcowe	16
---	----

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Dane identyfikujące badaną jednostkę

Nazwa jednostki: Fundacja „Sprawni Inaczej”

Adres siedziby Fundacji: ul. Północna 5, 80 - 512 Gdańsk

Fundacja posiada zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Oddziały:

- Oddział Fundacji „Sprawni Inaczej” w Kościerzynie przy ul. Wodnej 14;
- Oddział Fundacji „Sprawni Inaczej” we Wrocławiu przy ul. Damrota 43/1;
- Oddział Fundacji „Sprawni Inaczej” w Bytowie przy ul. Miłej 26;
- Oddział Fundacji „Sprawni Inaczej” w Miastku przy ul. Marii Konopnickiej 12.

Forma prawna:

- fundacja

Podstawowym przedmiotem działania, który został wpisany do właściwego rejestru jest m.in.:

- pomoc społeczna bez zakwaterowania dla osób w podeszłym wieku i osób niepełnosprawnych,
- opieka dzienna nad dziećmi,
- pozostała pomoc społeczna bez zakwaterowania, gdzie indziej niesklasyfikowana.

Celami Fundacji są:

- tworzenie placówek kształcenia specjalnego w postaci ośrodków wczesnej interwencji, oddziałów i przedszkoli specjalnych, szkół specjalnych podstawowych, szkół przysposabiających do zawodu stopnia zasadniczego i średniego, poradni psychologicznych, ośrodków dziennego pobytu, ośrodków wczasowych oraz innych dla osób niepełnosprawnych, które nie są objęte pełną opieką pedagogiczną. W szczególności dotkniętych znacznym i głębokim upośledzeniem umysłowym, sprzężonymi upośledzeniami, mózgowym porażeniem, padaczką, przepuklina oponowordzeniowa, osób autystycznych, a także posiadających inne naruszenie sprawności psychofizycznej,
- budowa nowych i adaptacja już istniejących obiektów dla potrzeb kształcenia osób niepełnosprawnych,
- organizowanie miejsc pracy dla osób niepełnosprawnych,
- prowadzenie działalności informacyjnej, popularno-naukowej poszerzającej wiedzę społeczeństwa o problemach ludzi niepełnosprawnych oraz występowanie w obronie godności i przysługujących im praw.

Na dzień 31 grudnia 2015 r. Fundacja zatrudniała na umowę o pracę 69 osób.

2. Podstawa prawna działalności, kapitał podstawowy oraz Kierownictwo

Fundacja „Sprawni Inaczej” została zawiązana aktem notarialnym sporządzonym w dniu 30 czerwca 1989 r. w Państwowym Biurze Notarialnym w Gdańsku przed notariuszem Krystyną Bińkowską (Repertorium A/b numer 7442/1989).

Do dnia 17 stycznia 2002 r. Fundacja była zarejestrowana w Rejestrze Fundacji pod numerem 302 prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy Wydział XVI Gospodarczy Rejestrowy.

Postanowieniem Sądu Rejonowego Gdańsk – Północ w Gdańsku, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 17 stycznia 2002 r. Fundacja została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego – Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji i Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej pod nr 0000077718.

Ostatniego aktualnego odpisu z Krajowego Rejestru Sądowego dokonano 14 czerwca 2016 roku.

Fundacja posiada nadany jej numer identyfikacji statystycznej REGON: 002841063 potwierdzony zaświadczeniem z dnia 24 października 2013 r. wydanym przez Urząd Statystyczny w Gdańsku.

Decyzją Trzeciego Urzędu Skarbowego w Gdańsku w dniu 11 kwietnia 1997 r. jednostka otrzymała numer NIP: 957-05-50-498.

Zgodnie z zaświadczeniem z dnia 22 stycznia 2013 r. wydanym przez Naczelnika Trzeciego Urzędu Skarbowego w Gdańsku Fundacja nie figuruje w ewidencji podatników podatku od towarów i usług VAT w tut. Urzędzie.

Fundusz statutowy Fundacji na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosił 300,00 zł.

Na dzień 31 grudnia 2015 r. wartość funduszu własnego wynosiła 365.011,04 zł.

W okresie od dnia 1 stycznia 2015 r. do dnia zakończenia badania skład Zarządu Fundacji był następujący:

W okresie od dnia 1 stycznia 2015 r. do dnia 28 stycznia 2016 r.:

Justyna Rogińska	– Prezes Zarządu
Michał Gurowski	– Wiceprezes Zarządu
Anna Doroszuk	– Członek Zarządu
Karolina Mikołajewska - Boszka	– Członek Zarządu
Joanna Kania - Kuźajczyk	– Członek Zarządu

W okresie od dnia 28 stycznia 2016 r. do dnia zakończenia badania:

Justyna Rogińska	– Prezes Zarządu
Joanna Kania - Kuźajczyk	– Wiceprezes Zarządu
Anna Doroszuk	– Członek Zarządu
Karolina Mikołajewska - Boszka	– Członek Zarządu

W okresie od dnia 1 stycznia 2015 r. do dnia zakończenia badania skład Komisji Rewizyjnej Fundacji był następujący:

Urszula Byczkowska	–	Przewodnicząca
Maria Witkowska	–	Wiceprzewodnicząca
Mirosława Brzezińska	–	Członek

Na dzień bilansowy funkcję Głównego Księgowego pełniła Pani Patrycja Ćwikałowska.

3. Informacje o badanym sprawozdaniu finansowym

Sporządzone przez jednostkę sprawozdanie finansowe podlegające badaniu obejmuje:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 449.605,06 zł,
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku wykazujący nadwyżkę przychodów nad kosztami w wysokości 364.711,04 zł,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

4. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni

Bilans zamknięcia na dzień 31 grudnia 2014 roku został wprowadzony do ksiąg bilansu otwarcia na dzień 1 stycznia 2015 roku sumami bilansowymi aktywów i pasywów 298.992,59 zł, przy zachowaniu ciągłości bilansowej.

Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 1 stycznia 2015 roku było sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający rok badany, które zbadane zostało przez J&P AUDYT Kancelaria Biegłych Rewidentów Sp. z o.o. z siedzibą przy ul. Miętowej 3/1 w Gdyni. Sprawozdanie finansowe za rok ubiegły uzyskało w dniu 17 czerwca 2015 roku opinię bez zastrzeżeń

Sprawozdanie finansowe za 2014 rok zostało zatwierdzone uchwałą Komisji Rewizyjnej w dniu 18 czerwca 2015 r.

Sprawozdanie finansowe za rok 2014 zostało złożone w Sądzie Rejonowym Gdańsk – Północ w Gdańsku, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 23 czerwca 2015 roku.

Sprawozdanie finansowe za rok 2014 zostało złożone do Urzędu Skarbowego w dniu 23 czerwca 2015 r.

W okresie objętym badaniem nie przeprowadzono kontroli podatkowych.

5. Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych

Uchwałą Komisji Rewizyjnej z dnia 7 kwietnia 2016 r. zgodnie z art. 66 ust. 4 ustawy o rachunkowości, wybrano podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych J&P AUDYT Kancelaria Biegłych Rewidentów Sp. z o.o. z siedzibą w Sopocie przy al. Niepodległości 809A, 81-810 Sopot, wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych w Krajowej Radzie Biegłych Rewidentów pod numerem 3645.

W imieniu podmiotu badanie przeprowadził kluczowy biegły rewident Krzysztof Pawelski (nr 10942). Badanie powyższego sprawozdania finansowego przeprowadzono w siedzibie Fundacji na podstawie umowy zawartej dnia 4 maja 2016 roku.

Zarówno podmiot uprawniony do badania, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident stwierdzają, że spełniają wymogi dotyczące bezstronności i niezależności od badanej jednostki, w rozumieniu przepisów art. 56 ust. 3 i 4 ustawy o biegłych rewidentach.

6. Podstawa prawna przeprowadzonego badania

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do:

- przepisów rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330, z późn. zm.) zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”,
- krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

7. Cel badania, opinia i raport z badania

Celem badania sprawozdania finansowego jest wyrażenie przez biegłego rewidenta pisemnej opinii wraz z raportem o tym, czy sprawozdanie finansowe jest zgodne z zastosowanymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy badanej jednostki.

Opinia i raport zostały sporządzone na podstawie przeprowadzonego badania i sporządzonej dokumentacji rewizyjnej, wymaganej przez art. 65 ustawy o rachunkowości.

Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania. Jednostka udostępniła biegłemu rewidentowi sprawozdanie finansowe, księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła żądanych informacji, wyjaśnień i oświadczeń niezbędnych do wydania opinii i sporządzenia raportu.

Zarząd jednostki złożył pisemne oświadczenie o kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania.

Poinformował również o nie zaistnieniu innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

Przedmiotem niniejszego badania nie było wykrycie i ujawnienie zdarzeń objętych ściganiem z mocy prawa oraz występujących poza system rachunkowości.

B. CZĘŚĆ ANALITYCZNA

1. Uwagi wstępne

W części analitycznej dokonano syntetycznego przedstawienia i oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego badanej jednostki. W tym celu posłużono się:

- bilansem syntetycznym za lata 2013 - 2015,
- syntetycznym rachunkiem zysków i strat za lata 2013 - 2015,
- zestawieniem najważniejszych wskaźników ekonomicznych za lata 2013 - 2015 bez uwzględnienia wpływu inflacji.

2. Wielkość składników majątkowych w latach 2013 – 2015

AKTYWA	Stan na			Struktura	Dynamika
	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	2015	2015/2014
	kwota	kwota	kwota	w %	w %
A. Aktywa trwałe	101 542,37	91 036,64	193 121,38	42,95	212,14
1. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	-
2. Rzeczowe aktywa trwałe	91 113,37	79 339,64	181 424,38	40,35	228,67
3. Należności długoterminowe	10 429,00	11 697,00	11 697,00	2,60	100,00
4. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	-
5. Długoter. rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	-
B. Aktywa obrotowe	254 281,62	207 955,95	256 483,68	57,05	123,34
1. Zapasy	0,00	0,00	0,00	0,00	-
2. Należności krótkoterminowe	9 085,19	1 764,58	2 337,29	0,52	132,46
3. Inwestycje krótkoterminowe	245 196,43	206 191,37	254 146,39	56,53	123,26
4. Krótkoter. rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Suma aktywów	355 823,99	298 992,59	449 605,06	100,00	150,37

Majątek jednostki ujęty w aktywach bilansu za rok 2015 zwiększył się o 150.612,47 zł, tj. o 50,37 % w porównaniu ze stanem na koniec poprzedniego roku. Zmiany w poszczególnych grupach majątku wynoszą:

- w aktywach trwałych - wzrost o 102.084,74 zł
- w aktywach obrotowych - wzrost o 48.527,73 zł

W aktywach obrotowych wystąpiły następujące zmiany w stosunku do poprzedniego okresu:

- należności krótkoterminowe zwiększył się o kwotę 572,71 zł.
- inwestycje krótkoterminowe zwiększyły się o kwotę 47.955,02 zł.

Z obliczonych w 2015 roku wskaźników struktury aktywów wynika, że główną grupę 57,05 % stanowiły aktywa obrotowe.

3. Źródła finansowania składników majątkowych w latach 2013 – 2015

PASywa	Stan na			Struktura	Dynamika
	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	2015	2015/2014
	kwota	kwota	kwota	w %	w %
A. Fundusze własne	253 836,68	229 625,37	365 011,04	81,18	158,96
1. Fundusz statutowy	300,00	300,00	300,00	0,07	100,00
2. Fundusz z aktualizacji wyceny	0,00	0,00		0,00	-
3. Wynik finansowy netto za rok obrotowy	253 536,68	229 325,37	364 711,04	81,12	159,04
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	101 987,31	69 367,22	84 594,02	18,82	121,95
1. Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek	0,00	0,00	0,00	0,00	-
2. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	70 461,44	49 014,11	6 853,01	1,52	13,98
3. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00	-
4. Rozliczenia międzyokresowe	31 525,87	20 353,11	77 741,01	17,29	381,96
Suma pasywów	355 823,99	298 992,59	449 605,06	100,00	150,37

Fundusze własne stanowiły 81,18 % pasywów i w porównaniu ze stanem na koniec poprzedniego okresu zwiększyły się o 135.385,67 zł, tj. o 58,96 %. Wpływ na tę zmianę miał wzrost w badanym okresie nadwyżki przychodów nad kosztami.

Kapitał obcy stanowił 18,82 % pasywów i w badanym roku obrotowym zwiększył się o 15.226,80 zł, w tym:

- nastąpił spadek zobowiązań krótkoterminowych ogółem o 42.161,10 zł, tj. o 86,02 %,
- rozliczenia międzyokresowe zwiększyły się o 57.387,90 zł.

4. Syntetyczny rachunek zysków i strat – jego ocena**WARIANT PRÓWNAWCZY**

	2013	2014	2015	Różnica 2015/2014	Dynamika 2015/2014 w %
A. Przychody z działalności statutowej	3 725 947,09	4 080 698,76	4 442 916,22	362 217,46	108,88
B. Koszty realizacji zadań statutowych	3 359 845,10	3 752 673,18	3 998 582,47	245 909,29	106,55
C. Wynik finansowy na działalności statutowej (A-B)	366 101,99	328 025,58	444 333,75	116 308,17	135,46
D. Koszty administracyjne	98 371,13	68 931,57	78 454,07	9 522,50	113,81
E. Pozostałe przychody	0,00	0,00	0,00	0,00	-
F. Pozostałe koszty	8 397,10	25 957,25	445,16	-25 512,09	1,71
G. Przychody finansowe	522,75	68,04	452,78	384,74	665,46
H. Koszty finansowe	6 319,83	3 879,43	1 176,26	-2 703,17	30,32
I. Wynik finansowy brutto na całokształcie działalności (C-D+E-F+G-H)	253 536,68	229 325,37	364 711,04	135 385,67	159,04
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	0,00	0,00	0,00	-
K. Wynik finansowy ogółem (I+J)	253 536,68	229 325,37	364 711,04	135 385,67	159,04
L. Różnica zwiększająca koszty roku następnego	0,00	0,00	0,00	0,00	-
II. Różnica zwiększająca przychody roku następnego	253 536,68	229 325,37	364 711,04	135 385,67	159,04

Sytuacja dochodowa na podstawie syntetycznego rachunku zysków i strat**Przychody**

Przychody z działalności statutowej wyniosły 4.442.916,22 zł i wzrosły w porównaniu do roku ubiegłego o 8,88 %.

Koszty

Koszty realizacji zadań statutowych wyniosły 3.998.582,47 zł i w porównaniu do roku ubiegłego wzrosły o 6,55 %.

Wynik finansowy na działalności statutowej

Przychody z działalności statutowej i koszty ich realizacji wygenerowały wynik finansowy w kwocie 444.333,75 zł.

Wynik finansowy ogółem

Nadwyżka przychodów nad kosztami badanego okresu wyniosła 364.711,04 zł.

5. Kształtowanie się podstawowych wskaźników ekonomiczno - finansowych i ich ocena

Wskaźniki płynności finansowej

Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	Wartość wskaźnika			
		pożądana	2013	2014	2015
1. Bieżącej płynności finansowej I	aktywa obrotowe ogółem / zobowiązania krótkoterminowe	1,2 - 2,0	3,61	4,24	37,43
2. Szybkiej płynności finansowej II	aktywa obrotowe ogółem - zapasy / zobowiązania krótkoterminowe	0,8 - 1,2	3,61	4,24	37,43
3. Pieniężnej płynności finansowej III	inwestycje krótkoterminowe / zobowiązania krótkoterminowe	0,2	3,48	4,21	37,09

Analiza płynności finansowej wskazuje na zdolność Jednostki do regulowania zobowiązań w terminie płatności.

Wskaźniki finansowania działalności

Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	Wartość wskaźnika			
		pożądana	2013	2014	2015
1. Ogólnego zadłużenia	zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe / aktywa ogółem	0,20 - 0,50	0,20	0,16	0,02
2. Pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym	kapitał własny / aktywa trwałe	>1	2,50	2,52	1,89
3. Trwałości struktury finansowania	kapitał własny + zobowiązania długoter. / aktywa ogółem	max	0,71	0,77	0,81

Stopa zadłużenia pokazuje, że finansowanie aktywów kapitałem obcym w 2015 roku wynosiło 2,0 %.

Stopień pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym na koniec badanego okresu wynosił 189,0 %. W 2015 roku trwałość struktury finansowania jednostki wzrosła w stosunku do roku ubiegłego.

6. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym

Sytuacja majątkowa i finansowa Fundacji w 2015 roku jest dobra, potwierdzona wskaźnikami ekonomicznymi opartymi o realny stan aktywów i pasywów bilansu oraz kosztów i przychodów rachunku zysków i strat.

Wyniki badania sprawozdania finansowego za 2015 r. potwierdzają, że nie istnieje zagrożenie dla kontynuowania przez Fundację działalności w roku następnym po roku badanym.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości

Fundacja posiada ustalone przez Zarząd zasady rachunkowości wprowadzone Uchwałą nr 1/2011 z dnia 2 stycznia 2011 r. (zaktualizowane uchwałą Zarządu Fundacji z dnia 14 września 2012 r.) spełniające podstawowe wymagania wynikające z art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości z późniejszymi zmianami. Naszej ocenie podlegały w szczególności:

- zasadność i ciągłość stosowanych zasad (polityki) rachunkowości, w tym prawidłowość otwarcia ksiąg rachunkowych,
- prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych,
- rzetelność, bezbłędnosc i sprawdzalność ksiąg rachunkowych, prowadzonych w tym także za pomocą komputera oraz wycena przychodów, rozchodów i stanów bilansowych poszczególnych pozycji aktywów i pasywów, również zasad szacowania odpisów aktualizujących utratę wartości, bądź jej przyrost,
- powiązania dokonanych zapisów w księgach rachunkowych z dowodami księgowymi oraz sprawozdaniem finansowym,
- zasadność stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- stwierdzenie przeprowadzenia, zgodnie z ustawą o rachunkowości, inwentaryzacji aktywów i pasywów z uwzględnieniem weryfikacji dokumentów oraz rozliczenia i ujęcia w księgach jej wyników,
- ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego.

W wyniku tych ocen w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego stwierdziliśmy, że system księgowości i działający w powiązaniu z nim system kontroli wewnętrznej wiążący się z badanym sprawozdaniem finansowym można ogólnie uznać za poprawne. Nie było celem naszego badania wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tych systemów.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Następujące inwentaryzacje zostały przeprowadzone przez Fundację „Sprawni Inaczej” w okresie objętym badaniem:

- drogą spisu z natury ilości składników majątku:
 - środki pieniężne w kasie wg stanu na dzień 31.12.2015 r.;
- drogą uzyskania potwierdzeń stanów sald od banków i kontrahentów:
 - środków pieniężnych na rachunkach bankowych wg stanu na dzień 31.12.2015 r.;
- pozostałe aktywa i pasywa na dzień 31.12.2015 r. zostały zweryfikowane drogą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami.

Na podstawie przedstawionych do badania dokumentów należy stwierdzić, że inwentaryzacja aktywów i pasywów badanej Jednostki dokonana została poprawnie.

Częstotliwość przeprowadzania spisów z natury określona w ustawie o rachunkowości została zachowana. Różnice inwentaryzacyjne zostały wprowadzone do ksiąg badanego okresu.

Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę do ewidencji księgowej operacji gospodarczych – są prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości i stanowią podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

3. Informacje o poszczególnych składnikach aktywów i pasywów AKTYWA

A. Aktywa trwałe **193.121,38 zł**

A.I. Wartości niematerialne i prawne **0,00 zł**

Pozycja na dzień 31 grudnia 2015 r. nie wystąpiła.

A.II. Rzeczowe aktywa trwałe **181.424,38 zł**

A.II.1. Środki trwałe w wartości netto **181.424,38 zł**

Wyszczególnienie	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto	Wskaźnik umorzenia
A.II.1 Środki trwałe				
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	56 000,00	-	56 000,00	-
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	-	0,00	-
c) urządzenia techniczne i maszyny	163 667,70	161 510,86	2 156,84	98,68
d) środki transportu	486 882,54	373 173,14	113 709,40	76,65
e) inne środki trwałe	95 805,17	86 247,03	9 558,14	90,02
RAZEM	802 355,41	620 931,03	181 424,38	77,39

Wskaźnik umorzenia środków trwałych ogółem wynosi 77,39 %.

Amortyzacja środków trwałych za rok 2015 wynosi: **37.151,26 zł**

Ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja środków trwałych w sprawozdaniu finansowym nie nasuwa uwag.

Zabezpieczenia na aktywach trwałych na dzień 31.12.2015 roku nie wystąpiły.

A.III. Należności długoterminowe**11.697,00 zł**

Pozycja na dzień 31 grudnia 2015 r. obejmuje wpłacone kaucje związane z najmem lokali związanych z działalnością statutową Fundacji.

Saldo uznaje się za prawidłowe.

A.IV. Inwestycje długoterminowe**0,00 zł**

Pozycja na dzień 31 grudnia 2015 r. nie wystąpiła.

A.V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe**0,00 zł**

Pozycja na dzień 31 grudnia 2015 r. nie wystąpiła.

B. Aktywa obrotowe**256.483,68 zł****B.I. Zapasy****0,00 zł**

Pozycja na dzień 31 grudnia 2015 r. nie wystąpiła.

B.II. Należności krótkoterminowe**2.337,29 zł**

Należności wynikają z prawidłowo prowadzonej ewidencji analitycznej odbiorców. Wycenione zostały w wartościach wynikających z ksiąg.

Saldo uznaje się za prawidłowe.

B.III. Inwestycje krótkoterminowe**254.146,39 zł****Krótkoterminowe aktywa finansowe**

Z tego:

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach

254.146,39 zł

Inne środki pieniężne

0,00 zł

Salda środków pieniężnych zostały potwierdzone przez banki oraz w wyniku przeprowadzonych inwentaryzacji kas.

Saldo uznaje się za prawidłowe.

B.IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**0,00 zł**

Pozycja na dzień 31 grudnia 2015 r. nie wystąpiła.

PASYWA

A. Fundusze własne	365.011,04 zł
A.I. Fundusz statutowy	300,00 zł
Stan funduszu statutowego zgodny jest ze statutem Fundacji. Zmiany w funduszu statutowym w badanym okresie nie wystąpiły. Saldo prawidłowe i zgodne z ewidencją.	
A.II. Fundusz z aktualizacji wyceny	0,00 zł
Pozycja na dzień 31 grudnia 2015 r. nie wystąpiła.	
A.III. Wynik finansowy netto za rok obrotowy	364.711,04 zł
Ustalony został na podstawie zdarzeń gospodarczych, ujętych prawidłowo w księgach rachunkowych i jest zgodny z wynikiem finansowym w rachunku zysków i strat.	
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	84.594,02 zł
B.I. Rezerwy na zobowiązania	0,00 zł
Pozycja na dzień 31 grudnia 2015 r. nie wystąpiła.	
B.II. Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek	0,00 zł
Pozycja na dzień 31 grudnia 2015 r. nie wystąpiła.	
B.III. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	6.853,01 zł
B.III.1. Kredyty i pożyczki	0,00 zł
Pozycja na dzień 31 grudnia 2015 r. nie wystąpiła.	
B.III.2. Inne zobowiązania	4.046,46 zł
Saldo zobowiązań wykazane w bilansie wynika z prawidłowo prowadzonej ewidencji kontrahentów i innych jednostek, które zostały zweryfikowane przez badaną jednostkę. Ewidencja analityczna zgodna jest z syntetyczną. Zobowiązania uznaje się za prawidłowe.	
B.III.3 Fundusze specjalne	2.806,55 zł
Fundusz specjalny stanowi ZFŚS. Odpis podstawowy ustalony prawidłowo i przekazany terminowo na wyodrębniony rachunek bankowy. Zwiększenia i zmniejszenia ZFŚS są zgodne z regulaminem ZFŚS. Saldo uznaje się za prawidłowe.	

B.IV. Rozliczenia międzyokresowe**77.741,01 zł**

Na pozycję rozliczeń międzyokresowych składają się otrzymane dotacje na aktywa trwałe, które są rozliczane równolegle do amortyzacji zakupionych w ramach przyznanych dotacji środków trwałych.

Pozycja prawidłowo zaprezentowana w bilansie.

4. Rachunek zysków i strat

Przychody z działalności statutowej zarejestrowane w ewidencji księgowej i ujęte w rachunku zysków i strat za okres od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku wynosiły:

• Dotacje	3.827.568,95 zł
• Inne przychody operacyjne	615.347,27 zł
Razem	4.442.916,22 zł
 Inne koszty operacyjne	 4.077.481,70 zł
Razem	4.077.481,70 zł

Wynik finansowy na działalności operacyjnej**365.434,52 zł**

Poszczególne rodzaje przychodów i kosztów wykazane zostały zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości oraz ustaleniami ZPK.

Poszczególne pozycje kosztów zostały właściwie zakwalifikowane i ujęte w prawidłowej wysokości.

Przypisanie przychodów i kosztów do badanego okresu na podstawie badanej próby uznano za kompletne.

Wynik finansowy na działalności statutowej ustalono poprawnie.

Przychody finansowe**452,78 zł****Koszty finansowe****1.176,26 zł**

Przychody i koszty finansowe zostały prawidłowo udokumentowane, wynikają z ewidencji i są kompletne.

Wynik finansowy brutto na całokształcie działalności**364.711,04 zł****Wynik zdarzeń nadzwyczajnych****0,00 zł**

Zyski nadzwyczajne

0,00 zł

Straty nadzwyczajne

0,00 zł

Wynik finansowy ogółem**364.711,04 zł**

5. Obowiązkowe obciążenia wyniku

Fundacja korzysta ze zwolnienia wynikającego z art. 17 ust. 1 pkt 4. Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

6. Kompletność i prawidłowość danych zawartych w informacji dodatkowej obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia

Sporządzone zostały zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994 roku (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), są kompletne i zgodne ze stanem faktycznym.

7. Zdarzenia po dacie bilansu

Biegły rewident stwierdza, że między datą 31 grudnia 2015 roku a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i wynik bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd z datą sporządzenia opinii i raportu.

D. CZĘŚĆ KOŃCOWA**1. Ustalenia i informacje końcowe**

Po zbadaniu sprawozdania finansowego za rok 2015 uznaje się je za sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami o rachunkowości. W trakcie badania sprawozdania finansowego nie stwierdzono zjawisk i zdarzeń wskazujących na naruszenie prawa.

W badaniu sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych posłużono się próbkami rewizyjnymi, na podstawie, których wnioskowano o poprawności badanych pozycji lub zdarzeń gospodarczych. W związku z tym mogą wystąpić różnice pomiędzy ustaleniami zawartymi w niniejszym raporcie a wynikami ewentualnych kontroli przeprowadzonych metodą pełną.

Podsumowanie wyników badania zawiera opinia niezależnego biegłego rewidenta bez zastrzeżeń i stanowi odrębny dokument.

*

*

*

Raport niniejszy zawiera 16 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez kluczowego biegłego rewidenta.

Sopot, dnia 17 czerwca 2016 roku



Krzysztof Pawelski
Kluczowy biegły rewident nr 10942
Przeprowadzający badanie w imieniu
J&P AUDYT
Kancelaria Biegłych Rewidentów Sp. z o.o.



Krzysztof Pawelski – Prezes Zarządu
J&P AUDYT
Kancelaria Biegłych Rewidentów Sp. z o.o.
81-810 Sopot al. Niepodległości 809A
Podmiot uprawniony do badania sprawozdań
finansowych nr 3645