

SPRAWOZDANIE FINANSOWE
FUNDACJI INSTYTUT SPRAW PUBLICZNYCH
w Warszawie ul. Szpitalna 5, lok. 22

za rok obrotowy 2016

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Fundację ustanowiono dla realizacji społecznie i gospodarczo użytecznych celów, mianowicie podejmowania działań na rzecz:

- 1) rozwoju wiedzy i umiejętności w dziedzinach istotnych z punktu widzenia modernizacji i rozwoju państwa,
- 2) wspierania reform i modernizacji struktur organizacyjnych państwa,
- 3) tworzenia mechanizmów i instytucji sprzyjających prowadzeniu skutecznej polityki społecznej,
- 4) rozwoju form i instytucji umożliwiających skuteczny wpływ obywateli na sposób gospodarowania środkami publicznymi,
- 5) popularyzacji celów i założeń reform politycznych i gospodarczych,
- 6) reformy i skutecznego funkcjonowania systemu nauki i szkolnictwa wyższego,
- 7) rozwoju współpracy środowisk twórczych w oparciu o dorobek intelektualny nauk społecznych,
- 8) tworzenia i wprowadzania nowoczesnych, przejrzystych i stabilnych rozwiązań prawnych niezbędnych dla rozwoju kraju,
- 9) integrowania i aktywizacji społeczności lokalnych,
- 10) poprawy bezpieczeństwa publicznego,
- 11) wypracowania długofalowej wizji polskiej polityki zagranicznej i przyczyniania się do integracji europejskiej.

2. Przedmiotem nieodpłatnej działalności statutowej Fundacji ISP w roku obrotowym było:

- 1) inicjowanie, wspieranie i prowadzenie badań naukowych,
- 2) popularyzacja ekspertyz i opinii o projektach aktów prawnych, bądź wchodzących w życie aktów prawnych także Unii Europejskiej, w szczególności najbardziej istotnych z punktu widzenia transformacji ustrojowych i gospodarczych,
- 3) przygotowywanie opracowań, analiz i sondaży pozwalających na formułowanie wniosków de lege ferenda dotyczących pożądaných, nowych rozwiązań prawnych i przekazywania ich do wiadomości ośrodkom opiniotwórczym,
- 4) tworzenie zaplecza informacyjnego w postaci bibliotek, ośrodków informacji i archiwów z zakresu wdrażania reform ustrojowych i gospodarczych w Rzeczpospolitej Polskiej, innych krajach Europy Środkowej i Unii Europejskiej,
- 5) popularyzowanie programów reform ustrojowych i gospodarczych w formie tworzenia i sponsorowania programów w mediach masowych,
- 6) nawiązywanie współpracy z placówkami prowadzącymi badania naukowe podstawowe i stosowane w dziedzinie administracji publicznej, usług publicznych, samorządu terytorialnego oraz reformy szkolnictwa, w tym wyższego,
- 7) organizowanie seminariów i konferencji,
- 8) przyznawanie stypendiów.

3. Przedmiotem odpłatnej działalności statutowej Fundacji ISP w roku obrotowym była działalność wydawnicza (PKD 58).
4. Przedmiotem podstawowej działalności gospodarczej Fundacji ISP w roku obrotowym były:
- 1) badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie nauk społecznych i humanistycznych (72.20.Z),
 - 2) badania rynku i opinii publicznej (73.20.Z),
 - 3) pozaszkolne formy kształcenia, gdzie indziej nie sklasyfikowane (85.59.B),
 - 4) reklama (73.1),
 - 5) organizacja konferencji i seminariów (82.30.Z),
 - 6) doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania (70.22.Z).

Dochody uzyskiwane z działalności gospodarczej wspierały cele statutowe realizowane przez Fundację ISP.

5. Fundacja zarejestrowana jest w Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy XII Wydział Gospodarczy KRAJOWEGO REJESTRU SĄDOWEGO w Rejestrze przedsiębiorców oraz w Rejestrze Fundacji KRS pod numerem 0000138239. Fundacja posiada status organizacji pożytku publicznego.
6. Przedmiotowe sprawozdanie finansowe obejmuje rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.
7. Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało przy założeniu możliwości dalszej kontynuacji działalności w następnym roku obrotowym; nie są znane okoliczności, które podważyłyby możliwość realizacji tego zamierzenia.
8. Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych w roku obrotowym zgodnie z dokumentacją przyjętych zasad (polityką) rachunkowości ustaloną i wprowadzoną do stosowania postanowieniami uchwały Zarządu Fundacji z dnia 18 grudnia 2002 wprowadzającej ją do stosowania z dniem 01.01.2003 roku i obejmującą:
- 1) zasady ustalania roku obrotowego i okresów sprawozdawczych,
 - 2) zakładowe zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
 - 3) zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, obejmujące:
 - a) zakładowy plan kont,
 - b) wykaz ksiąg rachunkowych,
 - c) dokumentację systemu przetwarzania danych,
 - 4) system ochrony danych i ich zbiorów,
 - 5) własny wzór sprawozdania finansowego z kalkulacyjnym rachunkiem zysków i strat,
- w sposób zgodny w szczególności z postanowieniami art. 4, 10 i 50 oraz rozdziałów 2, 4 i 8 ustawy o rachunkowości.

Zakładowe zasady, metody i wzory wybrano spośród możliwych do stosowania zasad, metod i wzorów dopuszczonych ustawą i wprowadzono je do stosowania na okres wieloletni.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2016 sporządzone zostało według wzoru określonego w załączniku nr 5 ustawy o rachunkowości, przeznaczonego dla jednostek małych korzystających z uproszczeń odnoszących się do sprawozdania finansowego. Równocześnie w sprawozdaniu finansowym zaprezentowane zostały informacje, które uznane zostały jako istotne, dla zrozumienia i oceny sytuacji finansowej i majątkowej Fundacji.

9. Wykazane w bilansie na koniec roku obrotowego aktywa i pasywa (pomijając te, które wykazano w wartości nominalnej) wyceniono następującymi metodami wyceny wynikającymi z przyjętych zasad (polityki) rachunkowości:

- 1) środki trwałe według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne,
- 2) zapasy towarów w rzeczywistych cenach ich nabycia,
- 3) zapasy produktów w koszcie wytworzenia nie wyższym od cen możliwych do uzyskania na rynku z uwzględnieniem odpisów aktualizujących,
- 4) produkty w toku w równowartości poniesionych kosztów bezpośrednich,
- 5) należności w kwotach wymaganej zapłaty,
- 6) inwestycje krótkoterminowe: środki pieniężne na rachunkach bankowych i w kasach w wartości nominalnej; obligacje wykazane zostały wraz z odsetkami naliczonymi na dzień bilansowy,
- 7) rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne w wartości z dnia ich aktywowania w części nierozliczonej do dnia bilansowego,
- 8) fundusze własne w wartości nominalnej z dnia ich wniesienia (utworzenia) z uwzględnieniem późniejszych zmian,
- 9) zobowiązania w kwotach wymagających zapłaty,
- 10) rozliczenia międzyokresowe w równowartości nie wydatkowanych do dnia bilansowego dotacji otrzymanych na realizowane przez Fundację projekty.

(Pozycje wyrażone w walutach obcych przeliczono po średnim kursie obowiązującym na dzień bilansowy i ogłoszonym przez Prezesa NBP).

10. Zastosowane uproszczenia przewidziane dla jednostek małych:

odstąpiono od stosowania rozporządzenia Ministra Finansów z 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych.

Warszawa, 31 marca 2017 r.
(miejsce i data sporządzenia)

Anna Kucharska
KSIĘGOWA
Instytut Spraw Publicznych
.....
(imię, nazwisko i podpis osoby
sporządzającej)

(pieczęć firmowa)

FUNDACJA
Instytut Spraw Publicznych
00-031 Warszawa, ul. Szpitalna 5 lok. 22
tel. (48 22) 556 42 60
fax (48 22) 845 68 63

ZARZĄD FUNDACJI ISP

PREZES FUNDACJI
Instytut Spraw Publicznych
dr Jacek Kucharczyk
.....
Agnieszka Liszka-Dobrowolska

dr hab. Beata Łaciak
Członek Zarządu
Fundacji Instytut Spraw Publicznych

II. BILANS

AKTYWA

w zł i gr.

Wyszczególnienie aktywów	Stan na dzień:	
	31.12.2016 r.	31.12.2015 r.
1	2	3
A. Aktywa trwałe	629 552,31	1 233 800,17
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe, w tym:	11 686,17	14 185,54
1. Środki trwałe	11 686,17	14 185,54
2. Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe	17 866,14	17 866,14
IV. Inwestycje długoterminowe, w tym:	600 000,00	1 201 748,49
1. Nieruchomości	0,00	0,00
2. Długoterminowe aktywa finansowe	600 000,00	1 201 748,49
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	4 212 559,79	2 736 604,42
I. Zapasy, w tym:	335 735,67	325 944,17
1. Półprodukty i produkty w toku	12 250,00	4 497,75
2. Produkty gotowe	323 253,17	321 213,92
3. Towary	232,50	232,50
II. Należności krótkoterminowe, w tym:	133 749,56	70 551,74
1. z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty	123 232,77	34 400,33
- do 12-tu miesięcy	123 232,77	34 400,33
- powyżej 12-tu miesięcy	0,00	0,00
2. z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	1 805,00	197,00
3. inne należności	8 711,79	35 954,41
III. Inwestycje krótkoterminowe, w tym:	2 305 003,51	1 904 003,70
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe, w tym:	2 305 003,51	1 904 003,70
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	1 684 203,92	1 896 955,75
- odsetki naliczone od długoterminowych aktywów finansowych	7 020,00	7 047,95
- obligacje Skarbu Państwa	613 779,59	0,00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe	1 438 071,05	436 104,81
RAZEM AKTYWA	4 842 112,10	3 970 404,59

PASYWA

w zł i gr.

1	2	3
A. Fundusz własny	2 924 096,40	3 400 365,82
I. Fundusz statutowy	5 365,82	196 769,39
II. Fundusz zasobowy	5 000,00	5 000,00
III. Fundusz rezerwowy z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
IV. Pozostałe fundusze rezerwowe	3 390 000,00	3 390 000,00
V. Zysk (Strata) lat ubiegłych	0,00	0,00
VI. Zysk (Strata) netto za rok obrotowy	-476 269,42	-191 403,57
VII. Odpis z zysku w ciągu roku (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 918 015,70	570 038,77
I. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	1 256 875,61	34 656,83
1. z tytułu dostaw i usług, w tym:	108 829,11	21 280,01
- do 12-tu miesięcy	108 829,11	21 280,01
- powyżej 12-tu miesięcy	0,00	0,00
2. zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	10 907,00	12 263,00
3. inne zobowiązania	1 137 139,50	1 113,82
IV. Rozliczenia międzyokresowe	661 140,09	535 381,94
RAZEM PASYWA	4 842 112,10	3 970 404,59

Warszawa, 31.03.2017 r.

ZARZĄD FUNDACJI ISP:

Anna Kucharska

KSIĘGOWA
Instytut Spraw Publicznych

(imię, nazwisko i podpis osoby sporządzającej)

PREZES FUNDACJI
Instytut Spraw Publicznych
dr Jacek Kucharski

dr hab. Beata Łaciak

Członek Zarządu
Fundacji Instytut Spraw Publicznych

dr Agnieszka Liszka-Dobrowolska
Członek Zarządu
Fundacji Instytut Spraw Publicznych

III. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

(w wariantcie kalkulacyjnym)

za rok obrotowy 2016

w zł i gr.

Wyszczególnienie	Kwoty za rok:	
	2016	2015
1	2	3
A. Przychody nieodpłatnej działalności statutowej pożytku publicznego	4 100 796,96	4 287 417,65
B. Koszty nieodpłatnej działalności statutowej pożytku publicznego	4 111 349,13	3 989 028,79
C. Wynik finansowy nieodpłatnej działalności statutowej pożytku publicznego (A-B)	-10 552,17	298 388,86
D. Przychody odpłatnej działalności statutowej pożytku publicznego	43 142,73	85 668,75
I. Dotacje	36 361,22	77 886,00
II. Przychody ze sprzedaży wydawnictw	6 781,51	7 782,75
E. Koszty odpłatnej działalności statutowej pożytku publicznego	74 103,98	113 591,25
I. Koszt własny sprzedanych wydawnictw	31 170,08	32 563,38
II. Koszty sprzedaży	6 572,68	3 141,87
III. Pozostałe koszty sfinansowane z dotacji	36 361,22	77 886,00
F. Wynik finansowy odpłatnej działalności statutowej pożytku publicznego (D-E)	-30 961,25	-27 922,50
G. Przychody netto ze sprzedaży produktów, usług, towarów i materiałów	1 077 893,57	935 011,09
H. Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów	803 350,56	630 363,72
I. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (G-H)	274 543,01	304 647,37
J. Koszty sprzedaży	0,00	0,00
K. Koszty ogólnozakładowe (ogólno-instytutowe)	693 597,59	830 929,54
L. Zysk (strata) na działalności statutowej i gospodarczej (C+F+I-J-K)	-460 568,00	-255 815,81
Ł. Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	8 572,08	10 151,77
- aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
M. Pozostałe koszty operacyjne, w tym:	76 124,25	46 901,05
- aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	24 123,68	32 561,38
N. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (L+Ł-M)	-528 120,17	-292 565,09
O. Przychody finansowe	51 928,69	112 426,93
I. Odsetki, w tym:	25 885,83	40 596,47
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
II. Inne - nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi	26 042,86	71 830,46
P. Koszty finansowe	54,94	4 814,41
I. Odsetki, w tym:	54,94	83,09
- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	4 731,32
- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
R. Zysk (strata) brutto (N+O-P)	-476 246,42	-184 952,57
S. Podatek dochodowy	23,00	6 451,00
T. Zysk (strata) netto (R-S)	-476 269,42	-191 403,57

Warszawa, 31.03.2017 r.

Anna Kucharska
KSIEGOWA
Instytut Spraw Publicznych

(imię, nazwisko i podpis osoby sporządzającej)

ZARZĄD FUNDACJI ISP
PREZES FUNDACJI
Instytut Spraw Publicznych
dr hab. Beata Łaciak
Fundacja Agnieszka Liszka-Dołrowolska
Członek Zarządu
Fundacji Instytut Spraw Publicznych

IV. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

za okres do 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

1. Zmiany w ciągu roku obrotowego wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz długoterminowych aktywów (inwestycji) finansowych:

a) środki trwałe - wartość początkowa:

(w zł i gr)

Wyszczególnienie według pozycji bilansowych	Wartość początkowa na początek roku obrotowego	Zwiększenia z tytułu: - nabycia - aktualizacji - przemieszczenia - inne	Zmniejszenia z tytułu: - sprzedaży - aktualizacji - przemieszczenia - inne	Stan na koniec roku obrotowego wartości początkowej
Środki trwałe razem z tego:	262 608,89	13 906,70	0,00	276 515,59
1) maszyny i urządzenia	262 608,89	13 906,70	0,00	276 515,59

b) umorzenia środków trwałych:

(w zł i gr)

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych (środków trwałych)	Dotychczasowe umorzenia na początek roku obrotowego	Zwiększenia z tytułu: - umorzeń - aktualizacji przemieszczenia - innych	Zmniejszenia z tytułu: - sprzedaży - aktualizacji przemieszczenia - innych	Stan na koniec roku obrotowego
Umorzenie środków trwałych razem: z tego:	248 423,35	16 406,07	0,00	264 829,42
1) maszyny i urządzenia	248 423,35	16 406,07	0,00	264 829,42

c) wartości niematerialne i prawne - wartość początkowa:

(w zł i gr)

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	Wartość początkowa na początek roku obrotowego	Zwiększenia z tytułu: - nabycia - aktualizacji przemieszczenia - inne	Zmniejszenia z tytułu: - sprzedaży - aktualizacji przemieszczenia - inne	Stan na koniec roku obrotowego wartości początkowej
Wartości niematerialne i prawne razem:	30 407,85	1 032,92	0,00	31 440,77
1) oprogramowanie	30 407,85	1 032,92	0,00	31 440,77

d) umorzenia wartości niematerialnych i prawnych:

(w zł i gr)

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	Dotychczasowe umorzenia na początek roku obrotowego	Zwiększenia z tytułu: - umorzeń - aktualizacji przemieszczenia - inne	Zmniejszenia z tytułu: - sprzedaży - aktualizacji przemieszczenia - inne	Stan na koniec roku obrotowego
Umorzenia wartości niematerialnych i prawnych razem:	30 407,85	1 032,92	0,00	31 440,77
1) oprogramowanie	30 407,85	1 032,92	0,00	31 440,77

e) długoterminowe aktywa (inwestycje) finansowe:

(w zł i gr)

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	Wartość na początek roku	Zwiększenia z tytułu: - nabycia - aktualizacji - przemieszczenia - inne	Zmniejszenia z tytułu: - sprzedaży - aktualizacji - <u>przemieszczenia</u> - inne	Stan na koniec roku obrotowego
Długoterminowe aktywa finansowe (inwestycje) razem:	1 201 748,49	12 031,10	613 779,59	600 000,00
1) obligacje PL0000107942	600 000,00	0,00	0,00	600 000,00
3) obligacje PL0000108692	595 100,00	0,00	595 100,00	0,00
4) odsetki naliczone od obligacji PL0000108692 na dzień bilansowy	6 648,49	12 031,10	18 679,59	0,00

Charakterystyka obligacji:

- obligacje PL0000107942– termin wykupu: 22.01.2018 r., liczba obligacji 6.000 sztuk, oprocentowanie: 3,5% w pierwszym okresie odsetkowym, w następnych okresach odsetkowych inflacja plus marża 1,25%, opłata za przedterminowy wykup: 1,00 PLN / 1 szt.;
- obligacje PL0000108692 – termin wykupu 10.06.2017 r., liczba obligacji 5.951 sztuk, oprocentowanie: 2% w skali roku, opłata za przedterminowy wykup 0,70 PLN/1 szt.

Obligacje narażone są na ryzyko stopy procentowej.

2. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych, odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych: **nie wystąpiły**.
3. Wartość firmy i wyjaśnienie okresu jej odpisywania, określonych w art. 44b ust. 10: **nie dotyczy**.
4. Informacje o instrumentach finansowych lub składnikach aktywów niebędących instrumentami finansowymi wycenianych według wartości godziwej: **nie wystąpiły**.
5. Kwota czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie: **nie wystąpiły**.
6. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty powyżej 5 lat: **nie wystąpiły**.

Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku Fundacji ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń: **nie wystąpiły**.

7. W przypadku gdy składnik aktywów lub pasywów jest wykazywany w więcej niż jednej pozycji bilansu, jego powiązanie między tymi pozycjami (dotyczy to w szczególności podziału należności i zobowiązań na część długoterminową i krótkoterminową):

Obligacje z terminem wykupu w 2018 roku ujęte zostały w bilansie jako inwestycje długoterminowe (kwota 600.000,00 zł); odsetki naliczone na dzień bilansowy od obligacji zaprezentowane zostały w bilansie jako inwestycje krótkoterminowe (kwota 7.020,00 zł), gdyż wpływ na rachunek bankowy Fundacji nastąpi w 2017 roku.

8. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez Fundację gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń (odrębnie należy wykazać informacje dotyczące zobowiązań warunkowych w zakresie emerytur i podobnych świadczeń oraz wobec jednostek powiązanych lub stowarzyszonych):

Wekslami „in blanco” są zabezpieczone następujące projekty (umowy):

- „Tworzenie i rozwijanie standardów usług pomocy i integracji społecznej”,
- „Zintegrowany system wsparcia ekonomii społecznej”,

- „Model współpracy administracji publicznej i organizacji pozarządowych – wypracowanie i upowszechnienie standardów współpracy”,
 - „Różni, ale równi – badania nad równym traktowaniem cudzoziemców w Polsce”,
 - „Tygiel kulturowy czy getta narodowościowe? – wzory integracji i wzajemne relacje imigrantów z Azji i Bliskiego Wschodu w Polsce”,
 - „Polskie Forum Integracyjne II”,
 - „Prawnicy na rzecz uchodźców V”,
 - „Psychoedukacja i wiedza obywatelska drogą do integracji”,
 - „Badania integracji społeczności azjatyckich w Polsce”,
 - „Badanie zagrożeń w integracji migrantów przymusowych w Polsce”,
 - „Integracja poprzez edukację. Psychologiczne i prawne wsparcie cudzoziemców w Polsce”,
 - „Mój dom – Twój dom? Badanie zagrożeń w integracji cudzoziemców w Polsce”,
 - „Zobacz Niewidzialne – kampania na rzecz kobiet migrantek w Polsce”,
 - „Na styku kultur – działania na rzecz budowy dialogu międzykulturowego”,
 - „Niewidzialna siła robocza. Warunki pracy i prawa pracownicze migrantów w sektorze opiekuńczym”,
 - „Polska wobec nowych obywateli – ewaluacja funkcjonowania systemu nadawania obywatelstwa polskiego”
 - „Moja kariera w Polsce II”.
 - „Krajowy Mechanizm Ewaluacji Integracji. Monitoring i poprawa integracji beneficjentów ochrony międzynarodowej”
 - „Rodzicielstwo osób z niepełnosprawnościami. Diagnoza i potrzebne zmiany”
9. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym: **nie wystąpiły**.
 10. Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym: **nie wystąpiły**.
 11. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie: **nie wystąpiły**.
 12. Informacja o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu: **22,30 etatu**.
 13. Kwota zaliczek i pożyczek, udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki, ze wskazaniem ich głównych warunków, wysokości oprocentowania oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii: **nie wystąpiły**.
 14. Informacja o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki: **nie wystąpiły**.
 15. Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki oraz przedstawienie zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego wraz z podaniem jej przyczyny.
- Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2016 sporządzone zostało według wzoru określonego w załączniku nr 5 ustawy o rachunkowości, przeznaczonego dla jednostek małych korzystających z uproszczeń odnoszących się do sprawozdania finansowego.
16. Informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy.
- Dane sprawozdania finansowego za rok obrotowy są porównywalne z danymi sprawozdania za rok poprzedzający.
17. Informacje o nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w skład której wchodzi jako jednostka zależna: **nie dotyczy**.

18. W przypadku gdy jednostka mała nie sporządza sprawozdania z działalności zgodnie z art. 49 ust. 5 ustawy dodatkowo przedstawia informacje o udziałach własnych: - **nie dotyczy**.

Pozostałe informacje uzupełniające

19. Struktura funduszu statutowego Fundacji : stan na 31.12.2016 r. (w zł i gr.)

Wyszczególnienie źródeł pochodzenia – tworzenia funduszu	Kwota
Wartość funduszu statutowego razem	5 365,82
z tego:	8 500,00
1) fundusz założycielski	
2) nadwyżka przychodów nad kosztami do końca 2001 roku po pomniejszeniu o środki przeznaczone na utworzenie funduszy rezerwowego i zasobowego	708 758,54
3) wynik bilansowy netto za 2002 rok	643 021,51
4) strata z lat ubiegłych (dot. Roku 2003)	(-) 71 854,50
5) wynik bilansowy netto za rok 2003	384 583,91
6) wynik bilansowy netto za rok 2004	939 729,69
7) wynik bilansowy netto za rok 2005	553 529,83
8) część wyniku bilansowego netto za rok 2006	125 153,46
9) strata za 2007 rok	(-) 121 734,26
10) strata za 2008 rok	(-) 750 429,28
11) utworzenie funduszu żelaznego	(-) 2 000 000,00
12) wynik bilansowy netto za rok 2009	212 134,73
13) wynik bilansowy netto za rok 2010	65 523,96
14) strata za 2011 rok	(-) 239 304,85
15) wynik bilansowy netto za rok 2012	65 850,02
16) wynik bilansowy netto za rok 2013	107 276,29
17) strata za 2014 rok	(-) 433 969,66
18) strata za 2015 rok	(-) 191 403,57

20. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy funduszy zapasowych i rezerwowych

Wyszczególnienie:	Stan na początek roku	Zwiększenia	Wykorzystanie	Stan na koniec roku
Fundusz zasobowy	5 000,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	5 000,00 zł
Fundusz rezerwowy	3 390 000,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	3 390 000,00 zł

21. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych:

(w zł i gr.)

Wyszczególnienie	Stan wartości na koniec roku:
1. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów działalności operacyjnej:	1 438 071,05
z tego z tytułu:	
1) ubezpieczenia majątkowe	4 363,27
2) gwarancja dla Symfonia FK i symfopakiety	1 801,53
3) Internet	1 014,75
4) RMK Programów:	1 413 342,50
- Europejski	22 449,26
- Migracje	1 355 341,98
- Społeczeństwa Obywatelskiego	35 551,26
5) podatek VAT naliczony do odliczenia w przyszłych okresach	17 549,00
2. Bienne rozliczenia międzyokresowe kosztów działalności operacyjnej i kosztów finansowych	0,00

3. Przychody podlegające rozliczaniu w czasie:	661 140,09
z tego z tytułu:	135 907,47
1) Program Europejski	69 953,09
- NED Ukraina 2016	49 072,79
- NPE	16 881,59
- Pytanie o Europę PE	102 722,73
3) Program Migracje	14 524,60
- COPE Jestem mamą	5 287,13
- SENAT RP Polacy w Irlandii	82 911,00
- NIEM Ewaluacja	76 951,60
4) Cyfryzacja	76 951,60
- Fundacja Batorego „Cyfryzacja”	300 434,59
5) Program Społeczeństwa Obywatelskiego	17 149,10
- Negocjacje dla produktywności KE	6 114,07
- Wyzwania po kryzysie	10 898,24
- Populizm Demos	256 323,79
- PEFRON Rodzice	9 949,39
- ASOS Płońsk”	9 779,70
6) dotacje wykorzystane na zakup środków trwałych	
7) rozliczenia międzyokresowe przychodów dotyczących działań realizowanych w ramach działalności gospodarczej po dniu bilansowym	35 344,00

21. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku finansowego brutto (zysku lub straty brutto):

WYNIK FINANSOWY BRUTTO – STRATA	- 476 246,42 zł
SUMA KOREKT PRZYCHODÓW, w tym:	- 902 253,84 zł
Korekty przychodów statutowych	- 841 542,80 zł
Naliczone odsetki na 31.12.2016 niezrealizowane w 2016	- 19 051,10 zł
Naliczone odsetki na 31.12.2015 zrealizowane w 2016	7 047,95 zł
Różnice kursowe bilansowe dodatnie	- 14 918,69 zł
Przychody bilansowe, ujęte jako podatkowe w roku poprzednim	- 67 857,60 zł
Przychody podatkowe, w księgach ujęte na RMP	35 344,00 zł
Pozostałe- amortyzacja środków trwałych sfinansowanych z dotacji	- 1 275,60 zł
SUMA KOREKT KOSZTÓW, w tym:	- 3 235 655,08 zł
Amortyzacja środków trwałych statutowych	- 17 438,99 zł
Różnice kursowe bilansowe ujemne	- 16 320,08 zł
Odsetki budżetowe	- 32,62 zł
Składki na rzecz organizacji	- 3 818,43 zł
Odpisy aktualizujące produkty	- 15 529,88 zł
Rozchód ksiąg na cele statutowe	- 10 212,51 zł
Koszty Rady Nadzorczej/Programowej	- 165,85 zł
Spisane rozrachunki	- 86,67 zł
Granty przekazane partnerom	- 98 158,17 zł
Koszty sfinansowane z dotacji i ze środków bezzwrotnej pomocy	- 3 073 891,88 zł
Dochód podatkowy	1 857 154,82 zł
Dochód do opodatkowania (niezgodny z celem statutowym)	119,29 zł
Spisane należności	86,67 zł
Odsetki budżetowe i opłata PFRON	32,62 zł
Podatek	23,00 zł
Podatek zapłacony	1 742,00 zł
Nadpłata podatku dochodowego od osób prawnych	1 719,00 zł
Dochód wolny (p-kt 6c)	1 857 035,53 zł

23. Informacja o kosztach operacyjnych w układzie rodzajowym (w tym o kosztach wytworzenia produktów i usług na własne potrzeby) z całokształtu działalności gospodarczej i statutowej:

(w zł i gr)

Wyszczególnienie kosztów	Koszty wg rodzajów za rok:	
	2016	2015
Razem koszty:	5 715 953,73	5 607 333,88
z tego:	5 715 953,73	5 607 333,88
1) koszty operacyjne wg rodzajów:	17 438,99	11 577,89
a) amortyzacja	51 318,83	59 658,39
b) zużycie materiałów i energii	1 111 615,98	1 458 213,00
c) usługi obce	4 709,97	5 891,06
d) podatki i opłaty	2 367 783,06	2 808 078,97
e) wynagrodzenia	335 298,71	360 894,54
f) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 827 788,19	903 020,03
g) pozostałe koszty rodzajowe w tym granty		—
2) koszty wytworzenia produktów i usług na własne potrzeby		

24. Kursy przyjęte do wyceny pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat wyrażonych w walutach obcych:

Pozycje bilansu wyrażone w walutach obcych wycenione zostały na dzień bilansowy według kursów z Tabela nr 252/A/NBP/2016 z dnia 2016-12-30., czyli:

1 USD = 4,1793

1 EUR = 4,4240

Warszawa, 31.03.2017 r.
(miejsce i data sporządzenia)

Anna Kucharska

KSIĘGOWA
Instytut Spraw Publicznych

.....
(imię, nazwisko i podpis osoby
sporządzającej)

(pieczęć firmowa)

FUNDACJA
Instytut Spraw Publicznych
00-031 Warszawa, ul. Szpitalna 5 lok. 22
tel. (48 22) 556 42 60
fax (48 22) 845 68 63

ZARZĄD FUNDACJI ISP

PREZES FUNDACJI
Instytut Spraw Publicznych

dr Jacek Kucharczyk
dr hab. Beata Łaciak

Beata Łaciak
Członek Zarządu
Fundacji Instytut Spraw Publicznych

A. Liszka-Dobrowolska
dr Agnieszka Liszka-Dobrowolska
Członek Zarządu
Fundacji Instytut Spraw Publicznych



PERFECTUM - AUDIT

Doradcy Finansowo-Księgowi

spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

02-777 Warszawa, Al. Komisji Edukacji Narodowej 98

tel. 644-27-67; tel./fax 644-27-62

www.perfectumaudit.pl

OPINIA
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
dla Rady Fundacji Instytut Spraw Publicznych
00-031 Warszawa, ul. Szpitalna 5 lok. 22
z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy 2016

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2016 Fundacji Instytut Spraw Publicznych z siedzibą w Warszawie, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę bilansową **4.842.112,10 zł**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r., wykazujący stratę bilansową netto w kwocie **(-) 476.269,42 zł**
- 4) oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Zarząd Fundacji jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację tego sprawozdania finansowego zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Zarząd Fundacji jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane sprawozdanie finansowe było wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów. Zgodnie z ustawą o rachunkowości, Zarząd Fundacji oraz Członkowie Rady Fundacji są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

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

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

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

- 3) ustawy z dnia 6 kwietnia 1984 roku o fundacjach (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. Nr 46, poz. 40),
- 4) ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz. 1817, z późniejszymi zmianami),
- 5) statutu Fundacji.

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

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

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

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:

- a) przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2016 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,
- c) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Nie stanowiło przedmiotu naszego badania sprawdzenie poprawności sporządzenia rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego.

Warszawa, 2017.04.21

**KLUCZOWY
BIEGŁY REWIDENT**
(przeprowadzający badanie w imieniu
podmiotu uprawnionego)

Ewa Kurek
(nr w rej. 12342)



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

**RAPORT****Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO****Fundacji Instytut Spraw Publicznych****w Warszawie, ul. Szpitalna 5 lok. 22****za rok obrotowy 2016****A. USTALENIA PODSTAWOWE**

1. Badanie przedmiotowego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy w oparciu o postanowienia umowy nr 601/B/15, zawartej dnia 20 czerwca 2015 roku pomiędzy Fundacją Instytut Spraw Publicznych w Warszawie, ul. Szpitalna 5 lok. 22 a PERFECTUM - AUDIT Doradcy Finansowo - Księgowi Spółką z o. o. w Warszawie, al. Komisji Edukacji Narodowej 98, obejmując badaniem:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę bilansową **4.842.112,10 zł**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy 2016, wykazujący stratę bilansową netto w kwocie **(-) 476.269,42 zł**

4) dodatkowe informacje i objaśnienia,

a ponadto przeprowadzono badanie dowodów księgowych i ksiąg rachunkowych, na podstawie których sprawozdania te sporządzono.

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

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.

2. Podmiot uprawniony do badania, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie Biegły Rewident stwierdza niniejszym, że są niezależni od badanej Fundacji w świetle postanowień art. 56 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, z późniejszymi zmianami), a także w rozumieniu Kodeksu etyki zawodowych księgowych IFAC.

3. Badanie przeprowadziła z upoważnienia Podmiotu uprawnionego, w okresie od dnia 01.03.2017 roku do dnia 21.04.2017 roku, Ewa Kurek Biegła Rewident (nr w rejestrze 12342). W siedzibie badanej Fundacji badanie przeprowadzone zostało w dniach: 01, 07, 09, 15, 16 i 22 marca oraz 04, 05, 06, 12, 19 i 20 kwietnia 2017 roku.

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) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Zarząd Fundacji jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane sprawozdanie finansowe było wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów. Zgodnie z ustawą o rachunkowości, Zarząd Fundacji oraz Członkowie Rady Fundacji 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 podczas badania przez Biegłego Rewidenta dane, informacje i udzieliła wyjaśnień niezbędnych do przeprowadzenia badania, co między innymi potwierdzone zostało oświadczeniem Zarządu Fundacji z dnia 21 kwietnia 2017 roku o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych i wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie bilansu do dnia złożenia oświadczenia. W świetle powyższych ustaleń stwierdza się, że nie nastąpiły ograniczenia zakresu ani też metod badania.

6. Fundacja prowadzi działalność od 1995 roku na podstawie:

- 1) ustawy z dnia 6 kwietnia 1984 roku o fundacjach (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz. 40),
- 2) ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz. 1817, z późniejszymi zmianami),
- 3) oświadczenia z dnia 18.01.1995 roku o ustanowieniu Fundacji, sporządzonego w formie aktu notarialnego przed Jadwigą Zacharzewską – Notariuszem w Warszawie, ul. Jasna 26, Repertorium A - 205/95,
- 4) statutu Fundacji.

Wpis Fundacji do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz publicznych zakładów opieki zdrowotnej nastąpił w Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dnia 08.11.2002 roku pod numerem: **0000138239**. Fundacja posiada status organizacji pożytku publicznego, jest również wpisana do rejestru przedsiębiorców.

Równocześnie Fundacja zarejestrowana została w:

- 1) Wojewódzkim Urzędzie Statystycznym w Warszawie, ul. 1 Sierpnia 21, uzyskując REGON 011116330,
- 2) Urzędzie Skarbowym, uzyskując NIP 526-10-49-700.

Przedmiotem podstawowej działalności statutowej Fundacji była realizacja społecznie i gospodarczo użytecznych celów przez podejmowanie działań na rzecz:

- 1) rozwoju wiedzy i umiejętności w dziedzinach istotnych z punktu widzenia modernizacji i rozwoju państwa,
- 2) wspierania reform i modernizacji struktur organizacyjnych państwa,
- 3) tworzenia mechanizmów i instytucji sprzyjających prowadzeniu skutecznej polityki społecznej,
- 4) rozwoju form i instytucji umożliwiających skuteczny wpływ obywateli na sposób gospodarowania środkami publicznymi,
- 5) popularyzacji celów i założeń reform politycznych i gospodarczych,
- 6) reformy i skutecznego funkcjonowania systemu nauki i szkolnictwa wyższego,

- 7) rozwoju współpracy środowisk twórczych w oparciu o dorobek intelektualny nauk społecznych,
- 8) tworzenia i wprowadzania nowoczesnych, przejrzystych i stabilnych rozwiązań prawnych niezbędnych dla rozwoju kraju,
- 9) integrowania i aktywizacji społeczności lokalnych,
- 10) poprawy bezpieczeństwa publicznego,
- 11) wypracowania długofalowej wizji polskiej polityki zagranicznej i przyczyniania się do integracji europejskiej.

Fundusz własny Fundacji wykazano na dzień bilansowy w kwocie **2.924.096,40 zł**

w tym:

- | | |
|---|-------------------|
| 1) fundusz statutowy (w tym założycielski w kwocie 8.500,00 zł) | 5.365,82 zł |
| 2) fundusz zasobowy | 5.000,00 zł |
| 3) pozostałe fundusze rezerwowe | 3.390.000,00 zł |
| 4) wynik finansowy netto – strata bilansowa za rok obrotowy | (-) 476.269,42 zł |

Średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na etaty wyniosło w roku badanym 22,30 etatów.

Przychody działalności statutowej (nieodpłatnej oraz odpłatnej) i gospodarczej, pozostałe przychody operacyjne i przychody finansowe, stanowią w roku badanym kwotę **5.282.334,03 zł**

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

- | | |
|---|--------------------------|
| 1) suma bilansowa wynosiła | 3.970.404,59 zł |
| 2) przychody działalności statutowej (nieodpłatnej oraz odpłatnej) i gospodarczej, pozostałe przychody operacyjne i przychody finansowe, wynosiły | 5.430.676,19 zł |
| 3) wynik finansowy netto stanowił stratę w kwocie | (-) 191.403,57 zł |

było badane przez Biegłego Rewidenta z Podmiotu uprawnionego do badania: Perfectum-Audit Doradcy Finansowo-Księgowi Spółka z o.o. w Warszawie, al. Komisji Edukacji Narodowej 98, uzyskując opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe zatwierdzone zostało uchwałą nr 1/2016 Rady Fundacji z dnia 07 czerwca 2016 roku i złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym XII Wydział w Warszawie oraz ogłoszone na stronie <http://sprawozdaniaopp.mpips.gov.pl/>.

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

Strata bilansowa netto za rok obrotowy 2015, poprzedzający rok badany, zgodnie z uchwałą nr 1/2016 Rady Fundacji z dnia 07 czerwca 2016 r., pokryta została z funduszu statutowego i odpowiednio ujęta w księgach rachunkowych w roku 2016.

8. Badaną Fundacją kierował w okresie badanym Zarząd w następującym składzie:

- 1) Jacek Kucharczyk – Prezes Zarządu,
- 2) Agnieszka Liszka Dobrowolska – Członek Zarządu,
- 3) Beata Łaciak – Członek Zarządu.

Sprawozdanie finansowe Fundacji za rok badany sporządziła Pani Anna Kucharska – pełniąca obowiązki Głównej Księgowej.

B. ANALIZA I OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ FUNDACJI

1. Dane liczbowe wynikające ze sprawozdań finansowych za lata 2014 – 2016 oraz wskaźniki analizy finansowej charakteryzujące działalność Fundacji oraz jej sytuację majątkową i finansową, w roku badanym na tle dwóch lat poprzednich ukształtowały się, w cenach bieżących, w następujący sposób:

(w zł i gr)

Wyszczególnienie wskaźników i danych liczbowych (oraz metoda wyciężeń)	Za rok obrotowy:				Zmiana (15/14) (+,-)	Zmiana (16/15) (+,-)
	2014	2015	2016			
I	2	3	4	5	6	
1. Suma bilansowa	5.559.538,57	3.970.404,59	4.842.112,10	(-) 1.589.133,98	(+) 871.707,51	
2. Wynik finansowy netto	(-) 433.969,66	(-) 191.403,57	(-) 476.269,42	(+) 242.566,09	(-) 284.865,85	
3. Przychody działalności statutowej nieodpłatnej	4.796.543,11	4.287.417,65	4.100.796,96	(-) 509.125,46	(-) 186.620,69	
4. Koszty działalności statutowej nieodpłatnej	4.535.471,96	3.989.028,79	4.111.349,13	(-) 546.443,17	(+) 122.320,34	
5. Przychody działalności statutowej odpłatnej	63.178,69	85.668,75	43.142,73	(+) 22.490,06	(-) 42.526,02	
6. Koszty działalności statutowej odpłatnej	100.013,08	113.591,25	74.103,98	(+) 13.578,17	(-) 39.487,27	
7. Przychody działalności gospodarczej	406.510,17	935.011,09	1.077.893,57	(+) 528.500,92	(+) 142.882,48	
8. Koszty sprzedanych produktów, usług i towarów oraz koszty sprzedaży	250.009,26	630.363,72	803.350,56	(+) 380.354,46	(+) 172.986,84	
9. Koszty ogólnozakładowe w tym ogólnoadministracyjne	916.254,60	830.929,54	693.597,59	(-) 85.325,06	(-) 137.331,95	
10. Pozostałe przychody operacyjne	2.579,16	10.151,77	8.572,08	(+) 7.572,61	(-) 1.579,69	
11. Pozostałe koszty operacyjne	42.143,61	46.901,05	76.124,25	(+) 4.757,44	(+) 29.223,20	
12. Przychody finansowe	147.075,19	112.426,93	51.928,69	(-) 34.648,26	(-) 60.498,24	
13. Koszty finansowe	1.167,07	4.814,41	54,94	(+) 3.647,34	(-) 4.759,47	

<i>I</i>		2	3	4	5	6
14. Wskaźnik poziomu kosztów administracyjnych: $\frac{\text{koszty administracyjne}}{\text{koszty ogółem}} \times 100$		15,67 %	14,80 %	12,04 %	(-) 0,87 p.p.	(-) 2,76 p.p.
15. Wskaźnik płynności finansowej I: $\frac{\text{aktywa obrotowe razem}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe (+) rozliczenia międzyokresowe przychodów}} \times 100$		219,38 %	480,07 %	219,63 %	(+) 260,69 p.p.	(-) 260,44 p.p.
16. Wskaźnik płynności finansowej II: $\frac{\text{aktywa obrotowe (-) zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe (+) rozliczenia międzyokresowe przychodów}} \times 100$		203,48 %	422,89 %	202,13 %	(+) 219,41 p.p.	(-) 220,76 p.p.
17. Wskaźnik płynności finansowej III: $\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe (+) rozliczenia międzyokresowe przychodów}} \times 100$		166,95 %	334,01 %	120,18 %	(+) 167,06 p.p.	(-) 213,83 p.p.
18. Wskaźnik trwałości struktury finansowania: $\frac{\text{fundusz własny}}{\text{suma aktywów}} \times 100$		64,61 %	85,64 %	60,39 %	(+) 21,03 p.p.	(-) 25,25 p.p.

2. Ocena sytuacji majątkowej i finansowej Fundacji

W zakresie sytuacji majątkowej i finansowej Fundacji nastąpiły następujące zmiany, w porównaniu do roku poprzedzającego rok badany:

- suma bilansowa wzrosła o 871.707,51 zł,
- strata bilansowa netto za rok obrotowy 2016 wyniosła 476.269,42 zł i była ponad dwukrotnie większa niż za rok poprzedni,
- rozmiary nieodpłatnej działalności statutowej były na zbliżonym do roku poprzedniego poziomie: przychody były mniejsze o 4,35 % w porównaniu z 2015 rokiem, natomiast koszty wzrosły o 3,07 %,
- nastąpił wzrost rozmiarów działalności gospodarczej, której przychody były o 15,28 % większe niż w 2015 roku, przy równoczesnym wzroście kosztów o 27,44 %, co wpłynęło na osiągnięcie niższego niż w roku poprzednim zysku brutto ze sprzedaży o 9,88 %,
- koszty ogólnoinstytutowe były mniejsze o 16,53 %, a wskaźnik poziomu kosztów administracyjnych zmalał nieznacznie w porównaniu do roku poprzedniego, o 2,76 p.p.

Wskaźnik trwałości struktury finansowania na poziomie 60,39 % za rok badany informuje o tym, że udział najbardziej bezpiecznego źródła finansowania majątku wynosi ponad 60 %.

Wskaźniki płynności, pomimo pogorszenia w stosunku do 2015 roku, utrzymują się na wysokim poziomie, co świadczy o wypłacalności Fundacji oraz zdolności do bieżącego regulowania zobowiązań.

Na podstawie analizy sytuacji majątkowej i finansowej Fundacji, a także planowanych na 2017 rok działań ocenia się, że kontynuowanie działalności Fundacji w roku następnym nie jest zagrożone. Fundacja powinna jednakże dążyć do pokrywania kosztów bieżących, w szczególności kosztów ogólnych, przychodami bieżącego okresu, w celu zapobieżenia dalszemu uszczuplaniu funduszu własnego.

C. USTALENIA DOTYCZĄCE ORGANIZACJI RACHUNKOWOŚCI I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

1. Ustalenia dotyczące prawidłowości organizacji i sprawności funkcjonowania systemu rachunkowości

System rachunkowości w Fundacji ustalony został postanowieniami uchwały Zarządu z dnia 18 grudnia 2002 r., z późniejszymi zmianami, która wprowadziła do stosowania zakładową dokumentację przyjętych zasad (politykę) rachunkowości obejmującą:

- 1) metody wyceny aktywów i pasywów oraz zasady ustalania wyniku finansowego,
- 2) zasady i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych to jest:
 - zakładowy plan kont z wymaganym komentarzem,
 - wykaz ksiąg rachunkowych (zbiorów tworzących księgi rachunkowe),
 - dokumentację systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera;
- 3) system ochrony danych i ich zbiorów;
- 4) własny (oparty o ustawę) wzór sprawozdania finansowego obejmujący wszystkie wymagane formularze, spełniający wymogi postanowień art. 4 i 10 oraz odpowiednio rozdziału 5 - tego ustawy o rachunkowości.

Zakładowa dokumentacja przyjętych zasad (polityka) rachunkowości zgodna jest zarówno z postanowieniami ustawy o rachunkowości jak i specyfiką oraz warunkami działania Fundacji, wymaga jednakże uaktualnienia głównie w związku z wyodrębnieniem działalności statutowej odpłatnej pożytku publicznego.

Księgi rachunkowe badanej Fundacji prowadzone były w systemie finansowo – księgowym SYMFONIA spełniającym wymogi postanowień ustawy o rachunkowości. Sprawność działania systemu i jego zgodność z obowiązującymi przepisami prawa ocenia się pozytywnie.

Podczas badania stwierdzono, że rachunkowość prowadzona jest według z góry ustalonych zasad, metod i wzorów, w wyżej wymienionych przepisach i instrukcjach wewnętrznych.

Podstawę ujęcia 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.

Stwierdzono kompletność i prawidłowość ksiąg rachunkowych oraz dokonanych tam zapisów w powiązaniu z dowodami księgowymi.

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

Księgi rachunkowe, w tym także zbiory tworzące księgi rachunkowe, prowadzone przy użyciu komputera, spełniają wymogi postanowień ustawy o rachunkowości, legitymując się cechami: rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności.

Gromadzenie zbiorów, ich przechowywanie i zabezpieczanie nie budzi zastrzeżeń i spełnia wymogi postanowień ustawy o rachunkowości.

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

System organizacji i kontroli wewnętrznej badanej Fundacji ustalony został postanowieniami wprowadzonych do stosowania:

- 1) regulaminu organizacyjnego Fundacji ISP,
- 2) regulaminu pracy w Fundacji ISP,
- 3) regulaminu wynagradzania FISP,
- 4) upoważnień i pełnomocnictw wydawanych dla poszczególnych pracowników Fundacji do wykonywania określonych czynności,
- 5) instrukcji kasowej.

System kontroli wewnętrznej opiera się na kontroli funkcjonalnej oraz inwentaryzacji.

Zwyczajowe zasady kontroli wewnętrznej są przestrzegane. Kontrola formalna i rachunkowa sprawowana jest przez pracowników księgowości, natomiast kontrola merytoryczna przez osoby odpowiedzialne za poszczególne rodzaje działalności Fundacji.

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

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

1. Ustalenia ogólne

Bilans Fundacji sporządzony został na podstawie ksiąg rachunkowych zawierających salda z bilansu otwarcia oraz wszystkie operacje ujęte w księgach za rok obrotowy, udokumentowane dowodami księgowymi spełniającymi wymogi ustawy o rachunkowości. Sprawozdanie finansowe sporządzono na podstawie zestawienia obrotów i sald z kont księgi głównej i sald kont szczegółowych do wybranych kont księgi głównej.

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

- 1) spisem z natury ustalono wartość środków pieniężnych w kasach oraz zapasów produktów i towarów w siedzibie Fundacji,
- 2) potwierdzeniami sald ustalono wartości następujących aktywów i pasywów: środków pieniężnych na rachunkach bankowych, zapasów w magazynach obcych oraz należności i niektórych zobowiązań,
- 3) weryfikacją stanów ustalono ilości i wartości pozostałych aktywów i pasywów.

Inwentaryzację produktów i towarów a także uzgodnienie stanu rozrachunków z kontrahentami przeprowadzono według stanu na dzień 31.10.2016 r. Inwentaryzację środków pieniężnych w kasach oraz potwierdzenia stanów środków pieniężnych na rachunkach bankowych przeprowadzono według stanu na dzień 31.12.2016 r.

Biegły rewident nie uczestniczył w inwentaryzacji przeprowadzonej metodą spisu z natury. W trakcie badania zastosowane zostały alternatywne metody, polegające na przeliczeniu ilości wybranych pozycji zapasów w dniu 12.04.2017 roku oraz wybranych pozycji środków trwałych w dniu 12.04.2017 roku, a następnie ocenie ich wartości użytkowej i przydatności w prowadzonej działalności.

aktywa

- 2. Rzeczowe aktywa trwałe** wykazane w bilansie na dzień 31.12.2016 r. stanowią kwotę **11.686,17 zł**

Ewidencja księgowa i wycena środków trwałych oraz ich umorzenia (amortyzacja) dokonywane były zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości.

Badanie wartości netto środków trwałych, wykazanej w bilansie na koniec roku obrotowego, nie ujawniło nieprawidłowości.

- 3. Należności długoterminowe** wykazano w bilansie na dzień 31.12.2016 r. w kwocie **17.866,14 zł**

i stanowią one wartość kaucji wpłaconych w związku z zawartymi umowami długoterminowymi.

- 4. Inwestycje długoterminowe** wykazano w bilansie na dzień 31.12.2016 r. w kwocie **600.000,00 zł**

i stanowią one czteroletnie obligacje skarbowe z terminem wykupu w 2018 roku. Odsetki od obligacji naliczone na dzień bilansowy, prezentowane są w pozycji inwestycji krótkoterminowych, z uwagi na ich zapadalność w 2017 roku.

- 5. Zapasy** wykazano w bilansie na dzień 31.12.2016 r. w kwocie **335.735,67 zł**
w tym:

- 1) półprodukty i produkty w toku, wykazano w kwocie **12.250,00 zł**

- 2) produkty gotowe, wycenione w koszcie wytworzenia nie wyższym od ceny możliwej do uzyskania na rynku, wykazano w kwocie 323.253,17 zł
- 3) towary, wycenione w cenach nabycia, wykazano w kwocie 232,50 zł

Powyższe wartości zapasów zawierają skutki finansowe korekt z tytułu trwałej utraty wartości i związanej z tym aktualizacji ich wyceny.

Badanie nie wykazało nieprawidłowości w zakresie ewidencji księgowej i wyceny zapasów a ich wartość, wykazaną na koniec roku obrotowego, należy uznać za prawidłową. Inwentaryzacja zapasów potwierdza prawidłowość wykazanych stanów.

6. Należności krótkoterminowe wykazano w bilansie na dzień 31.12.2016 r. w kwocie **133.749,56 zł**

w tym:

- 1) należności z tytułu dostaw i usług 123.232,77 zł
- 2) należności publicznoprawne 1.805,00 zł
 - z tego:
 - a) nadpłata podatku dochodowego od osób prawnych 1.719,00 zł
 - b) nadpłata podatku dochodowego od osób fizycznych 86,00 zł
- 3) pozostałe należności 8.711,79 zł

Do dnia zakończenia badania spłaconych zostało 99,19 % należności z tytułu dostaw i usług.

Kwoty należności wyrażonych w walutach obcych przeliczono po obowiązującym na dzień bilansowy kursie średnim publikowanym przez Narodowy Bank Polski.

Należności krótkoterminowe wykazane na koniec roku obrotowego w kwotach wymaganej zapłaty należy uznać za prawidłowe.

7. Inwestycje krótkoterminowe wykazano w bilansie na dzień 31.12.2016 r. w kwocie **2.305.003,51 zł**

w tym:

- 1) środki pieniężne w kasach 4.793,06 zł
- 2) środki pieniężne na rachunkach bankowych 1.679.410,86 zł
- 3) odsetki naliczone na dzień bilansowy od obligacji czteroletnich (termin ich wpływu na rachunek bankowy Fundacji przypada w 2017 roku) 7.020,00 zł
- 4) dwuletnie obligacje skarbowe wraz z odsetkami naliczonymi na dzień bilansowy (termin ich wykupu upływa w 2017 roku) 613.779,59 zł

Środki pieniężne w kasach i na rachunkach bankowych wykazano na koniec roku obrotowego w wartości nominalnej z dnia ich pozyskania. Środki pieniężne w kasach potwierdzone są protokołami z inwentaryzacji kas na dzień bilansowy, a środki pieniężne na rachunkach bankowych potwierdzeniami ich sald z bankami. Środki pieniężne w walutach obcych przeliczono po kursach, ustalonych przez Prezesa NBP, obowiązujących na dzień bilansowy.

Ewidencja księgowa i wycena inwestycji krótkoterminowych nie budzą zastrzeżeń.

8. Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe wykazano w bilansie na dzień 31.12.2016 r. w kwocie **1.438.071,05 zł**

i stanowią one rozliczenia międzyokresowe kosztów projektów finansowanych z grantów, dotacji itp. a także pozostałe rozliczenia międzyokresowe (ubezpieczenia itp. oraz podatek VAT do rozliczenia w 2017 roku).

Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe wykazano w bilansie, na koniec roku obrotowego, w wartości z dnia ich aktywowania w części nierozliczonej do dnia bilansowego. Zasadność rozliczeń międzyokresowych nie budzi zastrzeżeń, a ich stan potwierdzono metodą weryfikacji.

pasywa – źródła finansowania aktywów

9. Fundusz własny wykazano w bilansie na dzień 31.12.2016 r. w kwocie **2.924.096,40 zł**

Fundusz własny wykazano w bilansie na koniec roku obrotowego w wartości nominalnej z dnia jego powstania z uwzględnieniem zwiększeń i zmniejszeń w latach poprzednich oraz zmniejszenia w roku obrotowym z tytułu poniesionej straty bilansowej netto w kwocie (-) 476.269,42 zł.

Badanie ewidencji księgowej i wyceny funduszy własnych nie wykazało nieprawidłowości.

10. Zobowiązania krótkoterminowe wykazano w bilansie na dzień 31.12.2016 r. w kwocie **1.256.875,61 zł**

w tym:

- | | |
|--|-----------------|
| 1) zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 108.829,11 zł |
| 2) zobowiązania z tytułu podatków (stanowiące zobowiązanie z tytułu VAT) | 10.907,00 zł |
| 3) pozostałe zobowiązania | 1.137.139,50 zł |

Pozostałe zobowiązania, stanowią głównie kwoty dotacji, jakie mają zostać przekazane do partnerów w ramach realizacji projektów działalności statutowej w związku z poniesionymi przez nich kosztami w 2016 roku. Łączna wartość zobowiązań wobec partnerów wyniosła na dzień bilansowy 1.108.857,20 zł.

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

11. Rozliczenia międzyokresowe wykazane w pasywach bilansu na dzień 31.12.2016 r. w kwocie **661.140,09 zł**

stanowią głównie wartość otrzymanych, ale niewydatkowanych do dnia 31.12.2016 r. dotacji, grantów, itp. przeznaczonych na realizację projektów w roku 2017 lub do zwrotu, a także rozliczeń międzyokresowych przychodów dotyczących działań realizowanych w ramach działalności gospodarczej po dniu bilansowym. Badanie ustalenia kwot rozliczeń międzyokresowych nie wykazało nieprawidłowości.

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

Rachunek zysków i strat sporządzany jest w wariantcie kalkulacyjnym.

1. Przychody nieodpłatnej działalności statutowej pożytku publicznego za rok obrotowy 2016 wykazano w kwocie **4.100.796,96 zł**

i dotyczą przychodów określonych statutem.

2. Koszty zadań statutowych realizowanych nieodpłatnie wykazano za rok obrotowy 2016 w kwocie **4.111.349,13 zł**

3. Wynik finansowy operacyjnej działalności statutowej nieodpłatnej za rok obrotowy 2016 stanowi kwotę **(-) 10.552,17 zł**

4. Przychody odpłatnej działalności statutowej pożytku publicznego za rok obrotowy 2016 wykazano w kwocie **43.142,73 zł**

i dotyczą one działalności wydawniczej.

5. Koszty odpłatnej działalności statutowej pożytku publicznego wykazano za rok obrotowy 2016 w kwocie **74.103,98 zł**

6. Wynik finansowy działalności statutowej odpłatnej za rok obrotowy 2016 stanowi kwotę **(-) 30.961,25 zł**

7. Przychody ze sprzedaży usług za rok obrotowy 2016	wykazano w kwocie	1.077.893,57 zł
8. Koszty sprzedanych usług za rok obrotowy 2016	stanowią kwotę	803.350,56 zł
9. Zysk brutto na sprzedaży za rok obrotowy 2016	stanowi kwotę	(+) 274.543,01 zł
10. Koszty ogólnoinstytutowe za rok obrotowy 2016	wykazano w kwocie	693.597,59 zł
11. Strata na działalności statutowej i gospodarczej łącznie za rok obrotowy 2016	stanowi kwotę	(-) 460.568,00 zł
12. Pozostałe przychody operacyjne za rok obrotowy 2016	stanowią kwotę	8.572,08 zł
13. Pozostałe koszty operacyjne za rok obrotowy 2016	stanowią kwotę	76.124,25 zł
14. Strata na działalności operacyjnej za rok obrotowy 2016	stanowi kwotę	(-) 528.120,17 zł
15. Przychody finansowe za rok obrotowy 2016	stanowią kwotę	51.928,69 zł
16. Koszty finansowe za rok obrotowy 2016	stanowią kwotę	54,94 zł
17. Strata brutto za rok obrotowy 2016	stanowi kwotę	(-) 476.246,42 zł
18. Podatek dochodowy od osób prawnych za rok obrotowy 2016	stanowi kwotę	23,00 zł
19. Strata bilansowa netto za rok obrotowy 2016	stanowi kwotę	(-) 476.269,42 zł

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

IV. USTALENIA DOTYCZĄCE PODSTAWY DO OPODATKOWANIA

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

- 1) zwolnienie ze względu na cele statutowe prowadzonej działalności określone art. 17, ust. 1, p-kt 4 ustawy,
- 2) zwolnienie ze względu na posiadanie statusu organizacji pożytku publicznego określone w art. 17, ust. 1, p-kt 6c ustawy,
- 3) 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. Poprawność wyliczenia podatku dochodowego od osób prawnych była przedmiotem badania wyrywkowego za cały rok obrotowy 2016, które nie wykazało istotnych nieprawidłowości.

V. USTALENIA DOTYCZĄCE POZOSTAŁYCH PODATKÓW I OBCIĄŻEŃ

1. Podatki o charakterze kosztowym ujęte na koncie „Podatki i opłaty” w kwocie **4.709,97 zł** z tego:

- | | |
|---|-------------|
| 1) podatek od nieruchomości | 3.926,00 zł |
| 2) opłaty notarialne, sądowe i skarbowe | 704,76 zł |
| 3) podatek VAT nie podlegający odliczeniu | 79,21 zł |
- wykazane zostały w sposób prawidłowy.

2. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych były naliczane od wynagrodzeń z tytułu umów o pracę, umów cywilnoprawnych oraz od innych składników świadczeń na rzecz pracowników zaliczanych do wynagrodzeń. Badanie naliczania i rozliczania podatku nie wykazało nieprawidłowości mających wpływ na rzetelność badanego sprawozdania finansowego, co ustalono na podstawie badania wyrywkowego za miesiąc grudzień.

3. Badanie zobowiązań z tytułu składek ubezpieczeniowych i pozostałych świadczeń na rzecz ZUS nie wykazało nieprawidłowości mających wpływ na rzetelność badanego sprawozdania finansowego, co ustalono przeprowadzając badanie metodą wrywkową za miesiąc grudzień.

4. Podatek VAT rozliczany był za rok obrotowy 2016 według okresów miesięcznych. Szczegółowym badaniem podatku VAT objęto miesiąc grudzień 2016 roku nie stwierdzając nieprawidłowości mających wpływ na rzetelność badanego sprawozdania finansowego.

VI. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

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

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

VII. USTALENIA DOTYCZĄCE SPRAWOZDANIA Z DZIAŁALNOŚCI

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

E. PODSUMOWANIE WYNIKÓW BADANIA

- 1. Podsumowaniem wyników badania** jest opinia stanowiąca odrębny dokument.
- 2. Raport zawiera 12 stron** kolejno ponumerowanych i parafowanych przez Biegłego Rewidenta.

Warszawa 2017.04.21

**KLUCZOWY
BIEGŁY REWIDENT**
(przeprowadzający badanie w imieniu
podmiotu uprawnionego)

Ewa Kurek
(nr w rej. 12342)



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

W załączeniu zbadane sprawozdanie finansowe Fundacji składające się z:

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