

**DOKUMENTACJA  
Z BADANIA  
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**Fundacja EKOROZWOJU  
50-252 Wrocław, ul. Św. Wincentego 25 A,C**

**ZA ROK 2013**

- 1. OPINIA**
- 2. RAPORT**

**czerwiec 2014r.**



**GRUPA FINANS - SERVIS**

## **„ELIKS” Audytorska Sp. z o.o.**

**GRUPA FINANS – SERVIS**

Wrocław ul. Sokolnicza 34  
tel. 355 67 13 ; fax. 373 59 19

Lista podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych KIBR nr 269

NIP 896-000-19-94 REGON 001384617

KRS 78234 /SR Wrocław Fabryczna/

kapitał zakładowy 85.000,00

# **OPINIA I RAPORT Z BADANIA**

**SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK 2013**

**Fundacji EKOROZWOJU**

**50-252 Wrocław, ul.Świętego Wincentego 25 A,C**

**WROCŁAW, czerwiec 2014 rok**

## OPINIA NIEZALEŻNYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW

dla Rady oraz Zarządu Fundacji Ekorozwoju z siedzibą we Wrocławiu.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Fundacji Ekorozwoju we Wrocławiu ul. Św. Wincentego 25 A,C, na które składa się (wartości w złotych):

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2013 roku, zamykający się sumą bilansową **5.716.911,92**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy 01.01 – 31.12.2013 (sporządzony w wariantcie porównawczym) wykazujący zysk netto **5.671,82**
- dodatkowe informacje i objaśnienia

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest kierownik jednostki.

Kierownik jednostki oraz Rada Fundacji są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013r, poz. 330), 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 jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie to przeprowadziliśmy stosownie do:

- przepisów rozdziału 7 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013r, poz. 330),
- krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
- Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej (Dz. U. nr 137 z 2001r. poz. 1539).

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 miarodajnej opinii.

Po uwzględnieniu wpływu na sprawozdanie finansowe poniższych stwierdzeń:

- *Ewidencja księgowa Fundacji prowadzona jest w sposób uproszczony. Informację o sposobie ujęcia dokumentu w ewidencji księgowej uzyskać można z dziennika księgowania, a nie z opisu na dokumencie. Część dokumentów księgowych ujmowana jest w ewidencji księgowej po dokonaniu zapłaty. Dotyczy to*

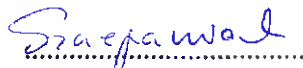
głównie umów zlecenia, o dzieło, kosztów delegacji. W związku z tym, następuje przesunięcie kosztów pomiędzy kolejnymi okresami. Stwierdzona na podstawie wrywkowej analizy dokumentów, kwota przesunięcia kosztów z 2012 do 2013r. wynosi 330,7 tys. zł, a z 2013r. do 2014 r. wynosi 351,3 tys. zł.

- Należności nie były inwentaryzowane metodą potwierdzenia sald.
- Korzystając z zapisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej (Dz. U. nr 137 z 2001r. poz. 1539) jednostka nie stosuje zasady ostrożności wyceny,

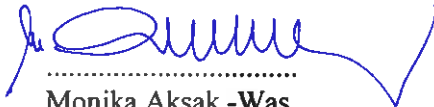
można by uznać, że zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31.12.2013 roku, jak też wyniku finansowego za rok obrotowy 01.01 – 31.12.2013,
- sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi wyżej przepisami oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i statutu badanej jednostki.

Kluczowy biegły rewident  
przeprowadzający badanie w imieniu  
ELIKS Audytorska Spółka z o. o.  
z siedzibą we Wrocławiu,  
podmiotu wpisanego na listę podmiotów  
uprawnionych do badania sprawozdań  
finansowych pod nr 269



Zofia Szczepaniak  
Biegły Rewident  
nr ident.9475



Monika Aksak -Wąs  
Biegły rewident  
nr ident 9446

podmiot uprawniony:

**PREZES ZARZĄDU**  
BIEGŁY REWIDENT NR EWID. 4180



mgr Henryka Turowska

**ELIKS Audytorska Sp. z o.o.**  
GRUPA FINANS-SERVIS  
53-660 Wrocław, ul. Sokolnicza 34  
NIP: 896-000-19-94, Regon: 001384617

Wrocław, 24 czerwca 2014r.

**„ELIKS” Audytorska Sp. z o.o.**

**GRUPA FINANS – SERVIS**

Wrocław ul. Sokolnicza 34  
tel. 355 67 13 ; fax. 373 59 19

Lista podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych KIBR nr 269

NIP 896-000-19-94 REGON 001384617

KRS 78234 /SR Wrocław Fabryczna/

**RAPORT**

**Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

stanowiący uzupełnienie opinii o badanym sprawozdaniu

**Fundacji EKOROZWOJU**

**50-252 Wrocław, ul.Świętego Wincentego 25 A,C**

**za rok 2013**

Wrocław, czerwiec 2014 r.

## A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Fundacja Ekorozwoju (zwana dalej Fundacją) ma siedzibę we Wrocławiu.
2. Fundacja ma osobowość prawną. Jest organizacją pozarządową. Prowadzi działalność w sferze zadań publicznych i realizuje zadania związane ze sferą pożytku publicznego. Celem Fundacji jest zrównoważony rozwój zgodny z zasadami ekologicznymi oraz z uwzględnieniem wymogów ochrony środowiska.
3. Jednostka działa w oparciu o statut z dnia 17.09.1991 r. ze zmianami –ostatnia zmiana statutu jest z dnia 28.06.2013r.
4. Jednostka posiada numer identyfikacji podatkowej: **NIP 899-00-23-428**, nadany dnia 05.03.1994r. przez Urząd Skarbowy Wrocław-Krzyki we Wrocławiu.  
Nr statystyczny **REGON: 930034683**, potwierdzony dnia 01.12.2009 r. przez Urząd Statystyczny we Wrocławiu.
5. Organami Fundacji są:
  - Rada Fundacji,
  - Zarząd Fundacji.

Nadzór nad Fundacją sprawuje Minister właściwy ds. środowiska.

6. Według stanu na 31.12.2013r. i do dnia zakończenia badania w skład Zarządu Fundacji wchodzi:
  - Krzysztof Smolnicki - Prezes Zarządu,
  - Monika Onyszkiewicz - Wiceprezes Zarządu,
  - Piotr Tyszko Chmielowiec - Wiceprezes Zarządu,

a w skład Rady Fundacji wchodzi:

  - Radosław Gawlik,
  - Wojciech Jankowski,
  - Jerzy Zwoździak,
  - Jan Jarosz.

Oświadczenia woli w sprawach majątkowych Fundacji składają:

- Prezes Zarządu – samodzielnie,
- Wiceprezesi Zarządu – łącznie.

7. Przeciętne zatrudnienie w 2013 r. wyniosło 11 osób.

8. Fundacja udostępniła żądane przez biegłych rewidentów dane i informacje, przedłożyła oświadczenie o kompletności ujęcia danych w księgach rachunkowych oraz poinformowała, że do dnia złożenia oświadczenia nie wystąpiły żadne istotne zdarzenia po dacie bilansu. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy. Nie nastąpiło ograniczenie zakresu badania.
9. Sprawozdanie finansowe za 2012 r. zostało zatwierdzone przez Zarząd Fundacji Uchwałą z dnia 31.03.2013 r. Zysk finansowy netto w kwocie 4.490,54 zł. zwiększył przychody następnego roku obrotowego.  
Sprawozdanie finansowe za 2012 r. zostało złożone do Urzędu Skarbowego Wrocław Stare Miasto. Przekazane zostało do Ministerstwa Środowiska oraz Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej-Departament Pożytku Publicznego w dniu 28.06.2013r.
10. Badanie jest obligatoryjne w rozumieniu § 1 Rozp. MF z dnia 23.12.2004r. „w sprawie obowiązku badania sprawozdań finansowych organizacji pożytku publicznego” i odbyło się z zastosowaniem przepisów o rachunkowości.  
Sprawozdanie finansowe za 2013 r. zostało zatwierdzone przez Zarząd i Radę Fundacji Uchwałą z dnia 21.03.2014 r. Zysk finansowy netto w kwocie 5.671,82 zł. zwiększył przychody następnego roku obrotowego.  
Sprawozdanie finansowe za 2013 r. w dniu 26.03.2014r. zostało złożone do Urzędu Skarbowego Wrocław Śródmieście.
11. Przedmiotem badania jest sprawozdanie finansowe samodzielnej jednostki, nie posiadającej jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielnie sprawozdanie finansowe, podpisane przez Zarząd, na które składa się (wartości w złotych):
- |  |              |
|--|--------------|
| * wprowadzenie do sprawozdania finansowego   |              |
| * bilans sporządzony na dzień 31.12.2013 roku, zamykający się sumą bilansową   | 5.716.911,92 |
| * rachunek zysków i strat za rok obrotowy 01.01 – 31.12.2013 (sporządzony w wariantcie porównawczym) wykazujący zysk netto | 5.671,82     |
| * dodatkowe informacje i objaśnienia   |              |
12. Badanie ma charakter obligatoryjny w rozumieniu Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2004r. w sprawie obowiązku badania sprawozdania finansowego organizacji pożytku publicznego (Dz.U. z 2004r. nr 285 poz. 2852)
13. Badanie przeprowadziła Zofia Szczepaniak biegły rewident wpisana do rejestru biegłych rewidentów pod nr 9475, oraz Monika Aksak-Wąs biegły rewident wpisana do rejestru biegłych rewidentów pod nr 9446, zgodnie z umową zawartą pomiędzy badaną jednostką a „ELIKS” Audytorską Sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu, wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 269. Zarówno podmiot uprawniony jak i działający w jego imieniu wykonawcy stwierdzają, że pozostają niezależni w rozumieniu art. 56 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.
14. Decyzję o wyborze „ELIKS” Audytorskiej Sp. z o.o. jako podmiotu uprawnionego do badania podjęła Rada Fundacji EkoRozwoju na podstawie Uchwały z dnia 21.03.2014r.

15. Sprawozdanie finansowe za 2013r. zatwierdzone zostało przez Zarząd Fundacji oraz przez Radę Fundacji dnia 21.03.2014r. i przedstawione do badania w maju 2014r.

Badanie zasadnicze przeprowadzono w okresie maj-czerwiec 2014 r.

## B. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO - FINANSOWEJ

### 1. Struktura i dynamika aktywów i pasywów

Stan na dzień:	31.12.2013	31.12.2012	Struktura%		Dynamika%
	tys.zł	tys.zł	2013	2012	2013/2012
<b>A. Aktywa trwałe</b>	<b>2.916,1</b>	<b>1.179,8</b>	<b>51,0</b>	<b>23,3</b>	<b>247</b>
I. Wartości niematerialne i prawne	0,0	0,0	0,0	0,0	x
II. Rzeczowe aktywa trwałe	2.911,1	1.174,8	50,9	23,2	248
III. Należności długoterminowe	0,0	0,0	0,0	0,0	x
IV. Inwestycje długoterminowe	5,0	5,0	0,1	0,1	100
V. Długoterm.rozlicz.międzyokr.	0,0	0,0	0,0	0,0	x
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>2.800,9</b>	<b>3.881,0</b>	<b>49,0</b>	<b>76,7</b>	<b>72</b>
I. Zapasy w tym:	11,4	27,2	0,2	0,5	42
- zaliczki na dostawy	11,4	27,2	0,2	0,5	42
II. Należności krótkoterminowe	1.754,5	1.686,5	30,7	33,3	104
III. Inwestycje krótkoterminowe w tym:	1.034,9	2.167,3	18,1	42,8	48
- środki pieniężne i in. aktywa pieniężne	1.034,9	2.167,3	18,1	42,8	48
IV. Krótkoterm.rozliczenia międz.	0,0	0,0	0,0	0,0	x
<b>Razem aktywa</b>	<b>5.716,9</b>	<b>5.060,9</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>113</b>
<b>A. Kapitał/ fundusz własny</b>	<b>136,8</b>	<b>135,6</b>	<b>2,4</b>	<b>2,7</b>	<b>101</b>
I. Kapitał/fund./podstawowy	131,1	131,1	2,3	2,6	100
II. Należne wkład.na kap.podst.(-)	0,0	0,0	0,0	0,0	x
III. Udz.(akcje) własne do zbycia (-)	0,0	0,0	0,0	0,0	x
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	0,0	0,0	0,0	0,0	x
V. Kapitał (fundusz) z akt.wyceny	0,0	0,0	0,0	0,0	x
VI. Poz.kapit.(fundusze) rezerwowe	0,0	0,0	0,0	0,0	x
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,0	0,0	0,0	0,0	x
VIII. Zysk (strata) netto	5,7	4,5	0,1	0,1	126
<b>B Zobowiązania i rezerwy na zob.</b>	<b>5.580,1</b>	<b>4.925,3</b>	<b>97,6</b>	<b>97,3</b>	<b>113</b>
I. Rezerwy na zobowiązania	0,0	0,0	0,0	0,0	x
II. Zobowiązania długoterminowe	0,0	0,0	0,0	0,0	x
III. Zobowiązania krótkoterminowe	914,8	1.786,8	16,0	35,3	51
- kredyty i pożyczki	575,0	1.490,0	10,1	29,4	39
- z tyt.dostaw i usług	326,3	264,0	5,7	5,2	124
- z tyt.pod.,ceł,ubezpj. i innych św.	0,0	0,0	0,0	0,0	x
- z tyt wynagrodzeń	5,7	0,0	0,1	0,0	x
- inne	7,8	32,8	0,1	0,6	24
3. Fundusze specjalne	0,0	0,0	0,0	0,0	x
IV. Rozliczenia międzyokresowe	4.665,3	3.138,5	81,6	62,0	149
<b>Razem pasywa</b>	<b>5.716,9</b>	<b>5.060,9</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>113</b>



**2. Dynamika pozycji kształtujących wynik finansowy**

OB=okres bieżący; OU=okres ubiegły			
<b>Pozycje rachunku zysków i strat</b>	<b>OB</b> tys.zł	<b>OU</b> tys.zł	<b>OB/OU</b> %
<b>A.Przych.ze sp.i zrówn., w tym</b>	3.970,9	5.794,1	69
I.Przychód statutowy	3.970,9	5.794,1	69
<b>B.Koszty działaln. statutowej</b>	3.835,5	5.666,4	68
<b>C. Wynik na działalności statutowej</b>	135,4	127,7	106
<b>D. Koszty administracyjne w tym:</b>	5,3	14,3	37
I.Amortyzacja	0,0	0,0	x
II.Zużycie materiałów i energii	0,0	0,0	x
III.Uслуги obce	0,1	6,8	1
IV.Podatki i opłaty, w tym	5,1	5,7	90
V.Wynagrodzenia i ubezp. społ.	0,0	1,8	0
VI.Pozostałe koszty rodzajowe	0,1	0	x
<b>C.Zysk/strata na działaln. podst.(C-D)</b>	130,1	113,4	115
<b>D.Pozost.przych.operacyjne</b>	4,2	0,7	600
<b>E.Pozostałe koszty operacyjne</b>	44,9	43,3	104
<b>F.Zysk/str.na dz.operac.</b>	89,4	70,8	126
<b>G.Przychody finansowe</b>	0,7	16,1	4
<b>H.Koszty finansowe</b>	83,7	82,4	102
<b>I. Wynik zdarzeń nadzw.</b>	0,0	0,0	x
<b>J.Zysk/strata brutto</b>	5,7	4,5	127
K.Podatek dochodowy	0,0	0,0	x
L.Poz.obow.zmn.zysku (zw.straty)	0,0	0,0	x
<b>M.Zysk (strata) netto</b>	5,7	4,5	127

**3. Podstawowe wskaźniki charakteryzujące działalność badanej jednostki w okresie badanym i poprzednim**

<b>WSKAŹNIK</b>	<b>OB=okres bieżący</b>	<b>OU=okres ubiegły</b>	<b>OB-OU</b>
1.Kapitał stały (kapit.wł.+rezerwy+zob.dług.), tys.	136,8	135,6	1,2
2.Aktywa czynne (aktywa-zobow. bieżące), tys.	4.802,1	3.274,1	1.528,0
3.Kap.prac.(aktywa obrotow-zobow. bieżące), tys.	1.886,1	2.094,2	-208,2
10.Poziomu kosztów (koszty dział.statutowej/przych.statut.)%	96,7	98,0	-1,3
11.Finansow. aktywów.trw. I (kapitały własne/aktywa trw.)%	4,7	11,5	-6,8
12.Fin. aktywów.trw. II (kap.wł.+rez.+zob.dług./aktywa trw.)%	4,7	11,5	-6,8
13.Obciążenia aktywów długiem (zobow.ogółem/aktywa)%	97,6	97,3	0,3
14.Zadłużenia (zobowiązania ogółem/kapitały własne)%	4.079,0	3.632,2	446,8
15.Wskaźnik płynności I (aktywa obrotowe/zobow. bieżące)	3,06	2,17	0,89
16.Wsk.płynn. II (aktywa obrotowe-zapasy)/zobow. bieżące	3,05	2,16	0,89
17.Wskaźnik płynności III (środki pieniężne/zobow. bieżące)	1,13	1,21	-0,08

#### **4. Ogólna ocena działalności – zjawiska istotne**

Z ogólnego przeglądu rachunku zysków i strat wynika, że przychody z działalności statutowej za 2013 r. nominalnie zmalały w stosunku do roku poprzedniego o 1.823,2 tys. zł. Podstawowym źródłem przychodów jednostki są realizowane projekty w zakresie ochrony przyrody.

Jednostka w badanym roku osiągnęła zysk netto w wysokości 5,7 tys. zł. Jednostka prowadzi podstawową działalność o charakterze „nie dla zysku”. Działalność ta znajduje swoje odzwierciedlenie w aktywach i pasywach bilansu.

Bilans sporządzony na dzień 31.12.2013 r. wykazuje nominalny wzrost aktywów o 656,0 tys. zł, zmieniając strukturę majątku. Aktywa trwałe stanowią 51,0% sumy bilansowej (w roku ubiegłym 23,3%). W strukturze pasywów dominują rozliczenia międzyokresowe, stanowiąc 81,6% kwoty pasywów (w roku ubiegłym 62,0%). Udział kapitału własnego stanowi 2,4% pasywów (w roku ubiegłym 2,7%).

W 2013 r. kapitał pracujący zmniejszył się o 208,2 tys. zł.

Znaczący wpływ na osiągnięte wyniki finansowe jednostki ma fakt, że prowadzona działalność ma charakter „nie dla zysku” i finansowana jest głównie ze środków pochodzących z dotacji. Wyniki z działalności podstawowej są korygowane stratą uzyskaną z pozostałej działalności operacyjnej oraz z działalności finansowej

W 2013 r. wskaźniki płynności są nadal korzystne i wynoszą odpowiednio 3,06; 3,05; 1,13.

#### **6. Zagrożenia zasady ciągłości działalności**

Kierownik jednostki we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego stwierdza, że nie istnieją istotne zagrożenia kontynuacji działalności.

Przeprowadzone badania i dowody rewizji wskazują, że można się zgodzić ze stanowiskiem jednostki, że jej działalność w roku 2014 w stosunku do roku 2013 nie powinna ulec istotnemu ograniczeniu, co do jej zakresu.

## C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

### I. Prawdliwość i rzetelność ksiąg rachunkowych

1. Badana jednostka posiada dokumentację zasad rachunkowości, spełniającą podstawowe wymagania wynikające z art. 10 ustawy z 29.09.1994 r. o rachunkowości, po jej nowelizacji (tekst jednolity Dz. U. z 2013r, poz. 330).

2. Z powyższej dokumentacji wynika, że rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy.

3. W dokumentacji zasad rachunkowości przyjęto zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.

4. Przyjęte zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego zaprezentowano we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego.

Fundacja stosuje uproszczone zasady rachunkowości z uwzględnieniem jednak potrzeb realizowanych przez Fundację projektów.

Zgodnie z par. 2 ust. 5 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej (Dz. U. nr 137 z 2001r. poz. 1539) Fundacja może i nie stosuje zasady ostrożności określonej w ustawie o rachunkowości. Nie tworzone są odpisy aktualizujące dla trudnościanalnych należności.

5. Jednostka posiada, w ramach dokumentacji zasad rachunkowości, zakładowy plan kont spełniający wymagania art. 10 ustawy o rachunkowości.

6. Jednostka posiada, w ramach dokumentacji zasad rachunkowości, pozostałe uregulowania wynikające z wymagań art. 10 ustawy o rachunkowości.

7. Księgi rachunkowe prowadzone są one w technice komputerowej w oparciu o program „Symfonia”. Informację o sposobie ujęcia dokumentu w ewidencji księgowej uzyskać można z dziennika księgowania, a nie z opisu na dokumencie. Część dokumentów księgowych ujmowana jest w ewidencji księgowej po dokonaniu zapłaty. Dotyczy to głównie umów zlecenia, o dzieło, kosztów delegacji. W związku z tym, następuje przesunięcie kosztów pomiędzy kolejnymi okresami. Stwierdzona na podstawie wrywkowej analizy dokumentów, kwota przesunięcia kosztów z 2012 do 2013r. wynosi 330,7 tys. zł, a z 2013r. do 2014 r. wynosi 351,3 tys. zł.

Wydruki komputerowe dziennika spełniają wymagania ustawy co do sposobu przenoszenia na trwałe nośnik informacji i sposobu sumowania.

8. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie badanej jednostki przez biuro rachunkowe.

9. Badana jednostka posiada instrukcję kontroli i obiegu dowodów księgowych.

10. Inwentaryzacją na zasadach spisu z natury objęto następujące składniki aktywów:

<i>Składniki aktywów</i>	<i>Wg stanu na dzień</i>
Środki trwałe	31.12.2013
Gotówka w kasie	31.12.2013

Należności nie zostały potwierdzone.

11. Wyniki przeprowadzonego dla potrzeb oceny sprawozdania finansowego wrywkowego badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów w nich oraz powiązań danych ksiąg rachunkowych z badanym sprawozdaniem finansowym pozwalają uznać księgi rachunkowe za ogólnie spełniające warunek prawidłowości.

## II. Prezentacja aktywów trwałych

### *A I. Wartości niematerialne i prawne*

Wartości niematerialne i prawne posiadane przez Fundację to oprogramowanie komputerowe, które jest całkowicie umorzone i nie występują w bilansie sporządzonym na dzień 31.12.2013r.

### *A II. Rzeczowe aktywa trwałe*

Rzeczowe aktywa trwałe są całkowicie umorzone i nie występują w bilansie sporządzonym na dzień 31.12.2013r. Wykaz posiadanych przez Fundację składników środków trwałych zawarty jest w „dodatkowych informacjach i objaśnieniach” do sprawozdania finansowego. W 2013r. Fundacja nabyła środki trwałe o wartości 186.091,95 zł. które zostały umorzone w całości. Zasady wyceny rzeczowych aktywów trwałych opisane są we „wprowadzeniu do sprawozdania finansowego”. Stosowane przez Fundację uproszczone zasady amortyzacji nie uwzględniają okresu przewidywanego użytkowania środków trwałych lecz umorzenie następuje w całości w momencie oddania środka trwałego do użytkowania.

Poniesione nakłady na środki trwałe w obcym obiekcie w kwocie 2.911.060,15 zł dotyczą przeprowadzonego remontu, dzierżawionego od Gminy Wrocław obiektu przy ul. Świętego Wincentego 25, przeznaczonego na siedzibę Fundacji. Remont finansowany był ze środków Województwa Dolnośląskiego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego oraz ze środków WFOŚiGW, Gminy Wrocław i własnych.

Poniesione nakłady wykazane zostały niewłaściwie w pozycji „zaliczki na środki trwałe w budowie” zamiast „budynki i budowle – nakłady w obcym obiekcie”. Obiekt ujęty został w ewidencji środków trwałych na podstawie OT nr 25 z dnia 31.12.2013r.

### *A III. Należności długoterminowe*

Należności długoterminowe nie występują.

### *A IV. Inwestycje długoterminowe*

Inwestycje długoterminowe w kwocie 5.000,00 zł. obejmują posiadane udziały w spółce kapitałowej o nazwie „Firma Ekorozwoju” sp. z o.o. z siedzibą w Obornikach Śląskich. Fundacja posiada 100% udziałów w kapitale tej spółki. Podstawowym przedmiotem działalności spółki jest działalność rozrywkowa i rekreacyjna. Za 2013r. spółka wykazała zysk netto.

**A V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe**

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe nie występują.

**III. Prezentacja aktywów obrotowych****B I. Zapasy**

Zapasy obejmują wyłącznie zapłacone zaliczki na dostawy w kwocie 11.393,77 zł. Na dzień zakończenia badania zaliczki zostały częściowo rozliczone.

**B II. Należności krótkoterminowe - z tytułu dostaw (1a, 2a)**

Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw obejmują wyłącznie należności od jednostek niepowiązanych (w zł):

	Wart. wg ksiąg	Utrata wartości	Wart. bilansowa
31.12.2013	628.916,79		628.916,79
31.12.2012	159.379,17		159.379,17

Na dzień badania należności nie zostały w znacznej części rozliczone. Niezapłacone na dzień bilansowy należności w kwocie 3.687,39 zł. pochodzą jeszcze z roku ubiegłego i nie są objęte odpisem aktualizacyjnym. Zgodnie z par. 2 ust. 5 Rozporządzenia Ministra Finansów, Fundacja może i nie stosuje zasady ostrożności określonej w ustawie o rachunkowości.

**B II. Należności krótkoterminowe - pozostałe (1b, 2b, 2c, 2d)**

Pozostałe należności krótkoterminowe obejmują (w zł):

	Wartość
31.12.2013, w tym:	1.125.622,44
- z tyt.pod, dot, ceł, ub.spół. i zdr. oraz in.świad.	14.841,57
- inne	1.110.780,87
31.12.2012, w tym:	1.527.094,00
- z tyt.pod, dot, ceł, ub.spół. i zdr. oraz in.świad.	12.655,11
- inne	1.514.438,89

Inne należności w kwocie 1.110.780,87 zł obejmują:

- rozrachunki ze sponsorami w kwocie 1.099.208,19 zł.
- zapłacone zaliczki dla kontrahentów w kwocie 5.529,00 zł.
- rozrachunki z pracownikami w kwocie 6.043,68 zł.

Na dzień zakończenia badania rozliczona kwota należności stanowi niewielki procent. Zarząd Fundacji złożył oświadczenie o braku zagrożeń ściągальności należności. Odpisy aktualizacyjne nie występują.

Kwoty należności nie są potwierdzone przez kontrahentów i sponsorów.

**B III. Inwestycje krótkoterminowe**

Inwestycje krótkoterminowe obejmują (w zł):

	Wart. ewidencyjna	Odpisy utraty wart.	Wart. bilansowa
31.12.2013, w tym	1.034.918,77		1.034.918,77
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1.034.918,77		1.034.918,77
31.12.2012, w tym	2.167.330,15		2.167.330,15
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2.167.330,15		2.167.330,15

Środki pieniężne obejmują (w zł):

Rodzaj	Wartość
- środki pieniężne w kasie	0,00
- bieżące rachunki bankowe i lokaty	1.034.918,77
<b>Razem</b>	<b>1.034.918,77</b>

Środki na rachunkach bankowych zostały zinwentaryzowane poprzez potwierdzenie sald przez bank.

**B IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe nie występują.

**IV. Prezentacja funduszy własnych w bilansie**

Fundusz podstawowy na dzień bilansowy wynosi 131.123,40 zł i nie uległ zmianie w 2013r.  
Zysk netto w wysokości 5.671,82 zł jest zgodny z zyskiem wykazany w rachunku zysków i strat.

**V. Prezentacja zobowiązań i rezerw na zobowiązania****B I. Rezerwy na zobowiązania**

Rezerwy na zobowiązania nie występują na dzień bilansowy.

**B II. Zobowiązania długoterminowe**

Zobowiązania długoterminowe nie występują.

**B III. Zobowiązania krótkoterminowe – z tytułu dostaw (1a, 2d)**

Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw obejmują wyłącznie zobowiązania krajowe wobec jednostek niepowiązanych (w zł):

31.12.2013	326.348,50
31.12.2012	264.038,75

**D III. Zobowiązania krótkoterminowe – pozostałe (1b, 2a-c, 2e-i, 3)**

Zobowiązania krótkoterminowe obejmują (w zł):

	31.12.2013	31.12.2012
- kredyty i pożyczki	575.000,00	1.490.000,00
- z tytułu wynagrodzeń	5.736,00	0,00
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00
- inne (otrzymane zaliczki, rozr. z pracownikami, publicznoprawne itp.)	7.754,05	32.760,37
<b>Razem</b>	<b>588.490,05</b>	<b>1.522.760,37</b>

Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek wynikają z:

- a) umowy pożyczki zawartej dnia 28.10.2013r. z Członkiem Zarządu. Kwota pożyczki wynosi 50.000,00 zł. Spłata pożyczki przypada na 27.10.2014 r.
- b) umów pożyczek zawartych z Towarzystwem Inwestycji Społeczno - Ekonomicznych z siedzibą w Warszawie. Kwota pożyczek łącznie wynosi 525.000,00 zł. Spłata ostatniej raty przypada na 24.12.2014 r.

**B IV. Rozliczenia międzyokresowe**

Rozliczenia międzyokresowe obejmują (w zł):

*rodzaj zobowiązania*

- inne rozliczenia międzyokresowe długoterminowe

31.12.2013	31.12.2012
4.665.278,15	3.138.469,17

Inne rozliczenia międzyokresowe obejmują:

- a) otrzymane środki na realizację projektów w kwocie 4.641.828,43 zł:

- LIFE Drogi do Natury – kwota 1.005.298,27 zł
- Ochrona przeplatki maturny – kwota 661.387,10 zł
- Eko Centrum – kwota 2.887.610,33 zł
- inne projekty – kwota 87.532,73 zł

- b) przesłane do akceptacji rozliczenie Eko Centrum – kwota 23.449,72 zł.

Realizowane projekty wynikają z zawartych umów.

## VI. Prezentacja pozycji kształtujących wynik podstawowej działalności operacyjnej

### A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi – B. Koszty działalności operacyjnej – C. Strata ze sprzedaży

W rachunku zysków i strat wykazano (w zł):

	Okres badany	Okres ubiegły
A. Przychody z działalności statutowej	3.970.889,97	5.794.146,29
B. Koszty realizacji zadań statutowych	3.835.535,99	5.666.446,34
C. Wynik na działalności statutowej	135.353,98	127.699,95
D. Koszty administracyjne	5.342,82	14.345,92
I. Usługi obce	78,97	6.785,80
II. Podatki i opłaty	5.115,09	5.713,79
III. Wynagrodzenia	0,00	1.796,10
IV. Pozostałe	148,76	50,23
Wynik na działalności podstawowej	130.011,16	113.354,03

Jednostka prowadzi ewidencję kosztów w układzie rodzajowym oraz według miejsc powstawania kosztów. Część dokumentów księgowych ujmowana jest w ewidencji księgowej po dokonaniu zapłaty czyli metodą kasową. Dotyczy to głównie umów zlecenia, o dzieło, kosztów delegacji.

## VII. Prezentacja pozostałych pozycji wynikowych i wyniku netto

### D. Pozostałe przychody operacyjne – E. Pozostałe koszty operacyjne – F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej

W rachunku zysków i strat wykazano (w zł):

	Okres badany	Okres ubiegły
E. Pozost. przych. operacyjne	4.170,70	667,98
F. Pozostałe koszty operacyjne	44.877,16	43.290,11
Zysk/strata z działalności operac.	89.304,70	70.731,90

### G. Przychody finansowe – H. Koszty finansowe – I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej

W rachunku zysków i strat wykazano (w zł):

	Okres badany	Okres ubiegły
G. Przychody finansowe	66,31	16.131,03
H. Koszty finansowe	83.699,19	82.372,39
I. Zysk/strata brutto z dział. gosp.	5.671,82	4.490,54



**J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych – L. Podatek dochodowy – M. Pozostałe obligatoryjne zmniejszenie zysku (zwiększenie straty)**

W rachunku zysków i strat wykazano (w zł):

	Okres badany	Okres ubiegły
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	0,00
K. Zysk/strata brutto	5.671,82	4.490,54
L. Podatek dochodowy	0,00	0,00
M. Poz.obow. zm. zysku (zwiększ. straty)	0,00	0,00
N. Zysk (strata) netto	5.671,82	4.490,54

Zysk finansowy netto, zgodnie z decyzją Zarządu, zwiększy przychody roku następnego.

**VIII. Prezentacja danych w pozostałych sprawozdaniach finansowych****1. Informacja dodatkowa: Wprowadzenie do sprawozdania finansowego - Dodatkowe informacje i objaśnienia**

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego badana jednostka sporządziła w sposób poprawny.

Dodatkowe informacje i objaśnienia zestawiono w sposób poprawny.

**2. Pozostałe sprawozdania**

Inne sprawozdania nie były sporządzane.

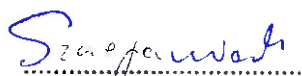
**IX. Zdarzenia po dacie zakończenia roku obrotowego**

Fundacja prowadzi księgi rachunkowe metodą uproszczoną, bez zachowania zasady ostrożności wyceny. Według oświadczenia Zarządu, nie występują istotne zdarzenia, które powinny być ujęte w księgach badanego okresu.

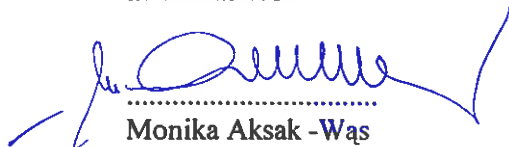
## D. PODSUMOWANIE BADANIA I USTALENIA KOŃCOWE

1. Nie stwierdzono istotnych przypadków naruszenia prawa mających istotny wpływ na sprawozdanie finansowe.
2. Ocenę sprawozdania zawiera opinia stanowiąca odrębny dokument.
3. Niniejszy raport zawiera 14 stron kolejno numerowanych, parafowanych przez biegłego rewidenta.

Kluczowy biegły rewident  
przeprowadzający badanie w imieniu  
ELIKS Audytorska Spółka z o. o.  
z siedzibą we Wrocławiu,  
podmiotu wpisanego na listę podmiotów  
uprawnionych do badania sprawozdań  
finansowych pod nr 269



Zofia Szczepaniak  
Biegły Rewident  
nr ident.9475



Monika Aksak -Wąs  
Biegły rewident  
nr ident 9446

podmiot uprawniony:

**PREZES ZARZĄDU**  
BIEGŁY REWIDENT, NR EWID. 4180



mgr Henryka Turowska

**ELIKS Audytorska Sp. z o.o.**  
GRUPA FINANS-SERVIS  
53-660 Wrocław, ul. Sokolnicza 34  
NIP: 896-000-19-94, Regon: 001384617

Wrocław, 24 czerwca 2014 r.