

Informacja dodatkowa

1. informacje o wszelkich zobowiązaniach finansowych, w tym z tytułu dłużnych instrumentów finansowych, gwarancji i poręczeń lub zobowiązań warunkowych nieuwzględnionych w bilansie ze wskazaniem charakteru i formy wierzytelności zabezpieczonych rzeczowo

Pozycja bilansu	Długo- i krótkoterminowe zobowiązania finansowe		Zabezpieczenia na majątku jednostki				
	Stan na		stan na koniec roku obrotowego				
	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	hipoteka	zastaw	przewłaszczenie	inne	razem
Kredyty na środki trwałe	298 887,92	267 254,10	720 000,00				
Kredyty obrotowe	84 123,53	0,00	800 000,00				
Pożyczki	1 311 499,95	911 166,35	223 983,00			4 szt	
Wyemitowane dłużne papiery wartościowe							
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego							
Inne							
Razem	1 694 511,40	1 178 420,45	1 743 983,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Udzielone gwarancje, poręczenia i inne zobowiązania warunkowe							

2. informacje o kwotach zaliczek i kredytów udzielonych członkom organów administrujących, zarządzających i nadzorujących ze wskazaniem oprocentowania, głównych warunków 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 dotyczy.

3. uzupełniające dane o aktywach i pasywach

Rzeczowe aktywa trwałe - środki trwałe								
Nazwa grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego	Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenia	Rozchody	Stan na koniec roku obrotowego		
1. grunty (w tym prawo użytk. gruntu)	305 105,86	0,00	0,00	0,00	0,00	305 105,86		
2. budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	6 132 371,21	0,00	292 401,81	0,00	0,00	6 424 773,02		
3. urządzenia techniczne i maszyny	158 566,73	0,00	16 789,26	0,00	1 070,00	174 285,99		
4. środki transportu	153 007,11	0,00	0,00	0,00	0,00	153 007,11		
5. narzędzia, przyrządy, ruchomości	277 797,82	0,00	142 463,05	0,00	3 952,80	416 308,07		
Razem	7 026 848,73	0,00	451 654,12	0,00	5 022,80	7 473 480,05		
Umorzenie środków trwałych								
Nazwa grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego	Aktualizacja	Amortyzacja za rok	Inne zwiększenia	Zmniejszenie	Stan na koniec roku obrotowego	Stan na początek roku obrotowego (netto)	Stan na koniec roku obrotowego (netto)
1. grunty (w tym prawo użytk. gruntu)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	305 105,86	305 105,86
2. budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	407 837,06	0,00	162 856,06	0,00	0,00	570 693,12	5 724 773,02	5 854 773,02

inżynierii lądowej i wodnej							534,15	079,90
3. urządzenia techniczne i maszyny	128 060,23	0,00	26 683,26	0,00	1 070,00	153 673,49	30 506,50	20 612,50
4. środki transportu	41 358,31	0,00	28 431,10	0,00	0,00	69 789,41	111 648,80	83 217,70
5. narzędzia, przyrządy, ruchomości	253 320,03	0,00	75 361,74	0,00	3 952,80	324 728,97	24 477,79	91 579,10
Razem	830 575,63	0,00	293 332,16	0,00	5 022,80	1 118 884,99	6 196 273,10	6 354 595,06
Rzeczowe aktywa trwałe - środki trwałe w budowie								
Nazwa składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego	Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenia	Rozchody	Stan na koniec roku		
środki trwałe w budowie	295 062,67	0,00	275 584,23	0,00	292 401,81	278 245,09		
Razem	295 062,67	0,00	275 584,23	0,00	292 401,81	278 245,09		
Razem rzeczowe aktywa trwałe	początek roku:	6 491 335,77			koniec roku:	6 632 840,15		
Wartości niematerialne i prawne								
Nazwa składników majątku trwałego	Stan na początek roku	Przychody	Rozchody	Stan na koniec roku obrotowego				
1. Inne wartości niematerialne i prawne	22 469,20	0,00	0,00	22 469,20				
Razem	22 469,20	0,00	0,00	22 469,20				
Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych								
Nazwa grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego	Amortyzacja za rok	Inne zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku	Stan na początek roku (netto)	Stan na koniec roku (netto)	
1. Inne wartości niematerialne i prawne	22 469,20	0,00		0,00	22 469,20	0,00	0,00	
Razem	22 469,20	0,00	0,00	0,00	22 469,20	0,00	0,00	
Inwestycje długoterminowe								
Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego				
		Zwiększenia	Zmniejszenia					
1. Nieruchomości	0,00	0,00	0,00	0,00				
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00				
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00				
a. udziały i akcje	5 500,00	350,00	5 000,00	850,00				
4. Inne długoterminowe inwestycje	0,00	0,00	0,00	0,00				
Razem	5 500,00	350,00	5 000,00	850,00				
Podział należności według pozycji bilansu o pozostałym na dzień bilansowy, przewidywanym umową okresie spłaty								
	okres wymagalności				Razem			

Należności z tytułu	do 1 roku		powyżej 1 roku					
	stan na							
	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego		
dostaw i usług	24 700,12	23 798,41	0,00	0,00	24 700,12	23 798,41		
innych należności	6 585,28	1 007,81	0,00	0,00	6 585,28	1 007,81		
Razem	31 285,40	24 806,22	0,00	0,00	31 285,40	24 806,22		
Inwentycje krótkotermionowe								
Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego						
1. Środki pieniężne	272 239,05	456 317,22						
a) w kasie	3 175,64	27 748,18						
b) na rachunkach bankowych	269 063,41	428 569,04						
w tym na rachunku ZFŚS	461,69	399,55						
2. Krótkoterminowe aktywa finansowe	272,37	1 989,77						
Razem	272 511,42	458 306,99						
Podział zobowiązań według pozycji bilansu o pozostałym na dzień bilansowy, przewidywanym umową okresie spłaty								
Zobowiązania z tytułu	okres wymagalności				Razem			
	do 1 roku		powyżej 1 roku					
	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego		
1. dostaw i usług	88 575,00	228 330,53	0,00	0,00	88 575,00	228 330,53		
2. podatków	17 340,00	10 290,00	0,00	0,00	17 340,00	10 290,00		
3. ubezpieczeń społecznych	41 546,80	57 292,28	0,00	0,00	41 546,80	57 292,28		
4. wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
5. innych zobowiązań	205 387,10	262 865,50	0,00	0,00	205 387,10	262 865,50		
6. Fundusze specjalne - ZFŚS	461,69	399,55	0,00	0,00	461,69	399,55		
7. kredytów i pożyczek	529 968,47	330 208,14	1 164 542,93	848 212,31	1 694 511,40	1 178 420,45		
8. zobowiązania warunkowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
9. naliczone odsetki - niezapłacone	927,18	807,45	0,00	0,00	927,18	807,45		
Razem	884 206,24	890 193,45	1 164 542,93	848 212,31	2 048 749,17	1 738 405,76		
Rozliczenia międzyokresowe czynne i bierno								
Tytuły	stan na							
	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego						
1. Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów wg tytułów:	12 547,61	10 889,95						

a. przedpłaty (faktury wystawione w grudniu dotyczące stycznia)	2 600,00	2 600,00						
b. opłacone z góry ubezpieczenia majątk. i osobowe, przeglądy okresowe	9 947,61	8 289,95						
Rozliczenia międzyokresowe przychodów								
Tytuły	stan na							
	początek roku	koniec roku						
Dotacje na bud.schodów do piwnicy	4 950,31	2 750,35						
Dotacje na inwestycję rozbudowy D.S.	2 473 383,46	2 452 198,66						
Dotacje na budowę garażu - materiały	1 413,69	942,69						
Dotacja na rozbudowę D.S. - SPPW	1 107 581,52	1 078 625,16						
Dotacja na wyposażenie - SPPW	6 922,61	3 310,49						
Dotacja na rozbudowę D.S. - PFRON	167 975,09	163 583,57						
Dotacje na instalację p.poż. w bud.DS	13 500,00	9 000,00						
Dotacja - Fotowoltaika dla Seniora	10 000,00	10 000,00						
Dotacja PFRON na samochód	64 000,02	48 000,04						
Przedpłata na pokrycie kosztów- Sabat	11 052,16	10 083,58						
Dotacja - Dzienny Dom Pobytu	151 292,19	193 264,40						
Dzienny Dom Pobytu - dotacja z PFRON	0,00	76 326,58						
Aktywny i Bezpieczny Senior	0,00	334 256,68						
Razem:	4 012 071,05	4 382 342,20						

4. informacje o strukturze zrealizowanych przychodów ze wskazaniem ich źródeł, w tym w szczególności informacje o przychodach wyodrębnionych zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz informacje o przychodach z tytułu składek członkowskich i dotacji pochodzących ze środków publicznych

Wyszczególnienie	Rok	
	poprzedzający	obrotowy
A. Łączna kwota przychodów ogółem (zgodnie z rachunkiem zysków i strat)	4 109 821,97	4 794 707,92
B. Źródła przychodów		
1. Źródła publiczne ogółem, w tym:	595 837,83	558 403,72
a) europejskie w rozumieniu przepisów o finansach publicznych	286 641,48	488 903,92
b) państwa	0,00	0,00

c) budżetu jednostek samorządu terytorialnego	222 903,37	13 780,00
d) funduszy celowych (dotacji)	78 262,98	35 990,60
e) 1% PIT	8 030,00	19 729,20
2. Źródła prywatne ogółem, w tym:	420 416,28	532 202,40
a) darowizny od osób fizycznych	21 067,10	17 786,04
b) darowizny od osób prawnych	399 349,18	514 416,36
c) ofiarność publiczna (zbiórki publiczne, kwesty)	0,00	0,00
d) spadki, zapisy	0,00	0,00
e) wpływy z majątku (w szczególności ze sprzedaży lub wynajmu składników majątkowych)	0,00	0,00
f) nawiązki sądowe	0,00	0,00
g) świadczenia pieniężne	0,00	0,00
3. Inne źródła	3 093 567,86	3 704 101,80

5. informacje o strukturze poniesionych kosztów

Koszty poniesione w okresie sprawozdawczym	Rok	
	poprzedzający	obrotowy
A. Łączne koszty działalności operacyjnej (poz. B+E+G rzis), w tym:	3 866 517,59	4 508 848,07
1. Wynagrodzenia, w tym wolontariusze	1 974 793,09	2 168 063,09
2. Świadczenia na rzecz pracowników	369 259,27	425 985,11
3. Amortyzacja	235 508,75	293 332,17
4. Zużycie materiałów i energii	1 034 867,56	1 392 512,36
5. Usługi obce, w tym promocja	218 675,54	208 535,23
6. Inne koszty rodzajowe	33 413,38	20 420,11
B. Pozostałe koszty operacyjne, w tym:	0,00	2 271,98
Pozostałe koszty	0,00	2 271,98
C. Koszty finansowe, w tym:	41 294,25	30 548,69
Odpis aktualizujący (udziały)	4 727,63	0,00
Odsetki od kredytów i pożyczek	36 566,62	30 548,69

6. dane o źródłach zwiększenia i sposobie wykorzystania funduszu statutowego

Nie dotyczy.

7. jeżeli jednostka posiada status organizacji pożytku publicznego, zamieszcza w informacji dodatkowej dane na temat uzyskanych przychodów i poniesionych kosztów z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych oraz sposobu wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych

Fundacja Dom Seniora uzyskała środki z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w kwocie 19.729,20 zł. Środki z 1% zostały wydatkowane na cele statutowe Fundacji- prowadzenie domu pomocy społecznej, wspieranie działań na rzecz ludzi starszych oraz na organizację

8. inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki, w tym dodatkowe informacje i objaśnienia wymienione w załączniku nr 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, o ile występują w jednostce

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania
Dla Fundatora i Rady Fundacji „Dom Seniora im. Sue Ryder w Pierzchnicy
Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

I. Opinia z zastrzeżeniem

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Fundacji „Dom Seniora im. Sue Ryder w Pierzchnicy („Fundacja”), które składa się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego, bilansu na dzień 31 grudnia 2019 r., rachunku zysków i strat za rok 2019, oraz dodatkowych informacji i objaśnień („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, za wyjątkiem skutków sprawy opisanej w sekcji „Podstawa opinii z zastrzeżeniem”, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Fundacji na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Fundację przepisami prawa oraz statutem Fundacji;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

II. Podstawa opinii z zastrzeżeniem

W roku 2019 jednostka zrealizowała istotną część projektów „Dzienny Dom Pobytu” oraz „Aktywny i bezpieczny senior – usługi opiekuńcze” polegającą na zakupie odpowiedniego wyposażenia. Znacząca większość tego wyposażenia to środki trwałe o wartości początkowej przekraczającej kwotę 1000 zł.

Zgodnie z polityką rachunkowości Jednostka amortyzuje takie składniki majątku metodą liniową, jeżeli ich jednostkowa wartość przekracza 10 tys. zł.

Składniki o wartości początkowej powyżej 1 tys. zł ale nie przekraczającej 10 tys. zł. Jednostka amortyzuje jednorazowo w m-cu przyjęcia ich do użytkowania.

Wartość takich składników zakupionych i zamortyzowanych jednorazowo w 2019 r. wyniosła 63 368,37 zł. Gdyby Jednostka zakwalifikowała przedmiotowe składniki majątku do amortyzacji liniowej, wówczas koszty amortyzacji roku 2019 (rozliczone w koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego) zmniejszyłyby się o kwotę 55 069,431 zł. O taką samą kwotę wzrosła by natomiast wartość środków trwałych i rozliczeń międzyokresowych przychodów, a zmniejszyłaby się wartość przychodów z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego.

2

Jednocześnie Jednostka zakupiła w dniu 31.12.2019 r. 50 zestawów do teleopieki o łącznej wartości 136 468,50 zł. księgując ten zakup w koszty zużycia materiałów, mimo, że jednostkowa wartość zestawu przekracza 1 tys. zł, a ponadto na dzień bilansowy zestawy te nie zostały oddane jeszcze do użytkowania.

Gdyby Jednostka zakwalifikowała przedmiotowe składniki majątku do środków trwałych podlegających amortyzacji liniowej, wówczas koszty zużycia materiałów roku 2019 (rozliczone w koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego) zmniejszyłyby się o kwotę 136 468,50 zł. O taką samą kwotę wzrosła by natomiast wartość środków trwałych i rozliczeń międzyokresowych przychodów, a zmniejszyłaby się wartość przychodów z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego.

Jednostka stosuje stawki amortyzacyjne kierując się wytycznymi zawartymi w ustawie o podatku dochodowym, mimo, iż zgodnie z ustawą o rachunkowości (art. 32 ust. 2) przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego. Dodatkowo – na podstawie art. 32 ust. 3 ustawy o rachunkowości - poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji środków trwałych powinna być przez Jednostkę okresowo weryfikowana, powodując odpowiednią korektę dokonywanych w następnych latach obrotowych odpisów amortyzacyjnych.

Stawki amortyzacyjne określone w ustawach podatkowych często nie odzwierciedlają faktycznego okresu ekonomicznej użyteczności użytkowanych składników majątkowych długotrwałego użytku. A już na pewno nie odzwierciedla tego okresu jednorazowa stawka amortyzacyjna 100% stosowana w m-cu zakupu danego składnika aktywów.

Należy zwrócić uwagę na art. 4 ustawy o rachunkowości: ust. 1 „Jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy” oraz ust. 4 „Jednostka może w ramach przyjętych

zasad (polityki) rachunkowości stosować uproszczenia, jeżeli nie wywiera to istotnie ujemnego wpływu na realizację obowiązku określonego w ust. 1.”

Tej ogólnej zasady nie zmienia fakt, że ustawa o rachunkowości zawiera - w art. 32 ust. 7 - możliwość (wprowadzoną od 01.01.2019 r.) stosowania dla celów bilansowych przepisów podatkowych w zakresie amortyzacji środków trwałych oraz WNIP m.in. dla organizacji pozarządowych. Wszystkie uproszczenia przewidziane w ustawie o rachunkowości (a jest ich sporo) podlegają bowiem ogólnej – nadrzędnej – zasadzie określonej w art. 4 ust. 4 ustawy. Uproszczenie w tym zakresie przyjęte przez Jednostkę byłoby bez zarzutu, gdyby nie fakt, że duża kumulacja tego rodzaju wydatków w roku 2019 spowodowała istotne zniekształcenie sprawozdania finansowego o wartości 191 537,93 zł.

3

W wyniku tego zniekształcenia o kwotę 191 537,93 zł zawyżone zostały przychody i koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego oraz zaniżone zostały rzeczowe aktywa trwałe oraz rozliczenia międzyokresowe (pasywne).

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania określonymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z późn.zm („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. 2019 r. poz. 1421 z późn.zm). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego. Jesteśmy niezależni od Fundacji zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IFAC. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Fundacji zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii z zastrzeżeniem

III. Odpowiedzialność Zarządu i Rady Fundacji za sprawozdanie finansowe

Zarząd Fundacji jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Fundacji zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Fundację przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem

Sporządzając sprawozdanie finansowe Zarząd Fundacji jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Fundacji do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy Zarząd albo zamierza dokonać likwidacji Fundacji, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd Fundacji oraz członkowie Rady Fundacji są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

4

Członkowie Rady Fundacji są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Fundacji.

IV. Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

Koncepcja istotności stosowana jest przez biegłego rewidenta zarówno przy planowaniu i przeprowadzaniu badania jak i przy ocenie wpływu rozpoznanych podczas badania zniekształceń oraz nieskorygowanych zniekształceń, jeśli występują, na sprawozdanie finansowe, a także przy formułowaniu opinii biegłego rewidenta. W związku z powyższym wszystkie opinie i stwierdzenia zawarte w sprawozdaniu z badania są wyrażane z uwzględnieniem jakościowego i wartościowego poziomu istotności ustalonego zgodnie ze standardami badania i zawodowym osądem biegłego rewidenta.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Fundacji ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Fundacji obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędem, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
 - uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Fundacji;
 - oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Fundacji;
- 5
- wyciągamy wnioski na temat odpowiedniości zastosowania przez Zarząd Fundacji zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Fundacji do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Fundacja zaprzestanie kontynuacji działalności;
 - oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Przekazujemy Radzie Fundacji informacje o, między innymi, planowanym zakresie i czasie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikujemy podczas badania.

V. Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Fundacja nie sporządza sprawozdania z działalności, o którym mowa w art. 49 ustawy o rachunkowości, natomiast zgodnie z art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie zobowiązana jest sporządzać sprawozdanie merytoryczne ze swojej działalności. Ustawa ta nie wskazuje terminu, w jakim sprawozdanie to powinno być sporządzone, natomiast zgodnie z jej art. 23 ust. 6 organizacja pożytku publicznego zamieszcza to sprawozdanie w terminie do dnia 15 lipca roku następującego po roku, za który składane jest sprawozdanie, na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu Wolności - Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego w Biuletynie Informacji Publicznej.

Za rok 2019, który był przedmiotem naszego badania, Fundacja nie sporządziła jeszcze przedmiotowego sprawozdania merytorycznego.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Monika Zwolańska działająca w imieniu BIEGŁY REWIDENT KIELCE SP. Z O. O. z siedzibą w Kielcach wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 4137 w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe

Monika Zwolańska, nr w rejestrze 11940

Kielce; 06 lipca 2020 r.

Data sporządzenia: 2020-02-29

Data zatwierdzenia: 2020-07-09

Sylvia Majchrzak

Imię i nazwisko osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych – na podstawie art. 52 ust 2 ustawy o rachunkowości

Marek Zatorski

Imię i nazwisko kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu – na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości