

Opinia i Raport
z badania sprawozdania finansowego
Polska Fundacja Dzieci i Młodzieży
za okres
od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r.

Warszawa, kwiecień 2015 r.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

z badania sprawozdania finansowego

obejmującego okres od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku

Dla Zarządu oraz Rady „Polskiej Fundacji Dzieci i Młodzieży”.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego „Polskiej Fundacji Dzieci i Młodzieży” z siedzibą w Warszawie, przy ul. Kredytowej 6/20, na które składa się:

- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 roku, wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę **10.476.517,74 zł**,
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. wykazujący dodatni wynik finansowy w kwocie **1.242.616,16 zł**,
- informacja dodatkowa obejmująca: informacje ogólne, informacje do bilansu oraz noty objaśniające do bilansu i rachunku zysków i strat.

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

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

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

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm),
- Krajowych Standardów Rewizji Finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy – dowodów i zapisów księgowych,

z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

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

- przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31 grudnia 2014 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku,
- sporządzone zostało zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Fundacji.

Ponadto, zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości, stwierdzamy, że sprawozdanie z działalności Fundacji uwzględnia, we wszystkich istotnych aspektach, informacje, o których mowa w art. 12 Ustawy z dnia 6 kwietnia 1984 r. o fundacjach (Dz. U. z 1991 r., nr 46, poz. 203 z późn. zmianami) i są one zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.


Małgorzata Pomaska Nr ewid. 10074

PBR AUDYT
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Spółka Komandytowa
Al. Władysława Sikorskiego 9A/25
02-758 Warszawa
NIP 5213452177, REGON 141055954

Kluczowy biegły rewident prowadzący badanie w imieniu:

„PBR Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.

podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych nr 3270

z siedzibą: Al. Władysława Sikorskiego 9A lok. 25, 02-758 Warszawa

Warszawa, dnia 29 kwietnia 2015 r.

Sprawozdanie finansowe
Polskiej Fundacji Dzieci i Młodzieży
sporządzone na dzień 31.12.2014 r.

Rachunkowość Polskiej Fundacji Dzieci i Młodzieży prowadzona jest w oparciu o Ustawę o rachunkowości z 29.09.1994 r. (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zmianami), zgodnie z załącznikiem nr 4.

Elementy sprawozdania:

- I. Informacje ogólne
- II. Bilans
- III. Rachunek Zysków i Strat
- IV. Informacje uzupełniające do bilansu
- V. Noty objaśniające do bilansu i rachunku zysków i strat



I. INFORMACJE OGÓLNE

1. Informacje o organizacji

Nazwa fundacji:	Polska Fundacja Dzieci i Młodzieży
Siedziba:	ul. Kredytowa 6/20, 00-062 Warszawa
Adres strony internetowej:	www.pcyf.org.pl
Przedmiot działalności:	Działalność pozostałych organizacji członkowskich, gdzie indziej niesklasyfikowana
PKD 2007:	9499Z
Forma prawna:	Fundacja
Rejestr sądowy i numer:	Rejestr prowadzi SAD REJONOWY DLA M. ST. WARSZAWY W WARSZAWIE, XII WYDZIAŁ GOSPODARCZY KRAJOWEGO REJESTRU SADOWEGO, Nazwa rejestru: REJESTR STOWARZYSZEN, INNYCH ORGANIZACJI SPOŁECZNYCH I ZAWODOWYCH, FUNDACJI ORAZ SAMODZIELNYCH PUBLICZNYCH ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ. PODMIOT NIEWPISANY DO REJESTRU PRZEDSIĘBIORCÓW Numer KRS: 0000113705
Data rejestracji w KRS:	05.05.1992
NIP:	5251434543
REGON:	011566612

2. Czas trwania działalności jednostki:

Zgodnie ze statutem czas trwania Fundacji jest nieograniczony.

3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym:

Sprawozdanie finansowe sporządzono za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014 obejmujący 12 kolejnych miesięcy. Okresem porównawczym jest okres od 01.01.2013 do 31.12.2013. W związku z nowelizacją ustawy o rachunkowości (art. 28a) fundacja w 2014 r. zmieniła zasady wyceny aktywów finansowych i dla zachowania porównywalności danych dokonała retrospektywnego przekształcenia danych porównawczych za 2013 r.

4. Wskazanie zastosowanych zasad rachunkowości przewidzianych dla jednostek mikro z wyszczególnieniem wybranych uproszczeń

a/ fundacja rezygnuje z zachowania zasady ostrożności przy wycenie poszczególnych składników aktywów i pasywów. Jednocześnie wskazuje się, że nie jest konieczne dokonywanie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów ani tworzenie rezerw na zobowiązania, których wysokość lub termin wymagalności nie są znane.

b/ fundacja dokonuje wyceny aktywów w wartościach historycznych, tj. w cenie nabycia, koszcie wytworzenia oraz w kwocie wymaganej zapłaty, zaś zobowiązania w kwocie wymaganej zapłaty,

c/ fundacja ustala w rachunku zysków i strat wynik finansowy netto w sposób dotychczasowy, a mianowicie jako różnicę pomiędzy przychodami i kosztami, która po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego zwiększa odpowiednio przychody lub koszty w następnym roku obrotowym; różnica dodatnia może być zaliczona na zwiększenie kapitału (funduszu) podstawowego,

d/ fundacja ustala nowy wzór sprawozdania finansowego, składającego się z bilansu, rachunku zysków i strat, zgodny z załącznikiem nr 4 do ustawy o rachunkowości,

e/ fundacja nie prowadzi działalności gospodarczej, nie podlega obowiązkowemu badaniu sprawozdania finansowego, nie sporządza rachunku przepływów pieniężnych oraz nie sporządza zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym.

5. Założenie kontynuacji działalności:

Sprawozdanie finansowe fundacji zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez fundację w okresie, co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym tj. po dniu 31 grudnia 2014. Zarząd fundacji nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania finansowego istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla możliwości kontynuowania działalności przez fundację w okresie co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności.

6. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

1. Przez aktywa finansowe rozumie się: aktywa pieniężne, instrumenty kapitałowe wyemitowane przez inne jednostki, a także wynikające z kontraktu prawo do otrzymania aktywów pieniężnych lub prawo do wymiany instrumentów finansowych z inną jednostką na korzystnych warunkach.

Środki pieniężne wyceniono według wartości nominalnej.

Jednostki uczestnictwa wycenione zostały w wartościach historycznych, tj. w cenie nabycia (zgodnie art. 28a ustawy o rachunkowości).



2. Należności i roszczenia wykazano w kwocie wymaganej zapłaty.
3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz umów dotacyjnych wykazano w kwocie należnej do zapłaty.
4. Środki trwałe są wykazywane według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonego o umorzenie. Środki trwałe amortyzowane są przez okres ich ekonomicznego użytkowania. Celem ustalenia stawek Fundacja posługuje się stawkami określonymi w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu środka trwałego do używania. Środki trwałe o wartości powyżej 3.500,00 zł umarzane są metodą liniową, środki trwałe o niższej wartości amortyzowane są w 100% w miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.
5. Fundacja nie tworzy rezerw w związku z niewykorzystanymi urlopami wypoczynkowymi.
6. Przychody stanowią darowizny otrzymane, osiągnięte w danym roku obrotowym, rozpoznawane metodą kasową, tj. w momencie faktycznego wpływu środków pieniężnych na rachunek bankowy Jednostki oraz postawione do dyspozycji środki pieniężne przekazywane bezpośrednio grantobiorcom Programu "Obywatele dla Demokracji"
7. Do kosztów działalności zalicza się koszty związane z realizacją zadań statutowych, w tym także świadczenia określone statutem oraz przekazane grantobiorcom dotacje z Funduszu EOG. Za koszty uważa się również koszty administracyjne jednostki, a w szczególności wynagrodzenia oraz ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników i innych osób, odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, zużycie materiałów i energii, usługi obce oraz pozostałe koszty o charakterze administracyjnym. Koszty z tytułu udzielanych grantów rozpoznawane są w momencie wypłaty środków pieniężnych lub wydania rzeczy. Pozostałe koszty uznawane są w okresie, którego dotyczą.
8. Fundacja nie stosuje zasady ostrożnej wyceny.

II. BILANS

sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 r.

Wyszczególnienie		jednostka obliczeniowa:		
		PLN	PLN	PLN
		Stan na		
		31-12-2014	31-12-2013 przekształcony	31-12-2013 zatwierdzony
AKTYWA				
A.	AKTYWA TRWAŁE, w tym:	3 474 341,10	4 348 474,49	4 757 886,26
I.	Środki trwałe	501 558,16	520 328,80	520 328,80
1.	Budynki, lokale i budowle	497 635,28	514 595,36	514 595,36
2.	Urządzenia techniczne i maszyny	3 922,88	5 733,44	5 733,44
3.	Inne środki trwałe	0,00	0,00	0,00
II.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
III.	Należności długoterminowe	493 137,50	1 348 500,25	1 348 500,25
IV.	Inwestycje długoterminowe	2 479 645,44	2 479 645,44	2 889 057,21
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
B.	AKTYWA OBROTOWE, w tym:	7 002 176,64	8 122 280,30	8 122 280,30
I.	Zapasy	0,00	0,00	0,00
II.	Należności krótkoterminowe	3 043 394,33	3 429 177,41	3 429 177,41
III.	Inwestycje krótkoterminowe	3 465 514,63	3 332 117,46	3 332 117,46
1.	Środki pieniężne	3 465 514,63	3 332 117,46	3 332 117,46
2.	Pozostałe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	493 267,68	1 360 985,43	1 360 985,43
Aktywa razem		10 476 517,74	12 470 754,79	12 880 166,56
PASYWA				
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY, w tym:	6 481 726,55	6 353 008,23	6 762 420,00
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	5 000,00	5 000,00	5 000,00
II.	Pozostałe fundusze	6 348 008,23	7 235 856,29	7 749 023,40
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00
IV.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wartość ujemna)	0,00	0,00	0,00
V.	Wynik finansowy netto za rok obrotowy	128 718,32	-887 848,06	-991 603,40
1.	Nadwyżka przychodów nad kosztami (wielkość dodatnia)	128 718,32	0,00	0,00
2.	Nadwyżka kosztów nad przychodami (wielkość ujemna)	0,00	887 848,06	991 603,40
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA, w tym:	3 994 791,19	6 117 746,56	6 117 746,56
I.	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00
II.	Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	0,00	0,00	0,00
III.	Inne zobowiązania	493 207,52	1 409 339,50	1 409 339,50
IV.	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	3 501 583,67	4 708 407,06	4 708 407,06
Pasywa razem		10 476 517,74	12 470 754,79	12 880 166,56

Warszawa, 2015-04-29

POLSKA FUNDACJA
DZIECI I MŁODZIEŻY
00-062 Warszawa, ul. Kredytowa 6 lok. 20
Marta Kasińska
DYREKTOR

Główna Księgowa
Anna Pyrz-Rogosińska
Nr 8048/2004

Dyrektor:

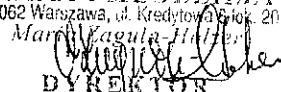
Osoba reprezentująca podmiot, któremu powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

III. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 r.

Wyszczególnienie		jedenstka obliczeniowa:		
		PLN	PLN	PLN
		Za okres		
		od 01-01-2014 do 31-12-2014	od 01-01-2013 do 31-12-2013 przekształcony	od 01-01-2013 do 31-12-2013 zatwierdzony
A.	Przychody podstawowej działalności operacyjnej i zrównanej z nimi, w tym:	13 942 308,14	4 563 412,30	4 563 412,30
I.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie –wartość dodatnia, zmniejszenie –wartość ujemna)	0,00	0,00	0,00
II.	Składki brutto określone statutem	0,00	0,00	0,00
III.	Inne przychody z działalności nieodpłatnej statutowej	13 942 308,14	4 563 412,30	4 563 412,30
B.	Koszty podstawowej działalności operacyjnej	13 897 967,96	5 748 162,67	5 748 162,67
I.	Amortyzacja	26 968,67	22 529,54	22 529,54
1.	<i>Koszty działalności statutowej nieodpłatnej</i>	<i>14 182,58</i>	<i>11 458,52</i>	<i>11 458,52</i>
2.	<i>Koszty działalności administracyjnej</i>	<i>12 786,09</i>	<i>11 071,02</i>	<i>11 071,02</i>
II.	Zużycie materiałów i energii	80 841,91	99 647,67	99 647,67
1.	<i>Koszty działalności statutowej nieodpłatnej</i>	<i>75 995,96</i>	<i>95 061,75</i>	<i>95 061,75</i>
2.	<i>Koszty działalności administracyjnej</i>	<i>4 845,95</i>	<i>4 585,92</i>	<i>4 585,92</i>
III.	Wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 500 001,84	1 590 743,41	1 590 743,41
1.	<i>Koszty działalności statutowej nieodpłatnej</i>	<i>1 454 481,01</i>	<i>1 534 532,48</i>	<i>1 534 532,48</i>
2.	<i>Koszty działalności administracyjnej</i>	<i>45 520,83</i>	<i>56 210,93</i>	<i>56 210,93</i>
IV.	Pozostałe koszty	12 290 155,54	4 035 242,05	4 035 242,05
1.	<i>Koszty działalności statutowej nieodpłatnej</i>	<i>12 218 322,32</i>	<i>3 957 116,09</i>	<i>3 957 116,09</i>
2.	<i>Koszty działalności administracyjnej</i>	<i>71 833,22</i>	<i>78 125,96</i>	<i>78 125,96</i>
C.	Pozostałe przychody i zyski, w tym:	1 198 527,01	2 298 686,22	2 822 592,86
I.	Pozostałe przychody operacyjne	6 211,71	36,13	36,13
II.	Przychody finansowe	78 417,46	296 904,19	307 643,72
III.	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00
IV.	Różnica z roku poprzedniego zwiększająca przychody	1 113 897,84	2 001 745,90	2 514 913,01
D.	Pozostałe koszty i straty, w tym:	251,03	38,01	114 532,88
I.	Pozostałe koszty operacyjne	250,85	2,85	2,85
II.	Koszty finansowe	0,18	35,16	114 530,03
III.	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00
IV.	Różnica z roku poprzedniego zwiększająca koszty	0,00	0,00	0,00
E.	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00
G.	Wynik finansowy netto ogółem (A-B+C-D-E) (dla jednostek mikro, o których mowa w art. 3 ust. 1a pkt. 2 ustawy o rachunkowości) w tym:	1 242 616,16	1 113 897,84	1 523 309,61
I.	Nadwyżka przychodów nad kosztami (wartość dodatnia)	1 242 616,16	1 113 897,84	1 523 309,61
II.	Nadwyżka kosztów nad przychodami (wartość ujemna)			0,00

Warszawa, 2015-04-29

POLSKA FUNDACJA
DZIECI I MŁODZIEŻY
00-062 Warszawa, ul. Kredytowców 20
Marek Zagula-Holczer

DYREKTOR

Główna Księgowa


Anna Pyrzy-Rogozzińska
Nr 8049/2004

Dyrektor:

Osoba reprezentująca podmiot, któremu powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych

IV. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE DO BILANSU

1. kwota wszelkich zobowiązań 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; wszelkie zobowiązania dotyczące emerytur oraz jednostek powiązanych lub stowarzyszonych są ujawniane odrębnie,

a/ Fundacja w roku 2012 wystawiła weksel in blanco jako zabezpieczenie na poczet realizacji umowy o dofinansowanie Projektu pt.: PENGO, nr umowy UDA-POKL.05.04.02-00-C81/11-00, zawartej z Ministrem Pracy i Polityki Społecznej. Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej ma prawo wypełnić weksel in blanco do czasu całkowitego rozliczenia umowy o dofinansowanie projektu, tj. nie wcześniej niż po zaakceptowaniu przez Instytucję Zarządzającą Poświadczenia i deklaracji wydatków od Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego w Ministerstwie Pracy i Polityki Społecznej do wysokości sumy zadłużenia aktualnej w dacie wypełnienia weksla wraz z wszelkimi należnościami ubocznymi (w tym odsetkami ustawowymi oraz poniesionymi kosztami).

b/ Fundacja w roku 2013 wystawiła weksel in blanco jako zabezpieczenie na poczet realizacji umowy o dofinansowanie Projektu pt.: PWP Nowe Kompetencje, nr umowy UDA-POKL.07.02.01-14-011/13-00, zawartej z Województwem Mazowieckim, w imieniu którego działa Mazowiecka Jednostka Wdrażania Programów Unijnych. Mazowiecka Jednostka Wdrażania Programów Unijnych ma prawo wypełnić weksel in blanco na kwotę równą całkowitemu zadłużeniu wraz z odsetkami i wszelkimi opłatami związanymi z dochodzeniem przedmiotowych należności.

2. kwota 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,

Zdarzenia nie miały miejsca

3. o udziałach własnych,

Zdarzenie nie dotyczy fundacji.

V. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO BILANSU I RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO BILANSU
31-12-2014

NOTA 1 – do poz. A.I. Aktywów

Zmiany środków trwałych
(wg grup rodzajowych)

	Grunty (w tym prawo użytkowania wleczystego gruntu) zł i gr	010-070	012-072	016-076		
		Urządzenia techniczne i maszyny zł i gr	Budynki, lokale zł i gr	Razem	Wyposażenie umarzane w 100 % zł i gr	Razem
a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu	0,00	18 155,82	678 402,13	696 557,95	98 622,54	795 180,49
b) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00	8 198,03	8 198,03
- nabycie nowych	0,00	0,00	0,00	0,00	8 198,03	8 198,03
c) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00	4 823,32	4 823,32
- likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	4 823,32	4 823,32
- wyprowadzenie się z obcego środka trwałego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	0,00	18 155,82	678 402,13	696 557,95	101 997,25	798 555,20
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	0,00	12 422,38	163 806,77	176 229,15	98 622,54	274 851,69
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	0,00	1 810,56	16 960,08	18 770,64	8 198,03	26 968,67
- planowe odpisy	0,00	1 810,56	16 960,08	18 770,64	8 198,03	26 968,67
g) zmniejszenia za okres (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00	4 823,32	4 823,32
- likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	4 823,32	4 823,32
- wyprowadzenie się z obcego środka trwałego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
h) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	0,00	14 232,94	180 766,85	194 999,79	101 997,25	296 997,04
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- zwiększenie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- zmniejszenie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
j) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
k) wartość netto środków trwałych na koniec okresu	0,00	3 922,88	497 635,28	501 558,16	0,00	501 558,16

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO BILANSU

31-12-2014

NOTA 2 – do poz. A.II. Aktywów

Zmiany wartości niematerialnych i prawnych
(wg grup rodzajowych)

	Inne wartości niematerialne i prawne zł i gr
a) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na początek okresu	61 706,31
b) zwiększenia (z tytułu)	0
- zakup	0
- przeniesienia	0
c) zmniejszenia-likwidacja	0
d) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	61 706,31
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	61 706,31
f) zwiększenie z tytułu (z tytułu)	0
- planowe odpisy amortyzacyjne	0
- przeniesienia	0
g) zmniejszenia za okres (z tytułu)	0
- przeniesienia	0
- likwidacja	0
h) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	61 706,31
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0
- zwiększenie	0
- zmniejszenie	0
j) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0
k) wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	0

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO BILANSU
31-12-2014

NOTA 3 – do poz. A.III, A.IV Aktywów

3.1. Należności długoterminowe

	31 grudnia 2014	31 grudnia 2013	31 grudnia 2013
	w zł i gr	przekształcony w zł i gr	zatwierdzony w zł i gr
a) od jednostek powiązanych	0	0	0
- inne	0	0	0
- dotacje przyznane a nie otrzymane	0	0	0
b) należności od pozostałych jednostek	493 137,50	1 348 500,25	1 348 500,25
- dotacje przyznane a nie otrzymane	493 137,50	1 348 500,25	1 348 500,25
- inne	0	0	0
Należności długoterminowe netto razem	493 137,50	1 348 500,25	1 348 500,25
c) odpisy aktualizujące wartość należności	0	0	0
Należności długoterminowe brutto razem	493 137,50	1 348 500,25	1 348 500,25

3.2. Inwestycje długoterminowe

	31 grudnia 2014	31 grudnia 2013	31 grudnia 2013
	w zł i gr	przekształcony w zł i gr	zatwierdzony w zł i gr
Długoterminowe aktywa finansowe:			
- udziały lub akcje	0	0	0
- inne papiery wartościowe	0	0	0
- udzielone pożyczki	0	0	0
- Fundusz ING FIO Stabilnego Wzrostu	1 835 645,44	1 835 645,44	2 234 317,68
- Fundusz ING Parasol FIO Subf. Obligacji	322 000,00	322 000,00	322 464,47
- Fundusz ING Subf. Globalny Spółek Dywidendowych (L)	322 000,00	322 000,00	332 275,06
Inwestycje długoterminowe brutto razem	2 479 645,44	2 479 645,44	2 889 057,21

Fundacja na dzień 31.12.2013 r. wyceniała długoterminowe aktywa finansowe w wartości godziwej zgodnie z ustawą o rachunkowości z 29 września 1994 r., art. 28, ust. 6. Oznacza ona kwotę, za jaką dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony, a zobowiązanie uregulowane na warunkach transakcji rynkowej pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi, niepowiązаныmi ze sobą stronami.

Wartość godziwą instrumentów finansowych znajdujących się w obrocie na aktywnym rynku stanowi cena rynkowa pomniejszona o koszty związane z przeprowadzeniem transakcji, gdyby ich wysokość była znacząca.

Z dniem 05.09.2014 r. zmianie uległa ustawa o rachunkowości i przestało obowiązywać Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 r. (Dz.U. z 2001r. Nr 137 poz. 1539, oraz

z 2003 r. Nr 11, poz. 117, z późn. zmianami) w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej. Fundacja podjęła Uchwałę nr 01 . 01.12.2014 o tym, że Polska Fundacja Dzieci i Młodzieży jest jednostką mikro w rozumieniu Ustawy z dnia 11 lipca 2014r, o zmianie ustawy o rachunkowości (Dz.U. 2014 r. poz, 1100) oraz sporządzania sprawozdania finansowego z zastosowaniem uproszczeń określonych przez ustawę o rachunkowości dla jednostek mikro.

Dla jednostek mikro ustawa przewiduje wycenę aktywów i pasywów według kosztu historycznego.

Koszt historyczny to metoda wyceny w rachunkowości, która oparta jest na koncepcji nominalizmu pieniężnego. Zakłada ona, że aktywa i pasywa wyceniane są w wartościach aktualnych w czasie ich nabywania, wytwarzania lub powstawania, czyli po cenach zakupu, cenach nabycia lub kosztu wytworzenia. Inaczej mówiąc, aktywa wyceniane są w kwocie gotówki lub jej ekwiwalentów wydanej w momencie ich nabycia.

Dla uzyskania danych porównawczych ze względu na zastosowanie wyceny wg kosztu historycznego sprawozdaniu finansowym zaprezentowane zostało przekształcenie sprawozdania finansowego za 2013 r.

Nazwa aktywów	Wartość nabycia	Wartość rynkowa na 31.12.2013	Wartość rynkowa na dzień 31.12.2014	Wycena pozabilansowa ze względu na art. 28a ustawy o rachunkowości
- Fundusz ING FIO Stabilnego Wzrostu	1 835 645,44	2 234 317,68	2 301 491,35	465 845,91
- Fundusz ING Parasol FIO Subf. Obligacji	322 000,00	322 464,47	345 700,20	23 700,20
- Fundusz ING Subf. Globalny Spótek Dywidendowych (L)	322 000,00	332 275,06	386 730,79	64 730,79
Razem:	2 479 645,44	2 889 057,21	3 033 922,34	554 276,90

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO BILANSU
31-12-2014

NOTA 3 – do poz. B. II Aktywów

3.3 Należności krótkoterminowe

	31 grudnia 2014	31 grudnia 2013	31 grudnia 2013
	w zł i gr	przekształcony w zł i gr	zatwierdzony w zł i gr
a) od jednostek powiązanych	0	0	0
- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	0
- do 12 miesięcy	0	0	0
- powyżej 12 miesięcy	0	0	0
- inne	0	0	0
- dochodzone na drodze sądowej	0	0	0
b) należności od pozostałych jednostek	3 043 394,33	3 429 177,41	3 429 177,41
- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	0
- do 12 miesięcy	0	0	0
- powyżej 12 miesięcy	0	0	0
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	32 767,00	21 759,70	21 759,70
- z tytułu dotacji przyznanych a nie otrzymanych	3 008 446,17	3 399 945,43	3 399 945,43
- inne	2 181,16	7 472,28	7 472,28
- dochodzone na drodze sądowej	0	0	0
Należności krótkoterminowe netto razem	3 043 394,33	3 429 177,41	3 429 177,41
c) odpisy aktualizujące wartość należności	0	0	0
Należności krótkoterminowe brutto razem	3 043 394,33	3 429 177,41	3 429 177,41

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO BILANSU
31-12-2014

NOTA 4 – do poz. B. III. Aktywów

4.1. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

	31 grudnia 2014	31 grudnia 2013
	w zł i gr	w zł i gr
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach, w tym		
w kasie	0	0
Bieżące rachunki bankowe	227 514,63	282 117,46
Rachunek lokat bankowych	3 238 000,00	3 050 000,00
Inne papiery wartościowe	0	0
Środki pieniężne w drodze	0	0
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne razem	3 465 514,63	3 332 117,46

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO BILANSU
31-12-2014

NOTA 5 – do poz. B.IV. Aktywów

5.1. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

	31 grudnia 2014 w zł i gr	31 grudnia 2013 w zł i gr
a) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	3 867,68	3 685,43
– opłacone ubezpieczenia	634,73	1 691,83
– opłacone abonamenty	0	0
– opłacona energia elektryczna i paliwo gazowe	1 371,10	1 291,60
– wynagrodzenia z tytułu umów o dzieło	0	0
– inne	1 861,85	702,00
b) pozostałe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	489 400,00	1 357 300,00
– dotacje przyznane – nie wypłacone	489 400,00	1 357 300,00
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, razem	493 267,68	1 360 985,43

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO BILANSU
31-12-2014

NOTA 6– do poz. A.I. i A.II Pasywów

	Fundusz założycielski	Wynik lat ubiegłych Fundusz operacyjny	Wynik lat ubiegłych Fundusz rezerw krótko- terminowych – kasa	Wynik lat ubiegłych Fundusz rezerw długoterminowych	Wynik lat ubiegłych Fundusz rezerw krótko- terminowych – środki trwałe	A. Razem poz. A.I i A.II
a) Stan na początek okresu wg zatwierdzonego sprawozdania	5 000,00	2 789 609,77	1 616 969,18	2 803 167,11	539 277,34	7 754 023,40
korekta	0	0	0	-409 411,77	0	-409 411,77
Stan na początek okresu po korekcie	5 000,00	2 789 609,77	1 616 969,18	2 393 755,34	539 277,34	7 344 611,63
b) Zwiększenia	0	0	101 628,85	85 890,10	0	187 518,95
c) Zmniejszenia	0	1 160 173,81	0	0	18 948,54	1 179 122,35
d) Stan na koniec okresu	5 000,00	1 629 435,96	1 718 598,03	2 479 645,44	520 328,80	6 353 008,23
	5 000,00				6 348 008,23	6 353 008,23

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO BILANSU
31-12-2014

NOTA 7 – do poz. B. III. Pasywów

7. Inne zobowiązania

	31 grudzień 2014	31 grudzień 2013
	zł i gr	zł i gr
Kredyty i pożyczki , w tym:	0	0
– długoterminowe w okresie spłaty	0	0
Inne zobowiązania finansowe	0	0
Z tytułu dostaw i usług wobec pozostałych jednostek o okresie wymagalności:		
– do 12 miesięcy	3 807,52	3 078,08
– powyżej 12 miesięcy	0	0
Zaliczki otrzymane na dostawy	0	0
Zobowiązania wekslowe	0	0
Inne (wg rodzaju)	489 400,00	1 406 261,42
– z tytułu podatków, ceł	0	0
– z tytułu ubezpieczeń społecznych	0	0
– z tytułu innych rozrachunków z pracownikami	0	0
– z tytułu wynagrodzeń	0	8 200,00
– z tytułu przyznanych dotacji	489 400,00	1 357 300,00
– inne	0	40 761,42
Razem	493 207,52	1 409 339,50
Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne razem	493 207,52	1 409 339,50

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO BILANSU
31-12-2014

NOTA 8 – do poz. B.IV. Pasywów

8. Rozliczenia międzyokresowe

	31 grudzień 2014	31 grudzień 2013
	zł i gr	zł i gr
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	3 501 583,67	4 708 407,06
– długoterminowe (wg tytułów)	493 137,50	1 348 500,25
– dotacje przyznane nie wypłacone	493 137,50	1 348 500,25
– krótkoterminowe (wg tytułów)	3 008 446,17	3 359 906,81
– dotacje przyznane nie wypłacone	3 008 446,17	3 359 906,81
Rozliczenia międzyokresowe przychodów razem	3 501 583,67	4 708 407,06

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT
31-12-2014

NOTA 9 – do poz. A.III do Rachunku Zysków i Strat

9.1 Przychody określone statutem (struktura terytorialna)

	2014	2013
	zł i gr	zł i gr
a) osoby prawne i fizyczne kraj, w tym:	2 119 549,32	2 377 894,99
- darowizny pieniężne	2 119 549,32	2 377 894,99
- darowizny rzeczowe	0	0
- darowizny usług	0	0
b) osoby prawne i fizyczne zagranica, w tym:	11 822 758,82	2 185 517,31
- darowizny pieniężne	11 822 758,82	2 185 517,31
- darowizny rzeczowe	0	0
- darowizny usług	0	0
Przychody netto , razem	13 942 308,14	4 563 412,30

9.2 Przychody określone statutem (źródła)

	2014
	zł i gr
a) osoby prawne i fizyczne kraj, w tym:	2 119 549,32
Fundacja PZU	269 856,00
Fundacja im. Stefana Batorego	899 300,00
Umowa o dofinansowanie Projektu w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego	900 861,32
Umowa na dofinansowanie realizacji projektu realizowanego przy wsparciu Szwajcarii w ramach szwajcarskiego programu współpracy z nowymi krajami członkowskimi Unii Europejskiej	49 182,00
Drobne Dotacje i wpłaty osób fizycznych	350,00
b) osoby prawne i fizyczne zagranica, w tym:	11 822 758,82
Polsko-Amerykańska Fundacja Wolności	1 925 660,00
Umowa w ramach programu Obywatele dla Demokracji finansowanego ze środków Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego 2009-2014	8 614 456,00
JP Morgan Chase Foundation	929 875,00
Credit Swiss EMEA Foundation	198 493,84
Anna Frank House	23 241,02
Monsanto Found	131 032,96

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT
31-12-2014

NOTA 10 – do poz. B. do Rachunku Zysków i Strat

10.1 Koszty podstawowej działalności operacyjnej (struktura rodzajowa)

	2014 zł i gr	2013 zł i gr
Koszty realizacji zadań statutowych	13 762 981,87	5 598 168,84
<i>Amortyzacja</i>	<i>14 182,58</i>	<i>11 458,52</i>
<i>Zużycie materiałów i energii</i>	<i>75 995,96</i>	<i>95 061,75</i>
<i>Wynagrodzenia oraz ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia</i>	<i>1 454 481,01</i>	<i>1 534 532,48</i>
<i>Pozostałe koszty</i>	<i>12 218 322,32</i>	<i>3 957 116,09</i>
Koszty administracyjne	134 986,09	149 993,83
<i>Amortyzacja</i>	<i>12 786,09</i>	<i>11 071,02</i>
<i>Zużycie materiałów i energii</i>	<i>4 845,95</i>	<i>4 585,92</i>
<i>Wynagrodzenia oraz ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia</i>	<i>45 520,83</i>	<i>56 210,93</i>
<i>Pozostałe koszty</i>	<i>71 833,22</i>	<i>78 125,96</i>
Razem: Koszty podstawowej działalności operacyjnej	13 897 967,96	5 748 162,67

10.2 Struktura poniesionych kosztów

	2014		2013 przekształcony		2013 zatwierdzony	
	Kwota	%	Kwota	%	Kwota	%
a) Koszty wypłaconych dotacji	2 069 285,72	14,89%	2 390 410,89	41,59%	2 390 410,89	40,77%
b) Koszty wypłaconych dotacji z Programu Obywatele dla Demokracji	8 614 456,00	61,98%	0	0,00%	0	0,00%
c) pozostałe koszty według zespołów tematycznych	3 214 226,24	23,13%	3 357 751,78	58,41%	3 357 751,78	52,28%
<i>Koszty zespołu programów "Działania Społeczne Młodzieży"</i>	551 103,84		468 731,17		468 731,17	
<i>Koszty zespołu programów "Równać Szanse"</i>	820 321,81		1 197 727,17		1 197 727,17	
<i>Koszty zespołu programów "Nowe Przestrzenie Edukacji"</i>	986 759,52		1 371 645,96		1 371 645,96	
<i>Program Obywatele dla Demokracji</i>	810 020,39		299 155,94		299 155,94	
<i>Pozostałe koszty działań</i>	46 020,68		20 491,54		20 491,54	
d) koszty finansowe	0,18	0,00%	35,16	0,00%	114 530,03	1,95%
e) pozostałe koszty operacyjne	250,85	0,00%	2,85	0,00%	2,85	0,00%
– pozostałe	250,85		2,85		2,85	
Koszty razem	13 898 218,99	100%	5 748 200,68	100%	5 862 695,55	100%

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT
31-12-2014

NOTA 11 – do poz. C. do Rachunku Zysków i Strat

11.1 Pozostałe przychody

	2014	2013
	zł i gr	zł i gr
a) rozwiązane rezerwy	0	0
b) pozostałe, w tym:	6 211,71	36,13
- zwroty niewykorzystanych dotacji od grantobiorców	6 209,39	0
- inne	2,32	36,13
Pozostałe przychody operacyjne, razem	6 211,71	36,13

11.2 Przychody finansowe

	2014	2013 przekształcony	2013 zatwierdzony
	zł i gr	zł i gr	zł i gr
Przychody finansowe z tytułu odsetek	78 417,46	106 786,67	106 786,67
a) z tytułu udzielonych pożyczek	0	0	0
b) pozostałe odsetki	78 417,46	106 786,67	106 786,67
- w tym odsetki bilansowe	0	0	0
Inne przychody finansowe	0	190 117,52	200 857,05
a) dodatnie różnice kursowe	0	0	0
- zrealizowane	0	0	0
- niezrealizowane	0	0	0
b) rozwiązane rezerwy	0	0	0
c) pozostałe- przychody ze zbycia aktywów finansowych	0	190 117,52	190 117,52
d) pozostałe - wycena aktywów finansowych	0	0	10 739,53
Przychody finansowe, razem	78 417,46	296 904,19	307 643,72

11.3 Różnica z roku poprzedniego

	2014	2013 przekształcony	2013 zatwierdzony
	zł i gr	zł i gr	zł i gr
a) Różnica z roku poprzedniego zwiększająca przychody	1 113 897,84	2 001 745,90	2 514 913,01
Różnica z roku poprzedniego, razem	1 113 897,84	2 001 745,90	2 514 913,01



NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT
31-12-2014

NOTA 12 – do poz. D. do Rachunku Zysków i Strat

12.1. Pozostałe koszty

	2014	2013	2013
	zł i gr	przekształcony zł i gr	zatwierdzony zł i gr
a) rozwiązane rezerwy (z tytułu)	0	0	0
b) strata roku poprzedniego	0	0	0
c) pozostałe, w tym:	250,85	2,85	2,85
– wartość netto pozostawionych inwestycji w obcych śr. trwałych	0	0	0
– rezerwa na zobowiązania sporne	0	0	0
– spisane należności	0	0	0
– zwrot niewykorzystanych środków do grantodawcy	0	0	0
– inne	250,85	2,85	2,85
Pozostałe koszty, razem	250,85	2,85	2,85

12.2. Koszty finansowe

	2014	2013	2013
	zł i gr	przekształcony zł i gr	zatwierdzony zł i gr
Koszty finansowe z tytułu odsetek	0,18	0	0
a) od kredytów i pożyczek	0	0	0
b) pozostałe odsetki	0,18	0	0
Inne koszty finansowe	0	35,16	114 530,03
a) ujemne różnice kursowe, w tym:	0	35,16	35,16
– zrealizowane	0	35,16	35,16
– niezrealizowane	0	0	0
b) utworzone rezerwy (z tytułu)	0	0	0
– odsetek od zobowiązania spornego	0	0	0
c) pozostałe w tym:	0	0	114 494,87
– koszt nabycia aktywów finansowych	0	0	0
– wycena aktywów finansowych	0	0	114 494,87
Koszty finansowe, razem	0,18	35,16	114 530,03

Fundacja nie prowadziła w 2014 r. żadnych spraw sądowych.

Warszawa, dnia 29 kwietnia 2015r.

POLSKA FUNDACJA
DZIECI I MŁODZIEŻY
00-062 Warszawa, ul. Kredytowa 6 lok. 20
Marta Zaguda-Hłotczyńska
DYREKTOR

Główna Księgowa

Anna Pyrz-Rogosińska
Nr 8049/2004

Dyrektor:

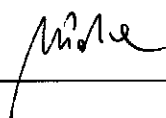
Osoba reprezentująca podmiot któremu
powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

**Raport z badania
sprawozdania finansowego
Polska Fundacja Dzieci i Młodzieży
za okres
od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r.**

Warszawa, kwiecień 2015 r.

Spis Treści

1	CZĘŚĆ OGÓLNA	3
1.1	IDENTYFIKACJA BADANEJ JEDNOSTKI	3
1.2	IDENTYFIKACJA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	5
1.3	ZAKRES I PODSTAWA PRZEPROWADZENIA BADANIA	6
1.4	INFORMACJA O SPRAWOZDANIU FINANSOWYM ZA ROK POPRZEDNI.....	6
1.5	KONTROLE ZEWNĘTRZNE	7
2	ANALIZA SYTUACJI FINANSOWEJ	8
2.1	OGÓLNA ANALIZA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	8
2.2	WYBRANE WSKAŹNIKI FINANSOWE	10
2.3	INTERPRETACJA PRZEDSTAWIONYCH DANYCH I WSKAŹNIKÓW	10
3	CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	12
3.1	PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH	12
3.2	ZABEZPIECZENIE DOSTĘPU DO DANYCH	12
3.3	OPIS ORGANIZACJI I DZIAŁANIA SYSTEMU KONTROLI WEWNĘTRZNEJ W DZIEDZINIE RACHUNKOWOŚCI.....	12
3.4	OCHRONA DOKUMENTACJI KSIĘGOWEJ, KSIĄG RACHUNKOWYCH I SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH	13
3.5	INWENTARYZACJA	13
3.6	OMÓWIENIE ISTOTNYCH POZYCJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	13
3.7	ZDARZENIA PO DACIE BILANSU.....	14
3.8	ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE ORAZ UDZIELANE GWARANCJE I PORĘCZENIA.....	14
3.9	INFORMACJE DODATKOWE.....	15
3.10	SPRAWOZDANIE ZARZĄDU Z DZIAŁALNOŚCI FUNDACJI	15
3.11	OŚWIADCZENIE KIEROWNICTWA JEDNOSTKI	15
3.12	KLAUZULA KOŃCOWA	15
4	POSTANOWIENIA KOŃCOWE.....	15



1 CZĘŚĆ OGÓLNA

1.1 IDENTYFIKACJA BADANEJ JEDNOSTKI

1.1.1 Nazwa i siedziba

Badaniem objęto sprawozdanie finansowe Polskiej Fundacji Dzieci i Młodzieży z siedzibą w Warszawie, przy ul. Kredytowej 6/20.

1.1.2 Przedmiot działalności

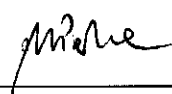
Przedmiotem działalności Fundacji zgodnie ze z jej statutem jest w szczególności:

- Prowadzenie programów albo wspieranie (finansowe, rzeczowe lub organizacyjne) innych organizacji i instytucji prowadzących programy prewencyjne dla dzieci i młodzieży w wieku od 5 do 20 lat mające na celu:
 - ułatwianie młodym ludziom rozwijania praktycznych umiejętności, a tym samym ułatwianie startu życiowego,
 - umożliwienie zdobycia doświadczeń rozwijających wiarę w siebie i pozytywne nastawienie do środowiska,
 - ułatwianie porozumienia między ludźmi i wspomaganie integracji,
 - wykształcenie pozytywnych cech charakteru takich jak: odpowiedzialność, uczuciowość, poczucie własnej wartości, tolerancję,
 - promowanie zdrowia i profilaktyki zdrowotnej,
 - wyrównywanie szans dzieci i młodzieży znajdujących się w trudnej sytuacji życiowej lub materialnej,
 - przeciwdziałanie patologiom społecznym,
 - organizację wypoczynku dzieci i młodzieży.
- prowadzenie banku danych o sprawdzonych i dobrze funkcjonujących programach dla dzieci i młodzieży.
- organizowanie szkoleń dla młodzieży, a także szkoleń, konferencji, seminariów, sympozjów dla osób zajmujących się działalnością oświatową i wychowawczą, w szczególności dla nauczycieli, wychowawców i innych osób pracujących na rzecz dzieci i młodzieży.
- promocję i organizację wolontariatu,
- działalność wspomagającą technicznie, szkoleniowo i informacyjnie organizacje pozarządowe w zakresie określonym w §4 statutu Fundacji.

1.1.3 Podstawa działalności

W okresie objętym badaniem Fundacja działała na podstawie:

- Statutu Fundacji,
- Ustawy z dnia 6.04.1984 r. o fundacjach (Dz. U. z 1991 r. nr 46, poz. 203 z późn. zm.),



- Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013r., poz. 330 z późn. zm).

1.1.4 Rejestracja w Sądzie Gospodarczym

Polska Fundacja Dzieci i Młodzieży została utworzona na czas nieokreślony na mocy aktu notarialnego Rep. A Nr 255/92 z dnia 6 kwietnia 1992 r. oraz na podstawie wpisu do rejestru fundacji z dnia 5 maja 1992 r.

Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym nastąpiła 24 maja 2002 r. pod numerem KRS - 0000113705.

Powyższe dane potwierdzono z odpisem online z KRS numer wydruku RS/113705/9/20150427113433 datowanym na dzień 27.04.2015 r.

1.1.5 Rejestracja w Urzędzie Skarbowym i Statystycznym

Fundacja posiada następujący numer statystyczny REGON: 011566612

Fundacja posiada numer ewidencyjny jako podatnik VAT (NIP): 525-14-34-543

1.1.6 Struktura organizacyjna

Organami Fundacji są:

- Rada Fundacji
- Zarząd

Fundacja nie posiada oddziałów.

W dniu 31 grudnia 2014 r. fundusz statutowy Fundacji wynosił 5.000 zł

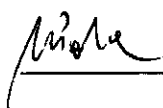
1.1.7 Rada Fundacji

W roku obrotowym 2014, działalność Fundacji nadzorowana była przez Radę Nadzorczą w składzie:

- Marek Grzybowski
- Piotr Nesterowicz

1.1.8 Reprezentacja Fundacji

Działalnością Fundacji w roku obrotowym 2014 kierował Zarząd w składzie:



- Wanda Chotomska – Prezes Zarządu Fundacji
- Michał Olszański – Wiceprezes Zarządu Fundacji
- Władysław Bartoszewski – Skarbnik Fundacji
- Maria Zaguła-Holzer – Dyrektor Fundacji
- Marek Matraszek – Członek Zarządu Fundacji

Do reprezentowania Fundacji uprawnieni są:

- w zakresie czynności zwykłego zarządu – Dyrektor Fundacji samodzielnie,
- w zakresie czynności przekraczających zwykły zarząd – Dyrektor Fundacji łącznie z drugim Członkiem Zarządu,
- pełnomocnicy w zakresie udzielonego im pełnomocnictwa.

Księgowość prowadzona jest przez biuro rachunkowe TAXUS Anna Pyrz-Rogozińska z siedzibą w Warszawie ul. Kredytowa 3A/150 - Nr świadectwa kwalifikacyjnego 8049/2004.

1.1.9 Zatrudnienie

W roku obrotowym 2014 zatrudnienie kształtowało się następująco:

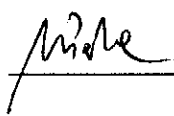
- średnie zatrudnienie za badany rok - 5,92 etatów
- stan zatrudnienia na 31 grudnia 2014 r. - 6 osób

1.2 IDENTYFIKACJA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Sprawozdanie finansowe stanowiące przedmiot badania obejmuje:

- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 roku, wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę 10.476.517,74 zł,
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. wykazujący dodatni wynik finansowy w kwocie 1.242.616,16 zł,
- informacja dodatkowa obejmująca: informacje ogólne, informacje do bilansu oraz noty objaśniające do bilansu i rachunku zysków i strat.

Badaniem objęto również sprawozdanie z działalności Fundacji w roku obrotowym obejmującym okres od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. - w zakresie zgodności zawartych w nim danych ze sprawozdaniem finansowym oraz czy, we wszystkich istotnych aspektach zawiera informacje, o których mowa w art. 12 Ustawy z dnia 6 kwietnia 1984 r. o fundacjach (Dz. U. z 1991 r., nr 46, poz. 203 z późn. zmianami).



1.3 ZAKRES I PODSTAWA PRZEPROWADZENIA BADANIA

Na podstawie umowy zawartej w dniu 27 stycznia 2015 r., Zarząd Fundacji zlecił firmie „PBR Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa” z siedzibą w Warszawie, Al. W. Sikorskiego 9A lok. 25 - podmiotowi uprawnionemu do badania sprawozdań finansowych, wpisanemu na listę prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 3270 - przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego Polskiej Fundacji Dzieci i Młodzieży sporządzonego za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r.

Uchwałą Nr 1 z 9 marca 2015 r. Rada Fundacji potwierdziła wybór PBR Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka Komandytowa na audytora sprawozdania finansowego za 2014 r.

Badanie przeprowadził biegły rewident – Małgorzata Pomaska nr ewid. 10074.

Zarówno firma PBR Audyt jak i przeprowadzający badanie biegły rewident są niezależni od badanej Fundacji w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz rozdziału 290 Kodeksu etyki zawodowych księgowych.

Planowany zakres prac rewizyjnych nie został w żaden sposób ograniczony. W trakcie badania Audytorom zostały udostępnione wszelkie żądane dane i informacje.

Zarząd Fundacji złożył Audytorom oświadczenie o:

- Kompletności i rzetelności ksiąg rachunkowych oraz sprawozdania finansowego Fundacji,
- ujawnieniu wszelkich zdarzeń, które nastąpiły po dacie bilansu i mogły mieć wpływ na trafność opinii o prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego i ocenę sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki.

Badanie przeprowadzono w okresie od 13.04.2015 r. do 23.04.2015 r. W terminie do dnia wydania opinii prace były kontynuowane w siedzibie Audytora.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm),
- Krajowych Standardów Rewizji Finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie to miało na celu stwierdzenie braku istotnych błędów w sprawozdaniu finansowym i prowadzonych księgach. Badanie polegało na ocenie zasad rachunkowości, którymi kieruje się Fundacja, jak i ogólnej ocenie przedstawionego sprawozdania finansowego.

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

1.4 INFORMACJA O SPRAWOZDANIU FINANSOWYM ZA ROK POPRZEDNI

Podstawę otwarcia ksiąg rachunkowych Fundacji na dzień 1 stycznia 2014 r. stanowiło sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia 2013 r., zatwierdzone przez



Zarząd Uchwałą Nr 1 z dnia 10 czerwca 2014 r. oraz przyjęte przez Radę Fundacji Uchwałą nr 1 z dnia 15 lipca 2014 r.

Dodatni wynik finansowy za ubiegły rok obrotowy w kwocie 1.523.309,61 zł został zaliczony do przychodów w roku 2014.

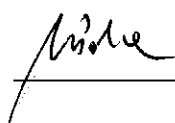
Przed zatwierdzeniem, sprawozdanie finansowe za rok 2013 zostało zbadane przez podmiot uprawniony Nr 3270 PBR Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa z siedzibą w Warszawie, uzyskując opinię bez zastrzeżeń.

Fundacja, stosownie do podjętej uchwały, stała się jednostką mikro i sporządziła sprawozdanie finansowe za 2014 r. z zastosowaniem uproszczeń przewidzianych w ustawie o rachunkowości dla jednostek mikro. W sprawozdaniu finansowym za 2014 r. Fundacja wyceniła posiadane jednostki uczestnictwa wg ceny nabycia tj. zgodnie z zapisem zawartym w art. 28a ustawy o rachunkowości. W poprzednich latach jednostki te wycenione były wg wartości godziwej. Dla zapewnienie porównywalności danych Fundacja przekształciła bilans i rachunek zysków i strat za 2013 r.

1.5 KONTROLE ZEWNĘTRZNE

W badanym okresie w Fundacji przeprowadzone zostały niżej wymienione kontrole:

Lp.	Temat kontroli	Wynik
1.	W dniach 11-23.04.2014 r. Departament Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego MPIPS przeprowadził kontrolę po zakończeniu projektu w pt. „PENGO” umowa nr UDA-POKL.05.04.02-00-C81/11. - zalecenia pokontrolne nr 5/K/2014/p (26/14) z 9.02.2015 r.	Nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości.
2.	W dniach 7-8.10.2014 r. oraz 20.10.2014 r. Zakład Ubezpieczeń Społecznych Wydział Kontroli Płatników Składek przeprowadził kontrolę za okres styczeń 2011- sierpień 2014.	Nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości.



2 ANALIZA SYTUACJI FINANSOWEJ

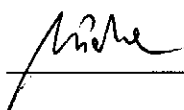
2.1 OGÓLNA ANALIZA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

2.1.1 Bilans

Wyniki działalności Fundacji, jej sytuację finansową i majątkową prezentują poniższe tabele i wykazy. W 2013 r. i 2012 r. przedstawione zostały dane po doprowadzeniu do porównywalności zgodnie z treścią noty nr 3.2. zamieszczonej w sprawozdaniu finansowym stanowiącym przedmiot badania.

AKTYWA	31.12.2014	% sumy bilansowej	31.12.2013 przekształcony	% sumy bilansowej	31.12.2012 przekształcony	% sumy bilansowej
Aktywa trwałe	3.474.341,10	33,16	4.348.474,49	34,87	3.446.124,38	31,87
Środki trwałe	501.558,16	4,78	520.328,80	4,17	539.277,34	4,99
Należności długoterminowe	493.137,50	4,71	1.348.500,25	10,81	616.847,04	5,70
Inwestycje długoterminowe	2.479.645,44	23,67	2.479.645,44	19,89	2.290.000,00	21,18
Aktywa obrotowe	7.002.176,64	66,84	8.122.280,30	65,13	7.366.747,05	68,13
Należności krótkoterminowe	3.043.394,33	29,05	3.429.177,41	27,50	1.705.117,90	15,77
Inwestycje krótkoterminowe	3.465.514,63	33,08	3.332.117,46	26,72	4.408.804,36	40,77
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	493.267,68	4,71	1.360.985,43	10,91	1.252.824,79	11,59
SUMA AKTYWÓW	10.476.517,74	100,00	12.470.754,79	100,00	10.812.871,43	100,00

PASYWA	31.12.2014	% sumy bilansowej	31.12.2013 przekształcony	% sumy bilansowej	31.12.2012 przekształcony	% sumy bilansowej
Fundusze własne	6.481.726,55	61,87	6.353.008,23	50,94	7.240.856,29	66,97
Fundusz statutowy	5.000,00	0,05	5.000,00	0,04	5.000,00	0,05
Pozostałe fundusze	6.348.008,23	60,59	7.235.856,29	58,02	6.041.082,29	55,87
Wynik finansowy netto za rok obrotowy	128.718,32	1,23	(887.848,06)	(7,12)	1.194.774,00	11,05
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	3.994.791,19	38,13	6.117.746,56	49,06	3.572.015,14	33,03
Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe	493.207,52	4,71	1.409.339,50	11,30	1.275.230,72	11,79
Rozliczenia międzyokresowe	3.501.583,67	33,42	4.708.407,06	37,76	2.296.784,42	21,24
SUMA PASYWÓW	10.476.517,74	100,00	12.470.754,79	100,00	10.812.871,43	100,00



2.1.2 Rachunek wyników

	01.01.2014- 31.12.2014	% przychodów statutowych	01.01.2013- 31.12.2013 przekształcony	% przychodów statutowych	01.01.2012- 31.12.2012 przekształcony	% przychodów statutowych
Przychody podstawowej działalności operacyjnej	13.942.308,14	100,00	4.563.412,30	100,00	6.191.714,56	100,00
Inne przychody z działalności nieodpłatnej statutowej	13.942.308,14	100,00	4.563.412,30	100,00	6.191.714,56	100,00
Koszty podstawowej działalności operacyjnej	13.897.967,96	99,68	5.748.162,67	125,96	5.115.938,80	82,63
I. Amortyzacja	26.968,67	0,19	22.529,54	0,49	39.350,39	0,64
<i>Koszty działalności statutowej nieodpłatnej</i>	<i>14.182,58</i>	<i>0,10</i>	<i>11.458,52</i>	<i>0,25</i>	<i>26.464,63</i>	<i>0,43</i>
<i>Koszty działalności administracyjnej</i>	<i>12.786,09</i>	<i>0,09</i>	<i>11.071,02</i>	<i>0,24</i>	<i>12.885,76</i>	<i>0,21</i>
II. Zużycie materiałów i energii	80.841,91	0,58	99.647,67	2,18	41.571,76	0,67
<i>Koszty działalności statutowej nieodpłatnej</i>	<i>75.995,96</i>	<i>0,55</i>	<i>95.061,75</i>	<i>2,08</i>	<i>34.261,13</i>	<i>0,55</i>
<i>Koszty działalności administracyjnej</i>	<i>4.845,95</i>	<i>0,03</i>	<i>4.585,92</i>	<i>0,10</i>	<i>7.310,63</i>	<i>0,12</i>
III. Wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1.500.001,84	10,76	1.590.743,41	34,86	1.279.699,16	20,67
<i>Koszty działalności statutowej nieodpłatnej</i>	<i>1.454.481,01</i>	<i>10,43</i>	<i>1.534.532,48</i>	<i>33,63</i>	<i>1.202.190,31</i>	<i>19,42</i>
<i>Koszty działalności administracyjnej</i>	<i>45.520,83</i>	<i>0,33</i>	<i>56.210,93</i>	<i>1,23</i>	<i>77.508,85</i>	<i>1,25</i>
IV. Pozostałe koszty	12.290.155,54	88,15	4.035.242,05	88,43	3.755.317,49	60,65
<i>Koszty działalności statutowej nieodpłatnej</i>	<i>12.218.322,32</i>	<i>87,63</i>	<i>3.957.116,09</i>	<i>86,71</i>	<i>3.666.538,95</i>	<i>59,22</i>
<i>Koszty działalności administracyjnej</i>	<i>71.833,22</i>	<i>0,52</i>	<i>78.125,96</i>	<i>1,71</i>	<i>88.778,54</i>	<i>1,43</i>
Pozostałe przychody i zyski, w tym:	1.198.527,01	8,60	2.298.686,22	50,37	926.002,20	14,96
Pozostałe przychody operacyjne	6.211,71	0,04	36,13	0,00	3,64	0,00
Przychody finansowe	78.417,46	0,56	296.904,19	6,51	119.026,66	1,92
Zyski nadzwyczajne	-	-	-	-	-	-
Różnica z roku poprzedniego zwiększająca przychody	1.113.897,84	7,99	2.001.745,90	43,87	806.971,90	13,03
Pozostałe koszty i straty, w tym:	251,03	0,00	38,01	0,00	32,06	0,00
Pozostałe koszty operacyjne	250,85	0,00	2,85	0,00	3,48	0,00
Koszty finansowe	0,18	0,00	35,16	0,00	28,58	0,00
Straty nadzwyczajne	-	-	-	-	-	-
Różnica z roku poprzedniego zwiększająca koszty	-	-	-	-	-	-
Podatek dochodowy	-	-	-	-	-	-
Wynik finansowy netto ogółem	1.242.616,16	8,91	1.113.897,84	24,41	2.001.745,90	32,33

2.2 WYBRANE WSKAŹNIKI FINANSOWE

Wyszczególnienie	2014	2013	2012
Rentowność przychodów netto (%) wynik finansowy netto x 100% przychody z działalności statutowej	8,91	24,41	32,33
Rentowność majątku (%) wynik finansowy netto x 100% suma aktywów	11,86	8,93	18,51
Płynność - wskaźnik płynności I (razy) aktywa obrotowe zobowiązania krótkoterminowe	14,20	5,76	5,78
Płynność - wskaźnik płynności III (razy) krótkoterminowe aktywa finansowe zobowiązania krótkoterminowe	7,03	2,36	3,46
Stopa zadłużenia (%) zobowiązania i rezerwy na zobowiązania ogółem suma pasywów	38,13	49,06	33,03

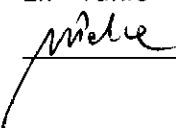
2.3 INTERPRETACJA PRZEDSTAWIONYCH DANYCH I WSKAŹNIKÓW

Suma bilansowa na koniec badanego okresu w porównaniu do stanu na początek roku zmniejszyła się o 16 % (tj. o 1.994,2 tys. zł). Największy wartościowy spadek zanotowano w aktywach w pozycji: „Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe” (spadek o 867,7 tys. zł) oraz „Należności długoterminowe” (spadek o 855,4 tys. zł).

W strukturze aktywów, podobnie jak i na koniec poprzedniego roku, przeważają aktywa obrotowe stanowiące 66,8% sumy bilansowej (w roku poprzednim 65,1%). Wśród środków obrotowych obok należności krótkoterminowych główną pozycję stanowią krótkoterminowe aktywa finansowe (49,5% majątku obrotowego). Ich udział w strukturze aktywów obrotowych w porównaniu do roku 2013 zwiększył się ponad 8 punktów procentowych.

Fundusze własne Fundacji na skutek osiągnięcia dodatniego wyniku finansowego w badanym okresie zwiększyły się o 128,7 tys. zł

Łączne przychody z uzyskanych darowizn i dotacji przez Polską Fundację Dzieci i Młodzieży w badanym roku obrotowym zwiększyły się nominalnie o 9.378,9 tys. zł w porównaniu do poprzedniego roku obrotowego. Koszty w tym samym okresie zwiększyły się o 8.149,8 tys. zł. Takie wzajemne relacje kosztów i przychodów działalności, spadek wyniku na



operacyjnych finansowych w porównaniu do roku poprzedniego w kwocie 218,5 tys. zł wpłynęły na osiągnięcie przez Fundację w 2014 r. dodatniego wyniku finansowego w kwocie 128.718,32 zł.



3 CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

3.1 PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH

Fundacja posiada aktualną dokumentację opisującą zasady (politykę) rachunkowości przyjęte przez Zarząd Fundacji, w zakresie wymaganym przepisami art. 10 ustawy o rachunkowości.

Stosowany wykaz kont syntetycznych i analitycznych umożliwia grupowanie danych w przekrojach niezbędnych do sporządzenia sprawozdań finansowych zgodnych z ustawą o rachunkowości.

Księgi rachunkowe Fundacji prowadzone były w roku obrotowym 2014 przy wykorzystaniu oprogramowania system finansowo-księgowy – RAKSSQL.

System ten pozwala na uzyskiwanie bieżących informacji o wynikach działalności gospodarczej jednostki i o jej stanie finansowym. Umożliwia szybki dostęp do wszystkich informacji zarejestrowanych na poszczególnych kontach oraz rozliczanie operacji gospodarczych odnoszących się do rozrachunków z kontrahentami.

W trakcie przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego dokonaliśmy wrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu rachunkowości. Naszej ocenie podlegały w szczególności:

- zasadność i ciągłość stosowanych zasad rachunkowości,
- prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych,
- rzetelność, bezbłądność i sprawdzalność ksiąg rachunkowych, w tym powiązania zapisów z dowodami księgowymi oraz sprawozdaniem finansowym,
- zgodność przyjętych zasad ochrony dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych z ustawą o rachunkowości.

W trakcie przeprowadzonych prac nie stwierdziliśmy znaczących nieprawidłowości dotyczących systemu rachunkowości, które nie zostały usunięte, a mogły mieć istotny wpływ na badane sprawozdanie finansowe. Celem naszego badania nie było wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tego systemu rachunkowości.

3.2 ZABEZPIECZENIE DOSTĘPU DO DANYCH

Jednostka posiada instrukcję zabezpieczenia dostępu do sprzętu komputerowego i do danych przed niepowołanymi osobami, a programy komputerowe posiadają wbudowane systemy zabezpieczeń przed nieuprawnionymi użytkownikami.

3.3 OPIS ORGANIZACJI I DZIAŁANIA SYSTEMU KONTROLI WEWNĘTRZNEJ W DZIEDZINIE RACHUNKOWOŚCI

W Polskiej Fundacji Dzieci i Młodzieży funkcjonuje system kontroli wewnętrznej obejmujący kontrolę funkcjonalną. Kontrola funkcjonalna w Fundacji oparta jest na funkcjach nadzorczych sprawowanych przez Dyrektora Fundacji oraz Zarząd.

Podstawę ewidencji przeprowadzonych operacji gospodarczych w księgach rachunkowych stanowią dowody księgowe w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości. Dowody te



są odpowiednio numerowane według wydzielonych zbiorów i przechowywane w siedzibie biura rachunkowego TAXUS Anna Pyrz-Rogozińska z siedzibą w Warszawie ul. Kredytowa 3A/150.

Dowody księgowe przed ich zatwierdzeniem poddawane są z reguły wewnętrznej kontroli funkcjonalnej zarówno pod względem formalno-rachunkowym jak też i pod względem merytorycznym, przez osoby do tego upoważnione - co udokumentowane jest podpisami.

Z uwagi jednak na właściwe dla każdego systemu kontroli wewnętrznej oraz rachunkowości ograniczenia, niektóre występujące w tych obszarach nieprawidłowości mogły zostać w trakcie badania przeoczone.

3.4 OCHRONA DOKUMENTACJI KSIĘGOWEJ, KSIĄG RACHUNKOWYCH I SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

Jednostka posiada system ochrony danych i archiwizowania:

- dokumentacji, o której mowa w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- dowodów księgowych,
- ksiąg rachunkowych (w tym prowadzonych przy użyciu komputera),
- dokumentów inwentaryzacyjnych,
- sprawozdań finansowych

stosownie do rozdziału 8 ustawy o rachunkowości.

3.5 INWENTARYZACJA

Wartości aktywów i pasywów wykazane w bilansie, potwierdzone zostały inwentaryzacją przeprowadzoną w drodze pisemnych potwierdzeń sald, dotyczących:

- stanu środków pieniężnych na rachunkach bankowych,
- jednostek uczestnictwa ING
- rozrachunków.

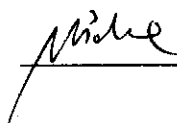
3.6 OMÓWIENIE ISTOTNYCH POZYCJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

3.6.1 Inwestycje długoterminowe – długoterminowe aktywa finansowe

Na 31.12.2014 r. w tej pozycji Fundacja wykazała nabyte jednostki uczestnictwa.

	31 grudnia 2014	31 grudnia 2013 przekształcony	31 grudnia 2013 zatwierdzony
Fundusz ING FIO Stabilnego Wzrostu	1.835.645,44	1.835.645,44	2.234.317,68
Fundusz ING Parasol FIO Subf. Obligacji	322.000,00	322.000,00	322.464,47
Fundusz ING Subf. Globalny Spółek Dywidendowych (L)	322.000,00	322.000,00	332.275,06
RAZEM	2.479.645,44	2.479.645,44	2.889.057,21

W dniu 01.12.2014 r. Uchwałą nr 1 Zarząd Polskiej Fundacji Dzieci i Młodzieży podjął decyzję o tym, że Fundacja jest jednostką mikro oraz że sporządza sprawozdanie



finansowe z zastosowaniem uproszczeń przewidzianych w ustawie o rachunkowości dla jednostek mikro.

Z uwagi na zapis art. 28a ustawy o rachunkowości, zabraniający jednostką mikro wyceniać aktywa i pasywa w wartości godziwej i skorygowanej cenie nabycia Fundacja zobligowana była do zmiany zasad rachunkowości w zakresie wyceny posiadanych jednostek uczestnictwa. Aktywa te wycenione zostały w sprawozdaniu w wartościach historycznych, tj. w cenie nabycia, która na 31.12.2014 r. wynosi 2.479.645,44 zł. (wartość godziwa na 31.12.2014 r. wynosi 3.033.922,34 zł).

3.6.2 Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

Na dzień 31.12.2014 r. w pozycji tej Fundacja wykazała kwotę **3.465.514,63 zł**. Kwota ta dotyczy w całości aktywów pieniężnych – środków na rachunkach bankowych Fundacji.

Saldo wykazane w bilansie obejmuje:

Wyszczególnienie	Wartość	Udział (%)
Bieżące rachunki bankowe	227.514,63	6,57
Lokaty	3.238.000,00	93,43
Razem	3.465.514,63	100,00

Lokaty zostały wykazane w wartości nominalnej gdyż Fundacja, zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości, uznaje przychody w momencie otrzymania środków pieniężnych.

3.6.3 Rozliczenia międzyokresowe przychodów

W pozycji tej Fundacja wykazała kwotę **3.501.583,67 zł**, która obejmuje przyznane lecz jeszcze nie otrzymane dotacje.

Wyszczególnienie	Wartość	Udział (%)
Rozliczenie międzyokresowe przychodów - długoterminowe	493.137,50	14,08
Rozliczenie międzyokresowe przychodów - krótkoterminowe	3.008.446,17	85,92
Razem	3.501.583,67	100,00

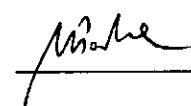
Do końca marca 2014 r. wpłynęły dotacje w łącznej kwocie 2.320.185,4 zł co stanowi 77,12% należnych dotacji krótkoterminowych.

3.7 ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

Według Oświadczenia Dyrektora Fundacji po dacie bilansu nie wystąpiły żadne zdarzenia, które miałyby istotny wpływ na badane sprawozdanie finansowe.

3.8 ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE ORAZ UDZIELANE GWARANCJE I PORĘCZENIA

Według oświadczenia Dyrektora Fundacji nie ma żadnych zobowiązań warunkowych ani Fundacja nie udzielała innych niż ujawnione w sprawozdaniu finansowym gwarancji i poręczeń.



3.9 INFORMACJE DODATKOWE

Fundacja sporządziła informację dodatkową stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości przewidzianych dla jednostek mikro tj. zgodnie z załącznikiem nr 4 do ustawy, zamieszczając w niej szczegółowe wyjaśnienia, niezbędne do tego aby sprawozdanie finansowe przedstawiało rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową, wynik finansowy oraz rentowność jednostki.

3.10 SPRAWOZDANIE ZARZĄDU Z DZIAŁALNOŚCI FUNDACJI

Zarząd przedłożył do badania sprawozdanie z działalności Fundacji za okres 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. Dane finansowe prezentowane w sprawozdaniu z działalności są zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym sporządzonym za okres 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r.

3.11 OŚWIADCZENIE KIEROWNICTWA JEDNOSTKI

Zarząd Fundacji złożył pisemne oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych, wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dniu bilansowym.

3.12 KLAUZULA KOŃCOWA

Zweryfikowano rzetelność i prawidłowość danych zawartych w poszczególnych pozycjach sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. Dane zawarte w poszczególnych formularzach sprawozdania zostały sporządzone zgodnie z załącznikiem nr 4 do ustawy o rachunkowości i spełniają stawiane im wymogi. W toku badania nie stwierdzono naruszenia prawa.

4 POSTANOWIENIA KOŃCOWE

Raport sporządzono w 5 egzemplarzach, z których 4 otrzymuje Fundacja.

Raport zawiera 15 kolejno ponumerowanych stron, parafowanych przez biegłego rewidenta.


Małgorzata Pomaska Nr ewid. 10074

PBR AUDYT
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Spółka Komandytowa
Al. Władysława Sikorskiego 9A/25
02-758 Warszawa
NIP 5213452177, REGON 141055954

Kluczowy biegły rewident prowadzący badanie w imieniu:
„PBR Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych nr 3270
z siedzibą: Al. Władysława Sikorskiego 9A lok. 25, 02-758 Warszawa

Warszawa, dnia 29 kwietnia 2015 r.