



Błaszowski Advisory Services

POLSKA FUNDACJA DZIECI I MŁODZIEŻY

W WARSZAWIE

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA OKRES SPRAWOZDAWCZY KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2019**

BŁASZKOWSKI ADVISORY SERVICES

Sprawozdanie z badania zawiera 3 strony
Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta
z badania sprawozdania finansowego
za okres sprawozdawczy kończący się
31 grudnia 2019 r.



SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Dla Zarządu oraz Rady „POLSKIEJ FUNDACJI DZIECI I MŁODZIEŻY” w WARSZAWIE.

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego POLSKIEJ FUNDACJI DZIECI I MŁODZIEŻY z siedzibą w Warszawie, ul. Kredytowa 6 lok. 20, na które składa się:

- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2019 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **9 603 720,30 zł**,
- rachunek zysków i strat za okres sprawozdawczy kończący się 31 grudnia 2019 r. wykazujący stratę netto w kwocie **-224 809,59 zł**,
- informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia,
(„sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:

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

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późniejszymi zmianami (KSB) oraz stosownie do ustawy z dn. 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. z 2019 r., poz. 1421 z późniejszymi zmianami). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.



Jesteśmy niezależni od jednostki zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałami Krajowej Rady 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 jednostki 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.

Odpowiedzialność Zarządu oraz członków 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 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. Członkowie Rady Fundacji są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Spółki.

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.

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

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

- identyfikujemy i oceniamy ryzyko 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 błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywy, 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 jednostki;
- oceniamy odpowiedność zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd jednostki;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedności zastosowania przez Zarząd jednostki 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 jednostki 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 jednostka 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.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

W oparciu o art. 49 ust. 1 ustawy o rachunkowości, Fundacja nie ma obowiązku sporządzania, wraz z rocznym sprawozdaniem finansowym, sprawozdania Zarządu z działalności.

GRZEGORZ BŁASZKOWSKI

Biegły rewident nr w rejestrze 90085

*Kluczowy biegły rewident odpowiedzialny za badanie i działający w imieniu
firmy audytorskiej Błaszowski Advisory Services,
w imieniu której sprawozdanie zostało zbadane*

BŁASZKOWSKI ADVISORY SERVICES

ul. Jeziorowa 57 D

03-991 Warszawa

Firma audytorska wpisana na listę pod numerem 3470

Warszawa, 3 czerwca 2020 r.

*(dokument sporządzono w postaci elektronicznej oraz opatrzono kwalifikowanym podpisem elektronicznym
biegłego rewidenta)*

Sprawozdanie finansowe Polskiej Fundacji Dzieci i Młodzieży sporządzone na dzień 31.12.2019 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 2019 r. poz. 351 z późn. zmianami), sprawozdanie sporządzono według wzoru zgodnie z załącznikiem nr 6.

Elementy sprawozdania:

- I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- II. Bilans
- III. Rachunek zysków i strat
- IV. Informacja dodatkowa

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Adresat sprawozdania: KRS: 0000113705

2. Nazwa pełna: POLSKA FUNDACJA DZIECI I MŁODZIEŻY

3. Siedziba:

Województwo: Mazowieckie, Powiat: Miasto ST. Warszawa

Gmina: Śródmieście, Miejscowość: Warszawa

4. Adres:

Województwo: Mazowieckie, Powiat: Miasto ST. Warszawa, Gmina: Śródmieście

Ulica: Kredytowa 6/20, kod pocztowy: 00-062

Miejscowość: Warszawa, Poczta: Warszawa, kod kraju: PL

5. Okres objęty sprawozdaniem finansowym i data sporządzenia:

Okres 01.01.2019 – 31.12.2019

Data sporządzenia: 03.06.2020

6. Czas trwania działalności jednostki:

Czas trwania działalności jednostki nie jest ograniczony

7. Założenie kontynuacji działalności:

Sprawozdanie sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości

8. OMÓWIENIE PRZYJĘTYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI, W ZAKRESIE W JAKIM USTAWA POZOSTAWIA JEDNOSTCE PRAWO WYBORU, W TYM:

Metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Zgodnie z zapisami art. 37 ust 10 ustawy o rachunkowości fundacja nie ustala aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się stosując rzeczywiście poniesione na ich nabycie ceny z zachowaniem zasady ostrożności.

Środki trwałe są wykazywane według ceny nabycia pomniejszonej o umorzenie. Środki trwałe amortyzowane są przez okres ich ekonomicznego użytkowania. Celem ustalenia stawek fundacja posiłkuje się stawkami określonymi w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe o wartości powyżej 3.500,00 zł amortyzowane są metodą liniową rozpoczynając w następnym miesiącu po przyjęciu środka trwałego do użytkowania. Wyposażenie o wartości poniżej 3.500,00 złotych traktuje się jako zakup materiałów. Wartości niematerialne i prawne wykazywane są w sprawozdaniu na tych samych zasadach co środki trwałe.

Należności na dzień bilansowy wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Wartość należności podlega aktualizacji, z uwzględnieniem stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych.

Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Nominalne zobowiązania powiększa się o odsetki należne na dzień bilansowy tylko wówczas, gdy Jednostka ma pewność, że wystąpi konieczność zapłaty tych odsetek.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Fundusz statutowy oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej. Nabyte aktywa finansowe oraz inne inwestycje ujmują się w księgach rachunkowych na dzień ich nabycia albo powstania, według ceny nabycia. Sprzedaż, zbycie, odkupienie aktywów finansowych następuje według zasady FIFO tzn. „pierwsze przyszło, pierwsze wyszło”. Inwestycje długoterminowe to takie aktywa trwałe, których okres dysponowania jest dłuższy niż 12 miesięcy. Zaliczamy do nich m.in.: jednostki uczestnictwa, obligacje skarbowe, nabyte w celu osiągnięcia korzyści. Skutki przeszacowania inwestycji zaliczonych do aktywów trwałych innych niż wymienione w art. 28 ust. 1 pkt 1a, powodujące wzrost ich wartości do poziomu cen rynkowych, zwiększają kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny.

Zasady ustalenia wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego:

Fundacja sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym.

Przychodami z działalności statutowej są rzeczywiście otrzymane na rachunek bankowy jednostki środki pieniężne w postaci dotacji, darowizn, dotacji z budżetu centralnego, lub ze środków pomocowych UE z przeznaczeniem na pokrycie kosztów działalności statutowej.

Kosztami statutowymi są koszty realizacji zadań i programów, których cele związane są z celami statutowymi jednostki. W szczególności są to koszty przekazanych dotacji/grantów/darowizn, wynagrodzeń i podróży służbowych osób zatrudnionych bezpośrednio przy realizacji programów, materiały zużyte oraz usługi obce i pozostałe koszty dotyczące bezpośrednio realizowanych zadań i programów, a także koszty amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych wykorzystywanych bezpośrednio przy działalności statutowej. Wydatki na przekazane dotacje/granty/darowizny uznaje się za koszty księgowe w momencie zapłaty.

Kosztami ogólnego zarządu są koszty, które nie zostały zakwalifikowane jako koszty statutowe, pozostałe koszty operacyjne lub koszty finansowe.

Ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego:

Księgi rachunkowe za rok obrotowy 2019 Fundacja powierzyła firmie Taxus Anna Pyrz–Rogozińska.

Księgi rachunkowe Fundacji prowadzone są z zastosowaniem technik komputerowych, przy wykorzystaniu programu księgowego RAKS SQL.

Przyjęte przez fundację zasady rachunkowości stosowane były w sposób ciągły i są zgodne z zasadami rachunkowości stosowanymi w poprzednim roku obrotowym.

Dla rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki jako kwoty istotne traktuje się te kwoty, które przekraczają 1% sumy bilansowej za poprzedni okres sprawozdawczy.

Stosuje się zasadę prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. W celu realizacji tego wymogu wszystkie operacje są ewidencjonowane na wyodrębnionych analitycznych kontach księgowych zarówno dotyczy to kosztów jak i przychodów. Każdy projekt ma odrębne konta księgowe z analitykami stosowanymi odpowiednio do poziomu niezbędnej kontroli budżetu a przy działalności gospodarczej rozpoznaje się odrębnie każdy rodzaj transakcji.

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 351, z późn. zm.) według wzoru zgodnie z załącznikiem nr 6.

Fundacja sporządziła bilans, rachunek zysków i strat, wprowadzenia do sprawozdania finansowego oraz informację dodatkową, w formie zgodnej z załącznikiem nr 6 do ww. ustawy o rachunkowości. Wzór Rachunku Zysków i Strat wyodrębnia działalność statutową jako główne źródło przychodów.

II. BILANS

sporządzony na dzień 31 grudnia 2019 r.

jednostka obliczeniowa:		PLN	PLN
Wyszczególnienie		Stan na	
		31-12-2019	31-12-2018
AKTYWA			
A. AKTYWA TRWAŁE		3 483 585,75	3 645 851,17
I. Wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe		412 834,88	429 794,96
1. Budynki, lokale i budowle		412 834,88	429 794,96
2. Urządzenia techniczne i maszyny		0,00	0,00
III. Należności długoterminowe		0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe		3 070 750,87	3 216 056,21
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		0,00	0,00
B. AKTYWA OBROTOWE		6 120 134,55	5 521 600,52
I. Zapasy		0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe		1 599 516,98	1 268 966,40
III. Inwestycje krótkoterminowe		3 259 142,78	3 681 678,39
1. Środki pieniężne		3 259 142,78	3 681 678,39
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		1 261 474,79	570 955,73
Aktywa razem		9 603 720,30	9 167 451,69
PASYWA			
A. FUNDUSZ WŁASNY		6 765 879,05	7 400 348,54
I. Fundusz statutowy		5 000,00	5 000,00
II. Pozostałe fundusze – Fundusz z aktualizacji wyceny		326 750,87	736 410,77
III. Zysk (strata) z lat ubiegłych		6 658 937,77	5 780 523,08
IV. Zysk (strata) netto		-224 809,59	878 414,69
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA		2 837 841,25	1 767 103,15
I. Rezerwy na zobowiązania		0,00	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe		0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe		1 263 145,52	538 720,32
IV. Rozliczenia międzyokresowe		1 574 695,73	1 228 382,83
Pasywa razem		9 603 720,30	9 167 451,69

Prezes Fundacji:

Michał Olszański

Dyrektor Fundacji:

Maria Zaguła-Holzer

Osoba reprezentująca podmiot, któremu

powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych:

Anna Pyrz-Rogozińska

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

Michał Olszański

PREZES

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

Maria Zaguła-Holzer

DYREKTOR

Główna Księgowa

Anna Pyrz-Rogozińska

Nr 8049/2004

III. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony na dzień 31 grudnia 2019 r.

jedenstka obliczeniowa:		PLN	PLN
Wyszczególnienie		Za okres	
		od 01-01-2019 do 31-12-2019	od 01-01-2018 do 31-12-2018
A.	Przychody z działalności statutowej	3 445 842,28	4 800 897,36
I.	Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	3 445 842,28	4 800 897,36
II.	Przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego	0,00	0,00
III.	Przychody z pozostałej działalności statutowej	0,00	0,00
B.	Koszty działalności statutowej	4 332 867,92	3 922 768,48
I.	Koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	4 332 867,92	3 922 768,48
II.	Koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego	0,00	0,00
III.	Koszty pozostałej działalności statutowej	0,00	0,00
C.	Zysk (strata) z działalności statutowej (A-B)	-887 025,64	878 128,88
D.	Przychody z działalności gospodarczej	0,00	0,00
E.	Koszty działalności gospodarczej	0,00	0,00
F.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (D-E)	0,00	0,00
G.	Koszty ogólnego zarządu	7 176,38	50 349,23
H.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+F-G)	-894 202,02	827 779,65
I.	Pozostałe przychody operacyjne	6 640,58	2 420,79
J.	Pozostałe koszty operacyjne	3,19	2,28
K.	Przychody finansowe	662 852,78	48 216,54
L.	Koszty finansowe	56,74	0,01
M.	Zysk (strata) brutto (H+I-J+K-L)	-224 768,59	878 414,69
N.	Podatek dochodowy	41,00	0,00
O.	Zysk (strata) netto (M-N)	-224 809,59	878 414,69

Prezes Fundacji:
Michał Olszański

Dyrektor Fundacji:
Maria Zaguła-Holzer

Osoba reprezentująca podmiot, któremu
powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych:
Anna Pyrz-Rogozińska

**POLSKA FUNDACJA
DZIECI I MŁODZIEŻY**
00-062 Warszawa, ul. Kredytowa 6 lok. 20
Michał Olszański

PREZES

**POLSKA FUNDACJA
DZIECI I MŁODZIEŻY**
00-062 Warszawa, ul. Kredytowa 6 lok. 20
Maria Zaguła-Holzer

DYREKTOR

Główna Księgowa
Anna Pyrz-Rogozińska
Nr 8049/2004

IV. 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;

Na dzień 31.12.2019 fundacja nie posiada zobowiązań finansowych.

Na dzień 31.12.2019 fundacja złożyła deklarację weksla in blanco jako zabezpieczenie wykonania umowy POWR.01.04.00-00-0006/18 z dnia 08.04.2019 o dofinansowanie projektu pt. „Myśleć, pracować, współpracować” w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014–2020.

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,

Zdarzenia nie miały miejsca

3. uzupełniające dane o aktywach i pasywach

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO BILANSU

31-12-2019

NOTA 1 – do poz. A.I. Aktywów

Zmiany wartości niematerialnych i prawnych

(wg grup rodzajowych)	Inne wartości niematerialne i prawne zł i gr	Razem zł i gr
a) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na początek okresu	61 706,31	61 706,31
b) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00
c) zmniejszenia–likwidacja	0,00	0,00
d) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	61 706,31	61 706,31
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	61 706,31	61 706,31
f) zwiększenie z tytułu (z tytułu)	0,00	0,00
g) zmniejszenia za okres (z tytułu)	0,00	0,00
h) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	61 706,31	61 706,31
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0,00	0,00
j) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0,00	0,00
k) wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	0,00	0,00

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO BILANSU
31-12-2019

NOTA 2 – do poz. A.II. Aktywów

Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych)

		010-070	012-072		016-076	
	Grunt (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	Urządzenia techniczne i maszyny	Budynki, lokale	Razem	Wyposażenie umarzane w 100 %	Razem
	zł i gr	zł i gr	zł i gr	zł i gr	zł i gr	zł i gr
a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu	0,00	13 412,46	678 402,13	691 814,59	110 788,88	802 603,47
b) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– nabycie nowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00	4 173,94	4 173,94
– likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	4 173,94	4 173,94
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	0,00	13 412,46	678 402,13	691 814,59	106 614,94	798 429,53
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	0,00	13 412,46	248 607,17	262 019,63	110 788,88	372 808,51
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	0,00	0,00	16 960,08	16 960,08	0,00	16 960,08
– planowe odpisy amortyzacyjne	0,00	0,00	16 960,08	16 960,08	0,00	16 960,08
g) zmniejszenia za okres (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00	4 173,94	4 173,94
– likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	4 173,94	4 173,94
h) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	0,00	13 412,46	265 567,25	278 979,71	106 614,94	385 594,65
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	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	0,00	412 834,88	412 834,88	0,00	412 834,88

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO BILANSU
31-12-2019

NOTA 3 – do poz. A.IV Aktywów

	31 grudnia 2019	31 grudnia 2018
Inwestycje długoterminowe		
Długoterminowe aktywa finansowe:	w zł i gr	w zł i gr
– udziały lub akcje	0,00	0,00
– inne papiery wartościowe	0,00	0,00
– NN Subfundusz Stabilnego Wzrostu	0,00	1 835 645,44
– NN Subfundusz Obligacji	322 000,00	322 000,00
– NN Subfundusz Globalny Spółek Dywidendowych (L)	322 000,00	322 000,00
– Obligacje skarbowe COI0423	2 100 000,00	0,00
Wycena inwestycji długoterminowych na koniec roku obrotowego	326 750,87	736 410,77
Inwestycje długoterminowe brutto razem	3 070 750,87	3 216 056,21

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO BILANSU

31-12-2019

NOTA 4 – do poz. B.II Aktywów

Należności krótkoterminowe	31 grudnia 2019	31 grudnia 2018
	w zł i gr	w zł i gr
a) od jednostek powiązanych	0,00	0,00
b) należności od pozostałych jednostek	1 599 516,98	1 268 966,40
– z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
– z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	22 953,00	34 009,00
– z tytułu dotacji przyznanych a nie otrzymanych	1 574 695,73	1 228 382,83
– z tytułu zwrotu niewydatkowanych dotacji	0,00	1 200,88
– inne	1 868,25	5 373,69
Należności krótkoterminowe netto razem	1 599 516,98	1 268 966,40
c) odpisy aktualizujące wartość należności	0,00	0,00
Należności krótkoterminowe brutto razem	1 599 516,98	1 268 966,40

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO BILANSU

31-12-2019

NOTA 5 – do poz. B. III. Aktywów

Inwestycje krótkoterminowe	31 grudnia 2019	31 grudnia 2018
	w zł i gr	w zł i gr
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach, w kasie	0,00	0,00
Bieżące rachunki bankowe	178 142,78	85 811,03
Rachunek lokat bankowych	3 081 000,00	3 595 867,36
Inwestycje krótkoterminowe brutto razem	3 259 142,78	3 681 678,39

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO BILANSU

31-12-2019

NOTA 6 – do poz. B.IV. Aktywów

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	31 grudnia 2019	31 grudnia 2018
	w zł i gr	w zł i gr
a) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	2 543,79	33 155,73
– opłacone ubezpieczenia	2 010,31	2 047,69
– opłacona energia elektryczna	0,00	0,00
– inne	533,48	202,04
– dostawy w drodze zakupów promocyjnych	0,00	30 906,00
b) pozostałe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	1 258 931,00	537 800,00
– dotacje przyznane – nie wypłacone	1 258 931,00	537 800,00
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, razem	1 261 474,79	570 955,73

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO BILANSU
31-12-2019

NOTA 7 a– do poz. A.I. i A.III Pasywów

	Fundusz założycielski	Wynik lat ubiegłych	Wynik lat ubiegłych	Wynik lat ubiegłych	Wynik lat ubiegłych	Razem poz. A. I i A.III
		Fundusz operacyjny	Fundusz rezerw krótko-terminowych – kasa	Fundusz rezerw długoterminowych	Fundusz rezerw krótko- terminowych – środki trwałe	
a) Stan na początek okresu	5 000,00	962 115,02	1 892 007,58	2 479 645,44	446 755,04	5 785 523,08
b) Zwiększenia	0,00	998 108,46	0,00	0,00	0,00	998 108,46
c) Zmniejszenia	0,00	0,00	102 733,69	0,00	16 960,08	119 693,77
d) Stan na koniec okresu	5 000,00	1 960 223,48	1 789 273,89	2 479 645,44	429 794,96	6 663 937,77

NOTA 7 b– do poz. A.II Pasywów

	31 grudnia 2019	31 grudnia 2018
	w zł i gr	w zł i gr
Fundusz z aktualizacji wyceny na początek okresu	736 410,77	853 786,68
a) zwiększenia (z tytułu)	164 697,32	12 589,59
– wycena jednostek uczestnictwa w wartości rynkowej	127 947,32	12 589,59
– wycena obligacji skarbowych	36 750,00	0,00
b) zmniejszenia (z tytułu)	574 357,22	129 965,50
– wycena jednostek uczestnictwa w wartości rynkowej	0,00	129 965,50
– odkupienie jednostek uczestnictwa	574 357,22	0,00
Fundusz z aktualizacji wyceny na koniec okresu	326 750,87	736 410,77

Nazwa aktywów	Wartość nabycia	Wartość rynkowa na dzień 31.12.2018	Wartość rynkowa na dzień 31.12.2019	Fundusz z aktualizacji wyceny– A.II Pasywów
– NN Subfundusz Stabilnego Wzrostu	1 835 645,44	2 410 002,66	0,00	0,00
– NN Subfundusz Obligacji	322 000,00	380 083,21	399 346,49	77 346,49
– NN Subfundusz Globalny Spółek Dywidendowych (L)	322 000,00	425 970,34	534 654,38	212 654,38
– Obligacje skarbowe COI0423	2 100 000,00	0,00	2 136 750,00	36 750,00
Razem:	2 479 645,44	3 216 056,21	3 216 056,21	326 750,87

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO BILANSU

31-12-2019

NOTA 8– do poz. B. III. Pasywów

Zobowiązania krótkoterminowe	31 grudnia 2019	31 grudnia 2018
	zł i gr	zł i gr
Z tytułu dostaw i usług wobec pozostałych jednostek o okresie wymagalności:		
– do 12 miesięcy	2 083,68	920,32
Inne (wg rodzaju)	2 083,68	920,32
– z tytułu innych rozrachunków z pracownikami	1 261 061,84	537 800,00
– z tytułu przyznanych dotacji	450,00	0,00
– rozrachunki publiczno-prawne (użytkowanie wieczyste gruntu)	1 258 931,00	537 800,00
	1 680,84	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne razem	1 263 145,52	538 720,32

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO BILANSU

31-12-2019

NOTA 9 – do poz. B.IV. Pasywów

Rozliczenia międzyokresowe	31 grudnia 2019	31 grudnia 2018
	zł i gr	zł i gr
Rozliczenia międzyokresowe przychodów:		
a) długoterminowe (wg tytułów)	1 574 695,73	1 228 382,83
– dotacje przyznane nie wypłacone	0,00	0,00
– dotacje przyznane nie wypłacone	0,00	0,00
b) krótkoterminowe (wg tytułów)	1 574 695,73	1 228 382,83
– dotacje przyznane nie wypłacone	1 574 695,73	1 228 382,83
Rozliczenia międzyokresowe przychodów razem	1 574 695,73	1 228 382,83

4. informacje o strukturze zrealizowanych przychodów ze wskazaniem ich źródeł

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

31-12-2019

NOTA 10 – do poz. A.I do Rachunku Zysków i Strat

10.1 Przychody określone statutem (struktura terytorialna)

	2019	2018
	zł i gr	zł i gr
a) osoby prawne i fizyczne kraj, w tym:	287 815,32	167 465,43
– wpłaty pieniężne	287 815,32	167 465,43
– darowizny rzeczowe	0,00	0,00
– darowizny usług	0,00	0,00
b) osoby prawne i fizyczne zagranica, w tym:	3 158 026,96	4 633 431,93
– wpłaty pieniężne	3 158 026,96	4 633 431,93
– darowizny rzeczowe	0,00	0,00
– darowizny usług	0,00	0,00
Przychody netto , razem	3 445 842,28	4 800 897,36

10.2 Przychody określone statutem (źródła)

	2019 zł i gr	2018 zł i gr
a) osoby prawne i fizyczne kraj, w tym:	287 815,32	167 465,43
Fundacja Liberalnej Edukacji	84 700,00	79 800,00
Fundacja Bo Mogę	500,00	0,00
Urząd Miasta Stołecznego Warszawy	169 379,70	6 191,98
S.C. Johnson Sp. z o.o.	0,00	80 000,00
Liceum Ogólnokształcące im. Bohaterów Powstania Styczniowego	0,00	1 223,45
Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej	32 610,04	0,00
Drobne wpłaty os. fizyczne	625,58	250,00
b) osoby prawne i fizyczne zagranica, w tym:	3 158 026,96	4 633 431,93
Polsko-Amerykańska Fundacja Wolności	2 934 872,00	4 220 000,00
Credit Swiss EMEA Foundation	0,00	413 431,93
Europejski Fundusz Społeczny – Unia Europejska	223 154,96	0,00
Przychody razem	3 445 842,28	4 800 897,36

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

31-12-2019

NOTA 11 – do poz. I, K do Rachunku Zysków i Strat

11.1 Pozostałe przychody

	2019 zł i gr	2018 zł i gr
a) rozwiązane rezerwy	0,00	0,00
b) pozostałe, w tym:	6 640,58	2 420,79
– zaokrąglenia	2,56	3,79
– należność z tyt. zwrotu kosztów sądowych	0,00	2 417,00
– drobne zwroty z dotacji	1 164,95	0,00
– zwrot nadpłaty składek ZUS	5 473,07	0,00
Pozostałe przychody operacyjne, razem	6 640,58	2 420,79

11.2 Przychody finansowe

	2019 zł i gr	2018 zł i gr
Przychody finansowe	662 852,78	48 216,54
a) z tytułu udzielonych pożyczek	0,00	0,00
b) odsetki od lokat bankowych zrealizowane	41 588,93	43 116,74
c) odsetki od lokat na dzień bilansowy– wycena	0,00	867,36
d) odsetki od lokat na dzień bilansowy– wyksięgowanie wyceny z roku poprzedniego	-867,36	-1 852,46
e) różnica między dodatnimi a ujemnymi różnicami kursowymi	0,00	6 084,90
f) zysk z tytułu odkupienia aktywów finansowych	622 131,21	0,00
Przychody finansowe, razem	662 852,78	48 216,54

5. informacje o strukturze poniesionych kosztów

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT
31-12-2019

12. Struktura poniesionych kosztów

	2019		2018	
	Kwota zł i gr		Kwota zł i gr	
a) Koszty wypłaconych dotacji	2 174 148,20	50,10%	2 283 429,65	57,47%
b) pozostałe koszty według zespołów tematycznych	2 165 896,10	49,90%	1 689 688,06	42,53%
<i>Koszty programów "Równać Szanse"</i>	1 135 918,99		1 057 012,23	
<i>Koszty programów dotyczących kompetencji społecznych oraz podnoszenia poziomu edukacji.</i>	1 029 977,11		572 125,48	
<i>Program Obywatele dla Demokracji</i>			60 550,35	
<i>Pozostałe koszty działań</i>	0,00		0,00	
d) koszty finansowe	56,74	0,00%	0,01	0,00%
e) pozostałe koszty operacyjne	3,19	0,00%	2,28	0,00%
Koszty razem	4 340 104,23	100%	3 973 120,00	100%
w tym podstawowej działalności operacyjnej	4 332 867,92		3 922 768,48	
w tym koszty ogólnego zarządu	7 176,38		50 349,23	

6. dane o źródłach zwiększenia i sposobie wykorzystania funduszu statutowego

Fundusz statutowy na 31.12.2019 r. wynosi 5.000 zł i w roku obrotowym 2019 nie uległ żadnym zmianom.

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

Polska Fundacja Dzieci i Młodzieży nie posiada statusu organizacji pożytku publicznego.

8. zdarzenia po dniu bilansowym

Początek 2020 roku przyniósł rozprzestrzenienie się wirusa COVID-19 (koronawirusa) w wielu krajach. Sytuacja ta ma negatywny wpływ na gospodarkę światową. Znaczne osłabienie kursu waluty polskiej, obniżenie stóp procentowych przez Radę Polityki Pieniężnej, fluktuacja cen towarów, zamknięcie placówek oświaty, zarządzono kwarantannę dla dzieci i młodzieży, to wszystko ma wpływ na przyszłe działania fundacji. Zarząd uważa taką sytuację za zdarzenie niepowodujące korekt w sprawozdaniu finansowym za rok 2019, lecz za zdarzenie po dacie bilansu, wymagające dodatkowych ujawnień. Porównaliśmy poziom dotacji z pierwszego półrocza roku 2019 i 2020, i stwierdzamy iż poziom

dotacji nie jest niższy w 2020 roku. Programy rozpoczęte na początku roku 2020, spodziewamy się że będą prowadzone. Zmodyfikowaliśmy formę kontaktów dla uczestników projektów, obecnie odbywa się zdalnie, a szkolenia przeprowadzamy on-line. Dla pracowników fundacji wprowadziliśmy możliwość pracy zdalnej i większość skorzystała z tej możliwości.

Przy obecnych okolicznościach nie identyfikujemy zdarzeń, które wpłynęłyby w sposób znaczący i trwały na możliwość kontynuacji działalności gospodarczej, oświadczenie na wprowadzeniu do sprawozdania finansowego nie zostało zmodyfikowane.

Warszawa, 03-06-2020

Prezes Fundacji:
Michał Olszański

Dyrektor Fundacji:
Maria Zaguła-Holzer

Osoba reprezentująca podmiot, któremu
powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych:
Anna Pyrz-Rogozińska

POLSKA FUNDACJA
DZIECI I MŁODZIEŻY
00-062 Warszawa, ul. Kredytowa 6 lok. 20
Michał Olszański

PREZES

POLSKA FUNDACJA
DZIECI I MŁODZIEŻY
00-062 Warszawa, ul. Kredytowa 6 lok. 20
Maria Zaguła-Holzer

DYREKTOR

Główna Księgowa

Anna Pyrz-Rogozińska
Nr 8049/2004



Memorandum Informacyjne
sporządzone dla
Polskiej Fundacji Dzieci i Młodzieży
za okres
od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.

Warszawa, 4 czerwca 2020 r.

Spis treści

1	CZĘŚĆ OGÓLNA.....	1
1.1	IDENTYFIKACJA JEDNOSTKI	1
1.1.1	Nazwa i siedziba.....	1
1.1.2	Przedmiot działalności.....	1
1.1.3	Podstawa działalności	1
1.1.4	Rejestracja w Sądzie Gospodarczym	2
1.1.5	Rejestracja w Urzędzie Skarbowym i Statystycznym.....	2
1.1.6	Struktura organizacyjna	2
1.1.7	Rada Fundacji	2
1.1.8	Zarząd Fundacji	2
1.1.9	Zatrudnienie.....	3
1.2	IDENTYFIKACJA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	3
1.3	ZAKRES I PODSTAWA PRZEPROWADZENIA BADANIA	3
1.4	INFORMACJA O SPRAWOZDANIU FINANSOWYM ZA ROK POPRZEDNI	4
1.5	KONTROLE ZEWNĘTRZNE	4
2	ANALIZA SYTUACJI FINANSOWEJ	5
2.1	BILANS	5
2.2	RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	6
2.3	WYBRANE WSKAŹNIKI FINANSOWE.....	7
2.4	INTERPRETACJA WYBRANYCH WSKAŹNIKÓW FINANSOWYCH	8
3	CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	9
3.1	PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH	9
3.2	ZABEZPIECZENIE DOSTĘPU DO DANYCH	9
3.3	OPIS ORGANIZACJI I DZIAŁANIA SYSTEMU KONTROLI WEWNĘTRZNEJ W DZIEDZINIE RACHUNKOWOŚCI ..	10
3.4	OCHRONA DOKUMENTACJI KSIĘGOWEJ, KSIĄG RACHUNKOWYCH I SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH	10
3.5	INWENTARYZACJA	10
3.6	OMÓWIENIE ISTOTNYCH POZYCJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	10
3.6.1	Inwestycje długoterminowe – długoterminowe aktywa finansowe	10
3.6.2	Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	11
3.6.3	Rozliczenia międzyokresowe.....	11
3.7	ZDARZENIA PO DACIE BILANSU.....	11
3.8	ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE ORAZ UDZIELANE GWARANCJE I PORĘCZENIA	11
3.9	INFORMACJE DODATKOWE	11
3.10	SPRAWOZDANIE ZARZĄDU Z DZIAŁALNOŚCI FUNDACJI	12
3.11	OŚWIADCZENIE KIEROWNICTWA JEDNOSTKI	12
3.12	KLAUZULA KOŃCOWA	12
4	POSTANOWIENIA KOŃCOWE.....	12

1 CZĘŚĆ OGÓLNA

1.1 IDENTYFIKACJA JEDNOSTKI

1.1.1 Nazwa i siedziba

Polska Fundacja Dzieci i Młodzieży (zwana dalej „Fundacją”) mieści się w Warszawie, przy ulicy Kredytowej 6 lok.20.

1.1.2 Przedmiot działalności

Przedmiotem działalności Fundacji zgodnie 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, tolerancja,
 - 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.
- promocja i organizacja wolontariatu,
- działalność wspomagającą technicznie, szkoleniowo i informacyjnie organizacje pozarządowe w zakresie określonym w §4 statutu Fundacji.

1.1.3 Podstawa działalności

W 2019 r. Fundacja działała na podstawie:

- Statutu Fundacji,
- Ustawy z dnia 6 kwietnia 1984 r. o fundacjach (Dz. U. z 2018 r. poz. 1491 z późn. zm.),
- Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm).

1.1.4 Rejestracja w Sądzie Gospodarczym

Polska Fundacja Dzieci i Młodzieży została utworzona na czas nieokreślony na mocy aktu notarialnego z dnia 6 kwietnia 1992 r. (Rep. A Nr 255/92). Wpis do rejestru fundacji miał miejsce 5 maja 1992 r.

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

Powyższe dane potwierdzono na podstawie odpisu z KRS z dnia 27.05.2020 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 Fundacji

Na dzień 31 grudnia 2019 r. fundusz statutowy Fundacji wynosił 5.000 zł

1.1.7 Rada Fundacji

W roku obrotowym 2019, działalność Fundacji nadzorowana była przez Radę Fundacji w składzie:

- Marek Grzybowski,
- Piotr Nesterowicz.

1.1.8 Zarząd Fundacji

Działalnością Fundacji w roku obrotowym 2019 kierował Zarząd w składzie:

- | | |
|-----------------------|-------------------------|
| • Michał Olszański | Prezes Zarządu Fundacji |
| • Maria Zaguła-Holzer | Dyrektor 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 przy ulicy Kredytowej 3A/150 - Nr świadectwa kwalifikacyjnego 8049/2004.

1.1.9 Zatrudnienie

W roku obrotowym 2019 zatrudnienie kształtowało się następująco:

- średnie zatrudnienie za 2019 rok - 7,33 osób
- stan zatrudnienia na 31 grudnia 2019 r. - 14 osób

1.2 IDENTYFIKACJA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Sprawozdanie finansowe sporządzone za 2019 rok stanowiące przedmiot niniejszego memorandum obejmuje:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2019 r., wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę **9 603 720,30 zł**,
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy obejmujący okres od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. zamykający się stratą netto w kwocie **-224 809,59 zł**,
- informację dodatkową zawierającą dodatkowe informacje i objaśnienia.

Nasza opinia o sprawozdaniu finansowym, która wydana została w odrębnym dokumencie, nie obejmuje sprawozdania z działalności Fundacji.

1.3 ZAKRES I PODSTAWA PRZEPROWADZENIA BADANIA

Na podstawie umowy zawartej w lutym 2020 r., Zarząd Fundacji zlecił firmie Błaszkowski Advisory Services, Grzegorz Błaszkowski z siedzibą w Warszawie, ul. Jeziorowa 57 d – firmie audytorskiej, wpisanej na listę prowadzoną przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów pod numerem 3470 - przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego Polskiej Fundacji Dzieci i Młodzieży sporządzonego za rok obrotowy od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.

W dniu 25 lutego 2020 r. Rada Fundacji podjęła uchwałę o wyborze firmy Błaszkowski Advisory Services, jako jednostki badającej sprawozdanie finansowe Fundacji za rok obrotowy 2019.

Grzegorz Błaszkowski podpisał sprawozdanie z badania jako kluczowy biegły rewident odpowiedzialny za badanie i działający w imieniu firmy audytorskiej Błaszkowski Advisory Services.

Zarówno firma Błaszkowski Advisory Services, jak i przeprowadzający badanie biegły rewident są niezależni od badanej Fundacji w rozumieniu art. 69-73 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 2019 r., poz.1421) oraz w rozumieniu Kodeksu etyki zawodowych księgowych.

Planowany zakres prac audytorskich 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 oraz na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki.

Badanie sprawozdania finansowego Fundacji przeprowadzono w okresie od 14.05.2020 r. do dnia wydania niniejszego memorandum.

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późniejszymi zmianami (KSB) oraz stosownie do ustawy z dn. 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. z 2019 r., poz. 1421 z późniejszymi zmianami).

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 na ogólnej ocenie przedstawionego sprawozdania finansowego.

1.4 INFORMACJA O SPRAWOZDANIU FINANSOWYM ZA ROK POPRZEDNI

Podstawę otwarcia ksiąg rachunkowych Fundacji na dzień 1 stycznia 2019 r. stanowiło sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia 2018 r.

Sprawozdanie finansowe sporządzone za rok 2018 zostało zbadane przez podmiot uprawniony Nr 3470 Błaskowski Advisory Services, uzyskując w dniu 18 czerwca 2019 r. opinię bez zastrzeżeń.

1.5 KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Zgodnie z otrzymanymi od kierownictwa i biura rachunkowego informacjami, w 2019 roku w Fundacji nie były przeprowadzane żadne kontrole zewnętrzne.

2 ANALIZA SYTUACJI FINANSOWEJ

Wyniki działalności Fundacji, jej sytuację finansową i majątkową prezentują poniższe tabele.

2.1 BILANS

AKTYWA		31.12.2019 (PLN)	% sumy bilansowej	31.12.2018 (PLN)	% sumy bilansowej
A.	AKTYWA TRWAŁE	3 483 585,75	36%	3 645 851,17	40%
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0%	0,00	0%
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	412 834,88	4%	429 794,96	5%
1.	Budynki, lokale i budowle	412 834,88	4%	429 794,96	5%
2.	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0%	0,00	0%
III.	Należności długoterminowe	0,00	0%	0,00	0%
IV.	Inwestycje długoterminowe	3 070 750,87	32%	3 216 056,21	35%
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0%	0,00	0%
B.	AKTYWA OBROTOWE	6 120 134,55	64%	5 521 600,52	60%
I.	Zapasy	0,00	0%	0,00	0%
II.	Należności krótkoterminowe	1 599 516,98	17%	1 268 966,40	14%
III.	Inwestycje krótkoterminowe	3 259 142,78	34%	3 681 678,39	40%
1.	Środki pieniężne	3 259 142,78	34%	3 681 678,39	40%
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 261 474,79	13%	570 955,73	6%
Aktywa razem		9 603 720,30	100%	9 167 451,69	100%
PASywa		31.12.2019 (PLN)	% sumy bilansowej	31.12.2018 (PLN)	% sumy bilansowej
A.	FUNDUSZ WŁASNY	6 765 879,05	70%	7 400 348,54	81%
I.	Fundusz statutowy	5 000,00	0%	5 000,00	0%
II.	Pozostałe fundusze - Fundusz z aktualizacji wyceny	326 750,87	3%	736 410,77	8%
III.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	6 658 937,77	69%	5 780 523,08	63%
IV.	Zysk (strata) netto	-224 809,59	-2%	878 414,69	10%
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	2 837 841,25	30%	1 767 103,15	19%
I.	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0%	0,00	0%
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0%	0,00	0%
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 263 145,52	13%	538 720,32	6%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	1 574 695,73	16%	1 228 382,83	13%
Pasywa razem		9 603 720,30	100%	9 167 451,69	100%

2.2 RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Pozycja		od 01-01-2019 do 31-12-2019	% przychodów statutowych	od 01-01-2018 do 31-12-2018	% przychodów statutowych
A.	Przychody z działalności statutowej	3 445 842,28	100%	4 800 897,36	100%
I.	Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	3 445 842,28	100%	4 800 897,36	100%
II.	Przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego	0,00	0%	0,00	0%
III.	Przychody z pozostałej działalności statutowej	0,00	0%	0,00	0%
B.	Koszty działalności statutowej	4 332 867,92	126%	3 922 768,48	82%
I.	Koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	4 332 867,92	126%	3 922 768,48	82%
II.	Koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego	0,00	0%	0,00	0%
III.	Koszty pozostałej działalności statutowej	0,00	0%	0,00	0%
C.	Zysk (strata) z działalności statutowej (A-B)	-887 025,64	-26%	878 128,88	18%
D.	Przychody z działalności gospodarczej	0,00	0%	0,00	0%
E.	Koszty działalności gospodarczej	0,00	0%	0,00	0%
F.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (D-E)	0,00	0%	0,00	0%
G.	Koszty ogólnego zarządu	7 176,38	0%	50 349,23	1%
H.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+F-G)	-894 202,02	-26%	827 779,65	17%
I.	Pozostałe przychody operacyjne	6 640,58	0%	2 420,79	0%
J.	Pozostałe koszty operacyjne	3,19	0%	2,28	0%
K.	Przychody finansowe	662 852,78	19%	48 216,54	1%
L.	Koszty finansowe	56,74	0%	0,01	0%
M.	Zysk (strata) brutto (H+I-J+K-L)	-224 768,59	-7%	878 414,69	18%
N.	Podatek dochodowy	41,00	0%	0,00	0%
O.	Zysk (strata) netto (M-N)	-224 809,59	-7%	878 414,69	18%

2.3 WYBRANE WSKAŹNIKI FINANSOWE

		j.m.	2019	2018
Podstawowe wielkości/ wskaźniki struktury				
Suma bilansowa		zł	9 603 720,30	9 167 451,69
Wynik finansowy		zł	-224 809,59	878 414,69
Przychody z działalności statutowej		zł	3 445 842,28	4 800 897,36
Kapitał stały	(fundusz własny + zobowiązania długoterminowe)	zł	6 765 879,05	7 400 348,54
Wskaźnik struktury aktywów	(aktywa trwałe/aktywa obrotowe) * 100%	%	56,9%	66,0%
Wskaźnik struktury pasywów	(fundusz własny/ zobowiązania i rezerwy na zobowiązania) * 100%	%	238,4%	418,8%
Wskaźniki płynności				
Wskaźnik płynności I	(aktywa obrotowe/ zobowiązania krótkoterminowe)		4,8	10,2
Wskaźnik płynności III	(śr. pieniężne i ich ekwiwalenty/ zobowiązania krótkoterminowe)		2,6	6,8
Wskaźniki zadłużenia				
Wskaźnik ogólnego zadłużenia	(zobowiązania ogółem/ aktywa ogółem) * 100%	%	13,2%	5,9%
Wskaźnik poziomu kosztów	Wskaźniki poziomu kosztów administracyjnych (koszty ogólnego zarządu/ koszty statutowe) *100%	%	0,2%	1,3%

2.4 INTERPRETACJA WYBRANYCH WSKAŹNIKÓW FINANSOWYCH

Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności na koniec okresu badanego kształtowały się na wysokich, bezpiecznych poziomach, co jest efektem znaczącego salda środków pieniężnych, w wysokości ok 34% wartości sumy bilansowej badanej na koniec 2019 r. W 2019 r. nastąpił spadek wskaźnika płynności I, którego wartość na 31 grudnia 2018 kształtowała się na poziomie 10,2 natomiast na koniec okresu badanego wyniosła 4,8 z uwagi na wzrost poziomu zobowiązań krótkoterminowych wynikający z przyznanych w 2019 r. beneficjentom Fundacji dotacji, które zostały wypłacone w roku kolejnym. Wskaźnik płynności III w 2019 roku również uległ obniżeniu w stosunku do roku poprzedniego z uwagi na wzrost zobowiązań krótkoterminowych, jednak wskazuje, iż środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych Fundacji blisko 3-krotnie przewyższają poziom jej zobowiązań krótkoterminowych, co potwierdza wysoką płynność jednostki.

Wskaźniki zadłużenia

Wskaźnik zadłużenia ogólnego na koniec 2019 r. wynosił 13,2% i utrzymuje się na bezpiecznym poziomie odzwierciedlającym relację zobowiązań ogółem Fundacji do jej aktywów.

Wskaźniki poziomu kosztów administracyjnych

Wskaźnik poziomu kosztów administracyjnych obejmujących koszty ogólnego zarządu w 2019 roku kształtował się na bardzo niskim poziomie i wynosił 0,2%.

Kontynuacja działalności przez badaną jednostkę

W trakcie badania sprawozdania finansowego nie stwierdziliśmy okoliczności, które wskazywałyby na ryzyko zaprzestania lub istotnego ograniczenia dotychczasowej działalności i brak możliwości jej kontynuowania przez badaną Fundację, co najmniej w kolejnym roku obrotowym. Głównie źródło finansowania Fundacji zapewnia Polsko - Amerykańska Fundacja Wolności, która przekazała Polskiej Fundacji Dzieci i Młodzieży w 2019 roku dotację w wysokości ponad 85% wszystkich przychodów statutowych badanej jednostki.

W punkcie 3.7 niniejszego memorandum opisano wpływ pandemii wirusa COVID-19 na działalność Fundacji, w którym zwrócono uwagę, że na podstawie porównania, dokonanego przez Zarząd, poziomu otrzymanych dotacji z pierwszego półrocza roku 2019 i 2020, stwierdzono iż poziom dotacji nie jest niższy w 2020 roku. Zarząd spodziewa się, że programy rozpoczęte na początku roku 2020 będą prowadzone. Forma kontaktów dla uczestników projektów odbywa się zdalnie, a szkolenia są przeprowadzane on-line. Dla pracowników fundacji została wprowadzona możliwość pracy zdalnej i większość skorzystała z tej możliwości. Przy obecnych okolicznościach Zarząd nie zidentyfikował zdarzeń, które wpłynęłyby w sposób znaczący i trwały na możliwość kontynuacji działalności Fundacji.

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 2019 przy wykorzystaniu systemu finansowo-księgowego RAKS SQL.

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 mogłyby 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 opartej 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 kontroli wewnętrznej zarówno pod względem formalno-rachunkowym jak też i pod względem merytorycznym, przez osoby do tego upoważnione - co udokumentowane jest podpisami na dokumentach.

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

Aktywa i pasywa wykazane w bilansie posiadające istotne wartości potwierdzone zostały inwentaryzacją przeprowadzoną w drodze pisemnych potwierdzeń sald, dotyczących:

- stanu środków pieniężnych na rachunkach bankowych,
- jednostek uczestnictwa w Funduszach ING,
- obligacji skarbowych.

3.6 OMÓWIENIE ISTOTNYCH POZYCJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

3.6.1 Inwestycje długoterminowe – długoterminowe aktywa finansowe

Na dzień 31.12.2019 r. w tej pozycji Fundacja wykazała nabyte jednostki uczestnictwa oraz obligacje skarbowe o łącznej wartości wykazanej w bilansie w wysokości 3 070 750,87 zł.

	Cena nabycia	Efekt Wyceny	Wartość rynkowa
NN Subfundusz Obligacji	322 000,00	77 346,49	399 346,49
NN Subfundusz Globalny			
Spółek Dywidendowych (L)	322 000,00	212 654,38	534 654,38
Obligacje skarbowe	2 100 000,00	36 750,00	2 136 750,00
RAZEM	<u>2 744 000,00</u>	<u>326 750,87</u>	<u>3 070 750,87</u>

Jednostki uczestnictwa oraz obligacje wycenione zostały w wartości rynkowej tj. zgodnie z art. 28 ust. 1

pkt 3 i art. 35 ust. 4 ustawy o rachunkowości. Zysk z ich przeszacowania na 31.12.2019 r. w kwocie 326 750,87 zł odniesiony został na fundusz z aktualizacji wyceny.

3.6.2 Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

Na dzień 31.12.2019 r. w pozycji tej Fundacja wykazała kwotę **3 259 142,78 zł**. Kwota ta dotyczy w całości aktywów pieniężnych – środków na rachunkach bankowych Fundacji.

Saldo wykazane w bilansie obejmuje:

Wyszczególnienie	Wartość	Udział (%)
Bieżące rachunki bankowe	178 142,78	5,5
Lokaty	3 081 000,00	94,5
Razem	<u>3 259 142,78</u>	<u>100,00</u>

3.6.3 Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe wykazane w pasywach w wysokości 1 574 695,73 zł stanowią dotacje przyznane Fundacji natomiast nie wpłacone do 31.12.2019 roku głównie przez Polsko – Amerykańską Fundację Wolności, która dokonała wpłat w 2020 roku zgodnie z harmonogramem zawartym w umowie podpisanej z Fundacją.

Rozliczenia międzyokresowe wykazane w aktywach stanowią głównie dotacje przyznane przez Fundację, ale nie wypłacone do 31.12.2019 r. w wysokości 1 258 931,00 zł, które do końca maja 2020 r. zostały przekazane beneficjentom w ponad 80%.

3.7 ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

W informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego za 2019 rok Zarząd Fundacji zawarł informację odnośnie wpływu pandemii wirusa COVID-19 na jej działalność i stwierdził, na podstawie porównania poziomu otrzymanych dotacji z pierwszego półrocza roku 2019 i 2020, iż poziom dotacji nie jest niższy w 2020 roku. Zarząd spodziewa się, że programy rozpoczęte na początku roku 2020 będą prowadzone. Forma kontaktów dla uczestników projektów odbywa się zdalnie, a szkolenia są przeprowadzane on-line. Dla pracowników fundacji została wprowadzona możliwość pracy zdalnej i większość skorzystała z tej możliwości. Przy obecnych okolicznościach Zarząd nie zidentyfikował zdarzeń, które wpłynęłyby w sposób znaczący i trwały na możliwość kontynuacji działalności Fundacji.

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, o których mowa w art.3 ust 2 ustawy z dnia 2 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie zgodnie z załącznikiem nr 6 do ustawy o rachunkowości, zamieszczając w niej szczegółowe wymagane przez załącznik nr 6 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

W oparciu o art. 49 ust. 1 ustawy o rachunkowości, Fundacja nie ma obowiązku sporządzania, wraz z rocznym sprawozdaniem finansowym, sprawozdania Zarządu z działalności.

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

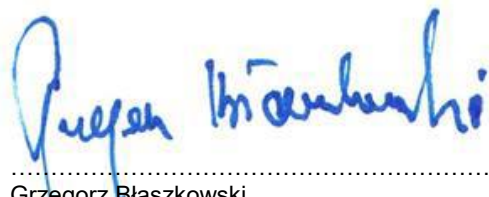
Zweryfikowano rzetelność i prawidłowość danych zawartych w poszczególnych pozycjach sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. Dane zawarte w poszczególnych notach i objaśnieniach sprawozdania zostały sporządzone zgodnie z załącznikiem nr 6 do ustawy o rachunkowości i spełniają stawiane im wymogi. W toku badania nie stwierdzono naruszenia prawa.

Przeprowadzone badanie obejmowało sprawdzenie – w dużej mierze metodą wrywkową – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają kwoty i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, a także pozycje kształtujące wysokość rozrachunków z budżetami. W związku z tym mogą wystąpić różnice pomiędzy wynikami ewentualnych kontroli podatkowych przeprowadzanych zwykle metodą pełną a ustaleniami zawartymi w memorandum.

Ocenę sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2019 zawiera sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego, które stanowi odrębny dokument.

4 POSTANOWIENIA KOŃCOWE

Memorandum Informacyjne zawiera 12 kolejno ponumerowanych stron.



Grzegorz Błaszowski
Biegły rewident nr w rejestrze 90085

BŁASZKOWSKI ADVISORY SERVICES

ul. Jeziorowa 57 D
03-991 Warszawa
Firma audytorska wpisana na listę pod numerem 3470

Warszawa, 4 czerwca 2020 r.

*(dokument sporządzono w postaci elektronicznej oraz opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym
biegłego rewidenta)*