

Gdańska Fundacja Oświatowa
w Gdańsku, ul. Osiek 11/12

Gdańska
Fundacja
Oświatowa

**OPINIA i RAPORT
biegłego rewidenta
z badania
sprawozdania finansowego
za rok 2013**

„AK-PA”

Biuro Biegłego Rewidenta

Spółka z o. o.

80-169 Gdańsk, ul. Otwarta 38B/8

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Rady i Komisji Rewizyjnej
Gdańskiej Fundacji Oświatowej z siedzibą w Gdańsku, ul. Osiek 11/12
z przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego za 2013 rok

- I. Przeprowadziliśmy badanie łącznego sprawozdania finansowego Gdańskiej Fundacji Oświatowej z siedzibą w Gdańsku przy ul. Osiek 11/12 obejmującego:
- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
 - 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2013 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **10.457.152,35 zł;**
 - 3) rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. wykazujący zysk netto w kwocie **541.698,01 zł;**
 - 4) dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

Zarząd Fundacji oraz członkowie Komisji Rewizyjnej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (*Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223, z późniejszymi zmianami*), 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.

- II. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:
- a) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
 - b) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
 - c) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2004 r. w sprawie obowiązku badania sprawozdań finansowych organizacji pożytku publicznego,
 - d) ustawy z dnia 6 kwietnia 1984 r. o fundacjach (*tekst jednolity Dz.U. z 1991 r. Nr 46 poz 203 z późniejszymi zmianami*).

Badanie prawozdania 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 Fundację zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii.

III. Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Fundacji na dzień 31.12.2013 roku, jak też jego wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2013 roku do 31.12.2013 roku,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Fundacji.

Gdańsk, dn. 06.05.2014 r.

Kluczowy biegły rewident
Nr upr. 3693

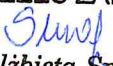

Elżbieta Smogur

„AK-PA” Biuro Biegłego Rewidenta

Spółka z o.o. w Gdańsku

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań
finansowych Nr 3325
reprezentowany przez

PREZES ZARZĄDU


Elżbieta Smogur

R A P O R T

z badania łącznego sprawozdania finansowego Gdańskiej Fundacji Oświatowej w Gdańsku za rok obrotowy 2013

Badanie przeprowadzone zostało w siedzibie Fundacji w okresie od 07.02.2014 r. do 30.04.2014 r. (z przerwami) na podstawie umowy nr 06/2013 zawartej w dniu 07.02.2014 r. pomiędzy Gdańską Fundacją Oświatową w Gdańsku, ul. Osiek 11/12 a „AK – PA” Biurem Biegłego Rewidenta Spółka z o.o. z siedzibą w Gdańsku, ul. Otwarta 38B/8, wpisanym na Krajową Listę pod Nr 3325, w imieniu którego badanie przeprowadziła:

Elżbieta Smogur - biegły rewident, wpisany na Krajową Listę Biegłych Rewidentów pod Nr 3693.

Wykonawca oświadcza, że zarówno podmiot audytorski, jak i biegły przeprowadzający niniejsze badanie spełniają warunki bezstronności i niezależności określone w art. 56 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009 r. nr 77 poz. 694).

A. Część ogólna.

1. Informacje ogólne o badanym podmiocie.

- 1.1. Badana jednostka: Gdańska Fundacja Oświatowa
80-842 Gdańsk, ul. Osiek 11/12.
- 1.2. Forma prawna: Fundacja posiadająca status organizacji pożytku publicznego.
- 1.3. Podstawa prawna działania: Fundacja zawiązana została w dniu 12 lipca 1989 r. aktem notarialnym sporządzonym w Państwowym Biurze Notarialnym w Gdańsku przed notariuszem Krystyną Bińkowską - Repertorium A/b7695/1989.

Fundatorami Fundacji są:

- Pan Henryk Jankowski,
- Pan Robert Głębocki,
- Pan Franciszek Mikołaj Kończa,
- Pani Katarzyna Knoch-Tryba,
- Pani Bożena Małgorzata Pawlak,
- Pan Jarosław Zalesiński,
- Pan Piotr Maria Bogdanowicz,
- Pan Mirosław Mironowicz,
- Pan Henryk Czajkowski działający w imieniu Przedsiębiorstwa Geodezyjno-Geologicznego i Consultingowego „GEOBIS” Spółka z o.o. w Gdańsku,
- Pan Maciej Płażyński oraz Pan Jarosław Czarniecki działający w imieniu Spółdzielni Pracy Usług Wysokościowych „Gdańsk” w Gdańsku.

Rejestracja Fundacji nastąpiła w dniu 31.08.1989 r. w Rejestrze Fundacji prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla Miasta Stołecznego Warszawy Wydział XVI Gospodarczy Rejestrowy pod pozycją RF – 199/96.

Wpis do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000069788 dokonany został przez Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 20.02.2002 r.

Kapitał założycielski Fundacji wynosi 200,00 zł (pierwotna wartość przed denominacją 2.000.050,00 zł) i został on określony przez Fundatorów w oświadczeniu o ustanowieniu Fundacji z dnia 12.07.1989 r.

1.4. Kapitały własne: Kapitały własne Fundacji na dzień 31.12.2013 r. wynoszą 6.378.006,17 zł i stanowią:

- kapitał podstawowy
(założycielski) w kwocie 200,00 zł
- kapitał zapasowy w kwocie 5.604.697,58 zł
- kapitał z aktualizacji wyceny 231.410,58 zł
- zysk netto roku bieżącego 541.698,01 zł

1.5. Podmioty powiązane: Fundacja w 2013 r. nie sprawowała żadnej kontroli nad innymi jednostkami, nie była też zależna od innych podmiotów.

1.6. Cele, zakres i formy działania Fundacji (zgodnie z wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego i Statutem Fundacji) są następujące:

- Celem Fundacji jest wspieranie i rozwijanie szeroko rozumianej działalności edukacyjnej, odpowiadającej potrzebom życia społecznego, poprzez między innymi;

- a) tworzenie oferty edukacyjnej jak najlepiej odpowiadającej wymogom współczesnych czasów,
 - b) kształtowanie wśród młodzieży oraz nauczycieli postaw otwartych na świat,
 - c) promowanie wielokulturowości i tolerancji,
 - d) tworzenie młodym ludziom z krajów byłego Związku Radzieckiego możliwości kształcenia się w Polsce,
 - e) wspieranie działań ułatwiających niepełnosprawnym kształcenie się i uczestniczenie w życiu społecznym,
 - f) popularyzowanie osiągnięć myśli oświatowej i naukowej,
 - g) przybliżenie dorobku kultury narodowej i regionalnej,
 - h) krzewienie form aktywnego wypoczynku i kultury fizycznej.
- Fundacja realizuje swoje cele prowadząc takie działania jak:
 - a) zakładanie, wyposażanie, prowadzenie i utrzymywanie szkół i placówek oświatowych, w tym w szczególności Gdańskiego Liceum Autonomicznego,
 - b) opracowywanie programów szkolnych,
 - c) programy dla młodzieży i nauczycieli z zagranicy,
 - d) prace badawcze związane z edukacją,
 - e) organizowanie konkursów,
 - f) prowadzenie kursów,
 - g) prowadzenie działalności stypendialnej.
- 1.7. Fundacja prowadzi odpłatną działalność pożytku publicznego w następującym zakresie:
- a) działalność związana z organizacją targów, wystaw i kongresów (82.30.Z),
 - b) wychowanie przedszkolne (85.10.Z),
 - c) szkoły podstawowe (85.20.Z),
 - d) gimnazja (85.31.A),
 - e) licea ogólnokształcące (85.31.B),
 - f) licea profilowane (85.31.C),
 - g) technika (85.32.A),
 - h) zasadnicze szkoły zawodowe (85.32.B),
 - i) szkoły policealne (85.41.Z),
 - j) zakłady kształcenia nauczycieli i kolegia pracowników służb społecznych (85.42.A),
 - k) szkoły wyższe (85.42.B),
 - l) pozaszkolne formy edukacji sportowej oraz zajęć sportowych i rekreacyjnych (85.51.Z),
 - m) pozostałe pozaszkolne formy edukacji, gdzie indziej nie sklasyfikowane (85.59.B),
 - n) działalność wspomagająca edukację (85.60.Z),
 - o) opieka dzienna nad dziećmi (88.91.Z),
 - p) pozostała pomoc społeczna bez zakwaterowania, gdzie indziej nie sklasyfikowana (88.99.Z),
 - q) działalność bibliotek (91.01.A),
 - r) działalność pozostałych organizacji członkowskich, gdzie indziej nie sklasyfikowana (94.99.Z).

- 1.8. Fundacja prowadzi działalność gospodarczą w rozmiarach służących realizacji celów statutowych w zakresie:
- a) drukowanie gazet (18.11.Z),
 - b) pozostałe drukowanie (18.12.Z),
 - c) działalność usługowa związana z przygotowaniem do druku (18.13.Z),
 - d) introligatorstwo i podobne usługi (18.14.Z),
 - e) reprodukcja zapisanych nośników informacji (18.20.Z),
 - f) sprzedaż hurtowa niewyspecjalizowana (46.90.Z),
 - g) pozostała sprzedaż detaliczna prowadzona poza siecią sklepową, straganami i targowiskami (47.99.Z),
 - h) hotele i podobne obiekty zakwaterowania (55.10.Z),
 - i) obiekty noclegowe turystyczne i miejsca krótkotrwałego zakwaterowania (55.20.Z),
 - j) pola kempingowe (włączając pola dla pojazdów kempingowych) i pola namiotowe (55.30.Z),
 - k) pozostałe zakwaterowanie (55.90.Z),
 - l) restauracje i inne stałe placówki gastronomiczne (56.10.A),
 - m) ruchome placówki gastronomiczne (56.10.B),
 - n) pozostała usługowa działalność gastronomiczna (56.29.Z),
 - o) wydawanie książek (58.11.Z),
 - p) wydawanie gazet (58.13.Z),
 - q) wydawanie czasopism i pozostałych periodyków (58.14.Z),
 - r) pozostała działalność wydawnicza (58.19.Z),
 - s) działalność wydawnicza w zakresie gier komputerowych (58.21.Z),
 - t) działalność wydawnicza w zakresie pozostałego oprogramowania (68.29.Z),
 - u) działalność związana z produkcją filmów, nagrań wideo i programów telewizyjnych (59.11.Z),
 - v) działalność związana z dystrybucją filmów, nagrań wideo i programów telewizyjnych (59.13.Z),
 - w) działalność w zakresie nagrań dźwiękowych i muzycznych (59.20.Z),
 - x) działalność związana z oprogramowaniem (62.01.Z),
 - y) działalność związana z doradztwem w zakresie informatyki (62.02.Z),
 - z) działalność związana z zarządzaniem urządzeniami informatycznymi (62.02.Z),
 - aa) pozostała działalność usługowa w zakresie technologii informatycznych i komputerowych (62.09.Z),
 - bb) przetwarzanie danych; zarządzanie stronami internetowymi (hosting) i podobna działalność (63.11.Z),
 - cc) działalność portali internetowych (63.12.Z),
 - dd) pozostała działalność usługowa w zakresie informacji, gdzie indziej nie sklasyfikowana (63.99.Z),
 - ee) wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi (68.20.Z),
 - ff) działalność rachunkowo – księgową; doradztwo podatkowe (69.20.Z),
 - gg) stosunki międzyludzkie (public relations) i komunikacja (70.21.Z),
 - hh) pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania (70.22.Z),

- ii) działalność agencji reklamowych (73.11.Z),
- jj) badanie rynku i opinii publicznej (73.20.Z),
- kk) działalność związana z tłumaczeniami (74.30.Z),
- ll) pozostała działalność profesjonalna, naukowa i techniczna, gdzie indziej nie sklasyfikowana (74.90.Z),
- mm) wynajem i dzierżawa maszyn i urządzeń biurowych, włączając komputery (77.33.Z),
- nn) dzierżawa własności intelektualnej i podobnych produktów z wyłączeniem prac chronionych prawem autorskim (77.40.Z),
- oo) działalność pośredników turystycznych (79.11.B),
- pp) działalność organizatorów turystyki (79.12.Z),
- qq) pozostała działalność usługowa w zakresie rezerwacji gdzie indziej nie sklasyfikowana (79.90.C),
- rr) działalność związana z pakowaniem (82.92.Z),
- ss) pozostała działalność wspomagająca prowadzenie działalności gospodarczej, gdzie indziej nie sklasyfikowana (82.99.Z),
- tt) pozaszkolne formy edukacji sportowej oraz zajęć sportowych rekreacyjnych (85.51.Z),
- uu) nauka języków obcych (85.59.A),
- vv) działalność wspomagająca edukację (85.60.Z),
- ww) pozostała działalność w zakresie opieki zdrowotnej, gdzie indziej nie sklasyfikowana (86.90.E),
- xx) pozostała pomoc społeczna bez zakwaterowania, gdzie indziej nie sklasyfikowana (88.99.Z),
- yy) działalność obiektów sportowych (93.11.Z),
- zz) działalność klubów sportowych (93.12.Z),
- aaa) pozostała działalność związana ze sportem (93.19.Z),
- bbb) pozostała działalność rozrywkowa i rekreacyjna (93.29.Z).

W 2013 r. przedmiotem działalności gospodarczej Fundacji były usługi poradni psychologiczno-pedagogicznej oraz najem pomieszczeń.

1.9. Władzami Fundacji są:

- a) Rada Fundacji działająca w składzie jedenastoosobowym. Zgodnie ze Statutem Fundacji w skład Rady Fundacji weszły osoby prawne i fizyczne wymienione w akcie notarialnym o ustanowieniu Fundacji. Aktualnie zmiany w składzie Rady Fundacji dokonywane są przez Radę Fundacji.

W roku badanym w skład Rady Fundacji wchodziły następujące osoby:

- Pan *Henryk Czajkowski*,
- Pani *Halina Maciejewska*,
- Pani *Dorota Granoszevska-Babiańska*,
- Pani *Małgorzata Dobrowolska*,
- Pan *Ryszard Nowak*,
- Pan *Mirosław Mironowicz*,

- Pani *Bożena Małgorzata Pawlak*,
 - Pan *Jarosław Zalesiński*,
 - Pani *Dorota Zagrodzka*,
 - Pani *Jolanta Gadomska*,
 - Pani *Ewa Czech*.
- b) Zarząd działający w składzie trzyosobowym w 2013 r. W skład Zarządu wchodziły następujące osoby:
- Prezes Zarządu - Pani *Bożena Małgorzata Pawlak*,
 - Członek Zarządu - Pani *Dorota Granoszevska-Babianańska*,
 - Członek Zarządu - Pani *Dorota Zagrodzka*.
- c) Komisja Rewizyjna działająca w składzie trzyosobowym w 2013 r. W skład Komisji Rewizyjnej wchodziły następujące osoby:
- Pan *Henryk Czajkowski*,
 - Pani *Halina Maciejewska*,
 - Pan *Ryszard Nowak*.

Osobą odpowiedzialną za sporządzenie łącznego sprawozdania finansowego w okresie badanym był Pan *Michał Raźniewski*.

1.10. Średnioroczne zatrudnienie w 2013 r. wynosiło 193 osób (w 2012 r. odpowiednio 186 osób).

1.11. Badaniem objęto łączne sprawozdanie finansowe sporządzone w dniu 30.04.2014 r. według stanu na dzień 31.12.2013 r., na które składają się jednostkowe sprawozdania finansowe:

- Gdańskiej Fundacji Oświatowej (*jednostka posiadająca osobowość prawną*) z siedzibą w Gdańsku (80-842), ul. Osiek 11/12 (NIP 583-10-16-874), zwana dalej GFO w skład której wchodzi następujące jednostki organizacyjne:
 - Biuro Gdańskiej Fundacji Oświatowej,
 - Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna „Osiek”,
 - International School of Gdansk,

oraz wyodrębnione organizacyjnie jednostki nie posiadające osobowości prawnej:

- Gdańskie Szkoły Autonomiczne z siedzibą w Gdańsku (80-842), ul. Osiek 11/12 (NIP 583-26-44-035), zwane dalej GSA,
- Sopotkie Szkoły Autonomiczne z siedzibą w Sopocie (81-838) przy Al. Niepodległości 739A (NIP 585-13-55-295), zwane dalej SSA.

Wymienione powyżej jednostki organizacyjne są jednostkami samodzielnie rozliczającymi się we właściwych terytorialnie Urzędach Skarbowych.

1.12. Otwarcie ksiąg: Otwarcia ksiąg na 01.01.2013 r. dokonano w oparciu o zatwierdzone w dniu 28.06.2013 r. uchwałą nr 2/2013 Rady Gdańskiej Fundacji Oświatowej w Gdańsku sprawozdanie finansowe obejmujące okres od 1.01.2012 r. do 31.12.2012 r.

Sprawozdanie finansowe za 2012 r. zostało poddane badaniu przez „AK-PA” Biuro Biegłego Rewidenta Spółka z o.o. w Gdańsku. W wyniku tego badania wydana została opinia bez zastrzeżeń. Ciągłość bilansowa została zachowana.

1.13. Informacje o podziale zysku za 2012 r.

Uchwałą nr 2/2013 Rady Gdańskiej Fundacji Oświatowej w Gdańsku z dnia 28.06.2013 r. wynik finansowy netto (zysk) w kwocie 324.146,79 zł został przeznaczony na realizację celów statutowych, powiększając kapitał zapasowy Fundacji.

1.14. Obowiązki ustawowe i rejestracyjne:

- a) decyzją Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdańsku w sprawie nadania numeru identyfikacyjnego (NIP) z dnia 07.08.1995 r. badana Fundacja została zarejestrowana jako podatnik pod numerem: 583-10-16-874,
- b) numer statystyczny REGON 001392806 nadany został przez Urząd Statystyczny w Gdańsku,
- c) jednostkowe sprawozdania finansowe za 2012 rok jednostki organizacyjne Fundacji złożyły we właściwych terytorialnie Urzędach Skarbowych w dniu 08.07.2013 r. (GFO; GSA i SSA),
- d) łączne sprawozdanie finansowe za 2012 r. przekazano do Sądu Rejonowego Gdańsk - Północ w Gdańsku, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 10.07.2013 r.

1.15. Okres objęty sprawozdaniem finansowym: 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.

1.16. Suma bilansowa 10.457.152,35 zł

1.17. Wynik finansowy

zysk brutto	546.448,01 zł
zysk netto	541.698,01 zł

1.18. Podstawa przeprowadzenia badania:

Umowa nr 06/2013 z dnia 07.02.2014 r. zawarta pomiędzy „AK – PA” Biurem Biegłego Rewidenta Spółka z o.o. z siedzibą w Gdańsku ul. Otwarta 38B/8 a Zarządem badanej Fundacji reprezentowanym przez Prezesa Fundacji - Panią *Bożenę Pawlak* oraz Członka Zarządu – Panią *Dorotę Zagrodzą* na podstawie uchwały Rady Fundacji Nr 1/2014 z dnia 03.02.2014 r.

1.19. Nie stanowiło przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu (np. oszustwa, nadużycia) jak również nieprawidłowości, jakie mogłyby nastąpić poza systemem rachunkowości.

1.20. W 2013 nie przeprowadzano w Fundacji żadnych kontroli zewnętrznych w zakresie rozliczeń finansowych.

1.21. W trakcie badania Zarząd Fundacji udostępnił wszystkie żądane przez biegłego rewidenta dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii.

Między innymi Zarząd przedłożył oświadczenie o:

- kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych,
 - wszelkich zobowiązaniach warunkowych,
 - przyjęciu założenia, że jednostka będzie kontynuowała w dającej się przewidzieć przyszłości działalność w nie zmniejszonym istotnie zakresie zgodnie z zapisem art. 5 ust. 1 Ustawy o rachunkowości,
- oraz informację o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie bilansu – do dnia złożenia oświadczenia.

2. Część analityczna

Działalność Fundacji w latach 2011 -2013, jej wynik i rentowność oraz sytuację majątkową i finansową prezentują zawarte w przedstawionych poniżej wykresach i tabelach - dane liczbowe i wskaźniki wynikające ze sprawozdania finansowego za badany okres.

Ocena struktury i dynamiki majątkowo – kapitałowej

BILANS - Aktywa w tys. zł.

Lp	Wyszczególnienie	2013		2012		2011		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	%		%	
								2013/2012	2013/2011	2013/2012	2013/2011
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	8 815,5	84,3	9 264,0	91,3	10 093,5	93,8	(448,5)	95,2	(1 278,0)	87,3
I.	Wartości niematerialne i prawne										
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	8 811,9	84,3	9 193,1	90,6	9 784,1	90,9	(381,2)	95,9	(972,2)	90,1
III.	Należności długoterminowe										
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3,6	0,0	70,9	0,7	309,4	2,9	(67,3)	5,1	(305,8)	1,2
B.	Aktywa obrotowe	1 641,6	15,7	883,0	8,7	666,4	6,2	758,6	185,9	975,2	246,3
I.	Zapasy										
II.	Należności krótkoterminowe	116,7	1,1	55,7	0,5	42,1	0,4	61,0	209,5	74,6	276,9
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 421,3	13,6	564,4	5,6	310,1	2,9	856,9	251,8	1 111,2	458,3
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	103,6	1,0	262,9	2,6	314,1	2,9	(159,3)	39,4	(210,5)	33,0
Aktywa razem		10 457,2	100,0	10 147,0	100,0	10 759,9	100,0	310,2	103,1	(302,7)	97,2

Wielkość aktywów ogółem w porównaniu do roku poprzedniego uległa niewielkiemu zwiększeniu. Wzrosły aktywa obrotowe o 85,9%; w tym: należności o 109,5% oraz inwestycje krótkoterminowe – środki pieniężne o 151,8%. Zmniejszeniu uległy środki trwałe o 4,1%, na skutek planowego ich umorzenia.

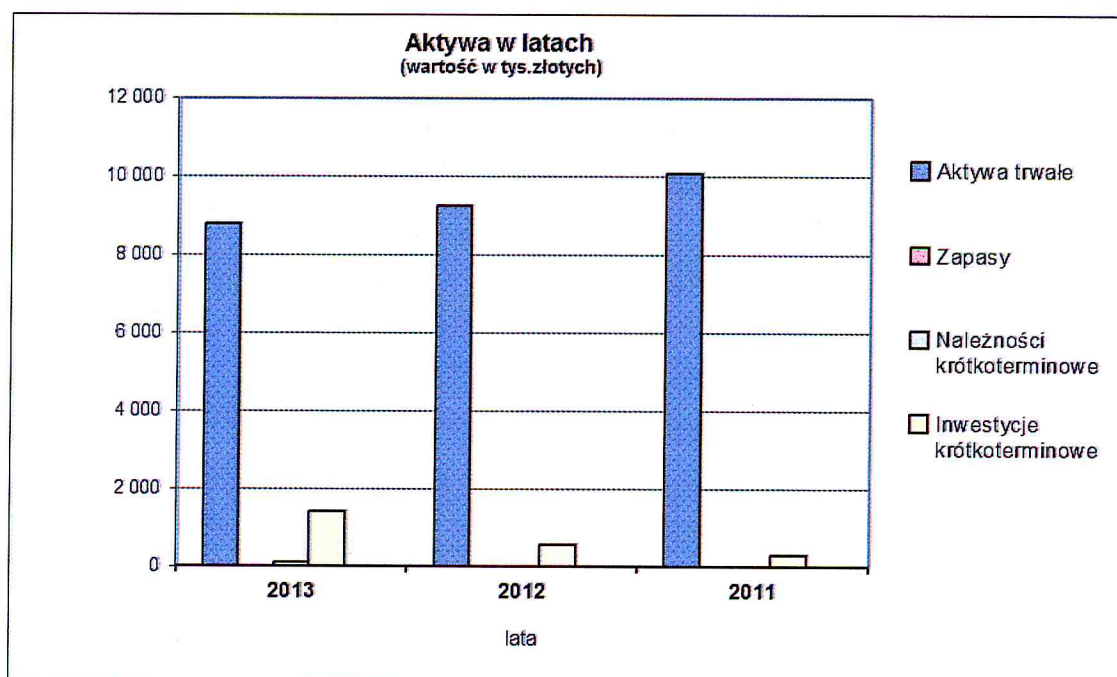
Wymienione zmiany wpłynęły na strukturę majątku Fundacji, spadł udział aktywów trwałych – środków trwałych w ogólnej sumie aktywów, natomiast wzrósł udział poszczególnych składniki aktywów obrotowych w aktywach ogółem.

Wzrost środków pieniężnych w roku badanym spowodował, że wskaźniki płynności znacząco wzrosły w stosunku do roku poprzedniego, osiągając poziom zbliżony do wartości uznawanych za bezpieczne, za wyjątkiem wskaźnika płynności I, a wynoszą one odpowiednio (w nawiasach podano dane za rok ubiegły):

- płynność I (ogólna) w wysokości 1,75 przy wielkości normatywnej nie niższej niż 2,0;
(2012 r. – 0,83),
- płynność II (bieżąca) w wysokości 1,75 przy wielkości normatywnej nie niższej niż 1,2.
(2012 r. – 0,83),

Fundacja posiadanymi na dzień 31.12.2013 r. zasobami środków pieniężnych jest w stanie spłacić w 100% swoje zobowiązania, o czym świadczy poziom wskaźnika płynności gotówkowej wynoszący 1,52 (w roku 2011 - 0,53) przy normatywnej wielkości 0,20.

Udział poszczególnych kategorii aktywów w ogólnej wartości majątku Fundacji na przestrzeni lat 2011 – 2013 kształtuje się następująco:



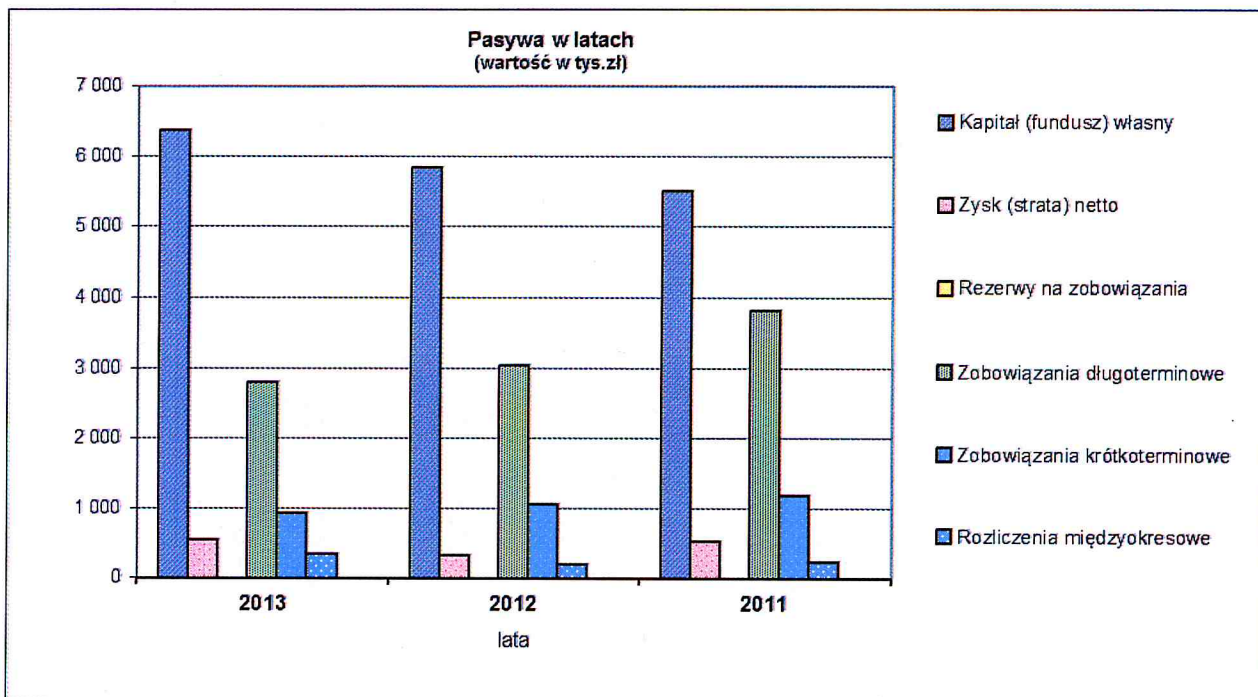
Kapitały Fundacji w badanym okresie w stosunku do dwóch lat poprzednich podlegały następującym zmianom:

BILANS - Pasywa w tys. zł.

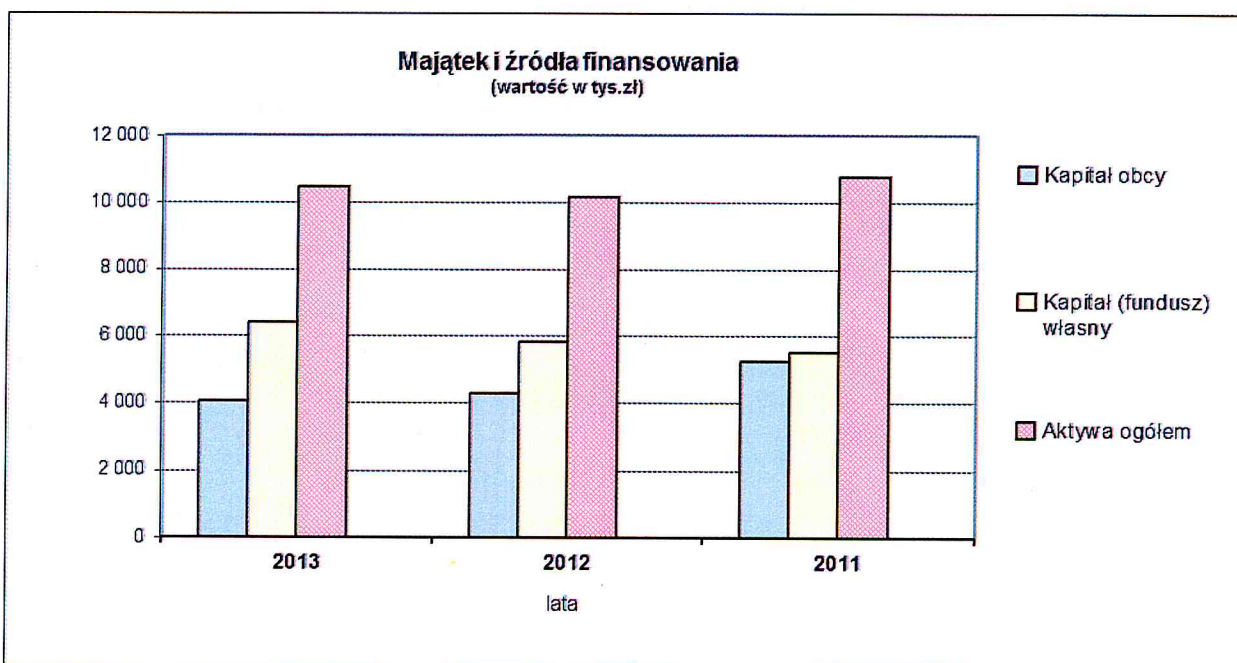
Lp	Wyszczególnienie	2013		2012		2011		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%	2013/2012		2013/2011	
			udziału		udziału		udziału	udziału		%	
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	6 378,0	61,0	5 836,3	57,5	5 512,2	51,2	541,7	109,3	865,8	115,7
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	0,2	0,0	0,2	0,0	0,2	0,0		100,0		100,0
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	5 604,7	53,6	5 280,6	52,0	4 745,7	44,1	324,1	106,1	859,0	118,1
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	231,4	2,2	231,4	2,3	231,4	2,2		100,0		100,0
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych										
VIII.	Zysk (strata) netto	541,7	5,2	324,1	3,2	534,8	5,0	217,6	167,1	6,9	101,3
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	4 079,1	39,0	4 310,7	42,5	5 247,8	48,8	(231,6)	94,6	(1 168,7)	77,7
I.	Rezerwy na zobowiązania										
II.	Zobowiązania długoterminowe	2 801,6	26,8	3 049,4	30,1	3 822,3	35,5	(247,8)	91,9	(1 020,7)	73,3
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	937,8	9,0	1 069,2	10,5	1 192,3	11,1	(131,4)	87,7	(254,5)	78,7
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzykresowe	339,8	3,2	192,0	1,9	233,2	2,2	147,8	176,9	106,6	145,7
Pasywa razem		10 457,2	100,0	10 147,0	100,0	10 759,9	100,0	310,2	103,1	(302,7)	97,2

Na przestrzeni ostatnich trzech lat kapitały własne Fundacji systematycznie rosną na skutek wypracowywanego zysku pozostawianego w jednostce na jej działalność statutową. Wzrost nominalny kapitałów własnych przy równoczesnej w miarę stabilnej wartości kapitałów ogółem powoduje, że ich udział w strukturze pasywów również systematycznie rośnie. W roku badanym udział ten wynosi już 61,0% ogólnej sumy pasywów. Obce źródła finansowania – głównie pożyczki bankowe mają w przeważającej mierze charakter długoterminowych, stąd obok kapitałów własnych stanowią bezpieczne źródło finansowania aktywów Fundacji.

Wielkość i strukturę kapitałów Fundacji w latach 2011 – 2013 przedstawia następujący wykres:



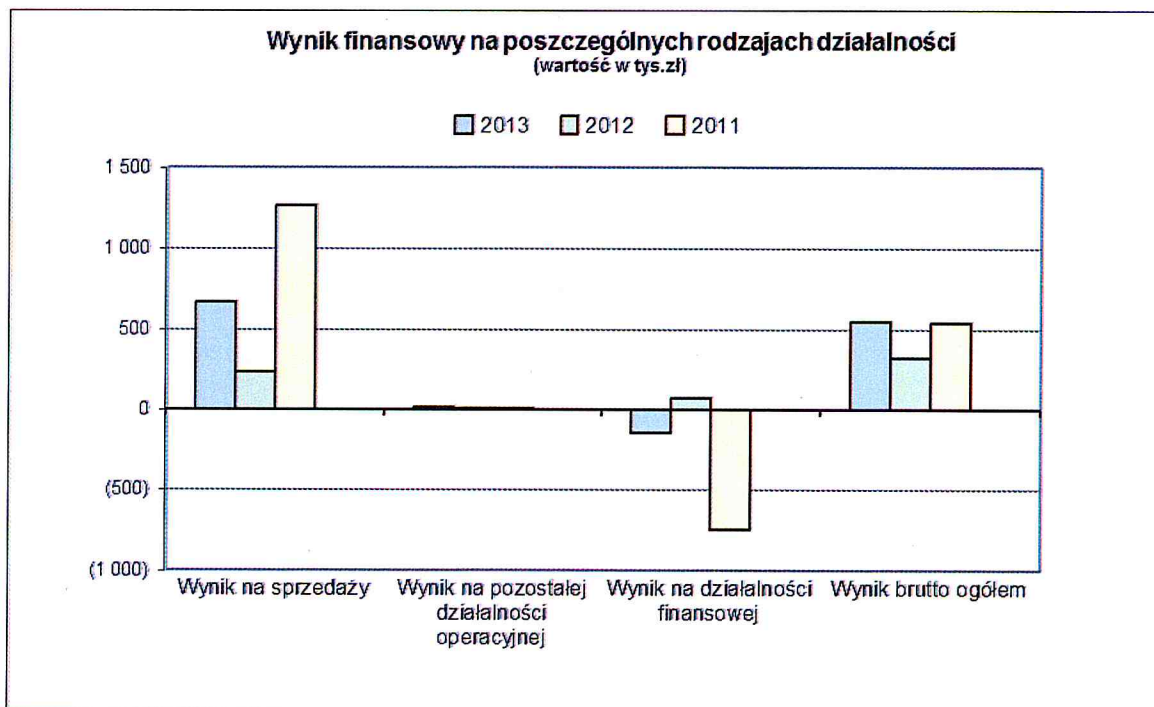
Zmiany w strukturze źródeł finansowania majątku Fundacji na przestrzeni lat 2011 – 2013 przedstawia poniższy wykres:



Na powyższym wykresie można zauważyć jak zmieniał się udział własnych i obcych źródeł finansowania majątku fundacji. Na przestrzeni trzech ostatnich lat systematycznie rośnie udział kapitału własnego w finansowaniu aktywów Fundacji, a maleje udział kapitału obcego.

Ocena pozycji wynikowych

Udział poszczególnych rodzajów działalności w ukształtowaniu wyniku finansowego ogółem w latach 2011 – 2013 przedstawia się następująco:



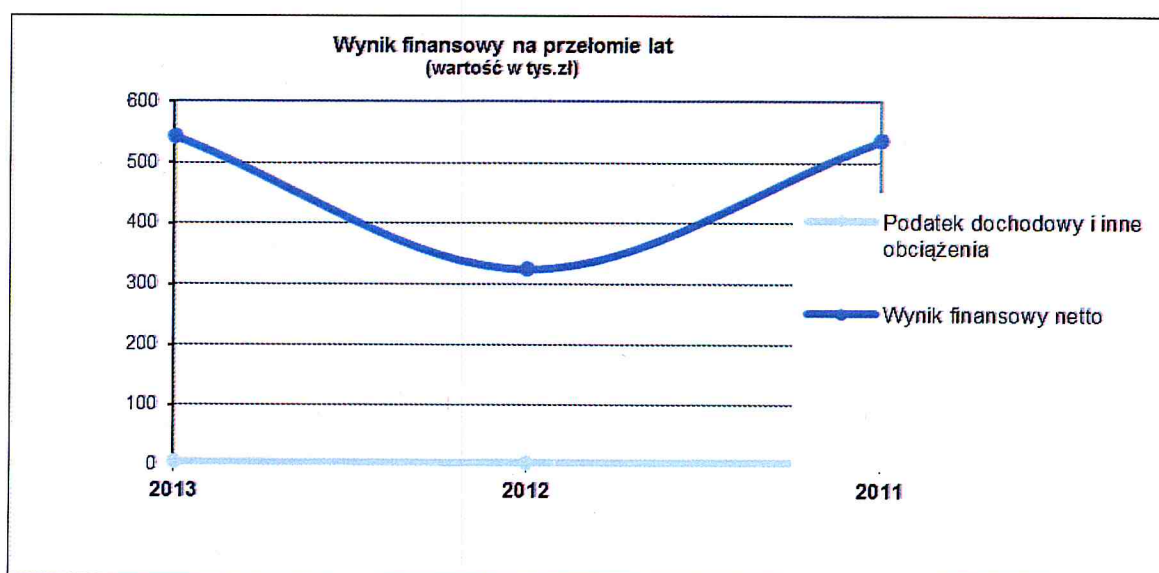
Udział poszczególnych działalności w ostatecznym poziomie zysku Fundacji w roku badanym i poprzednim przedstawia się następująco:

(dane w tys. zł)

Lp	Wyszczególnienie	Za okres 01.01.-31.12.		Zmiana stanu	
		2013	2012	Kwota	%
1.	Przychody z działalności statutowej	15.839,6	14.633,0	1.206,6	108,2
	Koszty realizacji zadań statutowych	12.868,8	12.346,8	522,0	104,2
	<i>Zysk na działalności statutowej</i>	2.970,8	2.286,2	684,6	129,9
2.	Przychody ze sprzedaży produktów i usług	55,1	103,8	(48,7)	53,1
	Koszt własny sprzedanych produktów i usług	0,0	0,0	0,0	0,0
	<i>Zysk/strata ze sprzedaży produktów i usług</i>	55,1	103,8	(48,7)	53,1
	Koszty ogólnozakładowe	2.354,1	2.151,4	202,7	109,4
	<i>Wynik na działalności statutowej i gospodarczej</i>	671,8	238,6	433,2	281,6
3.	Pozostałe przychody operacyjne	22,0	22,3	(0,3)	98,7
	Pozostałe koszty operacyjne	5,3	9,4	(4,1)	56,4
	<i>Wynik na pozostałej działalności operacyjnej</i>	16,7	12,9	3,8	129,5
4.	Przychody finansowe	18,2	272,9	(254,7)	6,7
	Koszty finansowe	160,2	197,4	(37,2)	81,2
	<i>Wynik na operacjach finansowych</i>	(142,0)	75,5	(217,5)	X
5.	Wynik brutto	546,5	327,0	219,5	167,1
6.	Podatek dochodowy od osób prawnych	4,8	2,9	1,9	165,5
7.	Wynik netto	541,7	324,1	217,6	167,1

W stosunku do 2012 r. przychody z prowadzonej działalności statutowej wzrosły o 8,2%, natomiast z działalności gospodarczej zmalały o 46,9%. W tym samym okresie koszty prowadzonej działalności statutowej wzrosły jedynie o 4,2%, co spowodowało wzrost zysku na prowadzonej działalności statutowej przez Fundację w stosunku do poprzedniego okresu. Ogólny poziom zysku w badanym okresie pomniejszony został przez ujemny wynik finansowy na operacjach finansowych – jako rezultat spłacanych odsetek stanowiących bieżący koszt obsługi pożyczek oraz nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi, związanymi z bieżącą wyceną pożyczek zaciągniętych w walucie obcej.

Wynik finansowy netto z całokształtu działalności Fundacji na przestrzeni ostatnich trzech lat kształtował się następująco:



Pełny wykaz wskaźników charakteryzujących działalność i sytuację finansową Fundacji w latach 2011 – 2013 przedstawia następujące zestawienie

Podstawowe wielkości i wskaźniki struktury					
Wyszczególnienie	Formuła	Jednostka	2013	2012	2011
Suma bilansowa		tys. zł	10.457,2	10.147,0	10.759,9
Wynik netto (+/-)		tys. zł	541,7	324,1	534,8
Przychody z działalności statutowej i gospodarczej		tys. zł	15.894,7	14.736,8	14.401,6
Aktywa czynne	aktywa trwale + aktywa obrotowe - zobowiązania krótkoterm.	tys. zł	9.519,4	9.077,8	9.567,7
Kapitał stały	kapitał własny + rezerwy długoterminowe + zobowiązania długoterminowe	tys. zł	9.179,6	8.885,8	9.334,5
Kapitał pracujący (aktywa bieżące netto)	aktywa obrotowe - zob. krótkoterminowe	tys. zł	703,9	(186,2)	(525,9)
Kapitał obrotowy	kapitał stały - aktywa trwale	tys. zł	364,1	(378,3)	(759,0)
Wskaźnik struktury aktywów	(aktywa trwale / aktywa obrotowe) *100	%	537,0	1.049,2	1.514,6
Wskaźnik struktury pasywów (źródeł finansowania)	(kapitał własny / kapitał obcy) *100	%	156,4	135,4	105,0

Trwałość struktury finansowania	(kapitał stały / wartość pasywów) *100	%	87,8	87,6	86,8
Wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem własnym	(kapitał własny / aktywa trwałe) *100	%	72,3	63,0	54,6
Wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem stałym	(kapitał stały / aktywa trwałe) *100	%	104,1	95,9	92,5
Udział kapitału obrotowego w finansowaniu majątku obrotowego	(kapitał obrotowy / aktywa obrotowe) *100	%	22,2	(42,8)	(113,9)
Wskaźnik pokrycia majątku obrotowego kapitałem własnym	(kapitał własny – aktywa trwałe) / aktywa obrotowe) *100	%	(148,5)	(388,2)	(687,5)
Samofinansowanie majątku obrotowego	(zobowiązania bieżące / aktywa obrotowe) *100	%	57,1	121,1	178,9
Wskaźniki płynności					
Wyszczególnienie	Formuła		2013	2012	2011
Wskaźnik płynności I	(aktywa obrotowe / zob. krótkoterminowe)		1,75	0,83	0,56
Wskaźnik płynności II	(aktywa obrotowe – zapasy) / zob. krótkoterminowe		1,75	0,83	0,56
Wskaźnik płynności III	(inwestycje krótkoterminowe) / zob. krótkoterminowe		1,52	0,53	0,26
Wskaźniki rentowności					
Wyszczególnienie	Formuła	Jednostka	2013	2012	2011
Rentowność majątku (ROA)	(wynik fin. netto / suma aktywów) *100	%	5,18	3,19	4,97
Rentowność kapitałów własnych (ROE)	(wynik fin. netto / kapitały własne- wyn. fin. netto) *100	%	9,28	5,88	10,75
Rentowność netto sprzedaży	(wynik fin. netto / przychody z działalności statutowej i gospodarczej) *100	%	3,54	2,14	3,70
Rentowność na sprzedaży	(Wynik na działalności statutowej i gospodarczej / przychody z działalności statutowej i gospodarczej)*100	%	4,39	1,62	8,84
Wskaźniki zadłużenia					
Wyszczególnienie	Formuła	Jednostka	2013	2012	2011
Wskaźnik ogólnego zadłużenia	(zobowiązania ogółem / aktywa ogółem) *100	%	35,76	40,59	46,60
Stopa zadłużenia (wskaźnik zadłużenia kapitału własnego)	(zobowiązania ogółem / kapitały własne) *100	%	58,63	70,56	95,21

Prowadzona przez Fundację działalność nie jest nastawiona na wygospodarowanie zysku, lecz na realizację jej zadań statutowych z dochodów uzyskiwanych z prowadzonej odpłatnej działalności pożytku publicznego, ze środków otrzymanych w formie dotacji oraz uzyskiwanych z działalności gospodarczej, stąd wskaźniki rentowności mają ograniczoną wartość poznawczą. Analiza wartości pozostałych wskaźników finansowych oraz wyniki badania sprawozdania finansowego nie wskazują, aby istniało zagrożenie kontynuacji działalności Fundacji w roku następnym po roku badanym.

3. Ocena prawidłowości i rzetelności ksiąg rachunkowych.

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2013 r. są zgodne z Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku zwaną dalej Ustawą, która określa między innymi zasady rachunkowości dla jednostek mających siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Przyjęte przez Fundację do stosowania w 2013 r. rozwiązania w zakresie rachunkowości w pełni odpowiadają uregulowaniom zawartym w znowelizowanej treści ustawy obowiązującej od 01.01.2002 r.

Rachunkowość Fundacji prowadzona jest zgodnie z *Zasadami (Polityką) Rachunkowości* wprowadzonymi przez Zarząd uchwałą nr 13 z dnia 30.12.2001 r. do stosowania od dnia 01.01.2002 r.

Księgi rachunkowe Fundacji prowadzone są przy wykorzystaniu zintegrowanego oprogramowania „SAGE Symfonia – Finanse i Księgowość premium” wersja 2014.a w oparciu o licencję, którą Fundacja otrzymała od firmy „SAGE” Sp. z o.o. z Warszawy, zatwierdzonego do stosowania w jednostce przez Zarząd.

Stosowane programy księgowo posiadają pełną dokumentację techniczną zintegrowanego systemu księgowości na podstawie, której można ustalić struktury danych, stosowane kontrole danych oraz procedury przetwarzania.

Fundacja prowadzi księgi pomocnicze obejmujące:

- obliczanie i ewidencję szczegółową wynagrodzeń i świadczeń z ubezpieczenia społecznego – prowadzona przy wykorzystaniu oprogramowania „Symfonia – Kadry/Płace”,
- ewidencja szczegółowa w zakresie środków trwałych, naliczania umorzeń i amortyzacji – przy wykorzystaniu arkusza kalkulacyjnego Excell,
- rozliczeń międzyokresowych kosztów w rozbiciu szczegółowym na poszczególne tytuły kosztów, techniką ręczną.

4. Opis organizacji i działania systemu kontroli wewnętrznej w dziedzinie rachunkowości.

Ustanowienie i utrzymanie kontroli wewnętrznej należy do kompetencji Zarządu Fundacji.

System kontroli wewnętrznej w badanej jednostce opiera się na podziale funkcji sprawowanych przez osoby oraz poszczególne działy - komórki organizacyjne Fundacji. Kontrolę funkcjonalną sprawują pracownicy na stanowiskach kierowniczych i samodzielnych. Sprawdzanie i zatwierdzanie dokumentów stanowiących podstawę księgowania odbywa się zgodnie z przypisanymi kompetencjami wynikającymi z obowiązującej struktury organizacyjnej.

Obowiązki w zakresie ochrony danych określone w art. 71 do 76 Ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. zostały spełnione.

Dokumenty stanowiące podstawę ewidencjonowania są kompletne, poddawane kontroli funkcjonalnej zarówno pod względem formalno - rachunkowym jak i merytorycznym przez osoby do tego upoważnione przez Zarząd.

Procedury kontroli wewnętrznej są stosowane w sposób ciągły, co ogranicza ryzyko występowania nieprawidłowości w zakresie kompletnego oraz poprawnego udokumentowania operacji gospodarczych.

Dokumentacja źródłowa oraz wtórna operacji gospodarczych jest należycie zabezpieczona i kodowana, co znacznie usprawnia jej wyszukiwanie.

Przeprowadzone w trakcie badania testy wskazują, że wymóg kompletności ujęcia operacji gospodarczych został w pełni zachowany. Zapewnione zostało pełne udokumentowanie i ujęcie w księgach rachunkowych:

- urealnionych aktywów i pasywów zawartych w poszczególnych pozycjach bilansu poprzez odpisanie zobowiązań i należności nieściągalnych i przedawnionych;
- wyceny i stanu składników majątkowych z uwzględnieniem wyników inwentaryzacji przeprowadzonych prawidłowo z zachowaniem obowiązującej częstotliwości;
- przychodów i kosztów przyszłych okresów oraz właściwe utworzenie rezerw przewidzianych przepisami;
- przychodów ze sprzedaży i kosztów uzyskania tych przychodów oraz ostatecznego wyniku z całokształtu działalności oraz należnych z tego tytułu podatków i obciążeń.

5. Inwentaryzacja

Fundacja przeprowadziła w badanym okresie inwentaryzację składników aktywów i pasywów (zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości) oraz rozliczyła i ujęła w księgach jej wyniki.

Na dzień 31 grudnia 2013 r. w drodze spisu z natury przeprowadzono inwentaryzację następujących składników majątku:

- środków pieniężnych w kasach Fundacji.

Podstawą przeprowadzenia inwentaryzacji środków pieniężnych w kasach była uchwała nr 13 z dnia 30.12.2001 r. w sprawie zasad wewnętrznej gospodarki finansowej - § 19.

Środki pieniężne w bankach zinwentaryzowane zostały w drodze uzyskania potwierdzeń stanów na 31 grudnia 2013 roku.

Realność stanów należności została potwierdzona drogą weryfikacji poprzez analizę zapłat w roku następującym po roku badanym a realność rozrachunków publicznoprawnych, których jednostka jest płatnikiem – metodą porównania z deklaracjami podatkowymi.

Inwentaryzację pozostałych składników majątkowych przeprowadzono w drodze weryfikacji sald na dzień 31.12.2013 r.

Wyniki przeprowadzonych inwentaryzacji zostały odpowiednio ujęte w księgach rachunkowych okresu badanego.

6. Informacje ogólne o sprawozdaniu finansowym.

Roczne sprawozdanie na dzień 31.12.2013 r. obejmujące wyniki działalności za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. sporządzone zostało w dniu 30.04.2014 r. na wzorze zgodnym z załącznikiem do wymienionej wyżej Ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości w dostosowaniu do specyfiki prowadzonej przez Fundację działalności, co oznacza, że pod względem formalno - prawnym jest ono zgodne z przepisami prawa i zasadami rachunkowości.

Sporządzone sprawozdanie finansowe jest sprawozdaniem łącznym i obejmuje dane (po dokonaniu wyłączeń przewidzianych w art. 51 ustawy o rachunkowości) dotyczące Gdańskiej Fundacji Oświatowej oraz jej dwóch jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielnie sprawozdania finansowe, a mianowicie:

- a) Gdańskich Szkół Autonomicznych,
- b) Sopockich Szkół Autonomicznych.

Sprawozdanie finansowe składa się z:

- a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
- b) bilansu,
- c) rachunku zysków i strat,
- d) dodatkowych informacji i objaśnień.

B. Część szczegółowa.

I. Rzetelność i prawidłowość ujęcia aktywów i pasywów.

- | | |
|---|-----------------|
| 1. Aktywa trwałe ujęte w bilansie na kwotę stanowią 84,3 % sumy bilansowej. | 8.815.511,95 zł |
|---|-----------------|

Aktywa trwałe stanowią:

- | | |
|---|-----------------|
| – wartości niematerialne i prawne | 0,00 zł |
| – rzeczowe aktywa trwałe | 8.811.900,87 zł |
| – długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 3.611,08 zł |

- 1.1. Na wykazane w bilansie wartości niematerialne i prawne w kwocie 0,00 zł, składa się wartość netto nabytych przez Fundację licencji i oprogramowania komputerowego.

Zmiany wartości niematerialnych i prawnych za okres 1.01.2013 – 31.12.2013 r. przedstawiają się następująco:

WARTOŚĆ BRUTTO

- | | |
|-------------------------|-------------|
| - stan na 01.01.2013 r. | 6.180,04 zł |
| - zwiększenia | 0,00 zł |
| stan na 31.12.2013 r. | 6.180,04 zł |

UMORZENIE

- stan na 01.01.2013 r.	6.180,04 zł
- amortyzacja roczna	0,00 zł
stan na 31.12.2013 r.	6.180,04 zł

Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych 0,00 zł

Wartości niematerialne i prawne o cenie nabycia nie wyższej niż 3.500,00 zł są odpisywane jednorazowo w koszty pod datą przyjęcia do użytkowania.

Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych została przeprowadzona na dzień 31.12.2013 r. w drodze weryfikacji.

1.2. Na kwotę netto rzeczowych i zrównanych z nimi składników majątku trwałego w kwocie 8.811.900,87 zł składają się:

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	% udziału
1)	środki trwałe o łącznej wartości netto	8.811.900,87 zł	100,0 %
	z tego:		
	- grunty	50.000,00 zł	0,6 %
	- budynki i budowle	8.471.525,57 zł	96,1 %
	- urządzenia techniczne i maszyny	239.337,44 zł	2,7 %
	- środki transportu	5.302,68 zł	0,1 %
	- inne środki trwałe	45.735,18 zł	0,5 %
2)	środki trwałe w budowie	0,00 zł	0,0%

1.2.1. Rzeczowy majątek trwały.

Wartość brutto środków trwałych na dzień 31.12.2013 r. wynosi	13.474.749,38 zł
Kwota dotychczasowego umorzenia	4.662.848,51 zł
Wartość netto środków trwałych	8.811.900,87 zł

Zużycie środków trwałych w postaci amortyzacji za badany okres (obciążającej koszty) wyniosło 581.119,53 zł.

Bilans zmian w wartości brutto środków trwałych przedstawia się następująco:

Wartość brutto środków trwałych na 01.01.2013 r.	13.305.715,52 zł
zwiększenia	199.934,42 zł
w tym:	
a) z nakładów inwestycyjnych - modernizacje	78.951,90 zł
b) z zakupów bezpośrednich	120.982,52 zł
zmniejszenia	30.900,56 zł
w tym:	
a) likwidacja na skutek sprzedaży	0,00 zł
b) likwidacja fizyczna na skutek zużycia	30.900,56 zł
Wartość brutto środków trwałych na 31.12.2013 r.	13.474.749,38 zł

Z kolei zmiany dotychczasowego umorzenia środków trwałych w okresie od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. przedstawiają się następująco:

Wartość umorzenia środków trwałych na 01.01.2013 r.	4.112.629,54 zł
zwiększenia	581.119,53 zł
w tym:	
a) amortyzacja planowa – odpisywana w koszty działalności	581.119,53 zł
zmniejszenia	30.900,56 zł
w tym:	
a) likwidacja na skutek sprzedaży	0,00 zł
b) likwidacja fizyczna na skutek zużycia	30.900,56 zł
Wartość umorzenia środków trwałych na 31.12.2013 r.	4.662.848,51 zł
Wartość netto środków trwałych na dzień 01.01.2013 r.	9.193.085,98 zł
Wartość netto środków trwałych na dzień 31.12.2013 r.	8.811.900,87 zł

Ewidencja środków trwałych prowadzona jest prawidłowo w sposób umożliwiający ustalenie wartości poszczególnych środków trwałych.

Udokumentowanie przychodu i rozchodu środków trwałych jest kompletne i poprawne.

Zastosowane stawki amortyzacji liniowej są zgodne z zasadami przyjętymi w Zakładowym Planie Kont oraz nie wyższe niż określone w załączniku do Ustawy z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (*tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. Nr 54, poz. 654 z późniejszymi zmianami*).

W 2013 r. środki trwałe nie były inwentaryzowane, ostatnia inwentaryzacja odbyła się w roku 2010.

Amortyzacja nie stanowiąca kosztu uzyskania przychodu w świetle ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (*art. 16 ust. 1 pkt 4 i 49 ustawy z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, Dz. U. Nr 54/2000 r. poz. 654 z późniejszymi zmianami*) nie występuje.

1.3. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe wykazane w kwocie 3.611,08 zł dotyczą:

– wniesionej opłaty leasingowej dotyczącej samochodów osobowych do rozliczenia po roku 2014 w kwocie 3.611,08 zł

2. Aktywa obrotowe ujawnione w bilansie na kwotę 1.641.640,40 zł stanowią 15,7 % sumy bilansowej.

Aktywa obrotowe fundacji stanowią:

– należności krótkoterminowe 116.662,69 zł

- inwestycje krótkoterminowe 1.421.337,73 zł
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe 103.639,98 zł

2.1. Pozycja aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe w kwocie 116.662,69 zł obejmuje w całości należności od pozostałych jednostek, na które składają się:

- należności od odbiorców z tytułu dostaw i usług na kwotę 103.910,93 zł
 - w tym: - należności z tytułu czesnego w kwocie 96.970,50 zł
 - (w tym; GSA – 92.978,50 zł; Fundacja – 3.992,00 zł)
- pozostałe należności w wysokości 12.751,76 zł
 - w tym:
 - należności od uczniów ISG z tytułu zakupu podręczników w kwocie 12.751,76 zł

2.2. Inwestycje krótkoterminowe wykazane w bilansie w kwocie 1.421.337,73 zł to:

- nabyte w poprzednich latach przez Fundację jednostki uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych ARKA WBK w kwocie 50.000,00 zł,
na dzień bilansowy wycenione na kwotę 43.504,46 zł
a różnica z wyceny na dzień bilansowy odniesiona w ciężar rachunku zysków i strat.
- wykazane na dzień bilansowy środki pieniężne i inne aktywa pieniężne tworzą:
 - środki pieniężne w kasach 15.368,06 zł
 - środki pieniężne na rachunku bieżącym i rachunkach wydzielonych 895.312,87 zł
 - lokaty krótkoterminowe z zarachowanymi odsetkami na dzień bilansowy w kwocie 467.152,34 zł

Odpowiednie stany środków pieniężnych są zgodne z ostatnimi wyciągami bankowymi oraz zostały potwierdzone na koniec okresu sprawozdawczego przez właściwe banki prowadzące rachunki środków pieniężnych. Gotówka w kasach Fundacji została potwierdzona inwentaryzacją przeprowadzoną na 31.12.2013 r.

2.3. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe w kwocie 103.639,98 zł dotyczą:

- poniesionych kosztów ubezpieczenia wynajmowanych lokali, ubezpieczeń majątkowych i osobowych przypadających na 2014 r. 18.514,74 zł
- poniesionych kosztów ubezpieczeń komunikacyjnych przypadających na 2014 r. 828,80 zł
- poniesionych kosztów ubezpieczeń medycznych przypadających na 2014 r. 1.800,00 zł

- opłacona aktualizacja oprogramowania finansowo – księgowego i pozostałych do rozliczenia w 2014 r. 4.849,98 zł
 - poniesionych kosztów na remont sali gimnastycznej w Gdańskich Szkołach Autonomicznych przypadających do rozliczenia w roku 2014 r. 70.038,99zł
 - opłata wstępna do umów leasingu samochodów 4.231,36 zł
 - opłacony najem serwera na 2014 rok 893,69 zł
 - opłaconych prenumerat na 2014 r. 2.482,42 zł
3. Fundusze własne ujawnione w bilansie na kwotę 6.378.006,17 zł stanowią 61,0 % sumy bilansowej.
- Stan funduszy własnych tworzą:
- fundusz podstawowy – określony w oświadczeniu o ustanowieniu Fundacji 200,00 zł
 - kapitał zapasowy – skumulowany dodatni wynik z lat poprzednich przeznaczony na działalność statutową 5.604.697,58 zł
 - kapitał z aktualizacji wyceny środków trwałych z 1995 r. 231.410,58 zł,
 - wynik finansowy netto roku obrotowego – nadwyżka przychodów nad kosztami 541.698,01 zł
4. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w kwocie 4.079.146,18 zł stanowią 39,0 % sumy bilansowej i obejmują:
- zobowiązania długoterminowe 2.801.569,79 zł
 - zobowiązania krótkoterminowe 937.786,16 zł
 - rozliczenia międzyokresowe 339.790,23 zł
- 4.1. Zobowiązania długoterminowe ujawnione w bilansie dotyczą zobowiązań wobec pozostałych jednostek na kwotę 2.801.569,79 zł i stanowią:
- otrzymaną pożyczkę bankową na sfinansowanie działalności Fundacji związanej z rozbudową i modernizacją szkół. Pożyczka udzielona została przez BGŻ SA w 2008 r. w kwocie 3.066.075,00 zł (równowartość 1.389,0 tys. CHF) na okres do 2023 r. – w bilansie wykazano w tej pozycji część pożyczki pozostającą do spłaty po roku 2014 2.729.789,79 zł
 - otrzymana pożyczka na sfinansowanie kosztów związanych z remontem oraz modernizacją pomieszczeń i sal szkoleniowych. Pożyczka udzielona została przez Towarzystwo Inwestycji Społeczno – Ekonomicznych SA w 2013 r. w kwocie 100.000,00 zł na okres do 2018 r. – w bilansie wykazano w tej pozycji część pożyczki pozostającą do spłaty po roku 2014 71.780,00 zł

4.2. Zobowiązania krótkoterminowe ujawnione w bilansie dotyczą zobowiązań wobec pozostałych jednostek na kwotę 937.786,16 zł i obejmują:

– zobowiązania z tytułu otrzymanych pożyczek w kwocie przewidzianej do spłaty w 2014 r.	334.895,80 zł
z tego:- pożyczka bankowa udzielona przez BGŻ	314.975,80 zł
– pożyczka udzielona przez TISE SA	19.920,00 zł
– zobowiązania z tytułu dostaw i usług	143.186,51 zł
z tego:- zobowiązania bieżące	132.386,51 zł
– zatrzymane kaucje budowlane przypadające do zwrotu w roku 2014	10.800,00 zł
– zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	367.065,11 zł
z tego:- składki ZUS	273.714,11 zł
– PDOF	89.886,00 zł
– podatek VAT	373,00 zł
– PFRON	2.288,00 zł
– PDOP	804,00 zł
– pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	92.638,74 zł
z tego:- nadpłata dotacji projektowej – rozliczenie końcowe	12.672,37 zł
– potrącenia płacowe – ubezpieczenia	5.606,30 zł
– zobowiązania wobec uczniów – aukcje charytatywne, pozostałe	10.121,39 zł
– wpłaty uczniów na poczet wycieczek	56.448,68 zł
– wpłaty uczniów na studniówkę	7.790,00 zł

4.3. Na rozliczenia międzyokresowe wykazane w bilansie w wartości 339.790,23 zł składają się:

– uiszczono z wyprzedzeniem przez uczniów opłaty czesnego za naukę w szkołach Fundacji w kwocie	172.800,36 zł
– otrzymane dotacje na budowę środków trwałych rozliczane proporcjonalnie do naliczanej amortyzacji na pozostałe przychody operacyjne w kwocie	111.875,00 zł
– otrzymana dotacja celowa – projekt Comenius - nie wydatkowana w badanym okresie w kwocie	54.189,55 zł
– otrzymana dotacja celowa – projekt X-Plore Health - nie wydatkowana w badanym okresie w kwocie	925,32 zł

II. Rzetelność i prawidłowość ujęcia pozycji wynikowych

1. Przychody z działalności statutowej i gospodarczej Fundacji w omawianym okresie wyniosły łącznie 15.894.725,90 zł.

Podstawową działalnością Fundacji w badanym okresie było prowadzenie dziewięciu szkół, przedszkola i Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej „Osiek”, realizacja projektów adresowanych do uczniów, nauczycieli i innych pracowników oświaty, których celem była poprawa jakości polskich szkół oraz rozwijanie postaw obywatelskich młodego pokolenia. Głównym źródłem pozyskiwanych przychodów na realizację działalności statutowej były:

– wnoszone opłaty wpisowego i czesnego w kwocie	10.060.812,59 zł
– dotacje (subwencje) oświatowe w kwocie	5.556.902,15 zł
– pozostałe dotacje celowe (projektowe) w kwocie	129.432,31 zł
– pozostałe przychody określone statutem w kwocie	92.499,08 zł
– przychody z działalności gospodarczej w kwocie	55.079,77 zł

2. Koszty działalności statutowej i gospodarczej prowadzonej przez Fundację w badanym okresie wyniosły 15.222.920,52 zł, z tego:

– koszty poniesione na realizację celów statutowych	12.868.777,88 zł
– koszty administracyjne	2.354.142,64 zł
– koszty działalności gospodarczej	0,00 zł

Na ogólną sumę poniesionych w 2013 r. kosztów według rodzaju w wysokości 15.222.920,52 zł (po wyeliminowaniu świadczeń wewnętrznych – Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej „Osiek” oraz zajęć dodatkowych na rzecz szkół) składają się następujące tytuły:

Pozycja rodzajowa kosztów	2013	Struktura	2012	Struktura
Amortyzacja	581.119,53	3,8%	646.014,51	4,5%
Zużycie materiałów i energii	1.040.072,55	6,8%	902.001,60	6,2%
Usługi obce	1.184.409,40	7,8%	1.194.553,25	8,2%
Podatki i opłaty	20.957,38	0,1%	16.877,76	0,1%
Wynagrodzenia	10.226.742,93	67,3%	9.797.291,70	67,6%
Świadczenia na rzecz pracowników	1.813.561,70	11,9%	1.571.919,36	10,8%
Pozostałe koszty	356.057,03	2,3%	369.546,39	2,6%
Razem	15.222.920,52	100,0%	14.498.204,57	100,0%

3. Pozostałe przychody operacyjne w 2013 r. w kwocie 21.982,87 zł obejmują:

– otrzymana dotacja na sfinansowanie budowy placów zabaw w szkołach odpisywana na przychody proporcjonalnie do naliczanej amortyzacji	14.600,00 zł
– kara umowna za nieterminowe wykonanie usług projektowych	1.544,97 zł
– zwrot składek ZUS za lata poprzednie	875,80 zł

– otrzymana dotacja od ubezpieczyciela	3.155,25 zł	
– obciążenia uczniów za zagubione karty wejściowe	1.474,00 zł	
– otrzymane odszkodowanie z poczty za przesyłkę	55,35 zł	
– czynsz najmu za ustawione w szkole automaty Coca -Cola	265,40 zł	
– pozostałe przychody, drobne salda	12,10 zł	
4. Pozostałe koszty operacyjne w kwocie 5.339,92 zł obejmują następujące tytuły:		
– opłacone składki członkowskie	1.700,00 zł	
– odpisane należności	320,00 zł	
– wypłacona zapomoga rodzinie zmarłego pracownika	2.280,00 zł	
– darowizny	180,00 zł	
– korekta składek ZUS za lata poprzednie	461,70 zł	
– kara za przedterminowe rozwiązanie umowy na usługi telekomunikacyjne	397,81 zł	
– pozostałe koszty – drobne salda	0,41 zł	
5. Na przychody finansowe wykazane w rachunku zysków i strat za 2013 r. w wysokości 18.194,55 zł składają się		
– uzyskane odsetki bankowe ze środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych	17.509,13 zł	
– uzyskane odsetki od kontrahentów jednostki	132,00 zł	
– odpis aktualizujący wartość jednostek uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych do wartości rynkowej	553,42 zł	
6. Koszty finansowe w 2013 r. w wysokości 160.194,87 zł wynikają z następujących tytułów:		
– odsetki od pożyczek bankowych	149.647,94 zł	
– odsetki od pożyczki TISE SA	308,05 zł	
– nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	9.815,46 zł	
– odsetki budżetowe	386,00 zł	
– zapłacone odsetki kontrahentom	37,42 zł	
7. W rachunku zysków i strat za rok 2013 straty i zyski nadzwyczajne nie występują.		
8. Ustalenie podatku dochodowego od osób prawnych		
Lp.	Wyszczególnienie	
1.	Wynik finansowy brutto (zysk/strata)	546.448,01 zł
2.	Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów w poszczególnych jednostkach organizacyjnych Fundacji	25.000,81 zł

w tym:

– składka na rzecz PFRON (GSA, SSA)	19.737,00 zł
– składki członkowskie fakultatywne (GFO)	1.700,00 zł
– odpisane należności (GSA)	320,00 zł
– darowizny (GSA)	180,00 zł
– wypłacona zapomoga rodzinie zmarłego pracownika (GSA)	2.280,00 zł
– odsetki budżetowe (GSA, GFO)	386,00 zł
– kara umowna za przedterminowe rozwiązanie umowy telekomunikacyjnej	397,81 zł
3. Ogółem zysk podatkowy	571.448,82 zł
4. Dochody wolne od podatku na podstawie art. 17 ust.1 ustawy	546.448,01 zł
5. Podatek dochodowy (19%) – od kwoty 25.000,81 zł	4.750,00 zł
6. Bilansowy zysk/strata netto	541.698,01 zł

Przy ustalaniu podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych przyjęto zasadę, że wynik bilansowy brutto korygowany jest jedynie o ostateczne, trwałe różnice wpływające na podstawę opodatkowania. Różnice przejściowe tj. odwracalne w okresach przyszłych wykazywane są jako dochody wolne od podatku i nie uczestniczą w ustalaniu podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych. Rozliczenie podatku dochodowego od osób prawnych dokonywane jest na poziomie każdej wyodrębnionej jednostki organizacyjnej odrębnie z właściwym sobie Urzędem Skarbowym.

III. Informacja dodatkowa

1. Informację dodatkową sporządzono zgodnie z wymogami określonymi w załączniku nr 7 do ustawy o rachunkowości, wykazując w niej dane, które są ważne dla dokonania oceny sytuacji majątkowej i finansowej, wyniku finansowego oraz rentowności jednostki.
2. Dane zawarte w informacji dodatkowej wynikają z ewidencji i mają odpowiednie powiązanie z bilansem.

IV. Sprawozdanie z działalności jednostki

Sprawozdanie Zarządu z działalności Fundacji uwzględnia zagadnienia określone w Rozporządzeniu Ministra Sprawiedliwości z dnia 8 maja 2001 r. w sprawie ramowego zakresu sprawozdania z działalności fundacji (*Dz. U. z 2001 r. nr 50 poz. 529*). Określa ono w sposób wystarczający przewidywane działania Fundacji, dając obraz aktualnej i przewidywanej sytuacji finansowej badanej jednostki.

Dane podane w sprawozdaniu Zarządu z działalności Fundacji są zgodne z informacjami podanymi w pozostałych częściach sprawozdania finansowego.

C. Podsumowanie wyników badania

Podsumowanie wyników badania zawiera opinia stanowiąca odrębny dokument.

D. Informacja końcowa

Niniejszy raport zawiera 26 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych obok numeru strony.

Gdańsk, dn. 06.05.2014 r.

Kluczowy biegły rewident

Nr upr. 3693



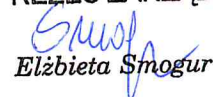
Elżbieta Smogur

„AK-PA” Biuro Biegłego Rewidenta

Spółka z o.o. w Gdańsku

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań
finansowych Nr 3325
reprezentowany przez

PREZES ZARZĄDU



Elżbieta Smogur