

OPINIA I RAPORT

Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

za rok finansowy 2015

Polsko-Amerykańskiej Komisji Fulbrighta

Warszawa, ul. Gałczyńskiego 4

Badanie przeprowadziła:
Katarzyna Abgarowicz
biegły rewident nr ew.9445

Warszawa, dnia 31.05.2016 r.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA DLA RADY POLSKO-AMERYKAŃSKIEJ KOMISJI FULBRIGHTA

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Polsko-Amerykańskiej Komisji Fulbrighta z siedzibą w Warszawie, ul. K. I. Gałczyńskiego 4, na które składa się:

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego
2. bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **9.065.049,11 zł**
3. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1.01.2015 do 31.12.2015 wykazujący zysk netto w wysokości **426.929,78 zł**,
4. dodatkowe informacje i wyjaśnienia,

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest kierownik jednostki, czyli Zarząd Fundacji. Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013, poz. 330, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

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

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości

2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Fundację zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie - w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

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

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

a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej Fundacji na dzień 31.12.2015 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2015 do 31.12.2015,

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.

Kluczowy biegły rewident

Katarzyna Abgarowicz



.....
biegły rewident nr 9445

W imieniu:

Biura Audytorskiego Sadren Sp. z o.o.

nr ewid.100



Wiesław Leńniewski – Vice Prezes

Biegły rewident Nr 9264

Warszawa, 31.05.2016

BIURO AUDYTORSKIE

SADREN Sp. z o.o.

00-810 Warszawa, ul. Srebrna 16

NIP: 526-03-03-409

RAPORT
dotyczący sprawozdania finansowego
za rok 2015

Polsko – Amerykańskiej Komisji Fulbrighta
z siedzibą w Warszawie

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Polsko – Amerykańska Komisja Fulbrighta ustanowiona została aktem notarialnym z dnia 27 marca 1992 r., Rep. A Nr 1189/92 w Kancelarii Notarialnej Jarosława Lewickiego w Nowym Dworze Mazowieckim.
2. Fundacja wpisana jest do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej prowadzonego w ramach Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000166179. Rejestracji w KRS dokonał w dniu 03.07.2003 r. Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.
3. Siedziba Fundacji znajduje się w Warszawie, przy ul. K. I. Gałczyńskiego 4, kod pocztowy 00-362.
4. Podstawą działalności Polsko-Amerykańskiej Komisji Fulbrighta są:
 - Statut Fundacji – ostatnio zmieniony dnia 19 września 2014 roku,
 - Umowa z dnia 20 października 1995 roku zawarta pomiędzy Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki Północnej a Rządem Rzeczypospolitej Polskiej o utworzeniu Amerykańsko-Polskiej Komisji Fulbrighta,
 - Umowy z dnia 10 marca 2008 r. zawartej pomiędzy Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki Północnej a Rządem Rzeczypospolitej Polskiej w sprawie współpracy w ramach Polsko-Amerykańskiej Komisji Fulbrighta,
 - Ustawy z dnia 6 kwietnia 1984 roku o fundacjach (Dz. U. z 1984 r., Nr 21, poz. 97 z późniejszymi zmianami),

- Ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2003 r. Nr 96, poz. 873 z późniejszymi zmianami).
5. Fundacja powołana została na czas nieograniczony.
 6. Fundacja posiada numer statystyczny w systemie REGON 012580212 i numer identyfikacji podatkowej NIP 526-171-91-06.
 7. Zgodnie ze statutem Fundacja może prowadzić działalność pożytku publicznego.
 8. Fundacja nie posiada oddziałów.
 9. Celem Fundacji jest:
 - 1) inicjowanie, wspieranie, prowadzenie i organizowanie wszelkiej działalności w zakresie studiów, badań naukowych, szkoleń oraz innych przedsięwzięć z dziedziny nauki, szkolnictwa wyższego, oświaty, kultury i sztuki, prowadzonych przez lub dla obywateli amerykańskich i polskich, w Stanach Zjednoczonych Ameryki i w Rzeczypospolitej Polskiej,
 - 2) inicjowanie, wspieranie i organizowanie wizyt oraz wymiany studentów, praktykantów, naukowców, nauczycieli, wykładowców, artystów i specjalistów pomiędzy Stanami Zjednoczonymi Ameryki i Rzeczypospolitą Polską,
 - 3) wspieranie tworzenia i realizacji programów rozwoju nauki, szkolnictwa wyższego, oświaty, kultury i sztuki.
 10. Rok obrotowy Fundacji pokrywa się z rokiem kalendarzowym.
 11. Organami Polsko-Amerykańskiej Komisji Fulbrighta na dzień 31.05.2016 r. były:
 - Rada Fundacji w składzie:
 - Jadwiga Koralewicz-Zębik,
 - Grzegorz Kozłowski,
 - Judith Gliniecki,
 - Marek Wierzbowski,
 - Kenneth Mark Wetzel,
 - Brian William Bode,
 - Robert Stanisław Rumiński,
 - Magdalena Anna Pavlak Chiaradia,
 - Christopher Midura,
 - Leszek Sirko.
 - Zarząd w składzie:
 - Justyna Janiszewska – Dyrektor Wykonawczy, Członek Zarządu,
 - Maria Aleksandra Pawłowska – Członek Zarządu,
 - Jacek Kasprzak – Członek Zarządu,
 - Justyna Kozyra-Bober – Członek Zarządu.
 12. Sprawozdanie finansowe Fundacji za 2014 rok zostało zatwierdzone uchwałą Rady Fundacji z dnia 12 czerwca 2015 roku. Sprawozdanie to zostało złożone w urzędzie skarbowym dnia 22 czerwca 2015 r., w tym samym dniu Sprawozdanie z działalności Fundacji za rok 2014 roku złożono w Ministerstwie Nauki i Szkolnictwa Wyższego.

Przedstawiono również załącznik nr 1 do uchwały Rady Fundacji z dnia 26 czerwca 2014 roku zatwierdzającej sprawozdanie finansowe za 2013 rok.

13. Badanie sprawozdania finansowego Polsko-Amerykańskiej Komisji Fulbrighta za rok 2015 zostało przeprowadzone przez Biuro Audytorskie „SADREN” Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, ul. Srebrna 16, wpisane pod nr 100 na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. W imieniu podmiotu uprawnionego badanie przeprowadziła biegły rewident Katarzyna Abgarowicz nr ewid. 9445.
14. Przedmiotem badania było sprawozdanie sporządzone na dzień 31.12.2015 r., obejmujące:
 - bilans, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się kwotą **9.065.049,11 zł**,
 - rachunek zysków i strat wykazujący zysk netto w wysokości **426.929,78 zł**,
 - informacja dodatkowa.
15. W toku podjętego badania nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania, a kierownictwo jednostki złożyło oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości przedstawionego sprawozdania finansowego, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszystkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień bilansowy oraz o nie zaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazywanych w sprawozdaniu finansowym za rok 2015.
16. Księgi rachunkowe na rok 2015 zostały otwarte na podstawie bilansu zamknięcia roku 2014 – zachowana jest ciągłość bilansowa.

B. ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ**1. Bilans syntetyczny przedstawiony porównawczo za lata 2014 i 2015:**

Treść	2014 r. PLN	%	2015 r. PLN	%	15/14%
A. Aktywa trwałe	15.570,59	0,3	8.543,31	0,1	54,9
B. Aktywa obrotowe	5.902.937,36	99,7	9.056.505,80	99,9	153,4
Zapasy	0,00		0,00		-
Należności krótkoterminowe	104.376,86	1,8	102.316,00	1,1	98,0
Inwestycje krótkoterminowe	4.498.501,22	76,0	6.027.725,89	66,5	134,0
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1.300.059,28	22,0	2.926.463,91	32,3	225,1
Razem aktywa	5.918.507,95	100,0	9.065.049,11	100,0	153,2
A. Kapitał własny	1.108.180,02	18,7	1.535.109,80	16,9	138,5
fundusz statutowy	899.791,48	15,2	1.157.219,66	12,8	128,6
wynik lat ubiegłych	(-)49.039,64	-0,8	(-)49.039,64	-0,5	100,0
wynik roku obrotowego	257.428,18	4,3	426.929,78	4,7	165,8
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	4.810.327,93	81,3	7.529.939,31	83,1	156,5
Rezerwy na zobowiązania	0,0		0,0		0,0
zobowiązania długoterm.	0,0		0,0		-
zobowiązania krótkoterm.	1.305.526,52	22,1	2.927.955,85	32,3	224,3
rozliczenia międzyokresowe	3.504.801,41	59,2	4.601.983,46	50,8	131,3
Razem pasywa	5.918.507,95	100,0	9.065.049,11	100,0	153,2

W badanym okresie wartość aktywów ogółem uległa wzrostowi o 53,2%, w tym wartość aktywów trwałych zmniejszyła się o 45,1% natomiast aktywa obrotowe wzrosły o 53,4%.

Kapitał własny, w stosunku do 2014 r., wzrósł o 38,5%, przy jednoczesnym zwiększeniu wartości zobowiązań i rezerw o 56,5%. Udział kapitału własnego w majątku ogółem, w stosunku do roku poprzedniego, wykazał tendencję malejącą z poziomu 18,7% do 16,9%. Struktura zobowiązań nie uległa zmianie, natomiast wartość rozliczeń międzyokresowych przychodów wzrosła o 31,3%, a ich udział w sumie bilansowej zmniejszył się z 59,2% do 50,8%.

2. Syntetyczny rachunek zysków i strat za lata 2014 i 2015:

Treść	2014 r. PLN	2015 r. PLN	15/14 %
Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	0,00	0,00	-
Koszty zarządu	1.391.007,31	1.357.065,23	97,6
A. Wynik ze sprzedaży	-1.391.007,31	-1.357.065,23	97,6
Pozostałe przychody operacyjne	6.691.587,89	7.942.779,57	118,7
Pozostałe koszty operacyjne	5.263.082,42	6.584.450,89	125,1
B. Wynik na działalności operacyjnej	37.498,16	1.263,45	3,4
Przychody finansowe	219.983,58	425.667,08	193,5
Koszty finansowe	53,56	0,75	1,4
C. Wynik brutto	257.428,18	426.929,78	165,8
Obciążenie wyniku finansowego	0,0	0,0	0,0
D. Wynik netto	257.428,18	426.929,78	165,8

Polsko-Amerykańska Komisja Fulbrighta zamknęła rok obrotowy zyskiem netto w wysokości 426.929,78 zł (w roku ubiegłym zysk netto wyniósł 257.428,18 zł). Koszty zarządu zmniejszyły się o 2,4% w porównaniu z ubiegłym rokiem. Pozostałe przychody operacyjne wzrosły o 18,7%, natomiast pozostałe koszty operacyjne zwiększyły się o 25,1%. W badanym roku zanotowano również wzrost przychodów finansowych o 93,5%.

3. Ocena sytuacji finansowej na podstawie wskaźników ekonomicznych:

Na podstawie przedstawionych wskaźników oraz analizy danych zawartych w sprawozdaniu finansowym ocena sytuacji majątkowej i finansowej jednostki przedstawia się następująco:

Lp.	Wskaźnik	Zasady określenia wskaźnika	Wartość wskaźnika					
			Rok 2014	Rok 2015				
		Suma aktywów	5.918.508	9.065.049				
		Kapitał własny	1.108.180	1.535.110				
		Wynik netto	257.428	426.930				
1.	Wskaźnik płynności I	<table border="1"> <tr> <td>Aktywa obrotowe ogółem</td> <td rowspan="2">4,5</td> <td rowspan="2">3,1</td> </tr> <tr> <td>Zobowiązania krótkoterminowe(średnio)</td> </tr> </table>	Aktywa obrotowe ogółem	4,5	3,1	Zobowiązania krótkoterminowe(średnio)		
Aktywa obrotowe ogółem	4,5	3,1						
Zobowiązania krótkoterminowe(średnio)								

W.

2.	Wskaźnik płynności II	Aktywa obrotowe – zapasy	4,5	3,1
		Zobowiązania krótkoterminowe		
3.	Wskaźnik płynności III	aktywa obrotowe – zapasy – należności	3,45	2,06
		Zobowiązania krótkoterminowe		
4	Pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym	Kapitały własne	71,2	179,7
		Aktywa trwałe		
5	Trwałość struktury Finansowania	kapitał własny + zob. długoterm. + rezerwy	0,2	0,2
		Suma pasywów		

Wszystkie wskaźniki określające wypłacalność Fundacji wykazują w roku 2015 niższe wartości niż w roku ubiegłym, trwałość struktury finansowania nie uległa zmianie.

Zdaniem biegłego nie występują okoliczności zagrażające kontynuacji działalności Polsko-Amerykańskiej Komisji Fulbrighta w najbliższej przyszłości.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

1. Prawdliwość ksiąg rachunkowych

Fundacja prowadzi ewidencję księgową w oparciu o przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, spełniającą wymagania ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Księgi rachunkowe Polsko-Amerykańskiej Komisji Fulbrighta prowadzone są przez Biuro Rachunkowe Soltax Sp. z o.o., Al. Wyzwolenia 10/171, 00-570 Warszawa, za pomocą komputerowego programu finansowo-księgowego © enova 365 2016, 11.2.5871. Ustalono, że księgi Fundacji są prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, na bieżąco oraz w sposób umożliwiający ich sprawdzenie.

Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe potwierdzające dokonanie operacji gospodarczych.

Stosowane systemy zabezpieczeń uniemożliwiają dostęp do zbiorów danych osobom niepowołanym, jak również zapewniają ich archiwizację.

Wykazane w sprawozdaniu sumy wynikają z zestawienia obrotów i sald.

Na podstawie przeprowadzonego badania możemy stwierdzić, że rachunkowość Polsko-Amerykańskiej Komisji Fulbrighta spełnia wymogi przewidziane w ustawie o rachunkowości.

2. System kontroli wewnętrznej

Środowisko kontroli (struktura organizacyjna, nadzór kierownictwa, kwalifikacje osób odpowiedzialnych) stwarza dogodne warunki do funkcjonowania w Polsko-Amerykańskiej Komisji Fulbrighta rzetelnego systemu księgowości i sprzężonej z nią kontroli wewnętrznej.

Kontrola wewnętrzna związana z systemem zarządzania zapewnia fachową i bieżącą kontrolę merytoryczną, prowadzoną w sposób ciągły i systematyczny.

Dokumentacja finansowo-księgowa jest akceptowana przez osoby dokonujące kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej.

Sprawdzenie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się on ze sprawozdaniem finansowym.

Fundacja dokonała inwentaryzacji składników majątku zgodnie z istniejącymi przepisami i w obowiązujących terminach obejmując:

- drogą spisu z natury – stan gotówki w kasie,
- drogą potwierdzenia sald z kontrahentami – stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych i rozrachunki,
- drogą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami – pozostałe składniki majątku.

3. Omówienie wybranych pozycji bilansu

- **Aktywa trwałe**

Wartości niematerialne i prawne to głównie programy komputerowe. Rzeczowe aktywa trwałe stanowią wyposażenie biura – urządzenia, meble i komputery. Zmiany w ciągu badanego okresu dotyczą bieżącej planowej amortyzacji.

Zmiany zostały prawidłowo ujęte w ewidencji i księgach Fundacji oraz zostały prawidłowo przedstawione w informacji dodatkowej.

- **Należności krótkoterminowe**

Na należności krótkoterminowe składają się bieżące rozrachunki Fundacji. Nie stwierdzono należności przeterminowanych lub nieściągalnych. Saldo wynika z bieżących rozrachunków.

- **Inwestycje krótkoterminowe**

Są to środki pieniężne na rachunkach bankowych i w kasie Fundacji. Salda zostały potwierdzone przez bank. Wartość środków pieniężnych w walucie obcej została prawidłowo wyceniona na dzień bilansowy.

- **Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**

Saldo stanowią przyznane, jeszcze niewypłacone stypendia oraz wydatki poniesione w 2015 roku dotyczące następnego okresu.

- **Fundusz własny**

Na fundusz własny w kwocie 1.535.109,80 zł składa się:

- fundusz statutowy – 1.157.219,66 zł
- strata z 2013 roku- (-) 49.039,64 zł
- wynik finansowy 2015 roku – 426.929,78 zł.

Zgodnie z uchwałą Rady Fundacji z dnia 12 czerwca 2015 roku, zysk netto za 2014 rok w wysokości 257.428,18 zł został przeznaczony na fundusz statutowy Fundacji.

- **Zobowiązania krótkoterminowe**

Pozycja ta głównie obejmuje bieżące rozrachunki ze stypendystami z tytułu przyznanych stypendiów oraz bieżące zobowiązania wobec dostawców.

- **Rozliczenia międzyokresowe**

Główną pozycją tego salda jest część dotacji dotycząca roku akademickiego 2015/2016, która przypada na następny rok oraz rezerwy na zobowiązania do wypłaty w 2016 roku.

4. Omówienie istotnych pozycji rachunku zysków i strat

Badaniem objęto pozycje kształtujące wynik działalności Fundacji sprawdzając prawidłowość i kompletność ujęcia:

- kosztów administracyjnych,
- pozostałych przychodów operacyjnych (w tym dotacje i inne przychody operacyjne),
- pozostałych kosztów operacyjnych (w tym koszty działalności statutowej),
- kosztów i przychodów finansowych.

Zachowano zasadę kompletności i zarachowania przychodów i kosztów do właściwego okresu.

Przychody z tytułu otrzymanych dotacji na program Fulbrighta były wyższe niż w roku ubiegłym o 18,7%, koszty działalności statutowej wzrosły w analogicznym okresie o 25,1%.

W badanym okresie, w porównaniu do 2014 roku, koszty ogólnego zarządu zmniejszyły się o 2,4%.

W przychodach finansowych jednostka prezentuje nadwyżkę dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi oraz wartość otrzymanych odsetek.

D. USTALENIA KOŃCOWE

Informacja dodatkowa została sporządzona zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.). Podane dane liczbowe oraz fakty opisane w treści powyższego sprawozdania nie budzą zastrzeżeń.

Sprawozdanie z działalności Fundacji zawiera informacje zgodne ze sprawozdaniem finansowym.

W trakcie badania sprawozdania za 2015 rok nie stwierdzono przypadków naruszenia prawa podatkowego, dewizowego oraz statutu Fundacji mających wpływ na postać sprawozdania finansowego.

W wyniku badania sprawozdania finansowego ustalono, że po dniu bilansowym, do dnia jej zakończenia nie wystąpiły zdarzenia, które miałyby istotny wpływ na sprawozdanie finansowe roku 2015.

E. INFORMACJA DOTYCZĄCA RAPORTU

Niniejszy raport zawiera 9 stron, kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez biegłą.

W imieniu Biura Audytorskiego
SADREN Sp. z o.o. nr ewid. 100
00-810 Warszawa, ul. Srebrna 16
Wiceprezes Zarządu

Kluczowy biegły rewident

.....

Katarzyna Abgarowicz
nr ewid. 9445

.....

Wiesław Leśniewski
biegły rewident
nr ewid. 9264

Warszawa, dnia 31.05.2016 r.

BIURO AUDYTORSKIE
SADREN Sp. z o.o.
00-810 Warszawa, ul. Srebrna 16
NIP: 526-03-03-409