

RAPORT

Z PRZEGLĄDU SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012

Fundacja „ISKIERKA”

ORGANIZACJA POŻYTKU PUBLICZNEGO



**Raport niezależnego biegłego rewidenta
z przeglądu sprawozdania finansowego
obejmującego okres
od 01.01.2012 do 31.12.2012**

dla Fundatora i Rady Fundacji „ISKIERKA”

I. Przeprowadziliśmy przegląd załączonego sprawozdania finansowego Fundacji „ISKIERKA”, z siedzibą w Warszawie ul. Gottlieba Daimlera na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31.12.2012 r. (wykazujący sumę bilansową **2 343 318,27 zł.**), rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012r. (wykazujący zysk netto **2 124 970,52 zł.**), oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

Naszym zadaniem było przeprowadzenie przeglądu tego sprawozdania.

Przegląd przeprowadziliśmy stosownie do postanowień ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.) oraz krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. Standardy nakładają na nas obowiązek zaplanowania i przeprowadzenia przeglądu w taki sposób, aby uzyskać umiarkowaną pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości.

Przegląd przeprowadziliśmy głównie drogą analizy danych sprawozdania finansowego, wglądu w księgi rachunkowe, a także wykorzystania informacji uzyskanych od kierownictwa oraz osób odpowiedzialnych za finanse i rachunkowość Fundacji.

Zakres i metoda przeglądu sprawozdania finansowego istotnie różni się od badań leżących u podstaw opinii wyrażanej o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości rocznego sprawozdania finansowego oraz o jego rzetelności i jasności, dlatego nie możemy wydać takiej opinii o załączonym sprawozdaniu.

Na podstawie przeprowadzonego przeglądu nie zidentyfikowaliśmy niczego, co nie pozwoliłoby na stwierdzenie, że sprawozdanie finansowe jest zgodne z wymagającymi zastosowania zasadami rachunkowości oraz że rzetelnie i jasno przedstawia, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową Fundacji na dzień 31 grudnia 2012 r., jak też jej wynik finansowy za okres od 01 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r. zgodnie z zasadami rachunkowości określonymi w powołanej wyżej ustawie i wydanymi na jej podstawie przepisami,

II. Informacje ogólne

Podstawy prawne

Fundacja „ISKIERKA” z siedzibą w Warszawie ul. Gottlieba Daimlera powołana została oświadczeniem o ustanowieniu Fundacji, spisany w dniu 17.11.2005 r. przed notariuszem Iwoną Starzyk-Wojnar w Kancelarii Notarialnej przy Al. Solidarności 53 lok. 24, Rep. A Nr. 9766/2005. i została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, Wydział XII Gospodarczy pod nr KRS 0000248546.

Cele statutowe

Celami Fundacji są:

- pomoc dzieciom i młodzieży chorym na choroby nowotworowe
- ochrona i promocja zdrowia oraz ratowania życia dzieci,
- wspieranie i prowadzenie inicjatyw o charakterze zdrowotnym, edukacyjnym oraz charytatywnym,
- promowanie zatrudnienia i akwizycja zawodowa grup wykluczonych.

Rejestracja podatkowa i statystyczna

Fundacja posiada nadany jej numer identyfikacji podatkowej: **NIP : 527 – 249 – 39 – 99**

oraz numer identyfikacji statystycznej w systemie Regon: **Regon : 140406587**

Organizacja Pożytku Publicznego

Fundacja ISKIERKA uzyskała status organizacji pożytku publicznego od dnia 25 maja 2006 r.

Działalność gospodarcza

Postanowieniem Sądu z dnia 24.04.2009 r. Fundacja została wpisana do rejestru przedsiębiorców prowadzących działalność gospodarczą.

Działalność gospodarcza ujęta w Krajowym Rejestrze Sądowym obejmuje 30 punktów.

W badanym okresie Fundacja uzyskała przychody z działalności gospodarczej o charakterze non-profit w zakresie:

- sprzedaży kartek świątecznych i kalendarzy,
- wydanie i sprzedaż płyty,
- działalności wspomagającej wystawianie przedstawień artystycznych – m.in. sprzedaż biletów na koncert.

Obowiązki sprawozdawcze

Fundacja złożyła sprawozdanie finansowe za 2012 rok w poniższych organach:

- | | |
|--------------------------------------------|---------------------------------|
| - Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej | - data złożenia - 11.07.2012 r. |
| - Ministerstwo Zdrowia | - data złożenia - 10.07.2012 r. |
| - Urząd Skarbowy | - data złożenia - 09.07.2012 r. |
| - Krajowy Rejestr Sądowy | - data złożenia - 11.07.2012 r. |

III. Informacje dotyczące sprawozdania finansowego

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	za okres 01.01.2011 - 31.12.2011	za okres 01.01.2010 - 31.12.2010	zmiana	dynamika
A. Przychody z działalności gospodarczej:	153 439,08	114 061,50	39 377,58	134,52%
I Przychody ze sprzedaży usług	121 195,58	56 205,00	64 990,58	215,63%
II Przychody ze sprzedaży produktów, materiałów	32 243,50	57 856,50	-25 613,00	55,73%
B Koszty działalności gospodarczej:	21 395,83	23 694,52	-2 298,69	90,30%
I Koszty sprzedanych usług			0,00	-
II Koszt sprzedanych produktów, materiałów	12 211,86	22 261,09	-10 049,23	54,86%
III Pozostałe koszty działalności gospodarczej	9 183,97	1 433,43	7 750,54	-
C. Wynik finansowy na działalności gospodarczej (wielkość dodatnia lub ujemna) (A-B)	132 043,25	90 366,98	41 676,27	146,12%
D. Przychody z działalności statutowej	4 391 312,05	2 856 917,50	1 534 394,55	153,71%
I. Składki brutto określone statutem			0,00	-
II. Inne przychody określone statutem	4 391 312,05	2 856 917,50	1 534 394,55	153,71%
E. Koszty realizacji zadań statutowych	1 787 552,99	1 295 775,33	0,00	137,95%
F. Wynik finansowy na działalności statutowej (wielkość dodatnia lub ujemna) (D-E)	2 603 759,06	1 561 142,17	1 042 616,89	167,79%
G. Koszty administracyjne:	664 570,53	405 039,52	259 531,01	164,08%
1. Zużycie materiałów i energii	41 977,37	35 027,29	6 950,08	119,84%
2. Usługi obce	170 214,90	142 484,38	27 730,52	119,46%
3. Podatki i opłaty	370,00	700,00	-330,00	52,86%
4. Wynagrodzenia oraz ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	420 749,99	197 676,87	223 073,12	212,85%
5. Amortyzacja	30 972,47	27 089,80	3 882,67	114,33%
6. Pozostałe	285,80	2 061,18	-1 775,38	13,87%
H. Pozostałe przychody (niewymienione w poz. A , D i J)	11 157,65	1 000,00	10 157,65	1115,77%
I. Pozostałe koszty (niewymienione w poz. B, E, G i K)	0,00	1,74	-1,74	0,00%
J. Przychody finansowe	45 713,61	23 121,39	22 592,22	197,71%
K. Koszty finansowe	3 132,52	0,00	3 132,52	-
L. Wynik finansowy brutto na całokształcie działalności (wielkość dodatnia lub ujemna)(C+F-G+H-I+J-K)	2 124 970,52	1 270 589,28	854 381,24	167,24%
M. Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00%
I. Różnica zwiększająca koszty roku następnego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	-
II. Różnica zwiększająca przychody roku następnego (wielkość dodatnia)	2 124 970,52	1 270 589,28	854 381,24	167,24%
N. Wynik finansowy netto	0,00	0,00	0,00	-

Przychody z działalności statutowej

na przychody z działalności statutowej składają się:	4.391.312, 05
w tym:	
- wpłaty od Fundatora	120.000,00
- wpłaty od osób prawnych	287.118,00
- wpłaty od osób fizycznych	594.806,64
- 1% podatku	1.696.296,15
- darowizny rzeczowe	73.049,70
- wpłaty celowe	1.000,00
- zbiórki	135.454,25
- 5% od wpłat na rzecz dzieci	107.917,02
- wpłaty od innych organizacji	32.000,00
- dotacje	73.081,01
- wynik finansowy z lat ubiegłych	1.270.589,28

Wpłaty z tytułu 1% podatku wykazują systematyczny wzrost na przestrzeni kilku lat: z 540.208,22 zł w 2009 r. do 755.021,42 zł. w 2010 r. do 843.232,74 zł w 2011 r. i do 1.696.296,15 w 2012 r.

Źródłami przychodów Fundacji są:

- wpłaty na rzecz dzieci, z którymi podpisano umowy,
- wpływy w wyniku przeprowadzanych aukcji charytatywnych i projektów kulturowych, w które zaangażowane są prace chorych dzieci;
- otrzymywane darowizny na ogólną działalność Fundacji;
- zgodnie z regulaminem Fundacji potrącenia 5% od wpłat dokonywanych na rzecz dzieci, z którymi podpisano umowy, na działalność Fundacji.

W przypadku wpłat na rzecz dzieci, z którymi podpisano umowy, prowadzona jest szczegółowa ewidencja analityczna, w której ujęte są wpłaty i poniesione wydatki na każde dziecko. Od 2013 r. Fundacja aneksowała umowę z Bankiem prowadzącym rachunek Fundacji, w którym wpłaty na rzecz dzieci prowadzone są na osobnych kontach bankowych, których numery powiązane są z numerami analitycznymi kont w ewidencji księgowej. Wprowadza to dodatkowy element kontroli wpływów i wydatków związanych z poszczególnymi dziećmi, objętych opieką przez Fundację.

Poza przychodami statutowymi Fundacja uzyskuje przychody z działalności gospodarczej, dla której prowadzona jest osobna ewidencja. Zysk realizowany na tej działalności przeznaczany jest na działalność statutową Fundacji. W sprawozdaniu finansowym Fundacja wykazała przychody z działalności gospodarczej w łącznej kwocie 153.439,08 zł.

Naszym zdaniem błędnie zostały tu ujęte wpłaty uzyskane:

- na realizację w ramach działalności statutowej Projektu społecznego „Kierunek Szczęście” – którego celem było pozyskanie nowoczesnej protezy dla podopiecznej Fundacji – Magdy Pierzyny, organizacji i realizacji wyprawy do Afryki Magdy Pierzyny ze znanym podróżnikiem oraz inicjowanie publicznych rozmów za pośrednictwem mediów, na temat problemu społecznego związanego z dostępnością niepełnosprawnych do zaopatrzenia medycznego, w tym protez oraz niewystarczającego wsparcia ze strony systemu opieki zdrowotnej – kwota wpłaty **20.000,00** zł.
- wpłaty związane z organizacją Konferencji poświęconej zastosowaniu cytometrii przepływowej w nowoczesnej diagnostyce i monitorowaniu nowotworów złośliwych układu krwiotwórczego. Wysokość wpłat ujęta w działalności gospodarczej wyniosła – **12.355,00** zł.

Naszym zdaniem łączna kwota w wysokości **32.355,00** zł. zgodnie z określonymi w statucie celami Fundacji, powinna być ujęta w działalności statutowej a nie w działalności gospodarczej.

Naszym zdaniem błędnie zostały tu ujęte wpłaty uzyskane:

- na realizację Projektu społecznego „Kierunek Szczęście” – którego celem było pozyskanie nowoczesnej protezy dla podopiecznej Fundacji – Magdy Pierzyny, organizacji i realizacji wyprawy do Afryki Magdy Pierzyny ze znanym podróżnikiem oraz inicjowanie publicznych rozmów za pośrednictwem mediów, na temat problemu społecznego związanego z dostępnością niepełnosprawnych do zaopatrzenia medycznego, w tym protez oraz niewystarczającego wsparcia ze strony systemu opieki zdrowotnej – kwota wpłaty **20.000,00** zł.
- wpłaty związane z organizacją Konferencji poświęconej zastosowaniu cytometrii przepływowej w nowoczesnej diagnostyce i monitorowaniu nowotworów złośliwych układu krwiotwórczego. Wysokość wpłat ujęta w działalności gospodarczej wyniosła – **12.355,00** zł.

Są to projekty, które realizują cele statutowe Fundacji i dlatego naszym zdaniem łączna kwota w wysokości **32.355,00** zł. powinna być ujęta w działalności statutowej a nie w działalności gospodarczej.

Koszty realizacji zadań statutowych

W ramach realizacji celów statutowych Fundacja poniosła wydatki m.in. na:

- organizację obozów rekreacyjno-rehabilitacyjnych dla chorych dzieci i młodzieży, rodzinne pikniki integracyjne, 79.753,94 zł.,
- arteterapie, w ramach której odbywają się m.in. na oddziałach szpitalnych zajęcia artystyczne z udziałem zaproszonych gości zajmujących się na co dzień sztuką: 25.859,84 zł.,
- akcje - organizacja projektów kulturalnych w które zaangażowane są dzieci np. organizacja w Filharmonii Śląskiej Dorocznego Koncertu Świątecznego, nagranie płyty „Moc Marzeń” w których

- biorą czynny udział chore dzieci wraz zaproszonymi gośćmi, realizacja bali w tym przebierańców, wsparcie psychologiczne chorego dziecka, wsparcie rodzin 344.813,37 zł.,
- realizację dziecięcych marzeń, 50.749,33 zł.,
 - wydatki na dzieci, które objęte zostały opieką na podstawie zawartych umów 877.764,85 zł.
 - zapomogi i darowizny 9.157,94 zł.,
 - badania 26.483,89 zł.,
 - leki 98.639,89 zł.;
 - bezpośrednie wydatki m.in na oddział Onkologii i Hematologii Chorzów, na oddział w Zabrze, GCZD Katowice Oddział Neurochirurgii, GCZD Katowice Oddział Hemato-Onkologii, 190.595,35 zł. oraz pozostałe koszty związane z organizacją aukcji, zbiórką pieniędzy, itp.

Szczegółowa informacja o strukturze kosztów działalności statutowej i pozostałej, prawidłowo została ujęta w sprawozdaniu finansowej w informacji dodatkowej i w sprawozdaniu merytorycznym Fundacji, złożonym do Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej.

Koszty administracyjne

Główną pozycją w kosztach administracyjnych są nadal wynagrodzenia wraz z narzutami wypłacane zgodnie z zawartymi umowami o pracę oraz uchwałami Rady Fundacji i umowami cywilno-prawnymi. Wynagrodzenia z tytułu umów o pracę wyniosły 341,6 tys. zł przy zatrudnieniu 6 osób, a składki ZUS wyniosły 69,76 tys. zł.

Pozostałe przychody

Inne przychody wyniosły 11.157,65 zł. i dotyczą wyniku ze sprzedaży samochodu oraz otrzymanego odszkodowania i zwróconej polisy.

Przychody finansowe

dotyczą głównie odsetek od środków finansowych na rachunkach bankowych.

Koszty finansowe

dotyczą różnic kursowych

Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego

Co do zasady cały dochód wypracowany przez Fundację przekazywany jest na działalność statutową. W badanym okresie obowiązkowe obciążenie wyniku podatkiem dochodowym nie wystąpiło.

Bilans (PLN)

Aktywa	Stan na 31.12.2012	Stan na 31.12.2011	zmiana	dynamika
A. Aktywa trwałe	88 891,75	132 016,22	-43 124,47	67,33%
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	2 334,75	-2 334,75	0,00%
II. Rzeczowe aktywa trwałe	88 891,75	129 681,47	-40 789,72	68,55%
III. Należności długoterminowe			0,00	-
IV. Inwestycje długoterminowe			0,00	-
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe			0,00	-
B. Aktywa obrotowe	2 247 754,81	1 329 043,91	918 710,90	169,13%
I. Zapasy rzeczowych aktywów obrotowych	16 086,61	22 435,98	-6 349,37	71,70%
II. Należności krótkoterminowe	455 339,77	105 935,77	349 404,00	429,83%
III. Inwestycje krótkoterminowe	1 776 328,43	1 200 672,16	575 656,27	147,94%
1. Środki pieniężne	1 776 328,43	1 200 672,16	575 656,27	147,94%
2. Pozostałe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	-
C. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	6 671,71	5 101,46	1 570,25	130,78%
Suma aktywów	2 343 318,27	1 466 161,59	877 156,68	159,83%

Pasywa	Stan na 31.12.2012	Stan na 31.12.2011	zmiana	dynamika
A. Fundusze własne	40 000,00	40 000,00	40 000,00	100,00%
I. Fundusz statutowy	40 000,00	40 000,00	40 000,00	100,00%
II. Fundusz z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	-
III. Wynik finansowy netto	0,00	0,00	0,00	-
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 303 318,27	1 426 161,59	877 156,68	161,50%
I. Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek	0,00	0,00	0,00	-
II. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	110 431,56	70 627,70	39 803,86	156,36%
1. Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	-
2. Inne zobowiązania	110 431,56	70 627,70	39 803,86	156,36%
3. Fundusze specjalne	0,00	0,00	0,00	-
III. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00	-
IV. Rozliczenia międzyokresowe	2 192 886,71	1 355 533,89	837 352,82	161,77%
1. Rozliczenia międzyokresowe przychodów	2 124 970,52	1 270 589,28	854 381,24	167,24%
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	67 916,19	84 944,61	-17 028,42	79,95%
Suma pasywów	2 343 318,27	1 466 161,59	877 156,68	159,83%

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe wyceniane są wg ceny nabycia pomniejszonej o umorzenie. Są one amortyzowane metodą liniową wg stawek:

- urządzenia techniczne, maszyny w tym komputery – 14-30%;
- środki transportu – 20%

Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 3.500,00 zł umarżane są jednorazowo w koszty amortyzacji.

W 2012 r. nie wystąpiło nabycie środków trwałych a zmniejszenie dotyczyło sprzedaży samochodu o wartości netto 12.152,00 zł.

Zapasy

Stan zapasów dotyczy wydanych kalendarzy oraz płyt Moc Marzeń.

Należności od firm i osób współpracujących

Należności wyceniane są w kwocie jakiej powstały, nie są naliczane odsetki za zwłokę. Należności przeterminowane nie wystąpiły.

Pozostałe należności

dotyczą zaliczek na poczet wydatków dla rodziców dzieci podopiecznych Fundacji

Inwestycje krótkoterminowe

na inwestycje krótkoterminowe składają się wyłącznie środki pieniężne w kasie i w bankach na rachunkach bieżących. Środki pieniężne wyrażone w walutach obcych wyceniane są w sprawozdaniu finansowym wg średniego kursu NBP obowiązującego na dzień bilansowy.

Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Dotyczą kosztów ubezpieczenia.

Rezerwy na zobowiązania

nie wystąpiły

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

dotyczą one zobowiązań wobec kontrahentów Fundacji zgodnie z analitycznymi zapisami na kontach, są one wykazane w wartości jakiej powstały, zobowiązania przeterminowane nie wystąpiły. Wszystkie zobowiązania zostały uregulowane w następnym okresie sprawozdawczym.

Zobowiązania z tytułu podatków ubezpieczeń i ceł
dotyczą one podatku dochodowego od osób fizycznych 5.912,00 zł., składek ZUS 31.596,21 zł.
Zobowiązania zostały uregulowane terminowo.

Pozostałe zobowiązania

dotyczą wydatków rodziców dzieci podopiecznych Fundacji oraz współorganizatorów akcji charytatywnych, które nie zostały do dnia bilansowego zwrócone przez Fundację.

Rozliczenia międzyokresowe

W rozliczeniach międzyokresowych ujmowane są wyniki działalności Fundacji, prezentacja ta związana jest z ujmowaniem w rachunku zysków i strat wyniku lat ubiegłych oraz rozliczanego w przychody otrzymanego w darowiźnie samochodu.

Bilans, rachunek zysków i strat, dodatkowe informacje i objaśnienia

Sprawozdania finansowe sporządzone zostały zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości i rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej w sposób odpowiedni do specyfiki działalności i poziomu aktywności charakteryzujących Fundację.

Stosowane przez Fundację zasady wyceny aktywów i pasywów zostały omówione w dodatkowych informacjach i objaśnieniach.

Sprawozdania finansowe zawierają wszystkie pozycje, których ujawnienie w sprawozdaniu finansowym wymagane są w/w przepisami.

Dodatkowe informacje zostały podane w sprawozdaniach finansowych w sposób wyczerpujący wymogi ustawy o rachunkowości i w/w rozporządzenia MF, w tym zakresie i odpowiednio do specyfiki i rozmiarów aktywności Fundacji.

Raport zawiera 7 kolejno ponumerowanych i zparafowanych przez biegłego rewidenta stron.

Wiesława Kępczyńska-Skiba
wpisana na listę biegłych rewidentów
pod numerem 7324

kluczowy biegły rewident
przeprowadzający przegląd w imieniu

Kancelaria Rewidentów i Doradców
KRD Sp. z o.o.
03-707 Warszawa, ul. Floriańska 8 lok. 2
tel./fax 8187787, 8187181

Kancelarii Rewidentów i Doradców

KRD Sp. z o. o

03-707 Warszawa

Ul. Floriańska 8 lok 2

podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych wpisany
na listę podmiotów uprawnionych
pod nr. ewidencyjnym 926

Warszawa dnia 31.12.2013 r.