

Polska Akcja Humanitarna

ul. Szpitalna 5/3
00-031 Warszawa

OPINIA I RAPORT

**NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**ZA ROK ZAKOŃCZONY
DNIA 31 GRUDNIA 2014 ROKU**

Warszawa, 30 kwietnia 2015 roku



Opinia Niezależnego Biegłego Rewidenta

Dla Rady Fundacji

Polska Akcja Humanitarna

1. Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Fundacji Polska Akcja Humanitarna (zwanej dalej „Fundacją” lub „PAH”) z siedzibą w Warszawie, przy ul. Szpitalnej 5/3, na które składa się bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 roku, rachunek zysków i strat za rok zakończony dnia 31 grudnia 2014 roku oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.
2. Za rzetelność i jasność załączonego sprawozdania finansowego, jak również za jego sporządzenie zgodnie z obowiązującymi przepisami, wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz za prawidłowość ksiąg rachunkowych odpowiedzialny jest Zarząd Fundacji. Zarząd Fundacji i Rada Fundacji są zobowiązane do zapewnienia, aby załączone sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności Fundacji spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z dnia 11 marca 2013 r., poz. 330 z późn. zm. – „ustawa o rachunkowości”).
3. Naszym zadaniem było zbadanie załączonego sprawozdania oraz wyrażenie, na podstawie badania, opinii o tym, czy jest ono we wszystkich istotnych aspektach zgodne z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Fundacji oraz czy księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są prowadzone, we wszystkich istotnych aspektach, w sposób prawidłowy.
4. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do:
 - a) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
 - b) Krajowych Standardów Rewizji Finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce (KSRF).
5. Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o załączonym sprawozdaniu finansowym. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Fundację zasad (polityki) rachunkowości i ocenę znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrównany – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

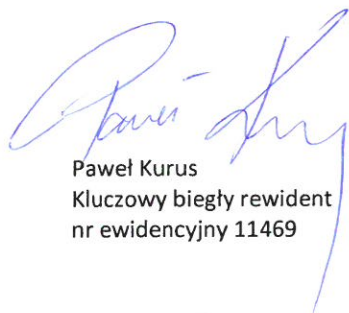
Advantim Sp. z o.o.

Siedziba: ul. Powązkowska 15, 01-797 Warszawa | office@advantim.com.pl | www.advantim.pl
Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie | XII Wydział Gospodarczy | KRS 0000334661
REGON 141958509 | NIP 113-277-27-40 | KAPITAŁ 9.600 PLN



6. Uważamy, że przeprowadzone przez nas badanie dostarczyło nam wystarczających podstaw do wyrażenia opinii o załączonym sprawozdaniu finansowym traktowanym jako całość.
7. Naszym zdaniem załączone sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:
 - a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Fundacji na dzień 31 grudnia 2014 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku,
 - b) sporządzone zostało zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
 - c) jest zgodne z wpływającymi na formę i treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami Statutu Fundacji.

W imieniu Advantim Sp. z o.o.
nr ewidencyjny 3508
ul. Powązkowska 15
01-797 Warszawa



Paweł Kurus
Kluczowy biegły rewident
nr ewidencyjny 11469

Warszawa, 30 kwietnia 2015 roku



ADVANTIM

Polska Akcja Humanitarna

ul. Szpitalna 5/3
00-031 Warszawa

RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY

**OPINIĘ NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**ZA ROK ZAKOŃCZONY
DNIA 31 GRUDNIA 2014 ROKU**

Spis treści

I. CZĘŚĆ OGÓLNA.....	3
1. Informacje ogólne	3
2. Dane identyfikujące zbadane sprawozdanie finansowe.....	4
3. Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy	4
4. Dane identyfikujące podmiot uprawniony przeprowadzający badanie sprawozdania finansowego	5
5. Oświadczenia otrzymane i dostępność danych	5
II. CZĘŚĆ ANALITYCZNA.....	6
1. Sytuacja majątkowa i finansowa Fundacji	6
2. Definicje wskaźników finansowych obliczonych powyżej	7
3. Kontynuacja działalności	7
III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	8
1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości.....	8
2. Aktywa, zobowiązania, kapitały własne oraz pozycje kształtujące wynik działalności Fundacji	8
3. Dodatkowe informacje i objaśnienia	8
4. Zgodność z prawem.....	8
IV. INFORMACJE I UWAGI KOŃCOWE.....	9



I. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Informacje ogólne

Polska Akcja Humanitarna (zwana dalej „Fundacją”) z siedzibą w Warszawie przy ul. Szpitalnej 5/3, została utworzona w dniu 20 grudnia 1994 roku.

W dniu 28 października 2002 roku Fundacja została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000136833 w Sądzie Rejonowym dla miasta stołecznego Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. Fundacja została powołana na czas nieokreślony.

Fundacja posiada numer REGON: 010849302 oraz NIP: 525-144-12-53

Zarejestrowanym i rzeczywistym przedmiotem nieodpłatnej działalności statutowej Fundacji są:

Lp.	PKD	Przedmiot działalności
1	94, 99, Z,	BADANIE I GROMADZENIE DANYCH O POTRZEBACH POMOCY
2	49, 41, Z,	POZYSKIWANIE, PRZEWÓZ I DYSTRYBUCJA ŚRODKÓW POMOCY
3	52, 10, A,	POZYSKIWANIE, PRZEWÓZ I DYSTRYBUCJA ŚRODKÓW POMOCY
4	87, 10, Z,	TWORZENIE STAŁYCH I CZASOWYCH MISJI POMOCY
5	87, 90, Z,	TWORZENIE I WSPIERANIE PLACÓWEK POMOCY
6	58, 11, Z,	PROWADZENIE DZIAŁALNOŚCI WYDAWNICZEJ I SZKOLENIOWEJ
7	55, 59, B,	PROWADZENIE DZIAŁALNOŚCI WYDAWNICZEJ I SZKOLENIOWEJ
8	90, 01, Z,	ORGANIZOWANIE IMPREZ KULTURALNO-OŚWIATOWYCH I KAMPANII INFORMACYJNYCH
9	73, 11, Z,	ORGANIZOWANIE IMPREZ KULTURALNO-OŚWIATOWYCH I KAMPANII INFORMACYJNYCH
10	88, 99, Z,	ORGANIZOWANIE ZBIÓREK PUBLICZNYCH
11	82, 30, Z,	ORGANIZOWANIE KONFERENCJI I SEMINARIÓW
12	85, 59, B,	PROWADZENIE EDUKACJI HUMANITARNEJ I ROZWOJOWEJ
13	88, 99, Z,	ORGANIZOWANIE WYPOCZYNKU I CZASU WOLNEGO DLA DZIECI I MŁODZIEŻY

W badanym okresie Fundacja nie prowadziła działalności gospodarczej.



Fundusz statutowy

W dniu 31 grudnia 2014 roku Fundusz Statutowy Fundacji wynosił 3.268.522,42 złotych i składał się z:

- a) Funduszu założycielskiego PAH w wysokości 1.500,00 złotych opłaconego w całości przez Fundatorów w równych częściach oraz
- b) Kapitału Żelaznego w kwocie 3.267.022,42 złotych opłacanego na podstawie umów zawartych pomiędzy Fundacją a darczyńcami.

Zarząd Fundacji

W skład Zarządu Fundacji na dzień 30 kwietnia 2015 roku wchodził:

- ✓ Janina Ochojska Okońska - Prezes Zarządu
- ✓ Grzegorz Gruca - Członek Zarządu
- ✓ Maciej Bagiński - Członek Zarządu

W badanym okresie nastąpiły zmiany w składzie Zarządu Fundacji. Dnia 23 grudnia 2014 z pełnienia funkcji Członka Zarządu zrezygnowali Aleksandra Rezunow oraz Włodzimierz Sarna.

Jednostki powiązane

Fundacja nie posiadała jednostek powiązanych w rozumieniu ustawy o rachunkowości.

2. Dane identyfikujące zbadane sprawozdanie finansowe

Przedmiotem badania było sprawozdanie finansowe Fundacji Polska Akcja Humanitarna, na które składa się:

1. bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 11.520.224,45 złotych,
2. rachunek wyników za okres od dnia 1 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku wykazujący wynik finansowy w wysokości 1.592.483,62 złotych,
3. dodatkowe informacje i objaśnienia.

3. Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy

Sprawozdanie finansowe Spółki za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku zostało zbadane przez Advantim Sp. z o.o. Przeprowadzający badanie kluczowy biegły rewident (Paweł Kurus, numer ewidencyjny 11469) wydał o tym sprawozdaniu finansowym opinię bez zastrzeżeń z objaśnieniem dotyczącym niespełnienia wymogu wynikającego z Ustawy o rachunkowości dotyczącego inwentaryzacji środków trwałych.

Zarząd Fundacji w dniu 7 lipca 2014 roku zatwierdził Sprawozdanie Finansowe Fundacji za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013.

Zatwierdzony bilans zamknięcia na dzień 31 grudnia 2013 roku został prawidłowo wprowadzony do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia na dzień 1 stycznia 2014 roku.

4. Dane identyfikujące podmiot uprawniony przeprowadzający badanie sprawozdania finansowego

Advantim Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie przy ul. Powązkowskiej 15 jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, wpisanym na prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 3508.

Advantim Sp. z o.o. w dniu 14 stycznia 2015 roku została wybrana przez Radę Fundacji do badania sprawozdania finansowego Fundacji za rok zakończony dnia 31 grudnia 2014 roku.

Advantim Sp. z o.o. oraz kluczowy biegły rewident spełniają, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009 roku, nr 77, poz. 649), warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o sprawozdaniu finansowym.

Badanie zostało przeprowadzone na podstawie umowy zawartej w dniu 5 stycznia 2015 roku.

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o sprawozdaniu finansowym na podstawie przeprowadzonego przez nas badania. Przeprowadzone w trakcie badania sprawozdania finansowego procedury były zaprojektowane tak, aby umożliwić wydanie opinii o sprawozdaniu finansowym traktowanym jako całość. Nasze procedury nie obejmowały uzupełniających informacji, które nie mają wpływu na sprawozdanie finansowe traktowane jako całość.

Badanie sprawozdania finansowego Fundacji przeprowadziliśmy w okresie od 23 marca 2015 roku do 30 kwietnia 2015 roku (z przerwami).

5. Oświadczenia otrzymane i dostępność danych

W trakcie naszych prac nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.

Zarząd potwierdził swoją odpowiedzialność za rzetelność i jasność sprawozdania finansowego, jak również jego sporządzenie zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz oświadczył, iż udostępnił nam wszystkie dane finansowe, księgi rachunkowe i inne wymagane dokumenty oraz udzielił niezbędnych wyjaśnień. Otrzymaliśmy również pisemne oświadczenie z dnia 30 kwietnia 2015 roku Zarządu Fundacji o:

- ✓ kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych
- ✓ wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych w sprawozdaniu finansowym
- ✓ ujawnieniu w sprawozdaniu finansowym wszelkich istotnych zdarzeń, które nastąpiły po dacie bilansu do dnia złożenia oświadczenia.

W oświadczeniu potwierdzono, że przekazane nam informacje były rzetelne i prawdziwe zgodnie z przekonaniem i najlepszą wiedzą Zarządu Fundacji i objęły wszelkie zdarzenia mogące mieć wpływ na sprawozdanie finansowe.



II. CZĘŚĆ ANALITYCZNA

1. Sytuacja majątkowa i finansowa Fundacji

Poniżej przedstawiono wybrane wielkości i wskaźniki charakteryzujące sytuację finansową Fundacji za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2014 roku.

	31-12-2014	31-12-2013	31-12-2012
Suma bilansowa	11 520 224,45	6 435 740,59	12 879 678,65
Aktywa trwałe	109 548,95	126 876,93	3 476 680,43
Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	3 312 483,43
Aktywa obrotowe	11 410 675,50	6 308 863,66	9 402 998,22
Zapasy	5 791,43	6 114,98	36 539,54
Środki pieniężne	9 448 038,73	5 064 753,15	6 093 229,82
Należności krótkoterminowe	1 615 775,09	912 995,53	2 296 628,85
Inwestycje krótkoterminowe	9 773 038,73	5 389 753,15	7 069 829,83
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	6 659 218,41	2 215 021, 56	3 963 500,79
Zobowiązania krótkoterminowe	422 928,14	558 108,11	1 083 610,09
Rozliczenia międzyokresowe	6 236 290,27	1 656 913,45	2 879 890,70
Fundusze własne	4 861 006,04	4 220 719,03	8 916 177,86
Wynik finansowy	1 592 483,62	952 196,61	5 648 793,37
Przychody z działalności pożytku publicznego	33 399 356,19	25 643 298,06	23 012 592,82
Koszty działalności pożytku publicznego	30 763 901,45	22 644 411,29	16 251 280,89
Wskaźnik płynności I	26,98	11,30	8,68
Wskaźnik płynności III	22,34	9,07	5,62
Trwałość struktury finansowania (%)	42,2%	65,6%	69,2%
Obciążenie majątku zobowiązaniami (%)	57,8%	34,4%	30,8%

Analiza wskaźników roku 2014 wskazuje na następujące prawidłowości:

- ✓ Wartości wskaźnika płynności I oraz wskaźnika płynności III uległy zwiększeniu w porównaniu do roku 2013.
- ✓ Wskaźnik trwałości struktury finansowania uległ zmniejszeniu przy jednoczesnym wzroście obciążenia majątku zobowiązaniami.



2. Definicje wskaźników finansowych obliczonych powyżej

Wskaźniki płynności

$$\text{Wskaźnik płynności I} = \frac{\text{Aktywa obrotowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$$

$$\text{Wskaźnik płynności III} = \frac{\text{Środki pieniężne}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$$

Wskaźniki struktury finansowania

$$\text{Trwałość struktury finansowania} = \frac{\text{Fundusze własne + Rezerwy +} \\ \text{Zobowiązania długoterminowe}}{\text{Suma bilansowa}}$$

$$\text{Obciążenie majątku zobowiązaniami} = \frac{\text{Suma bilansowa} - \text{Fundusze własne}}{\text{Suma bilansowa}}$$

3. Kontynuacja działalności

Podczas naszego badania nic nie zwróciło naszej uwagi, co powodowałoby nasze przekonanie, że Fundacja nie jest w stanie kontynuować działalności przez co najmniej 12 miesięcy licząc od dnia 31 grudnia 2014 roku na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności.



III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości

Fundacja posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości.

Dokumentacja polityki rachunkowości została sporządzona zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz. U. z dnia 11 marca 2013 r., poz. 330).

Księgi prowadzone są przy użyciu komputerów z wykorzystaniem systemu MBS Navision w siedzibie Fundacji.

W trakcie naszego badania nie stwierdziliśmy istotnych nieprawidłowości ksiąg rachunkowych, które mogłyby mieć istotny wpływ na zbadane sprawozdanie finansowe, a które nie zostałyby usunięte, w tym dotyczących:

- ✓ zasadności i ciągłości stosowanych zasad (polityki) rachunkowości
- ✓ rzetelności ksiąg rachunkowych, bezbłędności ksiąg rachunkowych oraz powiązania zapisów w ramach ksiąg rachunkowych
- ✓ udokumentowania operacji gospodarczych oraz powiązania zapisów z dowodami księgowymi i sprawozdaniem finansowym
- ✓ prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na podstawie sald zatwierdzonego bilansu za okres poprzedni
- ✓ stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera
- ✓ właściwej ochrony dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych.

2. Aktywa, zobowiązania, kapitały własne oraz pozycje kształtujące wynik działalności Fundacji

Szczegółowe informacje liczbowe oraz opisowe do poszczególnych pozycji aktywów i pasywów bilansu Fundacji, jak również pozycji kształtujących wynik działalności Fundacji, zostały przedstawione w zbadanym sprawozdaniu finansowym za rok zakończony dnia 31 grudnia 2014 roku.

3. Dodatkowe informacje i objaśnienia

Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok zakończony dnia 31 grudnia 2014 roku sporządzone zostały, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości.

4. Zgodność z prawem

Uzyskaliśmy pisemne potwierdzenie od Zarządu, iż w roku sprawozdawczym nie zostały naruszone przepisy prawa, a także postanowienia statutu Fundacji mające wpływ na sprawozdanie finansowe.

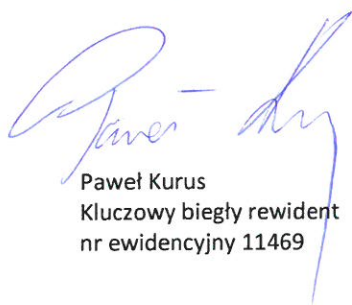
IV. INFORMACJE I UWAGI KOŃCOWE

1. 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 raporcie.
2. Niniejszy raport zawiera 9 stron kolejno numerowanych, parafowanych przez kluczowego biegłego rewidenta.
3. Integralną część raportu stanowi sprawozdanie finansowe Fundacji za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2014 roku.

Sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez Zarząd Fundacji dnia 20 kwietnia 2015 roku. Raport powinien być odczytywany wraz z opinią niezależnego biegłego rewidenta dla Rady Fundacji Polska Akcja Humanitarna z dnia 30 kwietnia 2015 roku dotyczącą wyżej opisanego sprawozdania finansowego.

Opinia o sprawozdaniu finansowym wyraża ogólny wniosek wynikający z przeprowadzonego badania. Wniosek ten nie stanowi sumy ocen wyników badania poszczególnych pozycji sprawozdania bądź zagadnień, ale zakłada nadanie poszczególnym ustaleniom odpowiedniej wagi (istotności) uwzględniającej wpływ stwierdzonych faktów na rzetelność i prawidłowość sprawozdania finansowego.

W imieniu Advantim Sp. z o.o.
nr ewidencyjny 3508
ul. Powązkowska 15
01-797 Warszawa



Paweł Kurus
Kluczowy biegły rewident
nr ewidencyjny 11469

Warszawa, 30 kwietnia 2015 roku