

## OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

### Dla Rady Fundacji Polska Akcja Humanitarna

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Fundacji Polska Akcja Humanitarna z siedzibą w Warszawie przy ulicy Szpitalnej 5/3 (dalej „Fundacja”), na które składają się informacje ogólne, bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku, rachunek zysków i strat oraz informacje uzupełniające do bilansu oraz rachunku zysków i strat w zakresie wymaganym ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późniejszymi zmianami), zwaną dalej „Ustawą o rachunkowości”.

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

Zarząd Fundacji oraz członkowie Rady Fundacji są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności sprawozdania finansowego z przyjętymi przez Fundację zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy przedstawia ono rzetelnie i jasno, 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 zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

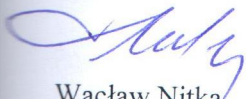
- rozdziału 7 Ustawy o rachunkowości,
- krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

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 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 opinii.

Naszym zdaniem zbadane sprawozdanie finansowe we wszystkich istotnych aspektach:

- przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Fundacji na dzień 31 grudnia 2015 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku,
- zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości, wynikającymi z Ustawy o rachunkowości i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Fundacji.

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2014 roku było przedmiotem badania przez inny podmiot uprawniony, który z dniem 30 kwietnia 2015 roku wydał opinię bez zastrzeżeń.



Wacław Nitka  
Kluczowy biegły rewident  
przeprowadzający badanie  
nr ewid. 2749

W imieniu Deloitte Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. – podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wpisanego na listę podmiotów uprawnionych prowadzoną przez KRBR pod nr. ewidencyjnym 73:



Radosław Kuboszek – Prezes Zarządu Deloitte Polska Sp. z o.o. – komplementariusza Deloitte Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.

Warszawa, 27 czerwca 2016 roku

**RAPORT Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
FUNDACJI POLSKA AKCJA HUMANITARNA  
ZA ROK OBROTOWY 2015**

**I. INFORMACJE OGÓLNE**

**1. Dane identyfikujące badaną Fundację**

Fundacja działa pod nazwą Polska Akcja Humanitarna (dalej „Fundacja”). Siedzibą Fundacji jest Warszawa, ul. Szpitalna 5/3.

Fundacja jest wpisana do rejestru Stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki społecznej prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, XIX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000136833.

Fundacja działa na podstawie przepisów ustawy z dnia 6 kwietnia 1984 roku o fundacjach (Dz. U. z 1984 roku nr 21, poz. 97 z późniejszymi zmianami), Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 (Dz. U. 1994 Nr 121 poz. 591 z późniejszymi zmianami) oraz statutu Fundacji.

Fundusz założycielski Fundacji według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosił 1.500 zł i został w całości wniesiony przez Fundatora. W badanym okresie Fundacja prowadziła działalność zgodną ze statutem.

W skład Zarządu Fundacji na dzień wydania opinii wchodził:

- |  |                       |
|--|-----------------------|
| – Janina Ochojska-Okońska                | – Prezes Zarządu,     |
| – Grzegorz Gruca                         | – Wiceprezes Zarządu, |
| – Maciej Bagiński                        | – Członek Zarządu,    |
| – Sylvie Marie-Louise Cambou Prokopowicz | – Członek Zarządu,    |
| – Katarzyna Górską                       | – Członek Zarządu.    |

W badanym okresie oraz do dnia wydania opinii wystąpiły następujące zmiany w składzie Zarządu Fundacji:

- w dniu 16 czerwca 2015 roku Zarząd powołał z dniem 1 lipca 2015 roku Katarzynę Górską na stanowisko Członka Zarządu,
- w dniu 16 czerwca 2015 roku Zarząd powołał z dniem 1 lipca 2015 roku Sylvie Marie-Louise Cambou Prokopowicz na stanowisko Członka Zarządu.

**2. Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy**

Działalność Fundacji w 2014 roku zamknęła się nadwyżką przychodów nad kosztami w kwocie 1.592,5 tys. zł. Sprawozdanie finansowe Fundacji za rok obrotowy 2014 podlegało badaniu przez biegłego rewidenta. Badanie zostało przeprowadzone przez podmiot uprawniony Advantim Sp. o.o. Biegły rewident wydał o tym sprawozdaniu opinię bez zastrzeżeń.

Rada Fundacji zatwierdziła sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2014 w dniu 16 czerwca 2015 roku.

### **3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony oraz kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego w jego imieniu badanie**

Wyboru podmiotu uprawnionego dokonała Rada Fundacji. Badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone na podstawie umowy z dnia 7 marca 2016 roku, zawartej pomiędzy Fundacją a firmą Deloitte Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. z siedzibą w Warszawie, al. Jana Pawła II 19, wpisana na prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 73. W imieniu podmiotu uprawnionego badanie sprawozdania finansowego Fundacji zostało przeprowadzone pod nadzorem kluczowego biegłego rewidenta Wacława Nitka (nr ewidencyjny 2749) w dniach od 11 do 15 kwietnia 2016 roku oraz poza siedzibą Fundacji do dnia wydania niniejszej opinii.

Deloitte Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. oraz kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie potwierdzają, iż są uprawnieni do badania sprawozdań finansowych oraz spełniają warunki określone w art. 56 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009 r. nr 77, poz. 649 z późniejszymi zmianami) do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o sprawozdaniu finansowym Fundacji.

### **4. Dostępność danych i oświadczenia kierownictwa Fundacji**

Nie wystąpiły ograniczenia zakresu naszego badania.

Podmiotowi uprawnionemu i kluczowemu biegłemu rewidentowi w trakcie badania udostępniono żądane dokumenty i dane, jak również udzielono wyczerpujących informacji i wyjaśnień, co między innymi zostało potwierdzone pisemnym oświadczeniem Zarządu Fundacji z dnia 27 czerwca 2016 roku.

## II. SYTUACJA MAJĄTKOWA I FINANSOWA FUNDACJI

Ze względu na specyfikę działalności Fundacji Polska Akcja Humanitarna jako podmiotu, który nie jest podmiotem działającym dla zysku, a całość pozyskanych środków jest przeznaczona na dalszą realizację celów statutowych, w niniejszym raporcie nie jest zawarta analiza wyniku finansowego oraz sytuacji majątkowej i finansowej Fundacji. Tendencje zmian w przychodach i kosztach, w stanie składników majątkowych i źródłach ich finansowania w sposób syntetyczny Fundacja przedstawia w Informacjach uzupełniających do bilansu oraz rachunku zysków i strat.

<u>Podstawowe dane finansowe pochodzące z rachunku zysków i strat (w tys. zł)</u>	<u>2015</u>	<u>2014*</u>
Przychody podstawowej działalności operacyjnej	66.091	33.399
Koszty działalności operacyjnej	(53.734)	(31.676)
Zysk (strata) z działalności gospodarczej	12.416	1.592
Zysk (strata) netto	12.416	1.592
<u>Podstawowe wielkości z bilansu (w tys. zł)</u>		
Zapasy	4	6
Należności z tytułu dostaw i usług	1.175	1.616
Aktywa obrotowe	20.446	11.411
Suma aktywów	21.672	11.520
Kapitał (fundusz) własny	12.418	4.861
Zobowiązania krótkoterminowe (w tym krótkoterminowe rezerwy i rozliczenia międzyokresowe bierne)	2.060	433
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1.816	328
Suma zobowiązań i rezerw na zobowiązania	9.254	6.659

\* Dane finansowe zbadane przez innego biegłego rewidenta – podmiot uprawniony Advantim Sp. o.o.

### III. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE

#### 1. Ocena systemu rachunkowości

Fundacja posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, zgodną we wszystkich istotnych aspektach z wymaganiami art. 10 Ustawy o rachunkowości. Zasady te były stosowane w sposób ciągły i nie uległy one zmianie w stosunku do zasad stosowanych w roku poprzednim. Bilans otwarcia wynika z zatwierdzonego sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i został on prawidłowo wprowadzony do ksiąg rachunkowych badanego okresu.

Fundacja ujęła w księgach rachunkowych komplet zdarzeń, które mogłyby rzutować na przyszłą sytuację majątkową i finansową.

Na bazie testów przeprowadzonych w ramach procedur badania sprawozdania finansowego dokonaliśmy weryfikacji stosowanego systemu rachunkowości i nie stwierdziliśmy nieprawidłowości, które miałyby wpływ na sporządzone sprawozdania finansowe. Stosowany przez Fundację system rachunkowości nie był jednak całościowo przedmiotem naszego badania.

Fundacja przeprowadziła inwentaryzację aktywów i pasywów w zakresie niezbędnym do potwierdzenia istnienia prezentowanych aktywów i pasywów.

#### 2. Informacje identyfikujące badane sprawozdanie finansowe

Badane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na dzień 31 grudnia 2015 roku i obejmuje:

- informacje ogólne,
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 21.672.369,90 zł,
- rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku wykazujący zysk netto w kwocie 12.416.482,46 zł,
- informacje uzupełniające do bilansu i rachunku zysków i strat..

#### 3. Informacje o wybranych istotnych pozycjach sprawozdania finansowego

Struktura aktywów i pasywów oraz pozycji kształtujących wynik finansowy została przedstawiona w sprawozdaniu finansowym.

##### Należności

Istotne pozycje dotyczące należności zostały prawidłowo przedstawione w notce objaśniającej tę pozycję bilansu. W zbadanej przez nas próbie należności przedawnione lub umorzone nie wystąpiły.

Istotną wartość należności stanowią zaliczki przekazane na działalność operacyjną misji. Wartość udzielonych zaliczek na dzień 31 grudnia 2015 roku wyniosła 1.174.673,46 zł.

##### Środki pieniężne

Pozycja środki pieniężne wykazuje na dzień 31 grudnia 2015 roku kwotę 14.881.081,35 zł, na którą składają się:

- środki pieniężne w kasie w wysokości 411.041,75 zł,
- środki pieniężne w banku w wysokości 10.804.593,11 zł,
- lokaty w wysokości 3.665.446,49 zł.

Struktura środków pieniężnych została prawidłowo wykazana w informacjach uzupełniających do bilansu i rachunku zysków i strat.

#### Inne inwestycje krótkoterminowe

Na wartość innych inwestycji krótkoterminowych składają się głównie jednostki uczestnictwa w BPH TFI o wartości 2.000.000,00 zł.

#### Zobowiązania

Specyfikację zobowiązań ujawniono w notach w informacjach uzupełniających do bilansu i rachunku zysków i strat.

Nie wystąpiły zobowiązania przedawnione lub umorzone.

#### Rozliczenia międzyokresowe i rezerwy na zobowiązania

Dane zawarte w informacjach uzupełniających objaśniające tę pozycję bilansu w sposób prawidłowy opisują ich strukturę.

W przychodach przyszłych okresów o wartości 7.193.932,81 zł Fundacja prezentuje otrzymane, a niewydatkowane do 31 grudnia 2015 roku dotacje na realizację projektów celowych.

Koszty i przychody rozliczane w czasie prawidłowo zakwalifikowano w stosunku do badanego okresu obrotowego.

Pozycje ujęto kompletnie i prawidłowo w istotnych aspektach w odniesieniu do całości sprawozdania finansowego.

#### Fundusze

Fundusz założycielski w kwocie 1.500,0 zł w całości pochodzi z wpłat fundatorów.

#### **4. Kompletność i poprawność sporządzenia wprowadzenia do sprawozdania finansowego, dodatkowych informacji i objaśnień**

Informacje ogólne do sprawozdania finansowego zawierają istotne informacje wymagane załącznikiem nr 1 do Ustawy o rachunkowości. Fundacja potwierdziła zasadność zastosowania zasady kontynuacji działalności przy sporządzaniu sprawozdania finansowego. Zasady wyceny aktywów i pasywów, pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego zostały prawidłowo i kompletnie opisane w tych informacjach.

Informacje uzupełniające do bilansu oraz rachunku zysków i strat w sposób prawidłowy i kompletny opisują istotne pozycje sprawozdawcze oraz jasno prezentują pozostałe istotne informacje.

#### IV. UWAGI KOŃCOWE

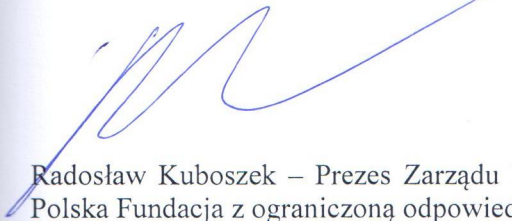
##### Oświadczenia Zarządu

Deloitte Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. oraz kluczowy biegły rewident otrzymali od Zarządu Fundacji pisemne oświadczenie, w którym Zarząd stwierdził, iż w badanym okresie Fundacja przestrzegała przepisów prawa.



Wacław Nitka  
Kluczowy biegły rewident  
przeprowadzający badanie  
nr ewid. 2749

W imieniu Deloitte Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. – podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wpisanego na listę podmiotów uprawnionych prowadzoną przez KRBR pod nr. ewidencyjnym 73:



Radosław Kuboszek – Prezes Zarządu Deloitte Polska Sp. z o.o. – komplementariusza Deloitte Polska Fundacja z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.

Warszawa, 27 czerwca 2016 roku