

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA dla Fundacji im. Stefana Batorego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego okresowego sprawozdania finansowego złożonego dnia 22 grudnia 2014 r. z wykorzystania dotacji przyznanej w ramach programu Obywatele dla Demokracji, obejmującego okres od 03 marca 2014 r. do 30 listopada 2014 r. Okresowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przez kierownictwo Fundacji Praesterno w oparciu o postanowienia dotyczące sprawozdawczości finansowej zawarte w zapisach podpisanej w dniu 23 kwietnia 2014 r. umowy o dotację dotyczącą wniosku nr S/263 między Fundacją im. Stefana Batorego z siedzibą w Warszawie, ul. Sapieżyńska 10a a Fundacją Praesterno z siedzibą w Warszawie, ul. Czerniakowska 26A lok. 5 (kod pocztowy 00-714), wpisaną do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej Krajowego Rejestru Sądowego pod nr 0000190130, posiadającą NIP 521-11-61-464.

Odpowiedzialność kierownictwa za okresowe sprawozdanie finansowe

Kierownictwo Fundacji Praesterno jest odpowiedzialne za sporządzenie załączonego sprawozdania finansowego zgodnie z postanowieniami dotyczącymi sprawozdawczości finansowej zawartymi w zapisach umowy o dotację dotyczącą wniosku nr S/263 między Fundacją im. Stefana Batorego a Fundacją Praesterno oraz za kontrolę wewnętrzną, którą kierownictwo Fundacji Praesterno uznaje za niezbędną dla sporządzenia sprawozdania finansowego z wykorzystania dotacji przyznanej w ramach programu Obywatele dla Demokracji, nie zawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Jesteśmy odpowiedzialni za wyrażenie opinii o załączonym sprawozdaniu finansowym na podstawie przeprowadzonego przez nas badania. Badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rewizji Finansowej. Standardy te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania na temat kwot i ujawnień w sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem. Dokonując oceny tego ryzyka, biegły rewident bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie sporządzania i rzetelnej prezentacji przez jednostkę sprawozdań finansowych, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii o skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez kierownictwo wartości szacunkowych jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdań finansowych.

Sądzymy, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia opinii z badania.

Opinia

Naszym zdaniem okresowe sprawozdanie finansowe Fundacji Praesterno z wykorzystania dotacji przyznanej w ramach programu Obywatele dla Demokracji, złożone dnia 22 grudnia 2014 r., przedstawia rzetelnie i jasno, we wszystkich istotnych aspektach, rzeczywiście poniesione wydatki i przychody otrzymane w ramach realizacji projektu, zgodnie z postanowieniami dotyczącymi sprawozdawczości finansowej zawartymi w zapisach umowy o dotację dotyczącą wniosku nr S/263 między Fundacją im. Stefana Batorego a Fundacją Praesterno.

Inne stwierdzenia

Na podstawie przeprowadzonego badania stwierdzamy że wydatki wykazane w załączonym sprawozdaniu finansowym są wydatkami kwalifikowanymi, są zgodne z innymi wymogami prawnymi, zostały rzeczywiście poniesione i prawidłowo przedstawione, zgodnie z dokumentacją księgową.

Wydatki te:

- zostały poniesione w okresie kwalifikowalności wydatków,
- mają bezpośredni związek z projektem i zostały zaplanowane w budżecie,
- są adekwatne i niezbędne do realizacji projektu,

- są związane wyłącznie z realizacją celów i osiągnięciem zamierzonych rezultatów oraz zostały poniesione racjonalnie i efektywnie,
- są poparte prawidłowymi dokumentami księgowymi i ujęte w ewidencji księgowej zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości i zasadami ustalonymi w polityce rachunkowości Grantobiorcy,
- są zgodne z obowiązującymi ustawami podatkowymi oraz dotyczącymi ubezpieczeń społecznych
- zostały prawidłowo zaksięgowane, na wydzielonych kontach kosztowych.

Ponadto:

- przy realizacji projektu nie byli zatrudniani wolontariusze,
- rozliczenia z Partnerami zostały prawidłowo przeprowadzone, zgodnie z postanowieniami umowy, Partnerzy prawidłowo przedstawili wydatki i są one prawidłowo przedstawione w ewidencji Grantobiorcy,
- ewidencja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zakupionych w ramach projektu jest prawidłowo prowadzona.

Koszty pośrednie rozliczane na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków zostały ujęte w prawidłowej wysokości.

W okresie objętym sprawozdaniem okresowym został wniesiony wkład własny w kwocie 41.660,87.

Odsetki od środków na wydzielonym dla projektu rachunku bankowym w kwocie 14,72 zł ujęte zostały w prawidłowej wysokości na wydzielonym dla tego rachunku koncie księgowym nr 130-1-9.

Nie stwierdzono nieuzasadnionych wydatków sfinansowanych z dotacji. Rachunek bankowy wydzielony na potrzeby projektu służył wyłącznie finansowaniu działań projektowych.

Status podatkowy Grantobiorcy oraz Partnerów potwierdza prawidłowość wykazania wydatków w kwotach brutto.

Czynności audytowe w siedzibie Grantobiorcy przeprowadzono w dniu 20.05.2015 r.

Sprawdzono dokumenty księgowe na łączną kwotę 151.362,70 zł co stanowi 34,8% wszystkich wydatków wykazanych w sprawozdaniu. Doboru próby dokonano metodą wyboru celowego uzupełnionej losowym wyborem 6 dokumentów. Lista zbadanych dokumentów stanowi załącznik nr 1 do niniejszego sprawozdania.

Ograniczenia rozpowszechniania i wykorzystania

Załączone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w celu rozliczenia dotacji przyznanej w ramach programu Obywatele dla Demokracji. W związku z tym sprawozdanie to może nie być odpowiednie do wykorzystania w innym celu. Nasze sprawozdanie jest przeznaczone wyłącznie dla Fundacji Praesterno.



(Marek Smoleński)
biegły rewident nr ewid. 9700

Warszawa, 26 maja 2015 r.

Biuro Audytorskie SADREN Sp. z o.o.

PREZES ZARZĄDU
Biuro Audytorskie SADREN Sp. z o.o.



Wojciech Sadren

BIURO AUDYTORSKIE
SADREN Sp. z o.o.

00-810 Warszawa, ul. Srebrna 16
NIP: 526-03-03-409