

Zespół Biegłych Rewidentów „STORNO” Spółka z o.o.

ul. Gallusa 6/31, 40-594 Katowice, tel. 032 785-61-62, e-mail: biuro@storno.pl

NIP 634-22-96-780
Nr ewd. KIBR - 1822



KRS 0000082048
Sąd Rejonowy w Katowicach
kapitał zakładowy 50 000,00zł

Nr konta: INVEST BANK SA
Oddział w Katowicach
70 1680 1017 0000 3000 1054 3728

Spółka wpisana na listę
podmiotów uprawnionych
do badania sprawozdań
finansowych pod nr 1822

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

I. Dla:

Rady Fundacji

II. Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego

**Fundacji Regionalnej Agencji Promocji Zatrudnienia
41-300 Dąbrowa Górnicza, ul. Sienkiewicza 14**

na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2008 r.,
który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **339.777,18 zł**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2008 r.
do 31.12.2008 r. wykazujący zysk netto w wysokości **3.997,71 zł**
- 4) dodatkowe informacje i objaśnienia

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego jest odpowiedzialny Zarząd Fundacji Regionalnej Agencji Promocji Zatrudnienia.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o jego rzetelności, prawidłowości i jasności tego sprawozdania finansowego oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

III. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1. rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. nr 76, poz.694),
2. norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,



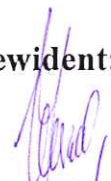
Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Fundację Regionalnej Agencji Promocji Zatrudnienia zasad (polityki) 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 dla wyrażenia miarodajnej opinii.

IV. Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne :

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej Fundacji Regionalnej Agencji Promocji Zatrudnienia na dzień 31.12.2008 roku, jak też jej wyniku finansowego od 01.01.2008 roku do 31.12.2008 roku,
- b) sporządzone zostało we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie, zasadami rachunkowości (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami umowy Fundacji Regionalnej Agencji Promocji Zatrudnienia .

V. Sprawozdanie z działalności jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Biegły Rewident:


mgr Danuta Zdrojewska
nr ewid. 4601/4054

Katowice 27.03.2009r.

Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych pod nr 1822

Zespół Biegłych Rewidentów
„STORNO” Sp. z o.o.
ul. Gallusa 6/31 40-594 Katowice


Marianna Szeffler
WICEPREZES ZARZĄDU
Biegły rewident nr ewid. 5858/4623

Zespół Biegłych Rewidentów „STORNO” Spółka z o.o.

ul. Gallusa 6/31, 40-594 Katowice, tel. 032 785-61-62, e-mail: biuro@storno.pl

NIP 634-22-96-780
Nr ewd. KIBR - 1822



KRS 0000082048
Sąd Rejonowy w Katowicach
kapitał zakładowy 50 000,00zł

Nr konta: INVEST BANK SA
Oddział w Katowicach
70 1680 1017 0000 3000 1054 3728

Spółka wpisana na listę
podmiotów uprawnionych
do badania sprawozdań
finansowych pod nr 1822

R A P O R T

z badania sprawozdania finansowego uzupełniający opinię niezależnego biegłego rewidenta za 2008 rok

**Fundacji Regionalnej Agencji Promocji Zatrudnienia
41 – 300 Dąbrowa Górnicza, ul. Sienkiewicza 6 a**

sporządzony przez niezależnego biegłego rewidenta **Danutę Zdrojewską** wpisanego na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem **4601/4054**.

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Dane identyfikujące badaną jednostkę

Fundacja Regionalnej Agencji Promocji Zatrudnienia, 41-300 Dąbrowa Górnicza, ul. Sienkiewicza 6 a działa na podstawie:

- ustawy o fundacji z dn. 06.04.1984 r.
- statutu przyjętego uchwałą Fundatora z dn. 19.03.2002 r.
- innych przepisów dotyczących fundacji,
- utworzona została dn. 19.12.2002 r. zgodnie z aktem notarialnym nr 941/2002 r.

Fundacja rozpoczęła działalność z dniem 14.01.2003r.

Celami fundacji są :

1. Przeciwdziałanie bezrobociu
2. Wspieranie rozwoju lokalnych społeczności, a zwłaszcza działalności społecznej, kulturalnej, naukowej, oświatowej, informatycznej oraz socjalnej, a także w zakresie ochrony środowiska naturalnego i zabytków
3. Wspieranie demokracji i ochrony praw człowieka
4. Rozwój gospodarczy regionów poprzez wspieranie działalności małych i średnich przedsiębiorstw



Przedmiotem działalności jest :

1. 47,78,Z sprzedaż detaliczna pozostałych nowych wyrobów prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach
2. 47,79,Z sprzedaż detaliczna artykułów używanych prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach
3. 47,81,Z sprzedaż detaliczna żywności, napojów i wyrobów tytoniowych prowadzona na straganach i targowiskach
4. 47,89,Z sprzedaż detaliczna pozostałych wyrobów prowadzona na straganach i targowiskach
5. 47,91,Z sprzedaż detaliczna prowadzona przez domy sprzedaży wysyłkowej lub internet
6. 47,99,Z pozostała sprzedaż detaliczna prowadzona poza siecią sklepową, straganami i targowiskami
7. 56,21,Z przygotowanie i dostarczanie żywności dla odbiorców zewnętrznych (katering)
8. 58,11,Z wydawanie książek
9. 58,13,Z wydawanie gazet
10. 58,14,Z wydawanie czasopism i pozostałych periodyków
11. 58,19,Z pozostała działalność wydawnicza
12. 58,21,Z działalność wydawnicza w zakresie gier komputerowych
13. 58,29,Z działalność wydawnicza w zakresie pozostałego oprogramowania
14. 59,20,Z działalność w zakresie nagrań dźwiękowych i muzycznych
15. 60,10,Z nadawanie programów radiofonicznych
16. 60,20,Z nadawanie programów telewizyjnych ogólnodostępnych i abonamentowych
17. 62,01,Z działalność związana z oprogramowaniem
18. 62,02,Z działalność związana z doradztwem w zakresie informatyki
19. 62,03,Z działalność związana z zarządzaniem urządzeniami informatycznymi
20. 62,09,Z pozostała działalność usługowa w zakresie technologii informatycznych i komputerowych
21. 63,11,Z przetwarzanie danych; zarządzanie stronami internetowymi (hosting) i podobna działalność
22. 63,12,Z działalność portali internetowych
23. 63,91,Z działalność agencji informatycznych
24. 63,99,Z pozostała działalność usługowa w zakresie informacji, gdzie indziej niesklasyfikowana
25. 64,91,Z leasing finansowy
26. 64,92,Z pozostałe formy udzielania kredytów



27. 64,99,Z pozostała finansowa działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych
28. 70,22,Z pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania
29. 71,20,B pozostałe badania i analizy techniczne
30. 73,11,Z działalność agencji reklamowych
31. 73,12,C pośrednictwo w sprzedaży miejsca na cele reklamowe w mediach elektronicznych (internet)
32. 73,20,Z badanie rynku i opinii publicznej
33. 74,30,Z działalność związana z tłumaczeniami
34. 77,29,Z wypożyczanie i dzierżawa pozostałych artykułów użytku osobistego i domowego
35. 77,33,Z wynajem i dzierżawa maszyn i urządzeń biurowych, wyłączając komputery
36. 77,39,Z wynajem i dzierżawa pozostałych maszyn, urządzeń oraz dóbr materialnych, gdzie indziej niesklasyfikowane
37. 78,10,Z działalność związana z wyszukiwaniem miejsc pracy i pozyskiwaniem pracowników
38. 82,11,Z działalność usługowa związana z administracyjną obsługą biura
39. 82,19,Z wykonywanie fotokopii, przygotowywanie dokumentów i pozostała specjalistyczna działalność wspomagająca prowadzenie biura
40. 82,30,Z działalność związana z organizacją targów, wystaw i kongresów
41. 82,99,Z pozostała działalność wspomagająca prowadzenie działalności gospodarczej, gdzie indziej niesklasyfikowana
42. 85,53,Z pozaszkolne formy edukacji z zakresu nauki jazdy i pilotażu
43. 85,59,A nauka języków obcych
44. 85,59,B pozostałe pozaszkolne formy edukacji, gdzie indziej niesklasyfikowane.

Przedmiotem działalności statutowej organizacji pożytku publicznego jest :

1. 84,12,Z kierowanie w zakresie działalności związanej z ochroną zdrowia, edukacją, kulturą oraz pozostałymi usługami społecznymi, z wyłączeniem zabezpieczeń społecznych
2. 84,13,Z kierowanie w zakresie efektywności gospodarowania
3. 91,03,Z działalność historycznych miejsc i budynków oraz podobnych atrakcji turystycznych
4. 93,19,Z pozostała działalność związana ze sportem
5. 94,11,Z działalność organizacji komercyjnych i pracodawców



6. 94,12,Z działalność organizacji profesjonalnych
 7. 94,99,Z działalność pozostałych organizacji członkowskich, gdzie indziej niesklasyfikowana
 8. 84,21,Z sprawy zagraniczne
 9. 88,99,Z pozostała pomoc społeczna bez zakwaterowania, gdzie indziej niesklasyfikowana
 10. 90,04,Z działalność obiektów kulturalnych.

W badanym roku obrotowym Fundacja prowadziła działalność w zakresie:

- Działanie 1.1.1 Wsparcie na prowadzenie Punktu Konsultacyjnego Lokalnego w ramach Poddziałania 1.1.1. SPO WKP
- Działanie 1.1.1 Konsultanci – wsparcie na usługi informacyjne (konsultanci PK)
- WIG Warsztaty Informatyczne dla gimnazjalistów
- WISP Warsztaty Informatyczne dla uczniów kl. VI Szkół Podstawowych
- SPO RZL 1.6 integracja i reintegracja zawodowa kobiet (współfinansowane z EFS)
- ZPORR 2.5 (II) promocja przedsiębiorczości „Aktywizacja i rozwój”, wsparcie inicjatyw gospodarczych w Zagłębiu Dąbrowskim
- ZPORR Zintegrowany Program Rozwoju Regionalnego
- Działanie 1.1.2 dostosowanie ośrodka do wymogów utworzenia Śląskiej Sieci Instytucji Doradczo-Szkoleniowych – SPO-WKP/1.1.1/36/088
- Działanie 2.1 Wioska internetowa – kształcenie na odległość na terenach wiejskich (współfinansowane z EFS)
- WSPG Warsztaty dla Szkół Ponadgimnazjalnych „Lider Przedsiębiorczości”



WES Działanie 7.2.2	Wspieranie ekonomii społecznej na terenie woj. śląskiego
Doradztwo Zawodowe	Doradztwo zawodowe dla uczniów szkół gimnazjalnych - warsztaty
EKO-KLASA I PIERWSZA KLASA	Zajęcia dla dzieci i młodzieży kształtujące postawy ekologiczne finansowane z Mechanizmu Norweskiego

Średnia ilość zatrudnionych w 2008r. wynosi 53 osoby, w przeliczeniu na pełnozatrudnionych – 50 etatów.

2. Podstawa prawna działalności

Fundacja Regionalnej Agencji Promocji Zatrudnienia w Dąbrowie Górniczej wpisana została do Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym w Katowicach postanowieniem z dnia 19.12.2002 r. pod numerem

KRS 0000144428

Ostatni aktualny odpis z KRS z dnia 16.02.2009r.

Zgodnie z zaświadczeniem Urzędu Statystycznego w Katowicach z dnia 27.11.2008r. Fundacja otrzymała statystyczny numer identyfikacyjny w systemie identyfikacji podmiotów gospodarki narodowej

REGON 277947710

Rodzaj przeważającej działalności:

- 9499Z (PKD 2007)** działalność pozostałych organizacji członkowskich, gdzie indziej nie sklasyfikowana
- 9133Z (PKD 2004)** działalność pozostałych organizacji członkowskich, gdzie indziej nie sklasyfikowana

Decyzją w sprawie nadania numeru identyfikacyjnego Urzędu Skarbowego w Dąbrowie Górniczej w dniu 30.01.2003 r. identyfikuje się numerem

NIP 629-22-38-414



3. Kapitał własny

Kapitał założycielski na dzień 31 grudnia 2008r. wynosi **10.000,00 zł.**
 Kapitał stanowią udziały Regionalnej Agencji Promocji Zatrudnienia Sp. z o.o. w Dąbrowie Górniczej w 100 % przekazane na konto Fundacji.

4. Organ kierujący i nadzorujący

Zarząd Fundacji Regionalnej Agencji Promocji Zatrudnienia w 2008 r. stanowili :

- Bogdan Wieczorek – Prezes
- Marcin Gamrot – Wiceprezes

Funkcję księgowego pełniła Bożena Robakowska.

Prezydium Rady Fundacji pełniło obowiązki w składzie :

- Jerzy Grządziel – Przewodniczący
- Marek Pietraszczyk – Wiceprzewodniczący
- Jerzy Skowronek – Sekretarz
- Pan Wojciech Rorot – Członek od dnia 27.11.2007r. do 12.06.2008r.

5. Dane identyfikujące zbadane sprawozdanie finansowe

Na zbadane sprawozdanie finansowe **Fundacji Regionalnej Agencji Promocji Zatrudnienia** za 2008 r. składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- bilans sporządzony na 31.12.2008 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **339.777,18 zł**
- rachunek zysków i strat za okres od 01.01 do 31.12.2008r. wykazujący zysk netto **3.997,71 zł**
- dodatkowe informacje i objaśnienia

6. Informacje o sprawozdaniu finansowym Fundacji Regionalnej Agencji Promocji Zatrudnienia w Dąbrowie Górniczej za poprzedni rok obrotowy

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 01.01.2007r. do 31.12.2007r. zostało zbadane przez **Zespół Biegłych Rewidentów „STORNO” Sp. z o.o. w Katowicach, ul. Gallusa 6/31**, podmiot uprawniony o nr ewid. 1822 i uzyskało opinie bez zastrzeżeń.



Sprawozdanie finansowe za 2007r. zostało zatwierdzone przez Radę Fundacji w Dąbrowie Górniczej w dniu 12.06.2008r. (uchwała nr 5/2008) zysk netto w kwocie **59.158,53 zł** został przeznaczony na pokrycie straty za lata ubiegłe.

Bilans zamknięcia wykazany na 31.12.2007r. został poprawnie wprowadzony do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia roku obrotowego 2008r.

Sprawozdanie finansowe za 2007r. zostało złożone w Urzędzie Skarbowym w Dąbrowie Górniczej dnia 31.03.2008r. oraz w Sądzie Rejonowym w Katowicach dnia 20.06.2008r.

7. Podmiot przeprowadzający badanie sprawozdania finansowego

Badanie sprawozdania finansowego za 2008r. przeprowadzone zostało przez **Zespół Biegłych Rewidentów „STORNO” Sp z o.o. w Katowicach, ul.Gallusa 6/31**, który został zarejestrowany jako podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych pod numerem ewidencyjnym **KIBR 1822**.

Umowa o badanie sprawozdania finansowego nr 2008/026 z dnia 30.12.2008r. zawarta została zgodnie z decyzją Zarządu Fundacji – Uchwała nr 15/2008 z dnia 04.12.2008r.

Zespół Biegłych Rewidentów „STORNO” Sp. z o.o. zlecił przeprowadzenie badania biegłemu rewidentowi Danucie Zdrojewskiej nr ewid. 4601/4054 oraz asystentowi Marcelinie Trzewiczek.

Badanie zostało przeprowadzone w siedzibie jednostki w okresie od 06.03.2009r. do 27.03.2009r.

Zarówno podmiot uprawniony jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie sprawozdania finansowego biegły rewident Danuta Zdrojewska i asystent Marcelina Trzewiczek stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej jednostki w rozumieniu art. 66 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

8. Oświadczenia i dostępność danych

Zarząd Fundacji Regionalnej Agencji Promocji Zatrudnienia w dniu **27.03.2009r.** złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnienie w dodatkowych informacjach i objaśnieniach wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2008r. oraz niezastąpieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za badany rok obrotowy.

W czasie przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego badana jednostka udostępniła nam wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i sporządzenia raportu, w związku z czym nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania.



9. W roku 2008 przeprowadzone były kontrole zewnętrzne :

Ministerstwo Edukacji Narodowej

zakres kontroli :

- Działanie 1.6 - w okresie 24 - 25.01.2008r.
- Działanie 2.1 - w okresie 08 - 10.07.2008r.

Biegły zapoznał się z wynikami kontroli.



B. CZĘŚĆ ANALITYCZNA

Analiza sytuacji majątkowej, finansowej i dochodowej.

Sytuację jednostki charakteryzują przedstawione w tabeli podstawowe wskaźniki ekonomiczne.

<u>Nazwa wskaźnika</u> <u>Metoda określenia</u>	Wskaźniki 2008r.	Wskaźniki 2007r.	Dynamika (%)
1	2	3	4
Suma bilansowa	339.777,18	38.481.908,48	0,88
Wynik finansowy netto	3.997,71	59.158,53	6,76
Wskaźniki zyskowności			
- zyskowność sprzedaży brutto w % $\frac{\text{wynik na sprzedaży} \times 100}{\text{przychody ze sprzedaży produktów i towarów}}$	-	-	-
- zyskowność sprzedaży netto w % $\frac{\text{zysk netto} \times 100}{\text{przychody ze sprzedaży produktów i towarów}}$	1,82	26,84	6,78
- zyskowność majątku $\frac{\text{zysk netto}}{\text{majątek aktywa (ogółem)}}$	1,18	0,15	786,67
- zyskowność kapitałów własnych w % $\frac{\text{zysk netto} \times 100}{\text{kapitał własny}}$	3,97	61,13	6,49
Wskaźniki bieżącej płynności finansowej			
- płynność ogólna $\frac{\text{środki obrotowe ogółem}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe (bez funduszy)}}$	2,39	96,69	2,47
- pokrycie zobowiązań zasobami pieniężnymi $\frac{\text{środki pieniężne i papiery wartościowe przekazane do obrotu}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe (bez funduszy)}}$	1,54	96,61	1,59
- szybkość inkasa należności w dniach $\frac{\text{stan należności z tytułu dostaw i usług} \times 365}{\text{przychody ze sprzedaży produktów i towarów}}$	20	6	333,33
- szybkość spłaty zobowiązań w dniach $\frac{\text{stan zobowiązań krótkoterm z tyt. dostaw i usług} \times 365}{\text{koszt wytworzenia sprzedanych produktów oraz wartość w cenie nabycia sprzedanych towarów i materiałów}}$	3	10	30,00
- obrót zapasami w dniach $\frac{\text{stan zapasów} \times 365}{\text{przychody ze sprzedaży produktów i towarów}}$	-	-	-



Wskaźniki stabilizacji finansowej			
- ogólny poziom zadłużenia zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe majątek aktywa (ogółem)	40,76	1,03	3.957,28
- pokrycie majątku trwałego kapitałami stałymi kapitały własne + zobowiązania długoterminowe majątek trwały ogółem	1.202,02	400,90	299,83
- trwałość struktury finansowania kapitały własne + rezerwy + zobowiązania długoterminowe majątek(aktywa) ogółem	29,78	0,25	11.912,00

Badana jednostka uzyskała zysk netto za br. w kwocie **3.997,71 zł.**

Wskaźniki zyskowności są dodatnie, płynność finansowa utrzymuje się na dobrym poziomie.

Wskaźniki szybkości inkasa należności uległy znacznemu pogorszeniu do 20 dni (ubr. 6 dni), natomiast wskaźniki szybkości spłaty zobowiązań poprawiły się do ubr. 10 dni - br. 3 dni.

Poziom zadłużenia wynosi 40,76 %.

Pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym jest bardzo wysokie i wynosi 1.202,02 %, trwałość struktury finansowania poprawiła się i wynosi 29,78 %

W Fundacji wystąpiły bardzo wysokie koszty niewspółmierne do wykonanej sprzedaży :

- przychody netto ze sprzedaży	219.296,57 zł
- koszty działalności	19.590.687,35 zł
strata ze sprzedaży wyniosła	19.371.390,78 zł.

Zgodnie z obowiązującymi zasadami ewidencji - koszty realizowanych projektów z Unii Europejskiej - księguje się na kontach zespołu „4”, a przychody rejestrowane są w zespole „7” Pozostałe przychody operacyjne - konto 762 „Dotacje” . W związku z powyższym powstaje „nieporównywalna strata” na działalności podstawowej.



C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości

Dokonaliśmy wrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości. Naszej ocenie podlegały w szczególności:

- prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych,
- prawidłowość prowadzonych za pomocą komputera ksiąg rachunkowych,
- zasadność stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- powiązanie danych wynikających z ksiąg ze sprawozdaniem finansowym,
- ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego,
- przeprowadzenie i rozliczenie wyników inwentaryzacji.

W wyniku tych ocen, w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego, stwierdziliśmy, że system księgowości można jako całość uznać za prawidłowy. Nie było celem naszego badania wyrażanie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tych systemów.

Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową wykorzystując systemy ewidencji:

- „Symfonia” FK premium 6.5.02.27

Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Fundacji Regionalnej Agencji Promocji Zatrudnienia, 41-300 Dąbrowa Górnicza, ul. Sienkiewicza 14.

Ochrona danych oraz przechowywanie ksiąg rachunkowych nie budzi zastrzeżeń.

Wyniki badania ksiąg rachunkowych w zakresie udokumentowania zaszłości gospodarczych, prowadzonej ewidencji wyceny aktywów i pasywów, rozliczenia kosztów, pozwalają uznać że prowadzone są bieżąco, rzetelnie oraz sprawdzalnie, jasno przedstawiają sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.

II. Działanie systemu kontroli wewnętrznej

Badanie systemu kontroli wewnętrznej biegły rewident przeprowadził w takim zakresie, w jakim wiąże się ono ze sprawozdaniem finansowym. Nie miała ona na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości lub istotnych słabości tego systemu.



Podczas badania udokumentowania operacji gospodarczych nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie kompletności, terminowości i dokładności ujęcia i rozliczenia w księgach rachunkowych operacji związanych z:

- zakupem materiałów, usług,
- sprzedażą usług,
- przychodami i rozchodami gotówki i innych środków pieniężnych,
- wynagrodzeniami brutto i netto w powiązaniu z przepracowanym czasem pracy, przysługującymi składnikami wynagrodzenia.

Podstawowa dokumentacja w tym zakresie zawiera ślady kontroli.

III. Inwentaryzacja

Inwentaryzacja składników majątkowych została przeprowadzona na dzień 31.12.2008r. zgodnie z Zarządzeniem Prezesa Fundacji nr 8/2008 z dnia 12.12.2008r.

Z natury objęte zostały stany zapasów następujących aktywów :

- gotówka w kasie
- środki trwałe
- wartości niematerialne i prawne

Spis przeprowadzony został metodą pełną.

Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

Inwentaryzację drogą porównania danych ewidencji księgowej z odpowiednimi dokumentami przeprowadzono dla:

- rozrachunków z tytułu dostaw i usług (potwierdzenie sald),
- rozrachunki publiczno prawne z US i ZUS (deklaracje podatkowe i ZUS za XII/2008)
- środki na rozrachunkach bankowych (potwierdzenie sald)

W wyniku przedstawionych metod uzgodnień rzeczywistych stanów aktywów i pasywów, inwentaryzację należy uznać za poprawną.



IV. Charakterystyka poszczególnych składników aktywów bilansu

A. Aktywa trwałe zł 8.402,71

Stan aktywów trwałych na 31 grudzień 2008r. został wykazany w bilansie w następujących wartościach:

- wartości niematerialne i prawne	zł	--
- rzeczowe aktywa trwałe	zł	8.402,71
- należności długoterminowe	zł	--
- inwestycje długoterminowe	zł	--
- długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	zł	--

1. Wartości niematerialne i prawne

Stan netto wykazany na 31.12.2008r. w kwocie zł ---

	Wartość początkowa	Umorzenie	Wartość netto
Stan na 01.01.2008r.	147.844,73	147.688,63	156,10
<u>Zwiększenia w ciągu roku :</u>			
- z dotacji	22.535,10		22.535,10
- ze środków własnych	254,00		254,00
<u>Zmniejszenia w ciągu roku:</u>			
- umorzenie z dotacji		22.576,70	-22.576,70
- umorzenie wartości własnych		368,50	-368,50
Stan na 31.12.2008r.	170.633,83	170.633,83	--

Wykazane prawa majątkowe są wykorzystywane w działalności statutowej Fundacji w okresie pozwalającym na zaliczenie ich do aktywów trwałych. Wycena tych wartości ustalona została w cenach zakupu pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne.

Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych liczona jest metodą liniową z zastosowaniem zasad określonych w art. 16a – 16k ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2001r. nr 125 poz. 1363).

Amortyzacja jest równa umorzeniu, ustalona została prawidłowo

i wynosi	zł	22.945,20
- w tym :		
- z dotacji oraz z roku 2007	zł	22.576,70
- korekta 2007	zł	114,50

i nie stanowi kosztu uzyskania przychodu.



Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych na koniec roku obrotowego wynosi 100 %.

Udział wartości niematerialnych i prawnych w sumie aktywów ogółem wynosi 0,00 %.

2. Rzeczowe aktywa trwałe zł 8.402,71

Stan rzeczowych aktywów trwałych na 31 grudzień 2008r. obejmuje :

- środki trwałe, urządzenia techniczne, maszyny zł 8.402,71

2.1. Środki trwałe

Grunty własne w badanej Fundacji nie występują.

Wycena środków trwałych ustalona została w cenach zakupu pomniejszonych odpowiednio o odpisy amortyzacyjne.

Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości w badanym roku obrotowym nie wystąpiły.

2.2. Na przestrzeni badanego okresu w zakresie środków trwałych wystąpiły następujące zmiany:

	Wartość początkowa	Umorzenie	Wartość netto
Stan na 01.01.2008r.	474.531,21	450.547,12	23.984,09
<u>Zwiększenia z tytułu :</u>			
- zakupów i doposażenia			
- z dotacji	38.073,67		38.073,67
- ze środków własnych			
<u>Zmniejszenia z tytułu :</u>			
- umorzenia śr. trwałych objętych z dotacji		50.811,85	-50.811,85
- umorzenia ze śr. trwałych ze środków własnych		2.843,20	-2.843,20
Stan na 31.12.2008r.	512.604,88	504.202,17	8.402,71

Zwiększenia środków trwałych (wartość brutto) zł 38.073,67
dotyczy:

- urządzenia techniczne i maszyny zł 29.073,69
- pozostałe środki trwałe zł 8.999,98

W badanym okresie nie dokonano sprzedaży i likwidacji środków trwałych. Zmiany w stanie środków trwałych zostały prawidłowo udokumentowane.



Amortyzacja środków trwałych liczona jest metodą liniową z zastosowaniem zasad określonych w art. 16a – 16k ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. nr 125 z 2001r. poz.1363).

Dla środków trwałych zakupionych na poczet realizowanych projektów przyjmuje się okres amortyzacji do końca projektu.

Amortyzacja jest równa umorzeniu, ustalona została prawidłowo i wynosi	zł	53.655,05
w tym :		
- z otrzymanej dotacji i nie stanowi kosztu uzyskania przychodu	zł	50.811,85

2.2. Środki trwałe w budowie nie występują.

2.3. Zaliczki na środki trwałe nie występują.

Stan rzeczowych aktywów trwałych w porównaniu do roku poprzedniego uległ zmniejszeniu o **64,97 %**.

Udział rzeczowych aktywów trwałych w sumie aktywów ogółem wynosi **2,47 %**.

3. Należności długoterminowe

Obroty i salda z tego tytułu na dzień 31.12.2008r. nie występują.

4. Inwestycje długoterminowe

Obroty i salda z tego tytułu na dzień 31.12.2008r. nie występują.

5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Obroty i salda z tego tytułu na dzień 31.12.2008r. nie występują.

B. Aktywa obrotowe	zł	331.374,47
---------------------------	----	-------------------

Stan aktywów obrotowych na 31.12.2008r. został wykazany w bilansie w następujących wartościach:

- zapasy	zł	---
- należności krótkoterminowe	zł	13.043,97
- inwestycje krótkoterminowe	zł	213.933,68
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	zł	104.396,82

1. Zapasy

Obroty i salda z tego tytułu na dzień 31.12.2008r nie występują.



2. Należności krótkoterminowe	zł	13.043,97
Stan należności na 31 grudzień 2008r. obejmuje:		
- należności od jednostek powiązanych	zł	---
- należności od pozostałych jednostek	zł	13.043,97

2.1. Należności od jednostek powiązanych nie występują.

<u>2.2. Należności od pozostałych jednostek</u>	zł	13.043,97
- z tytułu dostaw i usług		
- do 12 miesięcy	zł	11.881,89
- powyżej 12 miesięcy	zł	---
- należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	zł	1.162,08

2.2.1. Należności z tytułu dostaw i usług **zł 11.881,89**

Wycena należności ustalona została w kwocie wymagalnej zapłaty.
Należności z tytułu dostaw i usług na dzień 27.03.2009r. zostały rozliczone w kwocie 10.921,89 zł, pozostała do rozliczenia kwota 960,00 zł.

2.2.2. Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń
dotyczą :

- korekty deklaracji podatku VAT za m-c IV, V i VI/08	zł	1.162,08
---	----	----------

Udział należności krótkoterminowych w sumie aktywów ogółem wynosi **3,84 %**.

3. Inwestycje krótkoterminowe	zł	213.933,68
Stan inwestycji krótkoterminowych na 31 grudzień 2008r, obejmuje:		
- krótkoterminowe aktywa finansowe	zł	213.933,68
- inne inwestycje krótkoterminowe	zł	---

3.1. Krótkoterminowe aktywa finansowe **zł 213.933,68**
w tym :

- w jednostkach powiązanych	zł	---
- w pozostałych jednostkach	zł	---
- środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	zł	213.933,68



<u>3.1.1. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne</u>	zł	213.933,68
obejmują:		
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	zł	213.933,68

Stan środków pieniężnych w kasie na 31 grudzień 2008r. wynika z ewidencji księgowej i raportu obrotów kasowych, został potwierdzony inwentaryzacją, wynosi **4.286,18 zł.**

Operacje gotówkowe zostały prawidłowo udokumentowane, zgodnie pod względem rachunkowym, merytorycznym i formalnym.

W zakresie rozliczeń pieniężnych nie stwierdzono przekroczenia limitów bezgotówkowych wynikających z ustawy „Prawo działalności gospodarczej” z dnia 02.07.2004r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz.U. nr 173, poz. 1807)

Stan środków pieniężnych na rachunkach na 31 grudzień 2008r. obejmuje:

- <u>ING Bank Śląski S.A. O/Dąbrowa Górnicza</u>		
- rachunek bieżący	zł	62.269,14
- rachunki pomocnicze	zł	51.935,06
- <u>Bank DnB Nord Polska S.A. O/Łaziska Górne</u>		
- rachunek bieżący	zł	14.712,82
- <u>Śląski Bank Spółdzielczy / Łazy</u>		
- rachunek pomocniczy do Działania 2.1	zł	69.490,48
- <u>Bank Gospodarstwa Krajowego I O/Warszawa</u>		
- rachunek bieżący do Działania 2.1	zł	11.240,00

Stan środków pieniężnych na rachunkach został potwierdzony przez bank, jest zgodny z wyciągami sald kont bankowych oraz ewidencja księgowa udokumentowania operacji bankowych jest prawidłowa.

Stan inwestycji krótkoterminowych w porównaniu z poprzednim rokiem obrotowym zmalał o **99,44 %**.

Udział inwestycji krótkoterminowych w sumie aktywów ogółem wynosi **62,96 %**.



V. Charakterystyka poszczególnych składników pasywów bilansu

A. Fundusz własny zł 100.775,67

Stan funduszu własnego ma 31 grudzień 2008r. przedstawia się następująco:

- fundusz podstawowy	zł	10.000,00
- fundusz zapasowy	zł	142.756,47
- strata netto za lat ubiegłych	zł	-55.978,51
- zysk netto	zł	3.997,71

1. Fundusz podstawowy na dzień 31.12.2008r. wynosi: zł 10.000,00

Stosownie do § 7 Statutu w badanej jednostce fundusz podstawowy stanowi fundusz założycielski.

2. Fundusz zapasowy na dzień 31.12.2008r wynosi zł 142.756,47

Stan na 01.01.2008r. i 31.12.2008r. nie uległ zmianom.

3. Strata z lat ubiegłych zł - 55.978,51

Stan na 1.01.2008r. (strata za 2006r.) zł - 115.137,04

W br. część straty została pokryta o wypracowany

zysk netto za 2007r. w kwocie zł 59.158,53

Stan na 31.12.2008r. zł - 55.978,51

4. Zysk netto zł 3.997,71

Udział funduszu własnego w ogólnej sumie pasywów wynosi 29,66 %.

B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania zł 239.001,51

Stan zobowiązań i rezerw na 31.12.2008r. obejmuje:

- rezerwy na zobowiązania	zł	---
- zobowiązania długoterminowe	zł	---
- zobowiązania krótkoterminowe	zł	138.736,03
- rozliczenia międzyokresowe	zł	100.265,48

1. Rezerwy na zobowiązania

Obroty i salda z tego tytułu na dzień 31.12.2008r. nie występują.

2. Zobowiązania długoterminowe na dzień 31.12.2008r. nie występują.



3. Zobowiązania krótkoterminowe	zł	138.736,03
Stan zobowiązań krótkoterminowych na 31.12.2008r. obejmuje:		
- zobowiązania wobec jednostek powiązanych	zł	72.050,83
- zobowiązania wobec pozostałych jednostek	zł	66.685,20
- fundusze specjalne	zł	---
3.1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	zł	72.050,83
- z tytułu dostaw i usług		
- do 12 miesięcy	zł	2.050,83
- inne	zł	70.000,00
3.1.1. Z tytułu dostaw i usług	zł	2.050,83
- do 12 miesięcy		
3.1.2. Inne	zł	70.000,00
- pożyczka udzielona w dniu 12.08.2008r. na kwotę 70.000,00 zł		
Saldo potwierdzone.		
3.2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	zł	66.685,200
- z tytułu dostaw i usług		
- do 12 miesięcy	zł	65.255,20
- ponad 12 miesięcy	zł	---
- zaliczki otrzymane na dostawy	zł	---
- zobowiązania wekslowe	zł	---
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	zł	1.430,00
- z tytułu wynagrodzeń	zł	---
- inne	zł	---
3.2.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	zł	65.255,20
Stan zobowiązań wykazany na koniec roku obrotowego obejmuje:		
- zobowiązania wobec dostawców krajowych	zł	65.255,20
Zobowiązania wobec dostawców krajowych wykazane zostały w kwocie wymagalnej zapłaty.		
Z wykazanych na ostatni dzień roku zobowiązań do czasu badania sprawozdania finansowego rozliczono kwotę 6.116,18 zł , do rozliczenia została kwota 59.139,02 zł .		



3.2.2. Zobowiązania z tytułu podatków, ubezpieczeń

<u>i innych świadczeń</u>	zł	1.430,00
wykazany stan zobowiązań dotyczy :		
- należnego podatku VAT za m-c XII/08	zł	1.184,00
- podatku dochodowego od osób prawnych	zł	246,00

Rozrachunki publicznoprawne wykazane na koniec roku obrotowego wynikają z prawidłowo zadeklarowanych kwot obciążeń i zrealizowanych wpłat.

Do zakończenia badania sprawozdania finansowego uregulowano wszystkie zobowiązania w obowiązującym terminie za wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych (termin 31.03.2009r.).

3.2.3. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń nie występują.

3.2.4. Inne nie występują.

3.2.5. Fundusze specjalne nie występują.

Udział zobowiązań krótkoterminowych w sumie pasywów ogółem wynosi **40,83 %**.

4. Rozliczenia międzyokresowe zł **100.265,48**

Dotyczą udzielonych dotacji i są rozliczane bieżąco do wysokości poniesionych kosztów i obejmują :

<u>Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe</u>	zł	100.265,48
- Fundacja Batory	zł	860,72
- Działanie 1.1.2 (jw.)	zł	4.546,88
- Działanie 1.6	zł	17.480,40
- Eko-Klasa	zł	1.161,89
- Pomoc dla P. Marka Szwedzy	zł	2.590,00
- Wioska internetowa - działanie 2.1	zł	73.625,59

Są to środki pieniężne przekazywane na konta bankowe Fundacji przez instytucje finansujące projekty do rozliczenia w czasie.

Udział rozliczeń międzyokresowych w sumie pasywów wynosi **29,51 %**.



VI. Pozycje kształtujące wyniki finansowe jednostki

Badana Fundacja Regionalnej Agencji Promocji i Zatrudnienia stosuje rachunek zysków i strat w wariancie porównawczym.

1. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi obejmują: zł 219.296,57
w tym:

- od jednostek powiązanych zł 25.000,00

1.1. Przychody netto ze sprzedaży zł 219.296,57
obejmują:

- sprzedaż usług szkoleniowych zł 207.361,00

- sprzedaż usług doradczych zł 1.400,00

- sprzedaż pozostała zł 10.535,57

1.2. Zmiana stanu produktów nie występuje.

1.3. Od sprzedaży należny podatek od towarów i usług VAT

za 2008r. wynosi : zł 2.625,00

- podatek naliczony zł 1.441,00

- podatek do odprowadzenia zł 1.184,00

- podatek odprowadzony do 31.12.2008r. zł ---

- podatek do zapłaty za XII/2008r. zł 1.184,00

1.4. Koszt wytworzenia produktów na własny potrzeby jednostki nie występuje.

2. Koszty działalności operacyjnej zł 19.590.687,35

- koszty w układzie rodzajowym zł 19.590.687,35

3. Koszty w układzie rodzajowym przedstawiają się następująco:

Koszty wg rodzaju	2008r.	Struktura (%)	2007r.	Dynamika (%)
- amortyzacja	76.600,25	0,39	469.356,69	16,32
- zużycie materiałów i energii	360.362,55	1,84	118.187,05	304,91
- usługi obce	4.646.116,66	23,72	665.140,99	698,52
- podatki i opłaty	57.386,19	0,29	471.423,51	12,17
- wynagrodzenia	9.577.665,59	48,89	1.382.571,07	692,74
- świadczenia społeczne i inne świadczenia pracowników	662.646,56	3,38	109.554,49	604,88
- pozostałe	4.209.909,55	21,49	386.190,09	1.090,11
RAZEM :	19.590.687,35	100,00	3.602.423,89	543,82

Koszty zostały prawidłowo udokumentowane i rozliczone.



Wydatki nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów dotyczą :

- amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych z dotacji	zł	73.503,05
- darowizna na cele kultu religijnego	zł	646,74
- wpłaty PFRON	zł	40.045,00
razem :	zł	114.194,79

4. Strata na sprzedaży zł -19.371.390,78

5. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

5.1. Pozostałe przychody operacyjne w kwocie zł 19.401.205,14

dotyczą :

- dotacja	zł	19.362.256,57
- darowizny na cele statutowe	zł	25.320,85
- wpłaty 1 % - na organizacje pożytku publ.	zł	12.797,74
- zwrot za naprawę uszkodzonego komputera	zł	829,60
- zaokrąglenia	zł	0,38

5.2. Pozostałe koszty operacyjne zł 22.419,14

- nieściągalne należności za 2007r.	zł	1.093,36
- VAT za 2006r.	zł	21.220,84
- ZUS korekta za 2007r.	zł	102,04
- zaokrąglenia	zł	2,90

Pozostałe koszty operacyjne nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów :

- ZUS korekta za 2007r.	zł	102,04
- nieściągalne należności	zł	1.093,36
- VAT za 2006r.	zł	21.220,84
razem :	zł	22.416,24

5.3. Na pozostałej działalności operacyjnej wykazano zysk zł 19.378.786,00

6. Przychody i koszty finansowe

6.1. Przychody finansowe zł 26,10

w tym:

- odsetki na rachunkach bankowych	zł	26,10
-----------------------------------	----	-------

6.2. Koszty finansowe zł 3.177,61

w tym:

- odsetki od pożyczki	zł	3.077,61
- odsetki budżetowe	zł	100,00



Koszty finansowe nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów :

- odsetki budżetowe zł 100,00

6.3. Na pozostałej działalności finansowej wykazano stratę zł - 3.151,51

7. Wyniki zdarzeń nadzwyczajnych nie występują.

8. Zysk brutto i jej podział zł 4.243,71

w tym :

- strata brutto ze sprzedaży zł- 19.371.390,78

- zysk z pozostałej działalności operacyjnej zł 19.378.786,00

- strata z działalności finansowej zł -3.151,51

Dochód do opodatkowania zł 1.205,40

Podatek dochodowy 19% wynosi zł 246,00

9. Zysk netto wynosi zł 3.997,71

Zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt. 4 dochody podatników Fundacji zgodnie z celami statutowymi są zwolnione z podatku do wysokości 139.659,34 zł.

Wydatki nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów

dotyczą:

- kosztów w układzie rodzajowym zł 114.194,79

- pozostałych kosztów operacyjnych zł 22.416,24

- kosztów finansowych zł 100,00

razem: zł 136.711,03

VII. Dane zawarte w informacji dodatkowej

obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia opracowane stosownie do ustawy o rachunkowości z 29.09.94r. rozdział 5 art. 45- 48 Dz.U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późn. zmianami, zgodne są w zakresie objętym badaniem z ustaleniami dokonanymi w trakcie tego badania.




VIII. Sprawozdanie Zarządu z działalności Fundacji za 2008 rok

Biegły rewident zapoznał się ze sprawozdaniem Zarządu i nie stwierdził rozbieżności między danymi wynikającymi z tego sprawozdania, a danymi objętymi bilansem oraz rachunkiem zysków i strat za 2008 rok.

D. USTALENIA KOŃCOWE

Niniejszy raport zawiera 25 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez badającą sprawozdanie.

Biegły rewident:


mgr Danuta Zdrojewska
nr ewid. 4601/4054

Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych pod nr 1822
Zespół Biegłych Rewidentów
„STORNO” Sp. z o.o.
ul. Gallusa 6/31 40-594 Katowice

Katowice, dnia 27.03.2009r.


Marianna Szeffler
WICEPREZES ZARZĄDU
Biegły rewident nr ewid. 5858/4623

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Forma prawna: Fundacja

REGON: 277947710

NIP: 629-22-38-414

Firma: Fundacja Regionalnej Agencji Promocji Zatrudnienia

Adres : 41-300 Dąbrowa Górnicza ul. Sienkiewicza 6a

Przedmiot działalności:

- Przeciwdziałanie bezrobociu
- Wspieranie rozwoju lokalnych społeczności, a zwłaszcza działalności społeczno-kulturalnej, naukowej, oświatowej, informacyjnej oraz socjalnej, a także w zakresie ochrony środowiska naturalnego i zabytków.
- Wspieranie demokracji i ochrona praw człowieka
- Rozwój gospodarczy regionów poprzez wspieranie działalności małych i średnich przedsiębiorstw.

Organ prowadzący rejestr: Sąd rejonowy w Katowicach, Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego-Rejestr Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej.- KRS nr 0000144428 z dnia 19.12.2002r.

Organ nadzoru-Rada Fundacji

2. Data rozpoczęcia działalności 14.01.2003r.
 3. Sprawozdaniem objęto okres od 01.01.2008-31.12.2008.
 4. W skład jednostki sporządzającej sprawozdanie finansowe nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne.
 5. Działalność statutowa Fundacji nie jest zagrożona, a sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności.
 6. W okresie działalności Fundacji nie nastąpiło połączenie z innym podmiotem
7. Omówienie zasad rachunkowości i metod wyceny.

Księgi rachunkowe spełniają wymogi ustawy o rachunkowości.

Prowadzone są w języku polskim i przechowywane są w siedzibie jednostki.

Fundacja posiada Zakładowy Plan Kont Księgi rachunkowe za rok 2008 prowadzone były komputerowo w programie Symfonia Finanse i Księgowość premium 2008 6.5.02.27 firmy MATRIX. PL SA.

Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.

Aktywa i pasywa wycenia się w następujący sposób:

- środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne według cen nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- rzeczowe składniki aktywów obrotowych –według cen nabycia nie wyższych od cen sprzedaży netto na dzień bilansowy,
- należności – w kwocie wymaganej do zapłaty, z zachowaniem ostrożności,
- zobowiązania – w kwocie wymaganej zapłaty,
- kapitały w wartości nominalnej.

Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są w okresie dwóch lat.

Środki trwale amortyzowane są drogą systematycznego, planowego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w miesiącu następnym po przyjęciu środka trwałego do użytkowania, nie dłużej niż do czasu zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową. Środki trwale zakupione z dotacji w ramach realizowanych projektów amortyzowane są przez okres trwania projektu.

Środki trwale o niskiej jednostkowej wartości początkowej amortyzuje się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

WICEPREZES ZARZĄDU

Marcin GAMROT

PREZES ZARZĄDU FUNDACJI
REGIONALNEJ AGENCJI PROMOCJI ZATRUDNIENIA

inż. Bogdan WIECZOREK

W wyniku zbadania sprawozdania
finansowego za rok 2008.
stwierdza się jego prawidłowość
zgodnie ze sformułowaną opinią.

Katowice, dnia 24.03.09 *[Signature]*

Biegły rewident

[Handwritten signature]

ADRES DO KORESPONDENCJI:
 ul. Sienkiewicza 14
 41-300 Dąbrowa Górnicza
 -1-

(pieczęć jednostki)

BILANS
 sporządzony na dzień: 31.12.2008r.

jednostka obliczeniowa: zł

AKTYWA		Stan na		PASywa		Stan na	
		31.12.2008r.	31.12.2007r.			31.12.2008r.	31.12.2007r.
A	Aktywa trwałe	8.402,71	24.140,19	A	Kapitał (fundusz) własny	100.775,67	96.777,96
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	156,10	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	10.000,00	10.000,00
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
2	Wartość firmy			III	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	156,10	IV	Kapitał (fundusz) zapasowy	142.756,47	142.756,47
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			V	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	8.402,71	23.984,09	VI	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
1	Środki trwałe	8.402,71	23.984,09	VII	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(55.978,51)	(115.137,04)
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)			VIII	Zysk (strata) netto	3.997,71	59.158,53
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			IX	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	8.402,71	20.033,35	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	239.001,51	38.385.130,52
d)	środki transportu			I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe	0,00	3.950,74	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2	Środki trwałe w budowie			2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie				- długoterminowa		
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00		- krótkoterminowa		
1	Od jednostek powiązanych			3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
2	Od pozostałych jednostek				- długoterminowe		
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		- krótkoterminowe		
1	Nieruchomości			II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
2	Wartości niematerialne i prawne			1	Wobec jednostek powiązanych		
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki		
	- udziały lub akcje			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	- inne papiery wartościowe			c)	inne zobowiązania finansowe		
	- udzielone pożyczki			d)	inne		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			III	Zobowiązania krótkoterminowe	138.736,03	397.750,14
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	72.050,83	20.000,00
	- udziały lub akcje			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	2.050,83	0,00
	- inne papiery wartościowe				- do 12 miesięcy	2.050,83	0,00
	- udzielone pożyczki				- powyżej 12 miesięcy		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			b)	inne	70.000,00	20.000,00
4	Inne inwestycje długoterminowe			2	Wobec pozostałych jednostek	66.685,20	377.750,14
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki		
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			c)	inne zobowiązania finansowe		

B	Aktywa obrotowe	331.374,47	38.457.768,29	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	65.255,20	102.968,43
I	Zapasy	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	65.255,20	102.968,43
1	Materiały				– powyżej 12 miesięcy		
2	Półprodukty i produkty w toku			e)	zaliczki otrzymane na dostawy		
3	Produkty gotowe			f)	zobowiązania wekslowe		
4	Towary			g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1.430,00	136.186,99
5	Zaliczki na dostawy			h)	z tytułu wynagrodzeń		138.142,72
II	Należności krótkoterminowe	13.043,97	25.254,20	i)	inne		452,00
1	Należności od jednostek powiązanych	11.881,89	3.533,36	3	Fundusze specjalne	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	11.881,89	3.533,36	IV	Rozliczenia międzyokresowe	100.265,48	37.987.380,38
	– do 12 miesięcy	11.881,89	3.533,36	1	Ujemna wartość firmy		
	– powyżej 12 miesięcy			2	Inne rozliczenia międzyokresowe	100.265,48	37.987.380,38
b)	inne				– długoterminowe	0,00	777,28
2	Należności od pozostałych jednostek	1.162,08	21.720,84		– krótkoterminowe	100.265,48	37.986.603,10
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00				
	– do 12 miesięcy						
	– powyżej 12 miesięcy						
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	1.162,08	21.220,84				
c)	inne		500,00				
d)	dochodzone na drodze sądowej						
III	Inwestycje krótkoterminowe	213.933,68	38.428.232,93				
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	213.933,68	38.428.232,93				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	213.933,68	38.428.232,93				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	213.933,68	38.428.232,93				
	– inne środki pieniężne						
	– inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	104.396,82	4.281,16				
	AKTYWA razem (suma poz. A i B)	339.777,18	38.481.908,48		PASYWA razem (suma poz. A i B)	339.777,18	38.481.908,48

Sporządzono dnia 24.03.2009

KSIĘGOWA FUNDACJI

(imię, nazwisko i podpis osoby odpowiedzialnej za prowadzenie ksiąg rachunkowych – na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości)

WICEPREZES ZARZĄDU

PREZES ZARZĄDU FUNDACJI
REGIONALNEJ AGENCJI PROMOCJI ZATRUDNIENIA

inż. Bogdan WIECZOREK

(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu – na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości)

W wyniku zbadania bilansu finansowego za rok 2008 stwierdza się jego prawidłowość zgodnie ze sformułowaną opinią.

Katowice, dnia 24.03.09

Biegły rewident

ADRES DO KORESPONDENCJI:
ul. Sienkiewicza 14
41-300 Dąbrowa Górnicza

(pieczęć jednostki)

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2008r-31.12.2008r.

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		2008r.	2007r.
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	219.296,57	220.389,34
	– od jednostek powiązanych	25.000,00	75.500,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	219.296,57	220.389,34
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)		
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B	Koszty działalności operacyjnej	19.590.687,35	3.602.423,89
I	Amortyzacja	76.600,25	469.356,69
II	Zużycie materiałów i energii	360.362,55	118.187,05
III	Usługi obce	4.646.116,66	1.121.758,37
IV	Podatki i opłaty, w tym:	57.386,19	14.806,13
	– podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	9.577.665,59	1.382.571,07
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	662.646,56	109.554,49
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	4.209.909,55	386.190,09
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	(19.371.390,78)	(3.382.034,55)
D	Pozostałe przychody operacyjne	19.401.205,14	3.452.548,92
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje	19.362.256,57	3.434.408,44
III	Inne przychody operacyjne	38.948,57	18.140,48
E	Pozostałe koszty operacyjne	22.419,14	8.674,58
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	22.419,14	8.674,58
III	Inne koszty operacyjne		
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	7.395,22	61.839,79
G	Przychody finansowe	26,10	0,48
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	– od jednostek powiązanych	26,10	0,48
II	Odsetki, w tym:		
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk ze zbycia inwestycji		
IV	Aktualizacja wartości inwestycji		
V	Inne		
H	Koszty finansowe	3.177,61	2.681,74
I	Odsetki, w tym:	3.075,61	2.640,91
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata ze zbycia inwestycji		
III	Aktualizacja wartości inwestycji		
IV	Inne		
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G – H)	4.243,71	59.158,53
J	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. – J.II.)	0,00	0,00
I	Zyski nadzwyczajne		
II	Straty nadzwyczajne		
K	Zysk (strata) brutto (I +/- J)	4.243,71	59.158,53
L	Podatek dochodowy	246,00	0,00
M	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N	Zysk (strata) netto (K – L – M)	3.997,71	59.158,53

Sporządzono dnia 24.03.2008

KSIEGOWA FUNDACJI

(imię, nazwisko i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych – na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości)

WICEPREZES ZARZĄDU

PREZES ZARZĄDU FUNDACJI
REGIONALNEJ AGENCJI PROMOCJI ZATRUDNIENIA

inż. Bogdan WIECZOREK

(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wielosobowy – wszystkich członków tego organu – na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości)

stwierdza się jego prawidłowość
zgodnie ze sformułowaną treścią.

Katowice, dnia 24.03.09

II. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

1. Zmiany w kapitale własnym i zobowiązania długoterminowe.

Kapitał własny Fundacji składa się z:

- Kapitału podstawowego w wysokości	10.000,00
- Kapitału zapasowego	142.756,47

Zobowiązania długoterminowe nie występują.

2. Rachunek zysków i strat sporządzony został w wersji porównawczej a metoda wyceny aktywów i pasywów był koszt zakupu (nabycia).

3. Zmiana wartości aktywów trwałych.

3.1. Wartości niematerialne i prawne 0,00

w tym;

- zwiększenia	22.789,10
- umorzenie	22.945,20

3.2. Rzeczowe środki trwałe 8.402,71

w tym;

- zwiększenia	38.073,67
- umorzenie	53.655,05

Investycje długoterminowe nie występują.

4. Aktywa obrotowe wynoszą 33.1374,47

w tym:

- należności krótkoterminowe	13.043,97
- inwestycje krótkoterminowe	213.933,68
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	104.396,82

5. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wynoszą 238.774,51

w tym:

- wobec dostawców	67.306,03
- z tyt. podatków ubezpieczeń itp.	1.203,00
- inne	70.000,00
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	100.265,48

6. Przychody z działalności 219.296,57

oraz

- Przychody operacyjne	19.401.205,14
- Przychody finansowe	26,10
- Łączne przychody to kwota	19.620.527,81

Poniesione koszty wynoszą	19.590.687,35
Oraz	
- Koszty operacyjne	22.419,14
- Koszty finansowe	3.177,61
Łączne koszty to kwota	19.616.284,10

7. Zysk brutto na działalności z działalności w roku	4.243,71
8. Podatek dochodowy za 2008r.	246,00
9. Zysk netto	3.997,71

Ilość zatrudnionych osób na koniec 2008 wyniosła 53 osób.
Średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty wyniosło 53

10. Informacje o Fundacji.

Sprawozdanie zawiera informacje dotyczące danego okresu sprawozdawczego.

Po dniu bilansowym nie nastąpiły żadne zdarzenia mające wpływ na bilans i rachunek zysków i strat.

Przyjęte przez Fundację zasady rachunkowości stosowane były w sposób ciągły.

WICEPREZES ZARZĄDU

Marcin GAMBROT

PREZES ZARZĄDU FUNDACJI
REGIONALNEJ AGENCJI PROMOCJI ZATRUDNIENIA

inż. Bogdan WIECZOREK

W wyniku zbadania sprawozdania
finansowego za rok 2008
stwierdza się jego prawidłowość
zgodnie ze sformułowaną opinią
Katowice, dnia 28.03.09

[Handwritten signature]