

# 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 6 a**

na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2009 r.,  
który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **214.450,34 zł**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2009 r.  
do 31.12.2009 r. wykazujący zysk netto w wysokości **407,60 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 2009r. nr 152, poz.1223 z późn. zm.),
2. wiedzy i doświadczenia wynikającego z norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w okresie ich obowiązywania.



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 wyrywkowy - 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 31.12.2009 roku, jak też jej wyniku finansowego od 01.01.2009 roku do 31.12.2009 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.

**Przeprowadzający badanie:**

**Danuta Zdrojewska**  
**Biegły Rewident**  
 nr ewid. 4601

**Podmiot uprawniony do badania**  
**sprawozdań finansowych pod nr 1822**

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

**Katowice 31.03.2010r.**

**Marianna Szeffler**  
 WICEPREZES ZARZĄDU  
 Biegły rewident nr ewid. 5858.

# 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



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

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

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

## R A P O R T

**z badania sprawozdania finansowego uzupełniającego  
opinię niezależnego biegłego rewidenta  
za 2009 rok**

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

sporządzony przez Zespół Biegłych Rewidentów „STORNO” Sp. z o.o. wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 1822.

### A. CZĘŚĆ OGÓLNA

**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. (jednolity tekst 30.10.2009r.)
- innych przepisów dotyczących fundacji,
- utworzona została dn. 19.12.2002 r. zgodnie z aktem notarialnym nr 941/2002r.

Fundacja rozpoczęła działalność z dniem 14.01.2003r.

Celami działania fundacji są :

Przeciwdziałanie bezrobociu

Wspieranie rozwoju lokalnych społeczności, a zwłaszcza działalności społecznej, kulturalnej, naukowej, oświatowej, informatycznej oraz socjalnej, a także w zakresie ochrony środowiska naturalnego i zabytków

Wspieranie demokracji i ochrony praw człowieka

Rozwój gospodarczy regionów poprzez wspieranie działalności małych i średnich przedsiębiorstw



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 ubezpieczeń 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 nie sklasyfikowana,
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:

1. Projekty współfinansowane z Urzędu Miasta Dąbrowy Górniczej
  - 1.1 Poradnictwo Zawodowe dla uczniów szkół gimnazjalnych
  - 1.2 Lider młodej przedsiębiorczości – edukacja przedsiębiorcza młodzieży szkół ponadgimnazjalnych
  - 1.3 Nasza-klasa! Eko-klasa!
2. Projekty współfinansowane ze środków unijnych
  - 2.1 WES – Wsparcie Ekonomii Społecznej na terenie województwa śląskiego
  - 2.2 Wsparcie w ramach Ekonomii Społecznej szansą rozwoju młodzieży z terenu Zagłębia Dąbrowskiego (od września 2009)
  - 2.3 Wsparcie systemu kompleksowych usług informacyjnych dla przedsiębiorców i osób zamierzających rozpocząć działalność gospodarczą poprzez finansowanie sieci Punktów Konsultacyjnych (PK)
  - 2.4 Wsparcie przedsiębiorstw na terenie woj. śląskiego, wnioskodawca – Sysco Polska, Partner – FRAPZ
  - 2.5 Wioska Internetowa - kształcenie na odległość na terenach wiejskich  
Działanie 2.1
  - 2.6 Mechanizm 1.2.2, dostosowanie ośrodka do wymogów utworzenia Śląskiej Sieci Instytucji Doradczo-Szkoleniowych SPO WKP/1.1.1/36/088
  - 2.7 Nasza-Klasa! Eko-Klasa! – mechanizm norweski

Średnia ilość zatrudnionych w 2009r. wynosi 15 osób, w przeliczeniu na pełnozatrudnionych – 7 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 12.01.2010r.

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 niesklasyfikowana

**9133Z** (PKD 2004)      działalność pozostałych organizacji członkowskich, gdzie indziej niesklasyfikowana

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 2009r. 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 2009r. stanowili :

Bogdan Wieczorek      -      Prezes

Marcin Gamrot      -      Wiceprezes do dnia 30.10.2009r.

Od 30.10.2009r. Zarząd Fundacji jest jednoosobowy.

Funkcję księgowego pełniła Bożena Robakowska.



Prezydium Rady Fundacji pełniło obowiązki w składzie :

- |                   |                           |
|-------------------|---------------------------|
| - Jerzy Grzędziel | - Przewodniczący          |
| - Jerzy Skowronek | - Sekretarz               |
| - Wojciech Rorot  | - Członek                 |
| - Marcin Gamrot   | - Członek od 30.10.2009r. |
| - Roman Sanetra   | - Członek od 30.10.2009r. |

#### 5. Dane identyfikujące zbadane sprawozdanie finansowe

Na zbadane sprawozdanie finansowe Fundacji Regionalnej Agencji Promocji Zatrudnienia za 2009 r. składa się:

- |  |               |
|--|---------------|
| - wprowadzenie do sprawozdania finansowego   |               |
| - bilans sporządzony na 31.12.2009r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę | 214.450,34 zł |
| - rachunek zysków i start za okres od 01.01 do 31.12.2009r. wykazujący zysk netto      | 407,60 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 01.01.2008r. do 31.12.2008r. 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 opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe za 2008r zostało zatwierdzone przez Radę Fundacji w Dąbrowie Górniczej w dniu 30.04.2009r. (uchwała nr 3/2009) zysk netto w kwocie **3.997,71 zł** został przeznaczony na pokrycie straty za lata ubiegłe.

Bilans zamknięcia wykazany na 31.12.2008r. został poprawnie wprowadzony do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia roku obrotowego 2009r.

Sprawozdanie finansowe za 2008r. zostało złożone w Urzędzie Skarbowym w Dąbrowie Górniczej dnia 14.05.2009r. oraz w Sądzie Rejonowym Katowice- Wschód Wydział VIII Gospodarczy dnia 18.05.2009r.



## 7. Podmiot przeprowadzający badanie sprawozdania finansowego

Badanie sprawozdania finansowego za 2009r. 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 2009/025 z dnia 11.01.2010r. zawarta została zgodnie z decyzją Zarządu Fundacji – Uchwała nr 17/2009 z dnia 21.12.2009r.

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

Badanie zostało przeprowadzone w siedzibie jednostki w okresie od 06.03.2010r. do 31.03.2010r.

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 **31.03.2010r.** złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnienie w dodatkowych informacjach i objaśnieniach wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2009r. 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 2009 przeprowadzone były kontrole zewnętrzne :

Najwyższa Izba Kontroli Delegatury w Katowicach na podstawie upoważnienia nr 066227 i 066228 z dnia 13.07.2009r. - w dniach 14.07.2009r. – 28.08.2009r.

Kontrolą objęto realizację projektu:

- Działanie 2.1 - „Wioska internetowa – kształcenie na odległość na terenach wiejskich”

w okresie od 1.08.2007r. do 30.06.2009r.

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 2009r.	Wskaźniki 2008r.	Wskaźniki 2007r.	Dynamika (%)
1	2	3	4	5
<b>Suma bilansowa</b>	214.450,34	339.777,18	38.481.908,48	63,11
<b>Wynik finansowy netto</b>	407,60	3.997,71	59.158,53	10,19
<b>Wskaźniki zyskowności</b>				
- zyskowność sprzedaży brutto w % $\frac{\text{wynik na sprzedaży} \times 100}{\text{przychody ze sprzedaży produktów i towarów}}$	-	-	-	-
- zyskowność sprzedaży netto w % $\frac{\text{zysk netto} \times 100}{\text{przychody ze sprzedaży produktów i towarów}}$	0,06	1,82	26,84	3,30
- zyskowność majątku $\frac{\text{zysk netto}}{\text{majątek aktywa (ogółem)}}$	0,19	1,18	0,15	16,10
- zyskowność kapitałów własnych w % $\frac{\text{zysk netto} \times 100}{\text{kapitał własny}}$	0,40	3,97	61,13	10,08
<b>Wskaźniki bieżącej płynności finansowej</b>				
- płynność ogólna $\frac{\text{środki obrotowe ogółem}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe (bez funduszy)}}$	1,59	2,39	96,69	66,53
- pokrycie zobowiązań zasobami pieniężnymi $\frac{\text{środki pieniężne i papiery wartościowe przekazane do obrotu}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe (bez funduszy)}}$	1,28	1,54	96,61	83,12
- szybkość inkasa należności w dniach $\frac{\text{stan należności z tytułu dostaw i usług} \times 365}{\text{przychody ze sprzedaży produktów i towarów}}$	3	20	6	15,00
- szybkość spłaty zobowiązań w dniach $\frac{\text{stan zobowiązań krótkoterm z tyt. dostaw i usług} \times 365}{\text{koszty wytworzenia sprzedanych produktów oraz wartość w cenie nabycia sprzedanych towarów i materiałów}}$	2	3	10	66,67
- obrót zapasami w dniach $\frac{\text{stan zapasów} \times 365}{\text{przychody ze sprzedaży produktów i towarów}}$	-	-	-	-





Wskaźniki stabilizacji finansowej				
- ogólny poziom zadłużenia <u>zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe</u> majątek aktywa (ogółem)	0,52	0,41	0,01	126,83
- pokrycie majątku trwałego kapitałami stałymi <u>kapitały własne + zobowiązania długoterminowe</u> majątek trwały ogółem	2,82	12,02	4,00	23,46
- trwałość struktury finansowania <u>kapitały własne + rezerwy + zobowiązania</u> <u>długoterminowe</u> majątek(aktywa) ogółem	0,47	0,30	0,003	156,67

Badana jednostka uzyskała zysk netto za br. w kwocie **407,60 zł.**

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

Wskaźniki szybkości inkasa należności uległy polepszeniu do 3 dni (ubr. 20 dni), natomiast wskaźniki szybkości spłaty zobowiązań wynosi 2 dni.

Poziom zadłużenia wynosi 52,16 %.

Pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym jest wysokie i wynosi 261,69 %, trwałość struktury finansowania poprawiła się i wynosi 46,53 %.

W Fundacji wystąpiły bardzo wysokie koszty niewspółmierne do wykonanej sprzedaży :

- przychody netto ze sprzedaży	644.550,74 zł
- koszty działalności	17.363.053,35 zł
Strata ze sprzedaży wyniosła	16.718.502,51 zł
Pozostałe przychody operacyjne (dotacje)	16.698.899,73 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 „pozorna strata” na działalności podstawowej.



## C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

### I. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości

Stosowane zasady rachunkowości odpowiadają ustaleniom określonym w ustawie o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. (Dz.U. nr 152 z 2009r. poz. 1223 z późn. zm.). Zasady rachunkowości (polityka) zostały określone w Zarządzeniu nr 2/2009 z dnia 5.01.2009r.

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, wersja 2009.1.0.70.

Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Fundacji Regionalnej Agencji Promocji Zatrudnienia, 41-300 Dąbrowa Górnicza, ul. Sienkiewicza 6a.

Ochrona danych oraz przechowywanie ksiąg rachunkowych nie budzi zastrzeżeń.

Wyniki badania ksiąg rachunkowych w zakresie udokumentowania zaszczości 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 31.12.2009r. zgodnie z Zarządzeniem Prezesa Fundacji nr 9/2009 z dnia 22.12.2009r.

Z natury objęte zostały stany zapasów następujących aktywów :

- gotówka w kasie.

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/2009)
- 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 35.920,56

Stan aktywów trwałych na 31 grudzień 2009r. został wykazany w bilansie w następujących wartościach:

- wartości niematerialne i prawne	zł	--
- rzeczowe aktywa trwałe	zł	35.920,56
- należności długoterminowe	zł	--
- inwestycje długoterminowe	zł	--
- długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	zł	--

##### 1. Wartości niematerialne i prawne

Stan netto wykazany na 31.12.2009r. w kwocie zł „---”

	Wartość początkowa	Umorzenie	Wartość netto
<b>Stan na 01.01.2009r.</b>	<b>170.633,83</b>	<b>170.633,83</b>	-
<u>Zwiększenia w ciągu roku :</u>			
- z dotacji	82.040,46		82.040,46
- ze środków własnych	524,00		524,00
<u>Zmniejszenia w ciągu roku :</u>			
- umorzenie z dotacji		82.040,46	- 82.040,46
- umorzenie wartości własnych		524,00	- 524,00
<b>Stan na 31.12.2009r.</b>	<b>253.198,29</b>	<b>253.198,29</b>	-

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	82.040,46
- w tym :		
- z dotacji	zł	82.040,46

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 35.920,56**

Stan rzeczowych aktywów trwałych na 31 grudzień 2009r. obejmuje :

- środki trwałe, urządzenia techniczne, maszyny zł 35.920,56

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 brutto	Umorzenie	Wartość netto
<b>Stan na 01.01.2009r.</b>	<b>512.604,88</b>	<b>504.202,17</b>	<b>8.402,71</b>
<u>Zwiększenia z tytułu :</u>			
- zakupów i doposażenia			
- z dotacji	245.849,22		245.849,22
- ze środków własnych	39.392,00		39.392,00
- z darowizny	6.398,07		6.398,07
<u>Zmniejszenia z tytułu :</u>			
- likwidacji	25.406,14	-25.406,14	
- przekazania	52.500,00	-52.500,00	
- umorzenia śr. trwałych objętych z dotacji		252.576,82	- 252.576,82
- umorzenia ze śr. trwałych ze środków własnych		11.544,62	- 11.544,62
<b>Stan na 31.12.2009r.</b>	<b>726.338,03</b>	<b>690.417,47</b>	<b>35.920,56</b>
Zwiększenia środków trwałych (wartość brutto) dotyczy:		<b>zł</b>	<b>291.639,29</b>
- urządzenia techniczne i maszyny		zł	194.489,26
- pozostałe środki trwałe		zł	97.150,03



W badanym okresie dokonano zmniejszenia środków trwałych z tytułu

- likwidacji 25.406,14 zł
- przekazania 52.500,00 zł

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 264.121,44

w tym :

- z otrzymanej dotacji i nie stanowi kosztu uzyskania przychodu

zł 252.576,82

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 zwiększeniu o **327,49 %**.

Udział rzeczowych aktywów trwałych w sumie aktywów ogółem wynosi **16,75 %**.

### **3. Należności długoterminowe**

Obroty i salda z tego tytułu na dzień 31.12.2009r. nie występują.

### **4. Inwestycje długoterminowe**

Obroty i salda z tego tytułu na dzień 31.12.2009r. nie występują.

### **5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe**

Obroty i salda z tego tytułu na dzień 31.12.2009r. nie występują.



**B. Aktywa obrotowe** zł 178.529,78

Stan aktywów obrotowych na 31.12.2009r. został wykazany w bilansie w następujących wartościach:

- zapasy	zł	---
- należności krótkoterminowe	zł	4.898,00
- inwestycje krótkoterminowe	zł	144.048,22
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	zł	29.583,56

1. Zapasy nie występują.

**2. Należności krótkoterminowe** zł 4.898,00

Stan należności na 31 grudzień 2009r. obejmuje:

- należności od jednostek powiązanych	zł	960,00
- należności od pozostałych jednostek	zł	3.938,00
- należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	zł	---

2.1. Należności od jednostek powiązanych wynoszą zł 960,00  
i obejmują:  
- nadpłatę faktury - Vera Sp. z o.o.

2.2. Należności od pozostałych jednostek zł 3.938,00  
- z tytułu dostaw i usług  
- do 12 miesięcy zł 3.938,00  
- powyżej 12 miesięcy zł ---

2.2.1. Należności z tytułu dostaw i usług zł 3.938,00

Wycena należności ustalona została w kwocie wymagalnej zapłaty.

Należności z tytułu dostaw i usług na dzień 27.03.2010r. zostały rozliczone w kwocie 3.938,00 zł.

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

Udział należności krótkoterminowych w sumie aktywów ogółem wynosi 2,28 %.



<b>3. Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>zł</b>	<b>144.048,22</b>
Stan inwestycji krótkoterminowych na 31 grudzień 2009r. obejmuje:		
- krótkoterminowe aktywa finansowe	zł	144.048,22
- inne inwestycje krótkoterminowe	zł	---
<b>3.1. Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>zł</b>	<b>144.048,22</b>
w tym :		
- w jednostkach powiązanych	zł	---
- w pozostałych jednostkach	zł	---
- środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	zł	144.048,22
<b>3.1.1. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne</b>	<b>zł</b>	<b>144.048,22</b>

obejmują środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych

Stan środków pieniężnych w kasie na 31 grudzień 2009r. wynika z ewidencji księgowej i raportu obrotów kasowych, został potwierdzony inwentaryzacją, wynosi **950,38 zł.**

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

W zakresie rozliczeń pieniężnych nie stwierdzono przekroczenia limitów gotówkowych wynikających z ustawy „Prawo działalności gospodarczej” z dnia 02.07.2004r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz.U. z 2007r. nr 155, poz. 1095 z późn. zm.)

Stan środków pieniężnych na rachunkach na 31 grudzień 2009r. obejmuje:

<u>- ING Bank Śląski S.A. O/Dąbrowa Górnicza</u>		
- rachunek bieżący	zł	117.083,59
- rachunki pomocnicze (11 pozycji)	zł	10.662,56
- rachunek pomocniczy	zł	15,00
- rachunek pomocniczy	zł	1.416,67
<u>- Bank DnB Nord Polska S.A. O/Łaziska Górne</u>		
- rachunek bieżący	zł	13.920,02.

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 **32,67 %**.

Udział inwestycji krótkoterminowych w sumie aktywów ogółem wynosi **67,17 %**.







## V. Charakterystyka poszczególnych składników pasywów bilansu

**A. Fundusz własny** zł 101.183,27

Stan funduszu własnego ma 31 grudzień 2009r. przedstawia się następująco:

- fundusz podstawowy	zł	10.000,00
- fundusz zapasowy	zł	142.756,47
- strata netto za lat ubiegłych	zł	-51.980,80
- zysk netto	zł	407,60

**1. Fundusz podstawowy na dzień 31.12.2009r. wynosi:** zł 10.000,00

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

**2. Fundusz zapasowy na dzień 31.12.2009r wynosi** zł 142.756,47

Stan na 01.01.2009r. i 31.12.2009r. nie uległ zmianom.

**3. Strata z lat ubiegłych** zł - 51.980,80

Stan na 01.01.2009r. (strata za 2006r.) zł - 55.978,51

W br. część straty została pokryta o wypracowany zysk za 2008r. w kwocie zł 3.997,71

Stan na 31.12.2009r. zł - 51.980,80

**4. Zysk netto** zł 407,60

Udział funduszu własnego w ogólnej sumie pasywów wynosi 47,18 %.

**B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania** zł 113.267,07

Stan zobowiązań i rezerw na 31.12.2009r. obejmuje:

- rezerwy na zobowiązania	zł	---
- zobowiązania długoterminowe	zł	---
- zobowiązania krótkoterminowe	zł	111.872,40
- rozliczenia międzyokresowe	zł	1.394,67

**1. Rezerwy na zobowiązania**

Obroty i salda z tego tytułu na dzień 31.12.2009r. nie występują.

**2. Zobowiązania długoterminowe na dzień 31.12.2009r. nie występują.**



<b>3. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>zł</b>	<b>111.872,40</b>
Stan zobowiązań krótkoterminowych na 31.12.2009r. obejmuje:		
- zobowiązania wobec jednostek powiązanych	zł	96.003,14
- zobowiązania wobec pozostałych jednostek	zł	15.869,26
- fundusze specjalne	zł	---
<b>3.1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych</b>	<b>zł</b>	<b>96.003,14</b>
- z tytułu dostaw i usług		
- do 12 miesięcy	zł	36.003,14
- inne	zł	60.000,00
<b>3.1.1. Z tytułu dostaw i usług</b>	<b>zł</b>	<b>36.003,14</b>
- do 12 miesięcy		
<b>3.1.2. Inne</b>	<b>zł</b>	<b>60.000,00</b>
- umowa nr RAPZ 116/BZ/05 z dnia 12.12.2005r. (aneks nr 3 z dnia 27.11.2008r.) – nie została spłacona		zł 10.000,00
- umowa RAPZ/64/BZ/08 z dnia 12.08.2008r. z Fundacją RAPZ – nie została spłacona		zł 30.000,00
- umowa nr RAPZ/73/BZ/02 z dnia 26.09.2008r. z Fundacją RAPZ - nie została spłacona		zł 20.000,00
<b>3.2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek</b>	<b>zł</b>	<b>15.869,26</b>
- z tytułu dostaw i usług	zł	13.926,26
- do 12 miesięcy	zł	13.926,26
- ponad 12 miesięcy	zł	---
- kredyty w banku	zł	30,00
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	zł	1.913,00
- z tytułu wynagrodzeń	zł	---
- inne	zł	---
- fundusze specjalne	zł	---
<b>3.2.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług</b>	<b>zł</b>	<b>13.926,26</b>
Stan zobowiązań wykazany na koniec roku obrotowego obejmuje:		
- zobowiązania wobec dostawców krajowych	zł	13.926,26

Zobowiązania wobec dostawców krajowych wykazane zostały w kwocie wymagalnej zapłaty.

Z wykazanych na ostatni dzień roku zobowiązań do czasu badania sprawozdania finansowego rozliczono kwotę **13.926,26 zł**.



3.2.2. Zobowiązania (saldo debetowe) zł 30,00

3.2.3. Zobowiązania z tytułu podatków, ubezpieczeń i innych świadczeń zł 1.913,00

wykazany stan zobowiązań dotyczy :

- należnego podatku VAT za m-c XII/09 zł 1.898,00  
 - podatku dochodowego od osób fizycznych zł 15,00

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.

3.2.4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń nie występują.

3.2.5. Inne nie występują.

3.2.6. Fundusze specjalne nie występują.

Udział zobowiązań krótkoterminowych w sumie pasywów ogółem wynosi 52,17 %.

**4. Rozliczenia międzyokresowe** zł 1.394,67

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

Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe zł 1.394,67

- Działanie 2.2.1 – wsparcie systemu kompleksowych usług informatycznych dla przedsiębiorców i osób zamierzających rozpocząć działalność gospodarczą poprzez finansowanie sieci Punktów Konsultacyjnych (PK) zł 1.394,67

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

Udział rozliczeń międzyokresowych w sumie pasywów wynosi 0,65 %.



## VI. Pozycje kształtujące wyniki finansowe jednostki

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

<b>1. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi obejmują:</b>	<b>zł</b>	<b>644.550,74</b>
w tym:		
- od jednostek powiązanych	zł	
<b>1.1. Przychody netto ze sprzedaży</b>	<b>zł</b>	<b>644.550,74</b>
obejmują:		
- sprzedaż usług szkoleniowych	zł	611.562,92
- sprzedaż usług doradczych	zł	21.536,90
- sprzedaż pozostała	zł	11.450,92
<b>1.2. Zmiana stanu produktów</b>	nie występuje.	
<b>1.3. Od sprzedaży należny podatek od towarów i usług VAT</b>		
za 2009r. wynosi :	zł	7.258,00
podatek naliczony	zł	1.418,00
podatek do odprowadzenia	zł	5.840,00
podatek odprowadzony do 31.12.2009r.	zł	3.942,00
podatek do zapłaty za XII/2009r.	zł	1.898,00
<b>1.4. Koszt wytworzenia produktów na własny potrzeby jednostki</b>	nie występuje.	
<b>2. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>zł</b>	<b>17.363.053,35</b>
- koszty w układzie rodzajowym	zł	17.363.053,35

**3. Koszty w układzie rodzajowym przedstawiają się następująco:**

Koszty wg rodzaju	2009r.	Struktura (%)	2008r.	Dynamika (%)
- amortyzacja	346.685,90	2,00	76.600,25	452,59
- zużycie materiałów i energii	173.948,61	1,00	360.362,59	48,27
- usługi obce	3.287.052,79	18,93	4.646.116,66	42,03
- podatki i opłaty	24.119,87	0,14	57.386,59	
- wynagrodzenia	8.241.633,23	47,46	9.577.665,59	86,05
- świadczenia społeczne i inne świadczenia pracowników	410.750,53	2,37	662.646,56	61,99
- pozostałe	4.878.862,42	28,10	4.209.509,55	115,89
<b>RAZEM :</b>	<b>17.363.053,35</b>	<b>100,00</b>	<b>19.590.687,35</b>	<b>88,63</b>

Koszty zostały prawidłowo udokumentowane i rozliczone.



<u>Wydatki nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów dotyczą :</u>	
- amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych z dotacji	zł 334.617,28
<b>4. Strata na sprzedaży</b>	<b>zł -16.718.502,61</b>
<b>5. Pozostałe przychody i koszty operacyjne</b>	
<u>5.1. Pozostałe przychody operacyjne w kwocie dotyczą :</u>	<b>zł 16.722.737,39</b>
- dotacji	zł 16.698.899,73
- darowizny na cele statutowe	zł 8.398,07
- wpłaty 1 % - OPP	zł 15.359,91
- zwrotu składek ZUS	zł 78,02
- zaokrążeń	zł 1,66
<u>5.2. Pozostałe koszty operacyjne</u>	<b>zł 400,43</b>
- VAT struktura	zł 400,30
- zaokrąlenia	zł 0,13
<u>5.3. Na pozostałej działalności operacyjnej wykazano zysk</u>	<b>zł 16.722.336,96</b>
<b>6. Przychody i koszty finansowe</b>	
<u>6.1. Przychody finansowe</u>	<b>zł 12,55</b>
obejmują odsetki na rachunkach bankowych.	
<u>6.2. Koszty finansowe</u>	<b>zł 3.424,30</b>
w tym:	
- odsetki zapłacone od pożyczek	zł 3.424,17
- odsetki od kredytów bankowych	zł 0,13
<u>6.3. Na pozostałej działalności finansowej wykazano stratę</u>	<b>zł - 3.411,75</b>
<b>7. Wyniki zdarzeń nadzwyczajnych nie występują.</b>	
<b>8. Zysk brutto i jego podział</b>	<b>zł 422,60</b>
w tym :	
- strata brutto ze sprzedaży	zł -16.718.502,61
- zysk z pozostałej działalności operacyjnej	zł 16.722.336,96
- strata z działalności finansowej	zł -3.411,75
<b>Dochód do opodatkowania</b>	<b>zł 78,02</b>
<b>Podatek 19% wynosi</b>	<b>zł 15,00</b>



9. Zysk netto wynosi zł 407,60

Zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt. 4 dochody podatników Fundacji zgodnie z celami statutowymi są zwolnione z podatku do wysokości 335.039,88 zł.

Wydatki nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów  
dotyczą:

- kosztów w układzie rodzajowym zł 334.617,28

Przychody do opodatkowania :

- pozostałe przychody operacyjne (zwrot ZUS) zł 78,02

#### VII. Dane zawarte w informacji dodatkowej

obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia opracowane stosownie do ustawy o rachunkowości z 29.09.1994r. rozdział 5art. 45 - 48 (Dz.U. z 2009r. nr 152 poz. 1223 z późn. zm.) zgodne są w zakresie objętym badaniem z ustaleniami dokonanymi w trakcie tego badania.


#### VIII. Sprawozdanie Zarządu z działalności Fundacji za 2009 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 2009 rok.

#### D. USTALENIA KOŃCOWE

Niniejszy raport zawiera 21 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez badającą sprawozdanie.

Przeprowadzający badanie:

  
Danuta Zdrojewska  
Biegły Rewident  
nr ewid. 4601

Katowice, dnia 31.03.2010r.

Podmiot uprawniony do badania  
sprawozdań finansowych pod nr 1822

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

  
Marianna Szeffler  
WICEPREZES ZARZĄDU  
Biegły rewident ul. Stawki 10/10

## 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 01.01.2009-31.12.2009.
  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 2009 prowadzone były komputerowo w programie Symfonia Finanse i Księgowość Premium 2009.1.0.70 firmy SAGE SP. z o.o.

Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.

Aktywa i pasywa wycenia się w następujący sposób:

- środki trwałe 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.

w wyniku zbadania sprawozdania  
finansowego za rok 2009  
stwierdza się jego prawidłowość  
zgodnie ze sformułowaną opinią.  
Katowice, dnia 31.03.2010  
Biegły rewident

PREZES ZARZĄDZANIA FUNDACJI  
REGIONALNEJ AGENCJI PROMOCJI ZATRUDNIENIA

inż. Bogdan WIECZOREK

*Wiek*

(pieczęć jednostki)

**BILANS**

sporządzony na dzień : 31.12.2009r.

jednostka obliczeniowa

zł

	AKTYWA	stan na			PASYWA	stan na	
		31.12.2009	31.12.2008			31.12.2009	31.12.2008
A.	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>35 920,56</b>	<b>8 402,71</b>	A.	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>101 183,27</b>	<b>100 775,67</b>
I.	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	0,00	0,00	I.	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	10 000,00	10 000,00
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	II.	<b>Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)</b>		
2.	Wartość firmy	0,00	0,00	III.	<b>Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)</b>		
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	IV.	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy</b>	142 756,47	142 756,47
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	V.	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny</b>		
II.	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	35 920,56	8 402,71	VI.	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</b>		
	Środki trwałe	35 920,56	8 402,71	VII.	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	-51 980,80	-55 978,51
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00	VIII.	<b>Zysk (strata) netto</b>	407,60	3 997,71
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	IX.	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	13 686,90	8 402,71	B.	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>113 267,07</b>	<b>239 001,51</b>
d)	środki transportu	0,00	0,00	I.	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe	22 233,66	0,00	1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2.	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	-	długoterminowa		
III.	<b>Należności długoterminowe</b>	0,00	0,00	-	krótkoterminowa		
1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3.	<b>Pozostałe rezerwy</b>	0,00	0,00
2.	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	-	długoterminowe		
IV.	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	0,00	0,00	-	krótkoterminowe		
1.	Nieruchomości	0,00	0,00	II.	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	0,00	0,00
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	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	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe		
-	udzielone pożyczki	0,00	0,00	d)	inne		
-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	III.	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	111 872,40	138 736,03
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	1.	Wobec jednostek powiązanych	96 003,14	72 050,83
-	udziały lub akcje	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	36 003,14	2 050,83
-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	-	do 12 miesięcy	36 003,14	2 050,83
-	udzielone pożyczki	0,00	0,00	-	powyżej 12 miesięcy		
-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	b)	inne	60 000,00	70 000,00
4.	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	2.	Wobec pozostałych jednostek	15 869,26	66 685,20
V.	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	30,00	
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe		
B.	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>178 529,78</b>	<b>331 374,47</b>	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	13 926,26	65 255,20
I.	<b>Zapasy</b>	0,00	0,00	-	do 12 miesięcy	13 926,26	65 255,20
1.	Materiały	0,00	0,00	-	powyżej 12 miesięcy		
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	e)	zaliczki otrzymane na dostawy		

3.	Produkty gotowe	0,00	0,00	f)	zobowiązania wekslowe		
4.	Towary	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 913,00	1 430,00
5.	Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń		
II.	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>4 898,00</b>	<b>13 043,97</b>	i)	inne		
1.	Należności od jednostek powiązanych	960,00	11 881,89	3.	Fundusze specjalne		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	960,00	11 881,89	IV.	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>1 394,67</b>	<b>100 265,48</b>
-	do 12 miesięcy	0,00	11 881,89	1.	Ujemna wartość firmy		
-	powyżej 12 miesięcy	960,00	0,00	2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	1 394,67	100 265,48
b)	inne	0,00	0,00	-	długoterminowe		
2.	Należności od pozostałych jednostek	3 938,00	1 162,08	-	krótkoterminowe	1 394,67	100 265,48
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3 938,00	0,00				
-	do 12 miesięcy	3 938,00	0,00				
-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00				
b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	1 162,08				
c)	inne	0,00	0,00				
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00				
III.	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>144 048,22</b>	<b>213 933,68</b>				
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	144 048,22	213 933,68				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
-	udziały lub akcje	0,00	0,00				
-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00				
-	udzielone pożyczki	0,00	0,00				
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00				
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
-	udziały lub akcje	0,00	0,00				
-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00				
-	udzielone pożyczki	0,00	0,00				
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00				
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	144 048,22	213 933,68				
-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	144 048,22	213 933,68				
-	inne środki pieniężne	0,00	0,00				
-	inne aktywa pieniężne	0,00	0,00				
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00				
IV.	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>29 583,56</b>	<b>104 396,82</b>				
	<b>Aktywa razem</b>	<b>214 450,34</b>	<b>339 777,18</b>		<b>Pasywa razem</b>	<b>214 450,34</b>	<b>339 777,18</b>

Sporządzono dnia: 30.03.2010

KSIEGOWA FUNDACJI

PREZES ZARZĄDU FUNDACJI  
REGIONALNEJ AGENCJI PROMOCJI ZATRUDNIENIA

(imię i nazwisko) podpis przełożonego prowadzącego księgi rachunkowe: *Barbara Pawlikowska*

(imię, nazwisko) podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostka kieruje przez siebie wicekierownika, w tym przypadku kierownika tego organu: *Łucja WIECZOREK*

w wyniku zbadania sprawozdania  
finansowego za rok 2009  
twierdzi się jego prawidłowość  
zgodnie ze sformułowaną opinią.  
atowice, dnia 31.03.2010  
Biegły rewident

**RACHUNEK ŻYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)**

za okres od 01.01.2009r. do 31.12.2009r.

WYSZCZEGÓLNIENIE	stan na	
	2009	2008
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	644 550,74	219 296,57
- od jednostek powiązanych	0,00	25 000,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	644 550,74	219 296,57
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	17 363 053,35	19 590 687,35
I. Amortyzacja	346 685,90	76 600,25
II. Zużycie materiałów i energii	173 948,61	360 362,55
III. Usługi obce	3 287 052,79	4 646 116,66
IV. Podatki i opłaty, w tym:	24 119,87	57 386,19
- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	8 241 633,23	9 577 665,59
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	410 750,53	662 646,56
Pozostałe koszty rodzajowe	4 878 862,42	4 209 909,55
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-16 718 502,61	-19 371 390,78
D. Pozostałe przychody operacyjne	16 722 737,39	19 401 205,14
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II. Dotacje	16 698 899,73	19 362 256,57
III. Inne przychody operacyjne	23 837,66	38 948,57
E. Pozostałe koszty operacyjne	400,43	22 419,14
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III. Inne koszty operacyjne	400,43	22 419,14
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	3 834,35	7 395,22
G. Przychody finansowe	12,55	26,10
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
- od jednostek powiązanych		
II. Odsetki, w tym:	12,55	26,10
- od jednostek powiązanych		
Zysk ze zbycia inwestycji		
IV. Aktualizacja wartości inwestycji		
V. Inne		
H. Koszty finansowe	3 424,30	3 177,61
I. Odsetki, w tym:	3 424,30	3 177,61
dla jednostek powiązanych	3 414,13	3 075,61
II. Strata ze zbycia inwestycji		
III. Aktualizacja wartości inwestycji		
IV. Inne		
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	422,60	4 243,71
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)	0,00	0,00
I. Zyski nadzwyczajne		
II. Straty nadzwyczajne		
K. Zysk (strata) brutto (I±J)	422,60	4 243,71
L. Podatek dochodowy	15,00	246,00
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	407,60	3 997,71

Sporządzono dnia 30.03.2010  
 KSIĘGOWA FUNDACJI

PREZES ZARZĄDU FUNDACJI  
 REGIONALNEJ AGENCJI PROMOCJI ZATRUDNIENIA

## 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	82.564,46
- umorzenie	82.564,46

#### 3.2. Rzeczowe środki trwałe 35.920,56

w tym;

- stan na 01.01.2009	8.402,71
- zwiększenia	291.639,29
- umorzenie	264.121,44

Inwestycje długoterminowe nie występują.

### 4. Aktywa obrotowe wynoszą 178.529,78

w tym:

- należności krótkoterminowe	4.898,00
- inwestycje krótkoterminowe	144.048,22
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	29.583,56

### 5. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wynoszą 113.267,07

w tym:

- wobec dostawców	49.929,40
- z tyt. podatków ubezpieczeń itp.	1913,00
- inne	60.030,00
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1.394,67

### 6. Przychody z działalności 644.550,74

oraz

- Przychody operacyjne	16.722.737,39
- Przychody finansowe	12,55
- Łączne przychody to kwota	17.367.300,68

Poniesione koszty wynoszą	17.363.053,35
Oraz	
- Koszty operacyjne	400,43
- Koszty finansowe	3.424,30
<b>Łączne koszty to kwota</b>	<b>17.366.878,08</b>

7. Zysk brutto na działalności z działalności w roku	422,60
8. Podatek dochodowy za 2009r.	15,00
9. Zysk netto	407,60

Ilość zatrudnionych osób na koniec 2009 wyniosła 17 osób.  
Średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty wyniosło 15

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.

Badanie sprawozdania przeprowadził Zespół Biegłych Rewidentów "STORNO" Spółka z o.o. koszt zlecenia 5.000,00zł + 22% VAT.

wyniku zbadania sprawozdania  
finansowego za rok 2009  
potwierdza się jego prawidłowość  
zgodnie ze sformułowaną opinią  
Katowice, dnia 21.09.2010  
Biegły rewident

PREZES ZARZĄDU FUNDACJI  
REGIONALNEJ AGENCJI PROMOCJI ZATRUDNIENIA  
inż. Bogdan WIECZOREK

*złoty*