

**FUNDACJA
POLSKA AKCJA HUMANITARNA
WARSAWA, UL. SZPITALNA 5/3
SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA ROK OBROTOWY 2001
WRAZ Z
OPINIĄ BIEGŁEGO REWIDENTA
I
RAPORTEM Z BADANIA**

**Deloitte
& Touche**

SPIS TREŚCI

OPINIA BIEGŁEGO REWIDENTA.....3

**RAPORT Z BADAŃ I SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO FUNDACJI
POLSKA AKCJA HUMANITARNA ZA ROK OBROTOWY 20015**

A. INFORMACJE OGÓLNE5

B. OCENA SYSTEMU RACHUNKOWOŚCI I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.....8

C. INFORMACJE SZCZEGÓLNE9

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE FUNDACJI POLSKA AKCJA
HUMANITARNA ZA ROK OBROTOWY 2001**

BILANS

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

INFORMACJA DODATKOWA

OPINIA BIEGŁEGO REWIDENTA

Do Zarządu i Rady Fundacji Polska Akcja Humanitarna

Przeprowadziłem badanie sprawozdania finansowego Fundacji Polska Akcja Humanitarna z siedzibą w Warszawie, ul. Szpitalna 5/3, obejmującego:

- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2001 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 9.222.724,02 zł.,
- rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2001 roku do 31 grudnia 2001 roku wykazujący zysk netto w kwocie 4.650.046,65 zł.,
- informacje dodatkową w postaci not objaśniających do bilansu i rachunku zysków i strat.

Za sporządzenie wymienionego sprawozdania finansowego odpowiada ponosi Zarząd Fundacji. Naszym obowiązkiem jest wyrażenie opinii na temat sprawozdania w oparciu o wyniki przeprowadzonego badania.

Sprawozdanie finansowe Fundacji za poprzedni rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2000 roku nie podlegało badaniu przez biegłego rewidenta. Nasza opinia dotyczy jedynie sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2001 r. Dane porównawcze za rok 2000 prezentowane w sprawozdaniu finansowym zostały przygotowane przez Fundację, a ich poprawność poza sprawdzeniem ciągłości bilansowej nie podlegała naszemu badaniu.

Nie obserwowaliśmy spisu z natury rzeczowych składników majątku obrotowego, przeprowadzonego na koniec badanego okresu, których wartość wynosi 1.758,8 tys. zł., co stanowi ok. 19,1% sumy bilansowej, ponieważ umowa o badanie została zawarta po tym terminie. Przedstawiona nam dokumentacja nie potwierdza objęcia spisu całego stanu zapasów. Stosowany przez Fundację system ewidencji zapasów nie pozwalała na potwierdzenie ich ilościowego stanu na dzień bilansowy za pomocą innych procedur niż spis z natury.

Fundacja nie ustaliła zasad wyceny rozchodu rzeczowych składników majątku obrotowego. Nie jesteśmy w stanie określić ewentualnego wpływu wyceny rozchodu według jednej z metod przewidzianych w ustawie na wynik finansowy badanego okresu i stan zapasów na dzień bilansowy.

Za wyjątkiem kwestii opisanych powyżej, badanie przeprowadziłem stosownie do:

- przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. Nr 121, poz.591),
- norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów,

Warszawa, 3 lipca 2002 roku

Biegły rewident
 Wacław Nitka
 nr ewid. 2749
 Deloitte & Touche Audit Services Sp. z o.o.
 Warszawa, ul. Fredry 6
 podmiot uprawniony do badania
 sprawozdań finansowych wpisany
 na listę podmiotów uprawnionych
 pod nr ewidencyjnym 73
 prowadzoną przez KIBR
 reprezentowany przez:

W naszym opinii, za wyjątkiem skutków ewentualnych korekt, jakie mogłyby okazać się konieczne gdybyśmy przeprowadzili badanie bilansu otwarcia, przeprowadzenia z naszym udziałem i prawidłowego rozliczenia inwentaryzacji zapasów rzeczowych składników majątku obrotowego oraz wyceny rozchodu zapasów, sprawozdanie finansowe Fundacji Polska Akcja Humanitarna za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2001 roku zostało sporządzone we wszystkich istotnych aspektach:

- na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- zgodnie co do formy i treści z wymogami:
 - ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. 1994 roku, nr 121, poz. 591);
 - rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 18 sierpnia 1998 roku w sprawie szczegółnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek nie prowadzących działalności gospodarczej;
 - statutem Fundacji;
- zgodnie z zasadami rachunkowości określonymi tymi przepisami, z zachowaniem ich ciągłości

i odzwierciedla ono rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny wyniku działalności statutowej w badanym okresie oraz sytuacji majątkowej i finansowej Fundacji na dzień 31 grudnia 2001 roku.

**RAPORT Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
FUNDACJI POLSKA AKCJA HUMANITARNA ZA ROK
OBROTOWY 2001**

A. INFORMACJE OGÓLNE

Podstawowe informacje o działalności Fundacji

Fundacja działa pod nazwą Polska Akcja Humanitarna. Siedzibą Fundacji jest Warszawa.

Fundacja została zawiązana aktem notarialnym sporządzonym w Kancelarii Notariusza Marka Bartnickiego w Warszawie w dniu 1 grudnia 1994 roku pod numerem repetytorium A nr 6161/94.

Fundacja została zarejestrowana w rejestrze fundacji prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla M.ST. Warszawy, pod numerem 4443.

Fundacja działa na podstawie przepisów ustawy z dnia 6 kwietnia 1984 roku o fundacjach (Dz. U. z 1991 r. z późniejszymi zmianami) oraz Statutu Fundacji. Nadzór nad działalnością Fundacji sprawuje Minister Zdrowia i Opieki Społecznej

Celem Fundacji jest organizowanie i niesienie pomocy medycznej, paramedycznej i humanitarnej w kraju i zagranicą.

Cele Fundacji realizowane są w szczególności poprzez:

- badanie i gromadzenie informacji o potrzebach humanitarnych i medycznych;
- pozyskiwanie, przewóz i dystrybuując środków medycznych, farmaceutycznych i środków pomocy humanitarnej;
- wspieranie inicjatyw w zakresie produkcji środków medycznych, farmaceutycznych i środków pomocy humanitarnej;
- tworzenie placówek pomocy medycznej i społecznej w kraju i za granicą;
- prowadzenie działalności wydawniczej i szkoleniowej;
- organizowanie w kraju i za granicą imprez kulturalno-oświatowych, z których dochód przeznaczony będzie na cele humanitarne;
- organizowanie zbiorów publicznych na cele humanitarne;
- organizowanie konferencji i seminariów.

Średnioroczne zatrudnienie w Fundacji wyniosło 24 osoby.

Fundusz założycielski Polskiej Akcji Humanitarnej stanowi 1,5 tys. zł. i w całości został wniesiony przez Fundatorów w równych częściach.

Założycielami Fundacji, są:

- Janina Maria Ochajska
- Włodzimierz Janusz Sarma
- Tomasz Robert Wilk

Założyciele Fundacji stanowią Radę Fundatorów, która powołuje i odwołuje Zarząd i Komisję Rewizyjną.

Władzami Fundacji są:

- Rada Fundatorów
- Zarząd Fundacji
- Komisja Rewizyjna

Członkami Komisji Rewizyjnej są:

- Dariusz Płatek
- Henryk Wujec
- Mirosława Badiak

W skład Zarządu Fundacji na dzień 31 grudnia 2001 r. wchodzili:

- Janina Ochajska - Prezes Zarządu,
- Włodzimierz Sarma - Członek Zarządu,
- Aleksandra Rezunow – Członek Zarządu,
- Agnieszka Marcinkowska – Członek Zarządu,
- Grzegorz Gruca – Członek Zarządu.

W dniu 2 kwietnia 2002 roku decyzją Rady Fundatorów Agnieszka Marcinkowska została odwołana z funkcji Członka Zarządu Fundacji. Na jej miejsce została powołana Pani Małgorzata Gebert.

Rokiem obrotowym Fundacji jest rok kalendarzowy.

Informacje na temat badanego sprawozdania finansowego

Badane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na dzień 31 grudnia 2001 roku i obejmuje:

- bilans, wykazujący po stronie aktywów i pasywów kwotę 9.222,7 tys. zł.,
- rachunek zysków i strat wykazujący na koniec okresu zysk netto w wysokości 4.650,0 tys. zł.,
- informację dodatkową w postaci not objaśniających do bilansu i rachunku zysków i strat.

Na mocy art. 82 pkt. 3 ustawy o rachunkowości, Fundacja sporządziła sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2001 roku w formie określonej w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 18 sierpnia 1998 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek nie prowadzących działalności gospodarczej (Dz. U. 1998 Nr 21 poz. 97).

Pozostałe informacje

Działalność Fundacji w okresie sprawozdawczym zakończonym 31 grudnia 2000 roku zamknęła się nadwyżką przychodów nad wydatkami w wysokości 1.950,1 tys. zł. Sprawozdanie finansowe Fundacji za rok obrotowy 2000 nie podlegało badaniu przez biegłego rewidenta.

Wynik finansowy za rok obrotowy 2000 w wysokości 1.950,1 tys. zł. został uchwałą Zarządu Fundacji z dnia 10 września 2001 roku przeznaczony na cele statutowe. Postanowiono wykazać w bieżącym okresie tę kwotę w bilansie jako przychody przyszłych okresów, rozliczane w latach następnych jako przychody pokrywające koszty działalności statutowej Fundacji.

Bilans zamknięcia roku obrotowego zakończonego 31 grudnia 2000 roku został prawidłowo wprowadzony do ksiąg jako bilans otwarcia roku obrotowego zakończonego 31 grudnia 2001 roku.

Ze względu na specyfikę działalności Polskiej Akcji Humanitarnej jako podmiotu, który nie jest podmiotem działającym dla zysku, a całość wypracowanych środków jest przeznaczana na dalszą realizację celów statutowych, nie jest zawarta w niniejszym raporcie analiza wyniku finansowego oraz sytuacji majątkowej i finansowej Fundacji. Tendencje zmian w przychodach i kosztach, w stanie składników majątkowych i źródłach ich finansowania w sposób syntetyczny, przedstawia Fundacja w Informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego roku obrotowego zakończonego 31 grudnia 2001 roku.

B. OCENA SYSTEMU RACHUNKOWOŚCI I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ**System rachunkowości**

Fundacja prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o zakładowy plan kont zatwierdzony przez Zarząd i opracowany zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 1994 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości dla jednostek nie prowadzących działalności gospodarczej. Zakładowy plan kont określa między innymi wykaz kont księgi głównej, zasady prowadzenia ewidencji analitycznej i jej powiązania z kontami księgi głównej, zasady księgowania operacji gospodarczych na kontaktach syntetycznych oraz zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego. Nie ustalono zasady wyceny rozchodu zapasów rzeczowych składników majątku obrotowego.

W Fundacji stosowany jest komputerowy system ewidencji księgowej 'Księgi Handlowe' opracowany przez firmę „Systemy Komputerowe POLSYSTEM” w Warszawie. System posiada zabezpieczenia hasłowe przed dostępem osób nieuprawnionych. Dokumentacja systemu przetwarzania danych zawiera między innymi wykaz stosowanych programów. Fundacja przedstawiła biegłemu rewidentowi uchwałę Zarządu Fundacji o dopuszczeniu programów do stosowania.

Dokumentacja spełnia wymogi art. 10 ustawy. Księgi prowadzone przy użyciu systemu spełniają wymogi art. 14 ust. 4 ustawy.

Udokumentowanie operacji gospodarczych, księgi rachunkowe oraz powiązanie zapisów księgowych z dokumentami oraz sprawozdaniem finansowym spełnia wymogi rozdziału 2 ustawy.

Księgi rachunkowe Fundacji są przechowywane zgodnie z rozdziałem 8 ustawy o rachunkowości.

Kontrola wewnętrzna

Zarząd Fundacji jest odpowiedzialny za ustanowienie i utrzymywanie systemu kontroli wewnętrznej. W tym celu Zarząd musi ocenić potencjalne koszty i korzyści ustalenia i wdrożenia określonych zasad i procedur kontroli wewnętrznej.

Podczas planowania badania sprawozdania finansowego Polskiej Akcji Humanitarnej za rok zakończony 31 grudnia 2001 roku wzięliśmy pod uwagę system kontroli wewnętrznej Fundacji w celu określenia naszych procedur na potrzeby badania sprawozdań finansowych. Ocena nasza nie miała jednak na celu uzyskanie pewności, co do efektywności działania systemu kontroli wewnętrznej.

Zarząd Polskiej Akcji Humanitarnej ustanowił kontrolę funkcjonalną. W trakcie naszych badań nic nie zwróciło naszej uwagi abyśmy mogli stwierdzić, że kontrola wewnętrzna nie zapewnia kompletnego i poprawnego ujęcia, udokumentowania i sprawdzenia:

- a) przychodów i kosztów z działalności statutowej,
- b) przychodów i rozchodów środków pieniężnych,
- c) naliczania i wypłaty wynagrodzeń za pracę.

C. INFORMACJE SZCZEGÓLNE

Badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone na podstawie umowy z dnia 25 marca 2002 roku, zawartej pomiędzy Polską Akcją Humanitarną a firmą Deloitte & Touche Audit Services Sp. z o.o., wpisaną na prowadzoną przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 73.

Za wyjątkiem udokumentowania przeprowadzenia i rozliczenia pełnej inwentaryzacji rzeczowych składników majątku obrotowego i wyceny zapasów na dzień bilansowy, biegłemu rewidentowi w trakcie badania udostępniono wszystkie żądane dokumenty i dane, jak również udzielono wyczerpujących informacji i wyjaśnień, co między innymi zostało potwierdzone pisemnym oświadczeniem Zarządu Fundacji z dnia 3 lipca 2002 roku.

Komentarz co do prawidłowości i rzetelności poszczególnych pozycji bilansowych i rachunku zysków i strat

BILANS

Poniżej zaprezentowano podstawowe grupy pozycji z bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2001 roku (w tys. zł.):

AKTYWA		PASYWA	
Razem aktywa		Razem pasywa	
Rzeczowy majątek trwały	274,93	Fundusz statutowy	1,50
Finansowy majątek trwały	8,33	Fundusz z przeznaczania środków trwałych	1,14
Zapasy	1.758,78	Wynik finansowy za rok obrotowy	4.650,04
Należności i rozszczenia	672,51	Zobowiązania krótkoterminowe	598,52
Środki pieniężne	6.259,06	Rozliczenia międzyokresowe i przychody przyszłych okresów	3.971,52
Rozliczenia międzyokresowe	249,11		
			9.222,72
			9.222,72

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Poniżej zaprezentowano podstawowe grupy pozycji ze zbadanego rachunku zysków i strat (w tys. zł.):

1 stycznia -
31 grudnia 2001 r.

Przychody z działalności statutowej	21.727,32
Koszty realizacji zadań statutowych	15.889,13

Zysk (strata) na działalności statutowej

5.838,19

Koszty administracyjne	996,92
------------------------	--------

Pozostałe przychody	15,84
---------------------	-------

Pozostałe koszty	396,57
------------------	--------

Przychody finansowe	304,95
---------------------	--------

Koszty finansowe	115,44
------------------	--------

Zysk (strata) brutto na całokształcie

4.650,05

Zyski nadzwyczajne	0,00
--------------------	------

Straty nadzwyczajne	0,01
---------------------	------

Zysk (strata) netto

4.650,04

Za wyjątkiem ewentualnych skutków jakie mogłyby wynikać z bilansu otwarcia, z przeprowadzenia i rozliczenia pełnej inwentaryzacji zapasów oraz wyceny rozchodu zapasów na bazie metody ustalonej przez Zarząd Fundacji zgodnie z wymogami ustawy, pozycje kształtujące wynik finansowy ujęto kompletnie i prawidłowo w istotnych kwestiach w odniesieniu do całości sprawozdania finansowego. Struktura kosztów operacyjnych, pozostałych przychodów i kosztów oraz przychodów finansowych została przedstawiona w notach objaśniających (informacji dodatkowej) do sprawozdania finansowego.

Inwentaryzacja

Fundacja od momentu rozpoczęcia swej działalności nie przeprowadziła inwentaryzacji środków trwałych, jak również wartości niematerialnych i prawnych.

Inwentaryzacja zapasów wg stanu na 31 grudnia 2001 r. została przeprowadzona jedynie w magazynie Fundacji w Warszawie. Nie przeprowadzono inwentaryzacji zapasów w pozostałych magazynach. Dokumentacja inwentaryzacyjna nie potwierdza w pełni stanu w pozostałych magazynach. Dokumentacja inwentaryzacyjna i rozliczenia różnic zapasów na koniec roku oraz prawidłowego wyjaśnienia i rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych w księgach roku obrotowego.

Należności z tytułu dostaw i usług nie wystąpiły na dzień 31 grudnia 2001 r.

Wartość zobowiązań z tytułu dostaw i usług na 31 grudnia 2001 r. stanowiła 5% sumy bilansowej. Wartość ta nie została potwierdzona przez Fundację na koniec roku obrotowego.

Stan gotówki w kasie został potwierdzony inwentaryzującą przeprowadzoną dnia 31 grudnia 2001 roku. Wartość środków pieniężnych na rachunkach bankowych jest zgodna z wyciągami bankowymi na dzień 31 grudnia 2001 r. Potwierdzenia banków przesłane audytorowi są zgodne ze stanami księgowymi i bilansem na 31.12.2001 r.

Wycena

Stosowane przez Fundację zasady wyceny zostały opisane w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.

Stosowane zasady wyceny są zgodne z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 18 sierpnia 1998 r w sprawie szczegółnych zasad rachunkowości dla jednostek nie prowadzących działalności gospodarczej, za wyjątkiem wyceny rozchodu zapasu towarów.

Przy ustalaniu wyniku finansowego Fundacja ujęła osiągnięte, przy padające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami, niezależnie od terminu ich zapłaty.

Prezentacja

Fundacja dokonała prawidłowej prezentacji poszczególnych składników aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów w sprawozdaniu finansowym. Bilans oraz rachunek zysków i strat wraz z notami objaśniającymi, stanowiącymi ich integralną część, zawierają wszystkie pozycje, których ujawnienie w sprawozdaniu finansowym jest wymagane przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości i Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 sierpnia 1998 roku w sprawie szczegółnych zasad rachunkowości dla jednostek nie prowadzących działalności gospodarczej.

Informacje o wybranych pozycjach sprawozdania finansowego

Środki pieniężne

Wartość środków pieniężnych na rachunkach bankowych jest zgodna z wyciągami bankowymi na dzień 31 grudnia 2001 r.

Struktura zapasów

System gospodarki magazynowej stosowany przez Fundację nie pozwala na sporządzenie zestawienia zapasów wg okresu ich zalegania w magazynie.

Struktura należności

Istotne pozycje dotyczące należności zostały prawidłowo przedstawione w nocie objaśniającej tę pozycję bilansu.

Należności z tytułu dostaw i usług nie występowały na dzień 31 grudnia 2001 r. W zbadanej przez nas próbie nie wystąpiły należności przedawnione i umorzona.

Struktura zobowiązań

Pozycje zobowiązań objaśniono w informacji dodatkowej.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług stanowią wartości zobowiązań o terminie zapadalności poniżej trzech miesięcy.

Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe i przychody przyszych okresów

Noty objaśniające te pozycje bilansu w sposób prawidłowy opisują ich strukturę. Koszty i przychody rozliczane w czasie prawidłowo zakwalifikowano w stosunku do badanego okresu obrotowego. Pozycje ujęto kompletnie i prawidłowo w istotnych aspektach w odniesieniu do całości sprawozdania finansowego.

Fundusze własne

Fundusz statutowy w 100% pochodzi z wpłat fundatorów.

Informacja dodatkowa

Fundacja sporządziła informację dodatkową objaśniającą poszczególne pozycje bilansu i rachunku zysków i strat.

Noty objaśniające do pozycji: środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne prawidłowo przedstawiają zwiększenia i zmniejszenia oraz tytuły tych zmian w ciągu roku obrotowego.

Informacja dodatkowa w sposób prawidłowy i kompletny opisuje pozycje sprawozdawcze, za wyjątkiem pozycji zapasów towarów, i przedstawia zasady rachunkowości stosowane w Fundacji oraz jasno prezentuje pozostałe informacje zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 18 sierpnia 1998 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla jednostek nie prowadzących działalności gospodarczej.

Uzasadnienie wydanej opinii

Sprawozdanie finansowe Fundacji za poprzedni rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2000 roku nie podlegało badaniu przez biegłego rewidenta. Dane porównawcze za rok 2000 prezentowane w sprawozdaniu finansowym zostały przygotowane przez Fundację, a ich poprawność poza sprawdzeniem ciągłości bilansowej nie podlegała naszemu badaniu. Nasza opinia dotyczy jedynie sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2001 r.

Nie obserwowaliśmy spisu z natury rzeczowych składników majątku obrotowego, przeprowadzonego na koniec badanego okresu, których wartość wynosi 1.758,8 tys. zł., co stanowi ok. 19,1% sumy bilansowej, ponieważ umowa o badanie została zawarta po tym terminie. Przedstawiona nam dokumentacja nie potwierdza objęcia spisuem całego stanu zapasów. Stosowany przez Fundację system ewidencji zapasów nie pozwalała na potwierdzenie ich ilościowego stanu na dzień bilansowy za pomocą innych procedur niż spis z natury.

Fundacja nie ustaliła zasad wyceny rozchodu rzeczowych składników majątku obrotowego. Nie byliśmy więc w stanie określić ewentualnego wpływu wyceny rozchodu według jednej z metod przewidzianych w ustawie na wynik finansowy badanego okresu i stan zapasów na dzień bilansowy.

Mając na względzie powyższe okoliczności, wydaliśmy opinię z zastrzeżeniami dotyczącymi ograniczenia zakresu badania.

Zgodność z przepisami prawa

Oświadczenia Zarządu

Biegły rewident otrzymał od Zarządu Fundacji pisemne oświadczenie, w którym Zarząd stwierdził, iż Fundacja przestrzegata przepisów prawa.

Oświadczenie biegłego rewidenta

Deloitte & Touche Audit Services Sp. z o.o. oraz poniżej podpisany biegły rewident potwierdzają, iż są uprawnieni do badania sprawozdań finansowych oraz iż spełniają oni warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o sprawozdaniu finansowym Polskiej Akcji Humanitarnej.

Badanie sprawozdań finansowych zostało przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi w tej mierze przepisami prawa oraz normami środowiskowymi.

Biegły rewident

Wacław Nitka
nr ewid. 2749

Deloitte & Touche Audit Services Sp. z o.o.
Warszawa, ul. Fredry 6

podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych wpisany
na listę podmiotów uprawnionych
pod nr ewidencyjnym 73
prowadzoną przez KIBR

reprezentowany przez:

Maria Rzepnikowska

Prezes Zarządu

Warszawa, 3 lipca 2002 roku

2. SPRAWOZDANIE FINANSOWE FUNDACJI POLSKA AKCJA HUMANITARNA ZA ROK OBROTOWY 2001

Zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 18 sierpnia 1998 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek nie prowadzących działalności gospodarczej, Zarząd Fundacji zapewnił sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego, przedstawiającego rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy Fundacji. Przy sporządzeniu sprawozdania finansowego Zarząd Fundacji zapewnił wybór właściwych zasad wyceny oraz sporządzenia sprawozdania finansowego i zachował ciągłość ich stosowania. Przy wycenie aktywów i pasywów oraz ustalaniu wyniku finansowego przyjęto, że Fundacja będzie kontynuowała w dającej się przewidzieć przyszłości działalność gospodarczą w nie zmniejszonym istotnie zakresie, co jest zgodne ze stanem faktycznym i prawnym.

Zarząd Fundacji ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości, określonych przepisami prawa.

Janina Ochojska
Prezes Zarządu

Włodzimierz Sarma
Członek Zarządu

Aleksandra Reznow
Członek Zarządu

Małgorzata Gebert
Członek Zarządu

Grzegorz Gruca
Członek Zarządu

Warszawa, 3 lipca 2002 roku.

1. Bilans

FUNDACJA "POLSKA AKCJA HUMANITARNA"

Aktywa			
Wyszczególnienie aktywów		31.12.2000	stan na 31.12.2001
A. Majątek trwały			
I. Wartości niematerialne i prawne			
II. Rzeczowy majątek trwały			
1. Środki trwałe			
2. Inwestycje			
III. Finansowy majątek trwały			
1. Udziały i akcje			
2. Udzielone pożyczki			
B. Majątek obrotowy			
I. Zapasy rzeczowych składników majątku obrotowego			
II. Należności i roszczenia			
III. Środki pieniężne			
C. Rozliczenia międzyokresowe			
Suma aktywów			9 222 724,02
Pasywa			
Wyszczególnienie pasywów		31.12.2000	stan na 31.12.2001
A. Fundusze własne			
w tym:			
I. Fundusz statutowy			
II. Wynik finansowy netto za rok obrotowy:			
1. Nadwyżka przychodów nad kosztami (+)			
2. Nadwyżka kosztów nad przychodami (-)			
B. Rezerwy			
C. Zobowiązania krótkoterminowe			
I. Zobowiązania			
II. Fundusze specjalne			
D. Rozliczenia międzyokresowe i przychody			
w tym:			
1. Rozliczenia międzyokresowe bierne			
2. Przychody przyszłych okresów			
3. Przychody przyszłych okresów - wynik finansowy netto za lata ubiegłe:			
a) Nadwyżka przychodów nad kosztami (+)			
b) Nadwyżka kosztów nad przychodami (-)			
Suma pasywów			3 730 605,51
Suma pasywów			9 222 724,02

Warszawa, 03.07.2002

Imię i nazwisko osoby sporządzającej: Hanna Suska

Zarządcą:

2. Rachunek zysków i strat

Wyszczególnienie		stan na 31.12.2000	stan na 31.12.2001
A. Przychody z działalności statutowej		14 423 446,93	21 727 321,75
z tego:			
I. Składki brutto określone statusem		0,00	0,00
II. Inne przychody określone statusem w tym dotacje i subwencje		14 423 446,93	21 727 321,75
B. Koszty realizacji zadań statutowych		11 106 996,17	15 889 129,25
C. Zysk (strata) na działalności statutowej (A-B)		3 316 450,76	5 838 192,50
D. Koszty administracyjne		1 431 060,02	996 924,52
z tego:			
1. Zużycie materiałów i energii		110 707,95	139 589,19
2. Usługi obce		723 464,89	464 906,27
3. Podatki i opłaty		0,00	27 195,14
4. Wynaagrodzenia		544 404,16	191 517,16
5. Narzuty na wynagrodzenia		0,00	67 895,04
6. Amortyzacja		25 224,51	93 066,31
7. Podróże służbowe		0,00	12 755,41
8. Koszty reprezentacji i reklamy		0,00	0,00
9. Pozostałe koszty		27 258,51	0,00
E. Pozostałe przychody (nie wymienione w pozycji A i G)		276,48	15 844,56
F. Pozostałe koszty (nie wymienione w pozycji B, D i H)		0,00	396 573,92
G. Przychody finansowe		139 506,45	304 956,28
H. Koszty finansowe		74 431,71	115 443,25
I. Zysk (strata) brutto na całokształcie działalności (C-D+E-F+G-H)		1 950 741,96	4 650 051,65
J. Zyski i straty nadzwyczajne		-628,65	-5,00
z tego			
I. Zyski nadzwyczajne (+)		0,00	0,00
II. Straty nadzwyczajne (-)		-628,65	-5,00
K. Zysk (strata) = (I+J-I-J.II)		1 950 113,31	4 650 046,65

Warszawa, 03.07.2002

Imię i nazwisko osoby sporządzającej: Hanna Suska

3. Finansowy majątek trwały wykazany w bilansie w wysokości 8.333,00 zł. (w cenie zakupu), stanowią akcje nabyte w spółce "Gorączka złota", co do której

grupa 4: maszyny i urządzenia - 30%
 grupa 4: urządzenia techniczne - 9% do 20%
 grupa 7: środki transportu - 14% - 20%
 grupa 8: pozostałe środki trwałe - 14% - 20%

jak następuje:

Roczne stawki amortyzacyjne kształtują się średnio w danej grupie rodzajowej nabycia. Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową.
 darowanych Fundacji w 2000 roku, których wartość początkową stanowi cena kwotę 64.925,00 zł. z tytułu dwóch samochodów ujawnionych w 2001 roku samego tytułu wartość początkowa środków trwałych powiększona została o darowanych w 1997 i 2000 roku wcześniejszej nie amortyzowanych). Z tego finansowy za lata ubiegłe (umorzenie środków trwałych niskowartościowych roku bieżącym kwota amortyzacji w wysokości 117.541,90 pomniejszyła wynik w wysokości 568.257,52 zł. Z tytułu skutków zdarzeń lat ubiegłych ujętych w nabycia w wysokości 843.184,45 zł pomniejszonej o dotyczących umorzenie wartości netto w wysokości 274.926,93 zł. tj. wartości początkowej wg ceny

2. środki trwałe wyceniono na dzień bilansowy i wykazano w bilansie według wartości niematerialne i prawne (programy komputerowe) wyceniono na dzień bilansowy w wysokości 6.916,45 zł. Nie figurują one w bilansie, ponieważ ich wartość początkowa równa się dotyczącemu umorzeniu. Wartość początkową stanowi cena zakupu. Stosowaną metodą amortyzacji jest opis umorzeniowy w wysokości 100% w momencie wydania do użytkowania.

I. Charakterystyka stosowanych metod wyceny aktywów i pasywów:

Fundacja jest organizacją NON-PROFIT, której dochód nie podlega opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób prawnych. Fundacja sporządza deklaracje CIT-8, wykazując dochody zwolnione przedmiotowo, zgodnie z artykułem 17, ust 1, pkt. 4 i 14 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Rachunkowość Fundacji "Polska Akcja Humanitarna" prowadzona jest w oparciu o przepisy Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 sierpnia 1998 roku (Dz. U. 115 poz. 748) w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek nie prowadzących działalności gospodarczej. Korzystając z przepisu art. 3 ust. 5 Fundacja PAH zrezygnowała z zasad ostrożnej wyceny, określonej w ustawie o rachunkowości.

FUNDACJA "POLSKA AKCJA HUMANITARNA"

za okres sprawozdawczy od 1.01.2001 do 31.12.2001

(załącznik do bilansu oraz rachunku zysków i strat)

Informacja dodatkowa

tozone jest postępowanie upadłościowe. Wartość początkowa nie była aktualizowana od początku nabycia akcji.

4. zapasy towarów wyceniono na dzień bilansowy i wykazano w bilansie w wysokości 1.758.777,93 zł w przeważającej ilości są to zapasy darowizn przeznaczone do wykorzystania na dalszą działalność statutową. Darowizny rzeczowe przyjmowane i rozchodowane są w tych samych cenach rynkowych. Ich rozchody odbywają się na poszczególne działania statutowe Fundacji PAH.

5. należności i rozszczenia wyceniono na dzień bilansowy i wykazano w bilansie w wysokości wymagalnej zapłaty. Nie stosuje się zasady tworzenia rezerw na należności wątpliwe.

Przeważającą część należności stanowią nie zrealizowane darowizny wynikające z podpisanych umów z darczyńcami w wysokości 638.342,26 zł. Należności w walucie obcej przeliczone zostały na dzień 31 grudnia 2001 roku wg kursu średniego wykazanego w tabeli NBP z 31 grudnia 2001 roku.

6. środki pieniężne w walucie polskiej wykazano w wartości nominalnej, środki pieniężne w walucie obcej wyceniono według kursu średniego NBP ogłoszonego w dniu 31.12.2001 roku, a powstałe w wyniku przeliczenia środków pieniężnych wyrażonych w walutach na złote polskie, dodatnie lub ujemne różnice kursowe zaliczono odpowiednio do przychodów lub kosztów operacji finansowych.

7. rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów wykazane w bilansie w wysokości 249.111,73 zł. stanowią zrealizowane (zapłacone w grudniu 2001) umowy najmu mieszkań dla uchodźców, które będą wykorzystywane w 2002 roku. Wycenione zostały w wysokości wymagalnej zapłaty.

8. zobowiązania wyceniono na dzień bilansowy i wykazano w bilansie w wysokości wymagalnej zapłaty. Przeważającą część zobowiązań w wysokości 491.398,77 zł. stanowią uregulowane w styczniu 2002 roku zobowiązania z tytułu dostaw dotyczące programu statutowego "Powódź 2001" oraz zobowiązania z tytułu podatku od osób fizycznych i ubezpieczeń społecznych w wysokości 64.284,31 zł. Są to zobowiązania bieżącego okresu sprawozdawczego.

9. przychody przyszkłych okresów wykazano w bilansie w wysokości 638.342,26 zł. stanowią nie zrealizowane w 2001 roku umowy darowizn. Wycenione zostały w kwocie wymagalnej zapłaty. W 2001 roku w pasywach wykazano również kwotę 3.333.180,89 zł jako wynik finansowy netto za lata ubiegłe (nadwyżka przychodów nad kosztami).

II. Dane uzupełniające do rachunku zysków i strat:

1. Struktura realizowanych przychodów wg ich źródeł, w tym wymaganych statum:

Przychody za rok		Wyszczególnienie	
Przychody zakończony 31.12.2000	Przychody zakończony 31.12.2001	kwota	% w strukturze
Przychody razem		14 563 229,86	100,00%
z tego:			
1) przychody działalności statutowej – typowe: w tym:		12 008 246,91	82,46%
a) przychody pieniężne – wpłaty		5 197 230,99	35,69%
b) przychody niepieniężne - dary ręczowe		5 811 413,77	39,90%
c) przychody niepieniężne - dary ustług		999 602,15	6,86%
2) inne przychody statutowe – dotacje		2 415 200,02	16,58%
3) pozostałe przychody		276,48	0,00%
4) przychody finansowe		139 506,45	0,96%
5) zyski nadzwyczajne		0,00	0,00%
kwota	% w strukturze	kwota	% w strukturze
14 563 229,86	100,00%	22 048 122,59	100,00%
12 008 246,91	82,46%	18 256 079,40	82,80%
5 197 230,99	35,69%	10 696 945,18	48,52%
5 811 413,77	39,90%	7 146 996,64	32,42%
999 602,15	6,86%	412 137,58	1,87%
2 415 200,02	16,58%	3 471 242,35	15,74%
276,48	0,00%	15 844,56	0,07%
139 506,45	0,96%	304 956,28	1,38%
0,00	0,00%	0,00	0,00%

a) Przychody określone statumem statowia:

- darowizny pieniężne i niepieniężne od osób fizycznych i prawnych;
- dotacje;
- odsetki bankowe od środków pieniężnych.

b) Znaczący wzrost w 2001 roku przychodów działalności statutowej w stosunku do 2000 roku spowodowany był podjęciem przez Fundację PAH działań niesienia pomocy powodzianom w Polsce. Tendencje zmian w przychodach i kosztach statutowych związane są z podejmowaniem przez Fundację PAH działań pomocowych w kraju i zagranicą związanych z katalizatorami i działaniami wojennymi.

c) Pozycja pozostałe przychody operacyjne w wysokości 15.844,56 zł obejmuje kwoty: 15.821,62 zł z tytułu sprzedaży samochodu Gazela oraz 22,94 zł z tytułu różnic groszowych.

d) Pozycje przychody finansowe w wysokości 304.956,28 zł stanowią: odsetki od środków pieniężnych w wysokości 265.468,69 zł. oraz dodatnie różnice kursowe w wysokości 39.487,59 zł.

2. Struktura kosztów działalności statutowej określonych statutem oraz kosztów administracyjnych

Koszty za rok		obrotowy zakończony 31.12.2000		obrotowy zakończony 31.12.2001	
Wyszczególnienie		kwota	% w strukturze	kwota	% w strukturze
Koszty razem		12 613 116,55	100,00%	17 398 075,94	100,00%
z tego:					
I. Koszty realizacji poszczególnych zadań statutowych, w tym		11 106 996,17	88,06%	15 889 129,25	91,33%
1. Świadczenia pieniężne		4 962 165,07	39,35%	9 558 094,60	54,94%
2. Świadczenia niepieniężne, w tym		6 144 831,10	48,72%	6 331 034,65	36,39%
a) Dary rzeczowe		5 885 583,79	46,67%	6 060 367,89	34,83%
b) Dary usług		259 247,31	2,06%	270 666,76	1,56%
II. Koszty administracyjne		1 431 060,02	11,35%	996 924,52	5,73%
z tego:					
1. Zużycie materiałów i energii		110 707,95	0,88%	139 589,19	0,80%
2. Usługi obce		723 464,89	5,74%	464 906,27	2,67%
3. Podatki i opłaty		0,00	0,00%	27 195,14	0,16%
4. Wynaagrodzenia		544 404,16	4,32%	191 517,16	1,10%
5. Narzuty na wynaagrodzenia		0,00	0,00%	67 895,04	0,39%
6. Amortyzacja		25 224,51	0,20%	93 066,31	0,53%
7. Podróże służbowe		0,00	0,00%	12 755,41	0,07%
8. Koszty reprezentacji i reklamy		0,00	0,00%	0,00	0,00%
9. Pozostałe koszty		27 258,51	0,22%	0,00	0,00%
III. Pozostałe koszty operacyjne		0,00	0,00%	396 573,92	2,28%
działalności statutowej					
IV. Koszty finansowe		74 431,71	0,58%	115 443,25	0,66%
statutowej					
V. Straty nadzwyczajne		628,65	0,01%	5,00	0,00%
statutowej					

a) W pozycji narzuty na wynaagrodzenia za rok 2000 brak danych - podane zostały łącznie w pozycji wynaagrodzenia, ze względu na zmianę wzoru rachunków zysków i strat.

b) Pozycje pozostałe koszty operacyjne działalności statutowej w wysokości 396,573,92 zł. stanowią:

- wartość niezamortyzowana sprzedanego samochodu Gazela 17.138,22 zł.
- wartość leków przeterminowanych 379,432,24 zł.

	wartość początkowa	wartość początkowa z tytułu: inwestycji, aktualizacji, inne	zmniejszenia wartości początkowej	stan na 31.12.2001	wartość netto na 31.12.2001
Środki trwałe razem	699 765,14	179 283,24	35 863,93	843 184,45	274 926,93
Z tego:					
1 Maszyny i urządzenia	166 705,87	42 369,19	0,00	209 075,06	44 157,05
w tym dary	0,00	9 800,00	0,00	9 800,00	0,00
2 Urządzenia techniczne	33 242,81	0,00	0,00	33 242,81	28 007,08
3 Środki transportu	217 827,75	95 425,00	20 565,92	292 686,83	174 574,17
w tym dary	0,00	64 925,00	0,00	64 925,00	0,00
4 Pozostałe środki trwałe	99 700,97	23 906,01	15 298,01	108 308,97	28 188,63
w tym dary	45 383,36	3 850,00	0,00	49 233,36	0,00
5 Środki tr um. jednorazowo	182 287,74	17 583,04	0,00	199 870,78	0,00

a) środki trwałe - według wartości początkowej oraz wartości netto:

1. zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz finansowego majątku trwałego w roku obrotowym zakończonym 31.12.2001

III. Dane uzupełniające do bilansu (o aktywach i pasywach):

4. Wykaz zobowiązań działalności statutowej zabezpieczonych na majątku Organizacji: nie występują
5. Wykaz zobowiązań warunkowych (w tym udzielonych przez Organizację gwarancji i poręczeń), związanych z działalnością statutową: nie występują

Wyszczególnienie	kwota na 31.12.2001
1. Stan funduszu na początek roku	2 637,93
2. Zwiększenia funduszu w ciągu roku	0,00
3. Zmniejszenia funduszu w ciągu roku	0,00
4. Stan funduszu na koniec roku	2 637,93

3. Dane o źródłach zwiększenia i sposobie wykorzystania funduszu statutowego:

- c) Pozytywny koszt finansowy działalności statutowej stanowią ujemne różnice kursowe w wysokości 115.443,25 zł.

wyszczególnienie według pozycji bilansowych	wartość początkowa na początek roku obrotowego	zwiększenia wartości początkowej z tytułu nowych, inwestycji, inne brutto	zmniejszenia wartości początkowych niematerialnych i prawnych	stan na 31.12.2001 brutto	wartość netto na 31.12.2001
wartości niematerialne i prawne razem w tym: Programy komputerowe	6 916,45	0,00	0,00	6 916,45	0,00

netto:

c) wartości niematerialne i prawne – według wartości początkowej oraz wartości

wyszczególnienie według pozycji bilansowych (średków trwałych)	Dotychczasowe umorzenie na początek roku obrotowego	zwiększenia umorzeń	zmniejszenia umorzeń	stan na 31.12.2001
umorzenie środków trwałych	358 621,21	241 089,36	31 453,05	568 257,52
razem z tego:	117 743,99	47 174,02	0,00	164 918,01
1 Maszyny i urządzenia w tym dary:	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Urządzenia techniczne	0,00	5 235,73	-	5 235,73
3 Środki transportu, w tym dary:	39 689,65	98 988,93	20 565,92	118 112,66
4 Pozostałe środki trwałe w tym dary:	18 899,83	72 107,64	10 887,13	80 120,34
5 Środki tr. um. jednorazowo	182 287,74	17 583,04	0,00	199 870,78

b) umorzenie środków trwałych

6. W 2001 roku dokonano korekty prezentacyjnej funduszu statutowego, przeksięgując go na konto "Przychody przyszkłych okresów". Jednocześnie ujęto na tym koncie odpis umorzeniowy środków trwałych darowanych w 1997 roku w wysokości 41.556,31 zł., oraz umorzenie środków trwałych za 2000 rok w wysokości
5. Fundacja nie posiada środków trwałych ujętych w ewidencji pozabilansowej.

stan na		Ogółem
koniec okresu	początek okresu	
		w tym:
		1 949 368,06
		6 259 064,74
		kasa krajowa (PLN)
25 478,79	14 614,69	
274,75	4 719,79	kasy dewizowa
6 233 311,20	1 929 033,58	rachunki bankowe
0,00	1 000,00	środki pieniężne w drodze

4. środki pieniężne

3. Zapasy rzeczowych składników majątku obrotowego na początek okresu sprawozdawczego wykazane zostały w wartości 1.234.950,04 zł, a na koniec okresu sprawozdawczego 1.758.777,93 zł.

2. W 2001 roku dokonana została zmiana metody amortyzacji środków trwałych darowanych w latach 1997 - 2000. Do 2001 roku w ewidencji księgowej ujmowane były w wartości początkowej i nie dokonywane były odpisy umorzeniowe - amortyzacja. W 2001 roku darowane środki trwałe o wartości początkowej 122.458 zł zostały w całości umorzone. Odpisy umorzeniowe odniesione zostały w całości na wynik finansowy z lat ubiegłych.

Dotychczasowe umorzenie na początek roku obrotowego	zmniejszenia umorzeń	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych		wyszczególnienie według pozycji bilansowych
		z tego: Programy komputerowe	razem:	
6 916,45	0,00	6 916,45	0,00	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych
		6 916,45	0,00	z tego: Programy komputerowe
		6 916,45	0,00	stan na 31.12.2001

d) umorzenie wartości niematerialnych i prawnych

75.985,59 zł. Poza tym ujęto na nim kwotę 56.485,37 zł, stanowiącą zwrot niewykorzystanych dotacji dokonany w roku sprawozdawczym 2001, a otrzymanych i niewykorzystanych w 2000 roku.

7. Struktura funduszu statutowego z dnia założenia Fundacji na 31.12.2001

Wyszczególnienie źródeł pochodzenia - tworzenia		kwota
funduszu		
wartość funduszu statutowego razem		2 637,93
z tego:		
1 Fundusz założycielski		1 500,00
2 Fundusz z przeznaczowania środków trwałych z 1995 roku		1 137,93

ZARZĄD FUNDACJI

Warszawa, 3 lipca 2002 roku
(miejsce i data sporządzenia)

1

Hanna Suska
(imię, nazwisko i podpis osoby sporządzającej)

2

3

4

5