

A. B O M B I K

Kancelaria Biegłego Rewidenta Spółka z o.o.

04-314 Warszawa ul. Chłopickiego 11/13 tel. 22 612 16 01 tel. 22 612 16 05 tel./fax 22 612 15 97

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Dla: Zgromadzenia Fundatorów oraz Komisji Rewizyjnej Fundacji Ochrony Dziedzictwa Żydowskiego z siedzibą w Warszawie (00-105), ul. Twarda 6.

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego („*sprawozdanie finansowe*”) Fundacji Ochrony Dziedzictwa Żydowskiego, z siedzibą w Warszawie (00-105), ul. Twarda 6, na które składają się:

- bilans sporządzony na dzień 31.12.2017r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 19 508 007,91 zł,
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2017r. do 31.12.2017r., wykazujący zysk netto w wysokości 68 933,81 zł
- informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego i dodatkowe informacje i objaśnienia.

Odpowiedzialność kierownika jednostki i osób sprawujących nadzór za sprawozdanie finansowe

Zarząd oraz Komisja Rewizyjna jest odpowiedzialna za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.) („*ustawa o rachunkowości*”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa a także statutem Fundacji. Zarząd i Komisja Rewizyjna są również odpowiedzialni za kontrolę wewnętrzną, którą uznają za niezbędną dla sporządzenia sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, Zarząd oraz Komisja Rewizyjna Fundacji są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Fundacji zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 roku poz. 1089) („*ustawa o biegłych rewidentach*”),
- 2) Krajowych Standardów Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10

- lutego 2015 r. z późn. zm. w związku z uchwałą nr 2041/37a/2018 z dnia 5 marca 2018 r. w sprawie krajowych standardów wykonywania zawodu.
- 3) mającymi zastosowanie do badania Sprawozdań Finansowych przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2018 roku, poz. 395 ze zmianami) (dalej: Ustawa o rachunkowości),
 - 4) ustaleń zawartych w umowie o przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego z dnia 4.06.2018 r.

Regulacje te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia.

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

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności fundacji ani efektywności lub skuteczności prowadzenia spraw fundacji przez zarząd oraz członków komisji rewizyjnej obecnie lub w przyszłości.

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

Opinia

Naszym zdaniem załączone roczne sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Fundacji na dzień 31.12.2017r., oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2017r. do 31.12.2017r., zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości, prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Fundację przepisami prawa i statutem.

Objaśnienie – inna sprawa

Nie zgłaszając zastrzeżeń zwracamy uwagę, że zgodnie z par. 12 punkt 2 Statutu, Zgromadzenie Fundatorów powinno w terminie składania sprawozdań finansowych przyjąć (zatwierdzić) sprawozdanie finansowe. Art. 52 ust. 1 ustawy o rachunkowości wskazuje, że Zarząd powinien takie sprawozdanie przygotować nie później niż w ciągu 3 miesięcy od końca roku kalendarzowego i przedstawić je Komisji Rewizyjnej oraz Zgromadzeniu Fundatorów. Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości Zgromadzenie Fundatorów powinno sprawozdanie zatwierdzić w ciągu 6 miesięcy od końca roku. Jeżeli Zgromadzenie Fundatorów zleci badanie sprawozdania finansowego, to badanie to powinno być zakończone przed zatwierdzeniem sprawozdania.

Zwracamy uwagę, że sprawozdanie finansowe za rok 2015 nie zostało do dnia zakończenia badania zatwierdzone przez Zgromadzenie Fundatorów co stanowi naruszenie art. 53 ustawy o rachunkowości oraz par. 12 punkt 2 statutu. Również sprawozdanie finansowe za rok 2016 nie zostało w roku 2017 zatwierdzone przez Zgromadzenie Fundatorów a badanie sprawozdania finansowego było uzgodnione dopiero w roku 2018.



Zwracamy uwagę, że taki sposób działania naraża Fundację na sankcje opisane w art. 79 ustawy o rachunkowości (kara grzywny lub kara pozbawienia wolności) jak również w art. 80b Kodeksu Karnego Skarbowego (kara grzywny za wykroczenie skarbowe).

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Nasza opinia o sprawozdaniu finansowym nie obejmuje sprawozdania z działalności.

Zarząd oraz członkowie komisji rewizyjnej są odpowiedzialni za sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami prawa.

Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach było wydanie opinii, czy sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami prawa oraz, że jest ono zgodne z informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym. Naszym obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, czy w świetle naszej wiedzy o Fundacji i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia oraz wskazanie, na czym polega każde takie istotne zniekształcenie.

Naszym zdaniem sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami i jest zgodne z informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, oświadczamy, iż w świetle wiedzy o Fundacji i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego, nie stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.



Agnieszka Baklarz

kluczowy biegły rewident

nr w rejestrze 12469

Działająca w imieniu

A.Bombik Kancelaria Biegłego Rewidenta Sp. z o.o.,

nr ewidencyjny 228

Warszawa, ul. Chłopskiego 11/13

Data sprawozdania z badania 17/07/2018 r.

A. BOMBIK
Kancelaria Biegłego Rewidenta Spółka z o.o.
nr ew. KRBR 228

Elżbieta Bombik-Puławska
Prezes Zarządu
Doradca Podatkowy 00713