

# Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1) nazwa, siedziba i adres oraz numer we właściwym rejestrze sądowym albo ewidencji

"FUNDACJA OŚRODEK KONTROLI OBYWATELSKIEJ OKO" UL. ANTONIEGO JÓZEFA MADALIŃSKIEGO 73/75 1 02-549  
WARSZAWA WARSZAWA MAZOWIECKIE

2) czas trwania działalności jednostki, jeśli jest ograniczony

Czas trwania działalności nieograniczony

3) okres objęty sprawozdaniem finansowym

2019.01.01 - 2019.12.31

4) czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez fundację w dającej się przewidzieć przyszłości. Nie istnieją też okoliczności wskazujące na zagrożenie tej kontynuacji.

5) omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), ustalenia wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru

## **Omówienie metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)**

### Środki trwałe

Wartość początkowa środków trwałych ujmowana jest w wysokości ceny nabycia lub kosztów poniesionych na ich wytworzenie, rozbudowę lub modernizację.

Wartość początkową środków trwałych pomniejszają do jej wartości netto skumulowane odpisy umorzeniowe. Środki trwałe o niskiej wartości umarzane są w 100% w momencie oddania ich do użytkowania, a o wartości powyżej 10.000,00 zł umarzane są metodą liniową (podstawowe stawki %: 1,5 2,5 4,5 10, 14, 18, 20, 25, 30). Odpisy umorzenia są dokonywane na koniec roku obrotowego.

### Należności krótko- i długoterminowe

Należności są wykazywane w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizujące.

Wartości należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizacyjnego.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych, zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych.

Należności długoterminowe - o terminie zapadalności powyżej roku.

Należności krótkoterminowe - o terminie zapadalności poniżej roku.

### Inwestycje krótkoterminowe

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych oraz jednostki uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych wycenia się według wartości nominalnej.

Rozchód instrumentów finansowych ustala się wg zasady "pierwsze weszło - pierwsze wyszło" (ang. FIFO).

### Rozliczenia międzyokresowe

Fundacja dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych.

W ramach czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów Fundacja ujmuje przyznane świadczenia (dotacje i darowizny) na podstawie uchwał Zarządu lub Rady Fundacji, na podstawie podpisanej umowy.

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

Fundusz statutowy

Zgodnie z Ustawą różnica pomiędzy przychodami a kosztami zwiększa po zatwierdzeniu rocznego sprawozdania finansowego odpowiednio przychody lub koszty w następnym roku obrotowym.

Różnicę dodatnią (nadwyżkę przychodów nad kosztami) uchwałą Rady Fundacji można zaliczyć na zwiększenie funduszu statutowego.

### **Omówienie metod ustalenia wyniku finansowego**

Podatek dochodowy

Jako że Fundacja nie prowadzi działalności gospodarczej, uzyskuje jedynie dochody statutowe, które objęte są podatkiem dochodowym od osób prawnych, jedynie wolne mogą być dochody zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku od osób prawnych (Dz. U. nr 54 z 2000 r., poz. 654 z późniejszymi zmianami).

Uznawanie przychodów

Przychody uznawane są w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Fundacja uzyska korzyści ekonomiczne, które można wiarygodnie wycenić.

Odsetki

Przychody z tytułu odsetek są rozpoznawane w momencie ich naliczenia, jeżeli ich otrzymanie nie jest wątpliwe.

Przychody statutowe

Przychody zgodnie z Ustawą są rozpoznawane w momencie otrzymania.

Koszty statutowe

Koszty działalności statutowej obejmują koszty ponoszone przez Fundację na finansowanie lub dofinansowanie działalności zgodnie ze statutem Fundacji.

Koszty działalności statutowej ujmowane są w rachunku wyników zgodnie z zasadą memoriału.

Koszty działalności administracyjnej

Koszty działalności administracyjnej obejmują w szczególności: wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników, zużycie materiałów i energii, usługi obce, a także pozostałe koszty o charakterze administracyjnym. Wykazywane są w rachunku wyników zgodnie z zasadą memoriału.

### **Omówienie metod ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego**

Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości

Rok obrotowy Fundacji w 2019 roku obejmuje 12 miesięcy kalendarzowych od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. (dane porównywalne rok sprawozdawczy poprzedni 2018 rok).

Ewidencję księgową prowadzi się metodą komputerową za pomocą programu APLIKACJA RAMZES.

Format oraz podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego:

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) dla jednostek mikro ("Ustawa"). Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z konwencją kosztorysu historycznego.

### **Omówienie pozostałych zasad**

Sprawozdanie finansowe Fundacji zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania przez Fundację działalności w okresie następnego roku. Zarząd Fundacji nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania finansowego istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenie możliwości dla kontynuacji przez Fundację działalności w okresie po dniu bilansowym na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia dotychczasowej działalności. Sprawozdanie finansowe za bieżący jak i poprzedni okres sprawozdawczy sporządzono, stosując identyczne zasady (politykę) rachunkowości. Przyjęte przez Fundację zasady rachunkowości stosowane są w sposób ciągły. Nie nastąpiła zmiana stosowanych metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego. Do ustalenia wyniku finansowego jednostka przyjęła wariant porównawczy.

Data sporządzenia: 2020-03-02

Data zatwierdzenia: 2020-09-24

Krystyna Przybyłowska

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

Piotr Pacewicz - Prezes Zarządu  
Toko Anna Okazaki-Pindur - Członkini Zarządu

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

# BILANS

zgodnie z załącznikiem nr 6 do ustawy o rachunkowości

sporządzony na dzień: 2019-12-31

		Stan na	
		2019-01-01	2019-12-31
<b>AKTYWA</b>			
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>20 089,70</b>	<b>544,36</b>
I.	Wartości niematerialne i prawne	14 760,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	5 329,70	544,36
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>881 886,32</b>	<b>810 326,52</b>
I.	Zapasy	0,00	0,00
II.	Należności krótkoterminowe	146 210,92	98 702,13
III.	Inwestycje krótkoterminowe	731 989,40	711 624,39
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3 686,00	0,00
<b>C.</b>	<b>Należne wpłaty na fundusz statutowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>AKTYWA razem</b>		<b>901 976,02</b>	<b>810 870,88</b>
<b>PASYWA</b>			
<b>A.</b>	<b>Fundusz własny</b>	<b>256 521,34</b>	<b>456 553,60</b>
I.	Fundusz statutowy	5 000,00	5 000,00
II.	Pozostałe fundusze	0,00	0,00
III.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	235 922,77	251 521,34
IV.	Zysk (strata) netto	15 598,57	200 032,26
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>645 454,68</b>	<b>354 317,28</b>
I.	Rezerwy na zobowiązania	4 636,50	0,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	243 210,78	168 150,66
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	397 607,40	186 166,62
<b>PASYWA razem</b>		<b>901 976,02</b>	<b>810 870,88</b>

Data sporządzenia: 2020-03-02

Data zatwierdzenia: 2020-09-24

Krystyna Przybyłowska

Piotr Pacewicz - Prezes Zarządu  
Toko Anna Okazaki-Pindur - Członkini Zarządu

Imię, nazwisko i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych - na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości

Imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu

za okres od 2019-01-01 do 2019-12-31

Pozycja	Wyszczególnienie	Stan na koniec	
		roku poprzedniego	roku bieżącego
1	2	3	4
<b>A.</b>	<b>Przychody z działalności statutowej</b>	<b>2 566 389,72</b>	<b>3 585 595,16</b>
I.	Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	2 566 389,72	3 585 595,16
II.	Przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego	0,00	0,00
III.	Przychody z pozostałej działalności statutowej	0,00	0,00
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności statutowej</b>	<b>2 447 304,49</b>	<b>3 136 966,50</b>
I.	Koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	2 447 304,49	3 136 966,50
II.	Koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego	0,00	0,00
III.	Koszty pozostałej działalności statutowej	0,00	0,00
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności statutowej (A-B)</b>	<b>119 085,23</b>	<b>448 628,66</b>
<b>D.</b>	<b>Przychody z działalności gospodarczej</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>E.</b>	<b>Koszty działalności gospodarczej</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej (D-E)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>G.</b>	<b>Koszty ogólnego zarządu</b>	<b>94 751,66</b>	<b>198 969,11</b>
<b>H.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+F-G)</b>	<b>24 333,57</b>	<b>249 659,55</b>
I.	Pozostałe przychody operacyjne	100,00	5 439,70
J.	Pozostałe koszty operacyjne	50,00	7 173,00
<b>K.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>L.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>6 000,00</b>	<b>28 102,99</b>
<b>M.</b>	<b>Zysk (strata) brutto (H+I-J+K-L)</b>	<b>18 383,57</b>	<b>219 823,26</b>
<b>N.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>2 785,00</b>	<b>19 791,00</b>
<b>O.</b>	<b>Zysk (strata) netto (M-N)</b>	<b>15 598,57</b>	<b>200 032,26</b>

Data sporządzenia: 2020-03-02

Data zatwierdzenia: 2020-09-24

Krystyna Przybyłowska

Piotr Pacewicz - Prezes Zarządu  
Toko Anna Okazaki-Pindur - Członkini Zarządu

Imię, nazwisko i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych - na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości

Imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu

## Informacja dodatkowa

1. informacje o wszelkich zobowiązaniach finansowych, w tym z tytułu dłużnych instrumentów finansowych, gwarancji i poręczeń lub zobowiązań warunkowych nieuwzględnionych w bilansie ze wskazaniem charakteru i formy wierzytelności zabezpieczonych rzeczowo

Nie dotyczy.

2. informacje o kwotach zaliczek i kredytów udzielonych członkom organów administrujących, zarządzających i nadzorujących ze wskazaniem oprocentowania, głównych warunków oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii

Nie dotyczy.

3. uzupełniające dane o aktywach i pasywach

Nie dotyczy.

4. informacje o strukturze zrealizowanych przychodów ze wskazaniem ich źródeł, w tym w szczególności informacje o przychodach wyodrębnionych zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz informacje o przychodach z tytułu składek członkowskich i dotacji pochodzących ze środków publicznych

Przychody z działalności statutowej

Składki brutto określone statutem 0,00

Pozostałe przychody określone statutem 3 585 595,16

- darowizny	2 606 776,41
- dotacje	872 792,24
- pozostałe przychody statutowe	106 026,51

Informacje o strukturze przychodów finansowych - źródła i wysokość

Przychody finansowe 0,00

5. informacje o strukturze poniesionych kosztów

Koszty realizacji zadań statutowych:	
- działalność statutowa	3 136 966,50
portal - OKO.press	2 371 397,02
realizacja zadań dotacji	765 569,48
Koszty administracyjne:	198 969,11
- zużycie materiałów i energii	8 164,79
- usługi obce	83 834,38
- podatki i opłaty	2 397,60
- wynagrodzenia oraz ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	104 444,64
- amortyzacja	0,00
- pozostałe koszty	62,50
<b>Razem</b>	<b>3 335 935,61</b>
Koszty finansowe:	28 102,99
Pozostałe koszty operacyjne	7 173,00

Koszty realizacji zadań statutowych w stosunku do kosztów ogółem kształtują się na poziomie 94,04%.

Koszty administracyjne są finansowane z części środków przeznaczonych na zadania statutowe w ramach obsługi administracyjnej realizowanych działań statutowych i wynoszą 198 969,11, co stanowi 5,96% poniesionych kosztów ogółem.

6. dane o źródłach zwiększenia i sposobie wykorzystania funduszu statutowego

Nie dotyczy

7. jeżeli jednostka posiada status organizacji pożytku publicznego, zamieszcza w informacji dodatkowej dane na temat uzyskanych przychodów i poniesionych kosztów z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych oraz sposobu wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych

Fundacja uzyskała status organizacji pożytku publicznego w lutym 2019 roku, więc w danym roku rozliczeniowym nie mogła jeszcze uzyskać przychodów z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

8. inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki, w tym dodatkowe informacje i objaśnienia wymienione w załączniku nr 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, o ile występują w jednostce

Nie dotyczy

Data sporządzenia: 2020-03-02

Data zatwierdzenia: 2020-09-24

Krystyna Przybyłowska

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

Piotr Pacewicz - Prezes Zarządu  
Toko Anna Okazaki-Pindur - Członkini Zarządu

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