

MAŁOPOLSKI URZĄD WOJEWÓDZKI
w Krakowie
Wydział Nadzoru Prawnego i Kontroli

WN-III.431.105.2011

PROTOKÓŁ

z kontroli problemowej przeprowadzonej w Fundacji Anny Dymnej „Mimo Wszystko” (KRS nr 0000174486), zwanej w dalszej części protokołu „Fundacją”, przy ulicy Stefana Myczkowskiego 4, 30 – 198 Kraków, w dniach od 16 listopada do 06 grudnia 2011 r., przez Sylwię Dutkiewicz – starszego inspektora wojewódzkiego i Karola Borstyna – starszego inspektora wojewódzkiego – pracowników Wydziału Nadzoru Prawnego i Kontroli Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie na podstawie upoważnień: Nr 261/11 i 262/11 z 25 października 2011 r. do przeprowadzenia kontroli.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 29 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 14 września 2010 r. w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego (Dz. U. Nr 173, poz. 1172) w zakresie rozliczenia środków publicznych pochodzących z 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych na działalność pożytku publicznego.

Kontrolą objęto okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2010 r.

W toku przeprowadzonej kontroli przyjęto wrywkowy system badania urządzeń księgowo – ewidencyjnych i dowodów źródłowych.

Aktem Notarialnym z dnia 30 czerwca 2003 r. Repertorium A numer 2874/2003 sporządzonym w Kancelarii Notarialnej mgr Magdalena Chlanda, Kraków, ul. Piłsudskiego 17, ustanowiona została przez Panią Annę Dymną fundacja pod nazwą „Mimo wszystko”.

W okresie objętym kontrolą:

- Fundatorem oraz Prezesem Zarządu Fundacji była i jest nadal Pani Anna Dymna.
- Wiceprezesem Zarządu Fundacji była i jest nadal Pani Maja Beata Jaworska, która została powołana na to stanowisko uchwałą Rady Fundacji „Mimo Wszystko” z dnia 30 czerwca 2004 roku o powołaniu Wiceprezesa Zarządu.

Wyjaśnień w trakcie kontroli udzielali oraz dokumenty i wyjaśnienia przedkładali:

- Pani Maja Beata Jaworska – Wiceprezes Zarządu Fundacji,
- Pani Eliza Romaniak – Prokurent – Dyrektor Finansowy,
- Pani Iwona Irzyk – Główna Księgowa

oraz w miarę potrzeb inni zainteresowani pracownicy.

Ustalenia kontroli zostały ujęte według tematyki:

- I. Sprawy organizacyjne.**
- II. Rozliczenie wydatków dokonanych z otrzymanych środków finansowych pochodzących z 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych.**

Handwritten initials

Handwritten signatures

I. Sprawy organizacyjne.

Fundacja Anny Dymnej „Mimo Wszystko” w Krakowie (KRS nr 0000174486) uzyskała następujące wpisy w Krajowym Rejestrze Sądowym (Sąd Rejonowy dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego):

- w dniu 26 września 2003 r. – do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej,
- w dniu 21 kwietnia 2004 r. – przyznany został status Organizacji Pożytku Publicznego,
- w dniu 25 kwietnia 2006 r. – do rejestru przedsiębiorców.

Zgodnie z zapisami w KRS pod nr 0000174486 – dla ważności oświadczeń woli w imieniu Fundacji uprawnieni są:

- Prezes Zarządu Fundacji samodzielnie,
- dwaj inni członkowie Zarządu lub Członek Zarządu wspólnie z odpowiednio umocowanym pełnomocnikiem.

Według aktualnego odpisu rejestru stowarzyszeń KRS (stan na 13 września 2011 r.) członkami reprezentacji (Zarządu) są:

- Pani Anna Dymna – Prezes Zarządu,
- Pani Maja Beata Jaworska – Wiceprezes,
- Pani Eliza Romaniak – Członek Zarządu do 08 grudnia 2010 r. Od 08 grudnia 2010 r. Prokura oddzielna – wykonywana łącznie z Członkiem Zarządu.

Natomiast w skład Rady Fundacji wchodzi:

- Przewodniczący: Pani Marta Jędrysiak Strózik,
- Członek: ks. Tadeusz Isakowicz Zaleski,
- Członek: Pan Wiesław Szatkowski,
- Członek: Pan Dawid Gładel do 08 grudnia 2010 r.

Organami Fundacji, zgodnie z art. 12 Statutu są: Fundator, Rada Fundacji i Zarząd Fundacji.

Do kompetencji Fundatora należy:

- powoływanie i odwoływanie członków Zarządu Fundacji;
- powoływanie i odwoływanie Rady Fundacji;
- rozpatrywanie i zatwierdzanie sprawozdań Zarządu i Rady Fundacji oraz udzielanie członkom tych organów absolutorium z działania,
- rozpatrywanie i zatwierdzanie sprawozdań finansowych i sprawozdań Fundacji.

Zgodnie z art. 14 Statutu – Fundator może zostać powołany do zarządu Fundacji. W takim wypadku kompetencje Fundatora, poza prawem powołania i odwołania członków Rady Fundacji przejmuje Rada Fundacji.

Rada Fundacji powoływana jest na dwuletnie kadencje. Istnieje możliwość ponownego wyboru danej osoby do składu Rady Fundacji.

Do kompetencji Rady Fundacji należy:

- nadzorowanie działalności Zarządu Fundacji i podległych mu jednostek organizacyjnych;
- prowadzenie innych czynności z zakresu kontroli i nadzoru prac Fundacji;
- badanie stanu majątkowego Fundacji, w tym badanie i opiniowanie sprawozdań Fundacji i sprawozdań finansowych Fundacji;
- rozpatrywanie sprawozdań Zarządu;

2

- zatwierdzanie wysokości wynagrodzeń i nagród członków Zarządu Fundacji;
- występowanie z wnioskami dotyczącymi działalności Fundacji;
- opiniowanie wieloletnich i rocznych programów działania Fundacji;
- wyrażanie opinii w sprawach przedstawianych przez Zarząd;
- opiniowanie sprawozdań Zarządu z rocznej działalności Fundacji;
- przeprowadzanie przez wydelegowanych członków Rady lub upoważnione do tego osoby, kontroli działalności Fundacji i ksiąg rachunkowych Fundacji;
- reprezentowanie Fundacji wobec Zarządu Fundacji;
- zawieszanie członków Zarządu na okres do 3 miesięcy, z ważnych powodów;
- wyrażanie zgody we wszystkich sprawach przekraczających zakres zwykłych czynności Zarządu, a w szczególności: zbycie, nabycie oraz obciążenia nieruchomości, zaciąganie kredytów oraz pożyczek, udzielanie poręczeń.

Zarząd Fundacji składa się z 1 do 5 osób i jest powoływany przez Fundatora w drodze uchwały na czas nieoznaczony. Powołując zarząd Fundator wskazuje Prezesa Zarządu.

Do składania oświadczeń w imieniu Fundacji uprawnieni są:

- Prezes Zarządu Fundacji samodzielnie;
- dwaj inni członkowie zarządu, lub członek zarządu wspólnie z odpowiednio umocowanym pełnomocnikiem.

Oświadczenia woli w imieniu Fundacji w zakresie umocowania może składać osoba upoważniona przez Zarząd.

Oświadczenia składane Fundacji może przyjmować jednoosobowo członek zarządu lub pełnomocnik Fundacji.

Fundacja realizuje zadania z zakresu pożytku publicznego w oparciu o zapisy ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.) oraz statutu.

Zgodnie z art. 6 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie – działalność pożytku publicznego nie jest, z zastrzeżeniem art. 9 ust. 1, działalnością gospodarczą, w rozumieniu przepisów o swobodzie działalności gospodarczej i może być prowadzona jako działalność nieodpłatna lub jako działalność odpłatna.

Stosownie do zapisów art. 7 ustawy – działalnością nieodpłatną pożytku publicznego jest działalność prowadzona przez organizacje pozarządowe i podmioty wymienione w art. 3 ust. 3, w sferze zadań publicznych, o której mowa w art. 4, za które nie pobierają one wynagrodzenia.

Zgodnie z art. 5 Statutu celem Fundacji jest:

- pomoc społeczna, w tym pomoc rodzinom i osobom w trudnej sytuacji rodzinnej oraz wyrównywanie szans tych rodzin i osób (art. 4 ust. 1 pkt 1 ustawy);
- działalność charytatywna (art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy);
- ochrona i promocja zdrowia (art. 4 ust. 1 pkt 6 ustawy);
- działanie na rzecz osób niepełnosprawnych (art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy);
- nauka, edukacja, oświata i wychowanie (art. 4 ust. 1 pkt 14 ustawy);
- promocja i organizacja wolontariatu (art. 4 ust. 1 pkt 27 ustawy);
- działania w sferze sportu i kultury fizycznej osób niepełnosprawnych (art. 4 ust. 1 pkt 17 ustawy);
- działania w sferze turystyki osób niepełnosprawnych (art. 4 ust. 1 pkt 19 ustawy).

Statut i odpis z KRS stanowią dowód: akta kontroli str. od 11 do 42.

Handwritten initials/signature

Handwritten initials/signature 3

Zarówno w statucie, jak i w KRS brak było informacji dotyczących finansowania przez OPP budowy ośrodków wypoczynkowo – terapeutyczno – rehabilitacyjnych dla osób niepełnosprawnych. W związku z powyższym Fundacja w trakcie kontroli wystąpiła w dniu 02 grudnia 2011 r. do Sądu Rejonowego dla Krakowa – Śródmieścia z wnioskiem o zmianę danych podmiotu w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Wniosek do Sądu o zmianę danych podmiotu w KRS stanowi dowód: akta kontroli str. od 43 do 54.

II. Rozliczenie wydatków dokonanych z otrzymanych środków finansowych pochodzących z 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych.

Polityka rachunkowości w Fundacji – została przyjęta Decyzją Nr 1/ZPK/2009 r. Prezesa Fundacji „MIMO WSZYSTKO” z dnia 01 stycznia 2009 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości.
Zakładowy Plan Kont stanowi załącznik Nr 2 do Polityki rachunkowości.

Instrukcja obiegu i kontroli wewnętrznej dokumentów finansowo – księgowych w Fundacji Anny Dymnej „Mimo Wszystko” stanowi załącznik Nr 1 do Decyzji Zarządu Fundacji nr 1/01/2009 z dnia 05 stycznia 2009 r.

Stosownie do zapisów art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie – Prowadzenie przez organizacje pozarządowe i podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 pkt 2-4:

- 1) nieodpłatnej działalności pożytku publicznego,
- 2) odpłatnej działalności pożytku publicznego lub
- 3) działalności gospodarczej

- wymaga rachunkowego wyodrębnienia tych form działalności w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyników każdej z tych działalności, z zastrzeżeniem przepisów o rachunkowości.


Zgodnie z art. 10 ust. 2 ww. ustawy – Przepis ust. 1 stosuje się odpowiednio w przypadku organizacyjnego wyodrębnienia działalności pożytku publicznego.

W myśl art. 10 ust. 3 ww. ustawy – Zakres prowadzonej działalności nieodpłatnej lub odpłatnej pożytku publicznego organizacje pozarządowe i podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 określają w statucie lub w innym akcie wewnętrznym.

W trakcie kontroli ustalono, że w 2010 r. przychody, koszty i wydatki poniesione na realizację działalności statutowej zostały ujęte m. in. na następujących kartach kontowych:

- 100 – Kasa krajowych środków pieniężnych
- 130 – Bieżący rachunek bankowy krajowych środków pieniężnych
- 140 – Krótkoterminowe aktywa finansowe
- 200 – Rozrachunki z odbiorcami z tytułu dostaw i usług
- 201 – Rozrachunki z darczyńcami
- 202 – Rozrachunki z dostawcami z tytułu dostaw i usług
- 240 – Pozostałe rozrachunki zewnętrzne
- 530 – Koszty działalności statutowej pożytku publicznego
 - - 1 – Koszty działalności statutowej pożytku publicznego nieodpłatnej
 - - 2 – Koszty działalności statutowej pożytku publicznego odpłatnej

Chleb



4

- 550 – Koszty ogólnoadministracyjne
- 730 – Przychody działalności statutowej
- 731 – Koszty własne działalności statutowej pożytku publicznego
- 750 – Przychody finansowe
- 820 – Rozliczenie wyniku finansowego.

Według art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie – Podatnik podatku dochodowego od osób fizycznych może, na zasadach i w trybie określonym w przepisach odrębnych, przekazać 1% podatku obliczonego zgodnie z odrębnymi przepisami na rzecz wybranych przez siebie organizacji pożytku publicznego.

Kontrolą objęto wpływy środków ujęte w wyciągach bankowych za okres od stycznia 2010 r. do czerwca 2010 r., tj. wyciągi bankowe nr 2010/002 do 2010/128 oraz z 01 lipca 2010 r. wyciąg nr 2010/129, z 02 lipca 2010 r. wyciąg nr 2010/130, z 05 lipca 2010 r. wyciąg nr 2010/131, z 22 lipca 2010 r. wyciąg nr 2010/144, z 23 lipca 2010 r. wyciąg nr 2010/145, z 26 lipca 2010 r. wyciąg nr 2010/146, z 27 lipca 2010 r. wyciąg nr 2010/147, z 30 lipca 2010 r. wyciąg nr 2010/150, a także za okres od 01 września 2010 r. do 31 grudnia 2010 r., tj. wyciągi od nr 2010/175 do 2010/266.

Urzędy Skarbowe sukcesywnie przekazywały kwoty wynikające z 1 % podatku w okresie od 05 stycznia 2010 r. do 31 grudnia 2010 r.

Do syntetycznego konta 730 – Przychody działalności statutowej, Fundacja prowadzi analitykę na koncie 730-1-1-1 – Darowizny pieniężne 1%. Według prowadzonej w ewidencji księgowej przychodów analityki na koncie 730-1-1-1, Fundacja uzyskała w 2010 r. wpływy z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w łącznej wysokości 9.001.791,10 zł, w tym m.in. wpływy z 1 % podatku otrzymane z Urzędów Skarbowych oraz z Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego.

Niemniej jednak w toku kontroli stwierdzono, że w sprawozdaniu z działalności Fundacji Anny Dymnej „Mimo Wszystko” od 01 stycznia do 31 grudnia 2010 r. jako wpływ środków pochodzących z 1 % podatku wykazano kwotę **9.001.791,10 zł** wynikającą z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 730-1-1-1, w której zostały wykazane także 2 wpłaty na łączną kwotę **90,00 zł** (50,00 zł + 40,00 zł) zł dotyczące darowizn a nie wpływu z 1% podatku.

W świetle powyższego ustalono, że w 2010 r. Fundacja tytułem 1 % podatku otrzymała łączną kwotę **9.001.701,10 zł** (9.001.791,10 zł – 90,00 zł).

Na powyższą okoliczność wyjaśnienie złożyła Pani Maja Jaworska – Wiceprezes Fundacji oraz Pani Eliza Romaniak – Prokurent.

Wyjaśnienia (nr 8 i 9) wraz z wyciągiem z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 730-1-1-1 oraz z przelewami darowizn nie stanowiących wpływu z 1 % podatku stanowią dowód: akta kontroli str. od 55 do 82.

Z dniem 12 marca 2010 r. wprowadzono również zapis art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w myśl którego otrzymane przez organizację pożytku publicznego środki finansowe pochodzące z 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych mogą być wykorzystane wyłącznie na prowadzenie działalności pożytku publicznego.

Informację dotyczącą przeznaczenia otrzymanych przez Fundację środków finansowych pochodzących z 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych wraz z rozliczeniem na

poszczególne projekty złożyła Pani Maja Jaworska – Wiceprezes Fundacji oraz Pani Eliza Romaniak – Prokurent.

Ze sporządzonego przez Fundację rozliczenia wynika, że ze środków pochodzących z 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych wydatkowano w 2010 roku łączną kwotę **10.895.358,96 zł**, w tym na:

- Projekty – **3.820.365,46 zł**,
- Inwestycje – **7.074.993,50 zł**.

Powyższa informacja wraz z rozliczeniem na poszczególne projekty stanowią dowód: akta kontroli str. od 83 do 96.

Zgodnie z art. 10 ustawy – Fundacja prowadzi wyodrębnioną ewidencję m.in. na kontach:

- 530 – Koszty działalności statutowej pożytku publicznego
 - – 1 – Koszty działalności statutowej pożytku publicznego nieodpłatnej
 - – 01 – 1 – Koszty działalności statutowej ppo WTA – 1 %
 - – 02 – 1 – Pomoc rzeczowa – 1 %
 - – 04 – 1 – Koszty działalności statutowej ppo ALBERTIANA – 1 %
 - – 05 – 1 – Projekt Zwycięzać Mimo Wszystko – 1 %
 - – 06 – 1 – Koszty działalności statutowej ppo FZP – 1 %
 - – 07 – 1 – Projekt Ośrodek Rehabilitacyjny w Lubiatowie – 1 %
 - – 08 – 1 – Projekt – SPOTKAJMY SIĘ – 1 %
 - – 09 – 1 – Promocja i Reklama – 1 %
 - – 11 – 1 – Aukcje charytatywne – 1 %
 - – 12 – 1 – Projekt Koncerty Zaczarowane Radio Kraków – 1 %
 - – 13 – 1 – Projekt MAŁE KILIMANDŻARO – 1 %
 - – 14 – 1 – Projekt BIEG MIMO WSZYSTKO – 1 %
 - – 15 – 1 – Projekt ICHTHYOSIS – 1 %
 - – 16 – 1 – Projekt Festiwal w Pomorie – 1 %
 - – 19 – 1 – Projekt Republika Marzeń – 1 %
 - – 20 – 1 – Projekt Międzybrodzie Żywieckie – 1 %
 - – 2 – Koszty działalności statutowej pożytku publicznego odpłatnej
- 550 – 1 – Koszty ogólnoadministracyjne – 1 %

- 080 – 0 – 01 – Inwestycja w Lubiatowie
- 080 – 0 – 02 – Inwestycja w Radwanowicach
- 080 – 0 – 03 – Środki trwałe w budowie – Inwestycja Balicka Brama Zwierzyniecka

Kontrolą objęto wybrane dokumenty źródłowe wyszczególnione w załączniku nr 1 do niniejszego protokołu.

Dokumenty objęte kontrolą spełniały wymogi określone w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) – sprawdzone były pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty. Na fakturach wskazano źródła finansowania wydatku (zamieszczono informacje, z którego rachunku zostały dokonane zapłaty oraz daty dokonania przelewów).

Niemniej jednak stwierdzono niezgodność numerów dowodów księgowych pomiędzy dokumentami źródłowymi a ewidencją księgową, co stanowi naruszenie przepisów art. 20 w związku z art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w przypadku następujących dowodów księgowych nr: ZRP/2010/06/0080, ZRP/2010/06/0081, ZRP/2010/06/0082, ZRP/2010/06/0083, ZRP/2010/06/0084, ZRP/2010/06/0085, ZRP/2010/06/0086, ZRP/2010/06/0087, ZRP/2010/06/0088, ZRP/2010/06/0089,

ZRP/2010/07/0029, ZRP/2010/07/0032, ZRP/2010/07/0033, ZRP/2010/08/0051,
ZRP/2010/08/0052, ZRP/2010/08/0053, ZRP/2010/08/0054, ZRP/2010/08/0055,
ZRP/2010/08/0056, ZRP/2010/08/0061, ZRP/2010/08/0071, ZRP/2010/08/0081.

W przypadku zapłaty za faktury w dniu 12 kwietnia 2010 r. zdarzenie to błędnie ujęto w ewidencji księgowej pod datą 10 kwietnia 2010 r.

W przypadku faktur zagranicznych stwierdzono rozbieżności między kwotą ujętą na kontach kosztów i zatwierdzoną do wypłaty a faktycznie zapłaconą.

Na powyższą okoliczność wyjaśnienie złożyła Pani Maja Jaworska – Wiceprezes Fundacji oraz Pani Eliza Romaniak – Prokurent.

Powyższe wyjaśnienie (nr 11) stanowi dowód: akta kontroli str. od 97 do 98.

Ponadto w toku kontroli stwierdzono niewłaściwe ujęcie w kosztach 1 % następujących faktur:

- dowód księgowy nr ZRP/2010/12/0131 – faktura na kwotę 44,80 zł,
- dowód księgowy nr ZRP/2010/12/0132 – faktura na kwotę 125,00 zł,
- dowód księgowy nr ZRP/2010/09/0020 – rachunek na kwotę 1.755,00 zł.

Na powyższą okoliczność wyjaśnienie złożyła Pani Maja Jaworska – Wiceprezes Fundacji oraz Pani Eliza Romaniak – Prokurent.

Powyższe wyjaśnienia (nr 2, 3 i 6) wraz z dokumentacją w przedmiotowej sprawie stanowią dowód: akta kontroli str. od 99 do 118.

Stwierdzono również zapłacenie z konta 1 % faktur, które nie dotyczyły środków 1 %.

Na powyższą okoliczność wyjaśnienie złożyła Pani Maja Jaworska – Wiceprezes Fundacji oraz Pani Eliza Romaniak – Prokurent.

Powyższe wyjaśnienie (nr 7) stanowi dowód: akta kontroli str. od 119 do 120.

W toku kontroli stwierdzono zapłaty za faktury w wysokości niższej od wynikającej z wartości faktur w następujących przypadkach:

- dowód księgowy nr ZPP/2010/04/0051 – faktura na kwotę **146,40** zł została zapłacona w wysokości **146,00** zł (wb 2010/074 z 17 kwietnia 2010 r.), tj. w zaniżonej o **0,40** zł wysokości,
- dowód księgowy nr ZPP/2010/05/0041 – rozliczenie kosztów podróży na kwotę **206,32** zł zostało wypłacone w wysokości **206,31** zł (wb 2010/71 z 17 maja 2010 r.), tj. w zaniżonej o **0,01** zł wysokości.

Na powyższą okoliczność wyjaśnienie złożyła Pani Maja Jaworska – Wiceprezes Fundacji oraz Pani Eliza Romaniak – Prokurent.

Powyższe wyjaśnienia (nr 4 i 5) wraz z dokumentacją w przedmiotowej sprawie stanowią dowód: akta kontroli str. od 121 do 144.

W trakcie kontroli stwierdzono również nadpłaty za faktury w następujących przypadkach:

- dowód księgowy nr ZPP/2010/04/0073 – faktura na kwotę **317,20** zł została zapłacona dwukrotnie, tj. w dniu 08 kwietnia 2010 r. (wb nr 2010/070) oraz w dniu 20 kwietnia 2010 r. (wb nr 2010/078). Nadpłacona kwota w wysokości 317,20 zł została zwrócona Fundacji w dniu 05 maja 2010 r.
- dowód księgowy nr ZPP/2010/03/0028 – faktura na kwotę **2.013,00** zł została zapłacona w dniu 18 marca 2010 r. w wysokości **2.440,00** zł. Nadpłacona kwota w wysokości **427,00** zł została zwrócona Fundacji w dniu 30 marca 2010 r.

Na powyższą okoliczność wyjaśnienie złożyła Pani Maja Jaworska – Wiceprezes Fundacji oraz Pani Eliza Romaniak – Prokurent.

Powyższe wyjaśnienia (nr 1 i 10) wraz z dokumentacją w przedmiotowej sprawie stanowią dowód: akta kontroli str. od 145 do 166.

Ponadto w toku kontroli stwierdzono również poprawianie poprzez zamalowywanie korektorem oraz nadpisywanie cyfr w numerach dowodów księgowych, datach i przy zatwierdzaniu do wypłaty, tj. w sposób niezgodny z art. 22 ust. 1 i 3 w związku z art. 25 ustawy o rachunkowości w następujących dowodach księgowych nr: ZRP/2010/06/0014, ZRP/2010/06/0025, ZRP/2010/06/0027, ZRP/2010/06/0065, ZRP/2010/11/0014.

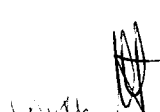
Według ewidencji księgowej oraz wyciągów bankowych stany kont na rachunkach Fundacji na dzień 31 grudnia 2010 r. przedstawiały się następująco:

- rachunek bieżący prowadzony w ING Bank Śląski – 123.645,92 zł;
- rachunek bieżący prowadzony w BZ WBK S.A. – 29.307,86 zł;
- rachunek bieżący prowadzony w PKO BP – 1.661.787,89 zł;
- rachunek bieżący prowadzony w Alior Banku – 945.358,87 zł;
- rachunek lokat terminowych w WBK – 3.790.191,12 zł

Według rachunku zysków i strat (według wariantu kalkulacyjnego) na dzień 31 grudnia 2010 r.:

A. Przychody z działalności pożytku publicznego wyniosły	– 13.770.199,86 zł,
w tym:	
I. Przychody z działalności odpłatnej	– 738,54 zł
II. Przychody z działalności nieodpłatnej	– 13.769.461,32 zł
B. Koszty realizacji zadań działalności statutowej pożytku publicznego	– 7.534.143,89 zł
I. Koszty działalności odpłatnej wyniosły	– 738,54 zł
II. Koszty działalności nieodpłatnej wyniosły	– 7.533.405,35 zł
C. Wynik finansowy działalności statutowej pożytku publicznego	– 6.236.055,97 zł
D. Przychody netto ze sprzedaży produktów, usług, towarów i materiałów, w tym: - od jednostek powiązanych wyniosły	– 637.232,64 zł.
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	– 0,00 zł
II. Przychody netto ze sprzedaży usług	– 545.622,16 zł
III. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	– 91.610,48 zł
E. Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów, w tym: - jednostkom powiązany – 436.319,78 zł	
F. Koszty sprzedaży – 84.879,76 zł	
G. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (D – E – F)	– 116.033,10 zł.
H. Koszty ogólnoadministracyjne:	– 2.113.007,18 zł.
J. Zysk (strata) na działalności statutowej pożytku publicznego i gospodarczej (C + G – H)	– 4.239.081,89 zł
K. Pozostałe przychody operacyjne działalności statutowej	– 365.829,49 zł
L. Pozostałe koszty operacyjne	– 1.662,99 zł
M. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (J + K – L)	– 4.603.248,39 zł
N. Przychody finansowe	– 214.865,50 zł
O. Koszty finansowe	– 4.504,67 zł
P. Zysk (strata) z działalności statutowej pożytku publicznego i gospodarczej (M + N – O)	– 4.813.609,22 zł
R. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	– 0,00 zł
S. Zysk (strata) brutto	– 4.813.609,22 zł
T. Podatek dochodowy	– 15.164,00 zł
W. Zysk (strata) netto (N – O – P)	– 4.798.445,22 zł.

 8



W toku kontroli ustalono, że sprawozdania finansowe (bilans, rachunek zysków i strat oraz informacja dodatkowa) zostały sporządzone w dniu 15 kwietnia 2011 r.

W dniu 16 maja 2011 r. odbyło się posiedzenie Rady Fundacji, które podjęło jednogłośnie uchwały nr 1 i 2 w przedmiocie zatwierdzenia sprawozdania finansowego i merytorycznego za rok 2010.

Działalność Fundacji za 2010 r. została w 2011 r. poddana badaniu przez biegłego rewidenta. Opinia niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego za rok 2010 została sporządzona w dniu 15 kwietnia 2011 r.

Stosownie do zapisów art. 23 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie – Organizacja pożytku publicznego sporządza roczne sprawozdanie merytoryczne ze swojej działalności i przekazuje ministrowi właściwemu do spraw zabezpieczenia społecznego sprawozdanie finansowe i merytoryczne w terminie 15 dni od dnia zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego.

Fundacja przekazała sprawozdania do Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej pismem z dnia 24 maja 2011 r.

Integralną część protokołu stanowi załącznik nr 1 – Zestawienie dowodów objętych kontrolą.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod poz. 1.

Do ustaleń zawartych w protokole ~~wniesiono~~/nie wniesiono zastrzeżeń.

Poinformowano kontrolowaną jednostkę o możliwości wniesienia zastrzeżeń lub wyjaśnień do ustaleń zawartych w protokole w ciągu 14 dni od daty podpisania protokołu.

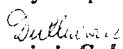
Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po przeczytaniu i podpisaniu pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Protokół nie zawiera informacji podlegających wyłączeniu z jawności na podstawie przepisów o ochronie informacji niejawnych lub o ochronie innych tajemnic ustawowo chronionych.

Kraków, dnia 13 grudnia 2011 r.

Kontrolujący:

Starszy Inspektor Wojewódzki


mgr inż. Sylwia Dutkiewicz

Starszy Inspektor Wojewódzki


mgr Karol Ryszki

Kontrolowany:

 Mimo Wszystko
Fundacja Anny Dymnej
ul. S. Myczkowskiego 4
30-198 Kraków
+48 12 422 69 03
NIP 677-22-17-576
REGON 356757405


Eliza Romaniak

Prokurent


Maja Jaworska

Viceprezes Fundacji