

PROTOKÓŁ

Oceny stanu prowadzonej ewidencji zapisów księgowych przyjętej dla tej Fundacji oraz badania prawidłowości sporządzonego sprawozdania rocznego i rachunku wyników z działalności gospodarczej i finansowej za 2014 rok.

Powyższą ocenę sporządzono dla Fundatora i Zarządu Fundacji MATIO- Fundacja Pomocy Rodzinom i Chorym na Mukowiscydozę 30-507 Kraków, ul. Celna 6 zwanej dalej Fundacją.

Ustalenia merytoryczne

Ewidencja księgowa prowadzona jest na podstawie zapisów na dyskach twardej w oparciu o przyjęty program ewidencji KH w.2.206/161/us2092(c)1995,99 CDN S.A. Kraków

Całość ewidencji księgowej ksiąg rachunkowych prowadzone jest przez Biuro Rachunkowe Dora-C

ul. Daszyńskiego 32/2 31-534 Kraków i również zostają przechowywane w siedzibie Biura.

Przyjęte zasady ewidencji księgowej wynikają również z opracowanego i zatwierdzonego przez Zarząd Fundacji branżowego -Zakładowego planu kont, który w sposób szczegółowy określa potrzebę prowadzenia kont syntetycznych i analitycznych dla właściwego stanu gospodarczo-finansowego i ekonomicznego.

Podstawowym aktem prawnym dla bieżącej ewidencji księgowej, na której Fundacja opiera swoją działalność jest Ustawa o rachunkowości opublikowana w tekście jednolitym Dz.U.nr 76 poz.6972 z dnia 27.03.2002r. Wraz z późniejszymi zmianami, zaś bilans i rachunek wyników za ten rok i lata poprzednie sporządzony został zgodnie z zapisami Art.23 ust.1 Ustawy o Działalności Pożytku Publicznego i Wolontariacie. Fundacja MATIO Pomocy Rodzinom i Chorym na Mukowiscydozę sporządziła roczne sprawozdanie finansowe i merytoryczne ze swojej działalności statutowej i stosownie do Art.23 ust.6 wyżej cytowanej Ustawy sprawozdanie zostało zamieszczone w bazie sprawozdań organizacji pożytku publicznego Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej.

Fundacja MATIO działa na podstawie :

- ustawy z dnia 06.04.1984 o Fundacjach (Dz. U z 1991r.Nr 46 poz.203)
- ustawy z dnia 24.04.2003r. O Działalności Pożytku Publicznego i Wolontariacie (Dz.U. z 2003 nr 86 poz.873 wraz z późniejszymi zmianami)
- postanowień obowiązującego Statutu Fundacji MATIO Fundacja Pomocy Chorym na Mukowiscydozę oraz statusu organizacji Pożytku Publicznego.

Niniejsza Fundacja została zarejestrowana w Rejestrze Sądu Rejonowego dla Krakowa-Śródmieścia Wydział XI Gospodarczy w dniu 02.02.2009 nr akt rejestrowych 000009700- pod nazwą: MATIO Fundacja Pomocy Rodzinom i Chorym na Mukowiscydozę.

Ustanowiona została przez pana Pawła Wójtowicza aktem notarialnym w dniu 12.01.1996r. Rep17nr 191/96.

Wszelkie zmiany postanowień statutowych wymagające rejestracji sądowej zostały w sposób właściwy i terminowy zgłoszone Sądzie Rejonowym dla Krakowa-Śródmieście- Wydział XI Gospodarczy w Krakowie . Na powyższą działalność otrzymano stosowne postanowienie o rejestracji wg numeru akt rejestrowych.

Prezesem Zarządu jest w/w pan Paweł Wójtowicz, natomiast obowiązki gł.księgowego -odpowiedzialnego za stan ewidencji księgowej, rzetelności i



prawidłowości sporządzonych bilansów i rachunku wyników jest Pan Andrzej Pietrzak- również członek Zarządu.

Sporządzone sprawozdania za poprzednie lata obrotowe, które były objęte badaniami, jak również za 2014r. Zostało sporządzone we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z określonym w powołanej wyżej ustawie, zasadami rachunkowości i stosowanej w sposób ciągły ewidencji księgowej na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych i księgowych zgodnych z obowiązującym branżowym planem kont.

Tablice sprawozdań poprzednich jak i obecnej działalności tej Fundacji zostały wypełnione prawidłowo, rzetelnie i nie zawierają błędów merytorycznych, rachunkowych i formalnych.

Sporządzone sprawozdanie za 2014r, które zostało objęte szczegółowym badaniem zgodnie jest, co do formy i treści wynikającymi z obowiązujących przepisów prawa, ustawy o Rachunkowości, statutu Fundacji i zakładowego planu kont.

Przedstawia ono w sposób rzetelny i jasny wszystkie informacje, które stanowią istotę dla oceny rentowności oraz wyniku finansowego z działalności statutowej za okres od 01.01.2014r.- 31.12.2014r., sytuacji majątkowej oraz finansowej przy zachowaniu stałej ciągłości bilansowej.

Dane finansowe wykazane w tablicach i rubrykach o przychodach, kosztach i wyniku finansowym za badany okres w pełni odzwierciedlają ich stan faktyczny, rzeczowy i finansowy.

Zatem na podstawie sporządzonych sprawozdań z lat poprzednich, dane bilansowe były rzetelne i prawidłowe, o czym świadczą protokoły z badania niniejszych sprawozdań.

Realizacja działalności statutowej Fundacji z uwzględnieniem środków z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych kształtującego przychody, koszty i wydatki została ujęta m. in. na następujących kontach księgowych księgi głównej oraz kont syntetycznych i analitycznych wynikających z przyjętego branżowego planu kont:

- k-to 100- kasa
- k-to 130-Bank
 - 130-001 - Fortis - 0001
 - 130-007 - Fortis- 0153
 - 130- 016 - BPH - 9248
- k-to 200- Rozrachunki z dostawcami
 - 200-00023 - Expres S.A.
 - 200-00339 - Lotos paliwa Sp. z o.o.
 - 200- 00346 - PLN Orlen SA.
- k-to 201- Rozrachunki z odbiorcami
- k-to 220- Rozrachunki publiczno - prawne
- k-to 230 - Rozrachunki z pracownikami
- k-to 249 - Pozostałe rozrachunki
- k-to 505 - koszty ogólne Zarządu
- k-to 505-00014 - Delegacje
- k-to 506- to koszty 1% OPP
- k-to 510- Projekt Marszałkowski
 - 510 - 00009- koszty warsztatów finansowane z 1%
- k-to 512 - Koszty Mukokomplex
 - 512- 00006- koszty finansowane z 1%

- k-to 700 – Przychody statutowe
 - 700- 00008 – Darowizny z 1 % OPP
- k-to 730- Koszty zakupu towarów
 - 730 – 00002 koszty zakupu towarów finansowane z 1%
- k-to 761- Pozostałe koszty operacyjne
 - 761-00001 – pozostałe koszty uzyskania przychodu
 - 761-00003- Pozostałe koszty dofinansowane z 1%

Dla prawidłowej i właściwie zabezpieczonej obsługi bezgotówkowej niniejsza Fundacja zawarła stosowne umowy z poniżej przedstawionymi Bankami.

BNP PARIBAS KRAKÓW:

- rachunek główny
- wydzielony rachunek dla obsługi 1%
- rachunek walutowy
- rachunek pomocniczy w dwóch numerach dla własnego użytku
- rachunek pomocniczy dla obsługi dotacji PFRON- projekt kwartalnik
- rachunek pomocniczy dla obsługi dotacji PFRON- projekt warsztaty
- rachunek pomocniczy dla obsługi projektu partnerskiego ze Stowarzyszeniem Wiosna

BPH SA :

- indywidualnie kierowane 1% dla podopiecznych
- indywidualne darowizny na rzecz podopiecznych- z dopiskami
- lokaty

Bank PEKAO S.A

- zbiórki publiczne – prowadzone na dwóch kontach

Salda analityczne funkcyjnych Baków za każdy rok sprawozdawczy jak również 2014r. zostały potwierdzone ostatecznymi wyciągami bankowymi na dzień 31.12.2014r.

Sporządzone zestawienia aktywów i pasywów z działalności Fundacji za 2014r.wg ujęcia bilansowego wynikają z obowiązującego druku MpiPS.

Sprawozdanie finansowe za 2014r. Sporządzone zostało zgodnie z zasadami nauki o rachunkowości oraz ogólnie przyjętymi zasadami na podstawie ksiąg rachunkowych oraz prowadzonej ewidencji księgowej ,zestawieniami obrotów i sald ,rocznymi wydrukami komputerowymi księgi głównej oraz kont syntetycznych i analitycznych zapisanych na dyskach twardych w oparciu o program K.H w2.206/161/us;2092/c/1995,99CDN S.A. Kraków.

Dane finansowe wykazane w przychodach, kosztach i wyniku finansowym za 2014r. odzwierciedlają stan faktyczny i rzeczowy, zachowując jednocześnie ciągłość bilansową.

Dane liczbowe bilansu zamknięcia na dzień 31.12.2013r. Zostały prawidłowo wprowadzone do ksiąg 2014r.- jako bilans otwarcia na dzień 01.01.2014r.

Ponadto nie stwierdzono, aby dokumenty księgowe innego okresu sprawozdawczego zostały ujęte w badanym sprawozdaniu za 2014r.

Księgowa ewidencja kosztów rodzajowych i kontach zespołu „4” oraz prawidłowości ich powstania jest zgodna z obowiązującym planem kont w rozliczeniu analitycznym i księgi głównej.

Wartość kont zespołu „4”, które wykazane zostały w poszczególnych pozycjach „rachunek zysków i strat” niniejszego sprawozdania wynikają z prowadzonej w sposób prawidłowy i rzetelny ewidencji księgowej analitycznych rodzajów ponoszonych kosztów

materialnych i niematerialnych działalności Fundacji oraz możliwości ich rozliczenia, czasu i miejsca powstania.

Prowadzona ewidencja przychodów ze sprzedaży usług i działalności Fundacji księgowana na poszczególnych kontach zespołu "7" syntetycznie i analitycznie jest prawidłowa i zgodna z wymogami branżowego planu kont, zestawieniami obrotów i sald syntetycznych i analitycznych księgi głównej.

Wykazane salda analityczne i syntetyczne ujęte w zespołach kont „4” i „7”, jako konta czynne są prawidłowe a stany wykazane w bilansach są realne i prawidłowe i mogą być uznane jako sporządzone we właściwy sposób i po przeprowadzonej weryfikacji nie uległy zmianie .

Wobec powyższego sporządzone sprawozdanie finansowe za 2014r. należy uznać za prawidłowe.

Również konta wynikowe mające wpływ na ostateczne rozliczenie finansowe zostały w sposób prawidłowy przeksięgowane na poszczególne strony kont „Wn Ma” jak to przyjmuje i zapisuje przyjęty program komputerowy na dysku twardym ewidencji księgowej księgi głównej .

W sposób szczegółowy zbadano segregator, w którym znajdują się dowody zbiorcze a w szczególności zestawienia obrotów i sald za okres sprawozdawczy od 01.01.2014 do 31.12.2014r., które kształtują ostateczny wynik finansowy i bilans gospodarczy Fundacji MATIO.

Z analizy kont rachunkowych wynika, że Fundacja nie posiada żadnych środków trwałych w postaci nieruchomości, gruntów własnych ani nieruchomości użytkowanej , dzierżawy wieczystej.

Ujęta w bilansie wartość środków trwałych w pozycji - „inne środki trwałe w wysokości 60701,96 jest niezmienna i dotyczy wartości posiadanych koncentratorów tlenu dla osób chorych na mukowiscydozę .Saldo bilansowe to jest bierne i nie wykazuje obrotów na przestrzeni lat sprawozdawczych.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości w art.26 rozdział 3 - „inwentaryzacja” badający wnioskuje o dokonanie okresowej inwentaryzacji stanu zapasów ujętych, jako inne środki trwałe w niniejszym bilansie.

Zysk finansowy z obecnego roku jak i lat poprzednich w całości przekazywany jest na podstawie uchwały na pokrycie bieżącej działalności statutowej Fundacji.

Szczegółowe ustalenia merytoryczne bilansu za 2014r sporządzonego na obowiązującym druku MPiPS.

Według zestawienia obrotów i sald ,wartość środków trwałych ujętych na koncie „10” wynosiła:88801,97 pomniejszona o wartość umorzenia (k-to 070) : 28100,01.

Łączna wartość środków trwałych wynosi : 60701,96 i na przestrzeni badanych lat jest niezmienna -saldo bierne.

Inne pozycje aktywów w ujęciu bilansowym takie jak :

- należności długoterminowe ,
- inwestycje długoterminowe ,
- rozliczenia międzyokresowe długoterminowe - nie występują.
- Salda bierne zerowe.

Aktywa obrotowe :

Bilans otwarcia : 7225975,57 - BO

Bilans zamknięcia : 8316641,39- BZ

Wg zapisów komputerowych na powyższe saldo - BZ składają się :

- zapasy : k-to 310 - materiały na składzie : 55750,23

- urządzenia z 1% : k-to 310 : 2500,00

razem zapasy : 58250,23

Łącznie saldo zapasów - strona Wn figuruje w bilansie, jako towary. Saldo nie wykazuje ruchu i jest bierne.

Należności krótkoterminowe:

Na saldo bilansowe tych należności składają się : zestaw wydruku komputerowego pozycji sald kont „zespołu 2”, dotyczy to zarówno osób prawnych jak i fizycznych wg układu analitycznego tych kont. Łączna wartość bilansowa stanowi kwotę :

- , z BO - 92471,75

- z BZ - 84761,51

Na powyższe saldo BZ składają się należności od jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług w okresie spłaty do dwunastu miesięcy na kwotę : 6906,33, oraz należności od pozostałych jednostek z tytułu usług i dostaw , również w okresie spłaty do dwunastu miesięcy na kwotę :19735,40, oraz z tytułu podatków, dotacji, ceł , ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń na łączną kwotę: 56882,76.

Wartość tych sald księgowana jest na koncie - 200 i 201 jako osoby prawne i fizyczne - analityka zgodna z branżowym planem kont.

W pozycji „inne należności” - wykazano kwotę : 1237,02 i dotyczy ona rozrachunku z tytułu wynagrodzeń - konto 230-00001 na kwotę : 1236,98 i konto -230-00002 rozrachunki z tytułu wynagrodzeń umów o dzieło i zleceń kwota :0,04 (strona Wn).

Inne należności sporne, wątpliwe dochodzone na drodze sądowej oraz spłaty powyżej dwunastu miesięcy w badanej Fundacji nie występują.

Na saldo kwoty - 56882,76 - ujęte, jako zbiorcze należności z tytułu podatku, dotacji i ceł składają się następujące pozycje księgowe na koncie „220” strona Wn wg analityk:

- k-to 220-00001- podatek dochodowy od osób fizycznych - kwota : 234,04

- k-to 220-00003 - ubezpieczenia społeczne - kwota : 1484,60

- k-to 220-00004 - ubezpieczenia zdrowotne - kwota : 248,68

- k-to 220-00005 - FP+ FGŚP- kwota : 727,19

- k-to 220-00006 - rozliczenie VAT - kwota : 53799,00

- k-to 220-00008 - naliczony VAT - kwota : 389,25

Krótkoterminowe aktywa finansowe - inwestycje krótkoterminowe

- saldo bilansowe, z BO - 7075253,59

- saldo bilansowe z BZ - 8173629,65

Saldo BZ wynika z zastępujących pozycji :

- kwota udzielonych pożyczek w jednostkach powiązanych w wysokości - 170,00 (k-to 240-01)

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych stanowią łączną kwotę : 8003629,65- z tego -środki pieniężne w kasie : 2076,6 0 (k-to Wn 100-00001) oraz pozostała kwota stanowi saldo środków obrotowych na kontach obsługujących Banków, które na dzień 31.12.2014r. Zostały potwierdzone akceptem wyraźnym przez te Banki.

Dokumentacja księgowa obrotu gotówkowego -kasowego poprzez prowadzone konta

„zespołu 100” jest prawidłowa, właściwie udokumentowana z zachowaniem wymogów ustawy o rachunkowości w tym przedmiocie, a salda bilansowe są realne i właściwe. Również dokumentacja komputerowa obrotu bankowego prowadzona jest właściwie i zgodnie z wymogami w/w ustawy, jak i branżowego planu kont.

Krótkotrwałe rozliczenia międzyokresowe, jako poz. IV druku bilansowego w badanej Fundacji na przestrzeni ostatnich lat nie występują i wykazują salda bierne zerowe.

Łączna wartość bilansowa strony aktywów zamyka się saldem końcowym: 337343,35.

wykazane w bilansie wszystkie kwoty aktywów wg zapisu tabelarycznego obowiązującego sprawozdania MPiMPS są prawidłowe i realne- wynikające z zapisów księgowych, dokumentów źródłowych, kont syntetycznych i analitycznych, księgi głównej oraz prawidłowej ich dekretacji.

Wzrost wartości aktywów i pasywów na przestrzeni badanych lat świadczy o prawidłowym funkcjonowaniu działalności ekonomicznej i finansowej Fundacji, jej właściwym zarządzaniu i odpowiednim zabezpieczeniu środków finansowych i rzeczowych w dalszym jej rozwoju.

Windykacja należności ze strony głównego księgowego i służby finansowej jest prawidłowa i właściwa.

Bilansowa strona pasywów.

Kapitał własny- fundusz założycielski księgowany na koncie „800” - wykazuje saldo : 2400 zł strona MA, na które składa się:

- fundusz założycielski – k-to 800-00001- kwota 2100 zł
- składki członkowskie członków założycieli – k-to 800-00002- kwota 300 zł

Odpisy z zysku z lat ubiegłych – kwota : 7364448,04.

Z kwoty tej poz.3 bilansu została pomniejszona wartość 100000 zł stanowiąca wysokość funduszu założycielskiego powstałej w listopadzie 2012r. Sp. z o.o. założonej w całości dla potrzeb własnych Fundacji MATIO, która prowadzi działalność gospodarczą, handlową i usługową.

Zysk Fundacji z lat ubiegłych wynosi – 7364448,04

Zysk na dzień 31.12.2014r.wynosi - 1103337,14

Dokumentacja księgowa i merytoryczna związana z ustaleniami kapitału własnego Fundacji w zapisach księgowych ewidencji komputerowej jest prawidłowa a salda realne i prawidłowe.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

Wykazane w bilansie saldo w kwocie bilansu otwarcia w kwocie : 18852,53 i saldo końcowe 6758,14 dotyczy wyłącznie zobowiązań krótkoterminowych.

Fundacja w badanym okresie, jak i w poprzednich latach, co wynika z zapisów ewidencji księgowej i bilansów rocznych nie tworzyła rezerw związanych z zobowiązaniami, które dotyczyły:

- odroczonego podatku dochodowego,
- rezerw na świadczenia emerytalne i podatkowe,
- zobowiązań długoterminowych wobec jednostek powiązanych,
- pozostałych jednostek,
- kredytów i pożyczek,

- emisji dłużnych papierów wartościowych i innych zobowiązań finansowych.

Wszystkie w/w pozycje wykazują w bilansie salda zerowe.

Zobowiązania krótkoterminowe w bilansie zamknięcia wykazują saldo : 6758,14 i dotyczą zobowiązań wobec jednostek powiązanych z tytułu dostaw usług w okresie wymagalności terminu ich spłaty do 12 miesięcy w kwocie : 1676,25.

Jak wynika z ewidencji księgowej tych zapisów zobowiązań kwota ta dotyczy niezapłaconych rachunków i faktur z końca roku sprawozdawczego, tj ostatnich ostatnich miesięcy roku.

Zobowiązania Fundacji wobec pozostałych jednostek dotyczą kwoty bilansowej w wysokości :

5081,89 i związane są z zobowiązaniami z tytułu zapłaty za usługi i dostawy o okresie wymagalności spłaty do 12 m-cy .

Również faktury i rachunki zobowiązań dotyczą ostatniego miesiąca roku sprawozdawczego.

Ujęta w bilansie kwota 1362,00, jako zobowiązania z tytułu podatków ,ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń została księgowana na koncie „220”-00002, jako należny podatek dochodowy od osób prawnych. Również kwota bilansowa 44,04 a ujęta w bilansie, jako inne zobowiązania dotyczy rozliczenia z pracownikami - koszty delegacji i została zaksięgowana na koncie „249-00002” .

Całość ewidencji księgowej kont zobowiązań księgowany po stronie Ma-dokumentacji bilansowej prowadzona była prawidłowo i zgodnie z branżowym planem kont zarówno analityki jak i syntetyki. Całoroczne zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych wobec Urzędu Skarbowego były praktycznie regulowane na bieżąco i zgodnie z obowiązującymi terminami ich rozliczeń w związku, z czym Fundacja nie poniosła żadnych sankcji ani odsetek karnych.

Dokumentacja księgowa zaszłości tytułów podatkowych i składek ZUZ była zgodna ze złożonymi deklaracjami podatkowymi wobec tych organów.

Całość dokumentacji księgowej kont syntetycznych i analitycznych „zespołu 2” są prawidłowe i zgodne na przestrzeni ostatnich lat z wymaganiami Ustawy o rachunkowości i rozporządzeniami Ministra Finansów i obowiązującym branżowym planem kont dotyczących tych zaszłości.

Na podstawie sporządzonych wydruków komputerowych tych kont ,jako ewidencji źródłowej w każdej chwili można ustalić i określić, kiedy powstało zobowiązanie i jakiego tytułu dotyczy, oraz w jakim terminie dokonano jego rozliczenia.

Źródłowa dokumentacja ustalenia prawidłowości należności i zobowiązań wykazana w saldach końcowych bilansu zamknięcia roku sprawozdawczego jest prawidłowa i realna oraz zgodna z przyjętą ewidencją systemu komputerowego Fundacji.

Pozycje funduszy socjalnych, rozliczeń międzyokresowych , długo i krótkoterminowych na przestrzeni ostatnich lat są saldami biernymi i nie wykazują żadnych wartości bilansowych.

Wzrost wartości aktywów i pasywów Fundacji w porównaniu do lat poprzednich oraz do roku sprawozdawczego świadczy o prawidłowym funkcjonowaniu i właściwej gospodarce finansowej oraz stałym i dalszym jej rozwoju na zasadzie rzetelnego rachunku ekonomicznego ze strony zarządu i prawidłowej ewidencji zaszłości finansowych, za którą odpowiada główny księgowy.

Łączna suma aktywów i pasywów za 2014 rok wynosi :

-, z BO : 7286677,53 zaś z BZ : 8377343,35.

Ustalenia prawidłowości uzyskanego wyniku finansowego za rok sprawozdawczy 2014 wg ewidencji zapisów kont syntetycznych i analitycznych kształtujące koszty i przychody bilansowe.

Rachunek zysków i strat sporządzony został na obowiązującym druku MpiPS oraz zgodnie z załącznikami do ustawy o rachunkowości.

Z prowadzonej ewidencji księgowej zapisów syntetycznych i analitycznych pozycje zysków i strat nadzwyczajnych w roku sprawozdawczym, jak i na przestrzeni poprzednich lat nie występują. Należny podatek dochodowy podlegający odprowadzeniu do tut. Urzędu Skarbowego został odprowadzony w terminie w kwocie: 1362,00, co wynika z ewidencji konta "220-00002" strona Ma, przy podstawie opodatkowania kwoty ogólnej - 7166,63.

Z zapisów ewidencji księgowej uzyskany zysk netto w roku poprzednim w kwocie: 1458935,90 zmniejszył się w roku sprawozdawczym tj 2014r. do kwoty 1103737,17 tj 75,6%, natomiast podatek dochodowy w porównaniu z rokiem poprzednim wzrósł z kwoty 882,00 do 1362,00 co stanowi 154,4% wzrostu.

Analiza zapisów księgi głównej konta "860-00001" wykazuje prawidłowe saldo wyniku finansowego i posiada pełne odzwierciedlenie sporządzonej na tę okoliczność sprawozdawczości.

Na podstawie danych zamieszczonych na stronie Ministerstwa Finansów kwota środków przypadająca na dofinansowanie działalności Fundacji stanowiącej 1% podatku dochodowego na rzecz organizacji pożytku publicznego stanowi kwotę : 3020938,55 k-to syntetyczne "700", jako przychody statutowe oraz k-to analityczne 700-00008.

Analityczne zapisy konta "700" - jako przychody statutowe na dzień 31.12.2014 przedstawiają się następująco :

- k-to 700-00001-Darowizny -	kwota 594894,39
- k-to 700-00004- Pieniężne zbiórki publiczne-	kwota 60650,20
- k-to 700-00005- Dotacje PFRON -	kwota 121077,44
- k-to 700-00006 -Pozostałe dotacje-	kwota 2648,92
- k-to 700-00007- Pozostałe przychody-	kwota 240,00
- k-to 700-00008 - Darowizny 1% OPP -	kwota 3020938,55
- k-to 700-00010- Dotacje BIS -	kwota 168742,11

Analitycznie poddano badaniu ewidencję zapisy kont związanych z dofinansowaniem 1%, które zostały przekazane do tut. Fundacji przez Urzędy Skarbowe

- dofinansowanie 1% chorych na Mukowiscydozę - k-to 761-00003 w kwocie	1557594,65
- koszty kwartalnika - k-to 506-00002 - kwota	690,00
- koszty reklamy - k-to 506-00004 - kwota	43760,94
- pozostałe koszty - k-to 506-00005- kwota	17563,22
- warsztaty - k-to 506-00006- kwota	39625,00
- wynagrodzenia - k-to 506-00007 - kwota	31307,07
- usługi obce - k-to 506-00008 - kwota	82586,58
- koszty ZUS - k-to 506-00010- kwota	3407,55
- koszty kampanii - k-to 506-00011- kwota	28001,00
- delegacja -k-to 506-00012- kwota	1512,08
- wynagrodzenia dot. Uchwały nr 04/13- k-to 506-00013- kwota	70915,77
- koszty ZUS dot. Uchwały nr 04/13- - k-to 506-00014- kwota	5381,69
- pozostałe koszty dot. Uchwały nr 04/13-k-to 506-00015- kwota	150,30
- Ogólnopolski Tydzień Mukowiscydozy -k-to 506-00016- kwota	39528,79

W sposób prawidłowy i zgodny z branżowym planem kont zarachowano i zaksięgowano kwoty pozostałych kosztów operacyjnych stanowiące koszty uzyskania przychodu w kwocie 694037,53- k-to 761-00001, oraz pozostałe koszty operacyjne nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu 7166,63- k-to 761-00002 i koszty pozostałe koszty operacyjne z 1% kwota: 1557594,65 – k-to 761-00003.

Zgodnie z zapisami art.23 Ustawy o działalności Organizacji pożytku Publicznego i Wolontariacie niniejsza Fundacja MATIO Pomocy Rodzinom i Chorym na Mukowiscydozę za badany okres sporządziła roczne sprawozdania finansowe i merytoryczne oraz rachunki zysków i strat ze swojej działalności i stosownie do art.23 ust.6 w/w cytowanej Ustawy sprawozdania te zostały umieszczone w bazie sprawozdań Organizacji Pożytku Publicznego MPiPS w Warszawie.

Dokumentacja zaszłości gospodarczych i finansowych objęta tymi sprawozdaniami była właściwa i prawidłowo rozliczona w obowiązującym systemie komputerowym, jak również odpowiednio zadekretowana i chronologicznie ułożona. Sporządzone przez głównego księgowego i służbę księgową bilanse roczne oraz rachunki zysków i strat wraz z informacjami dodatkowymi za badane lata obrotowe w wersji ujętej na obowiązujących drukach sprawozdawczych mogą być uznane za realne i prawidłowe, zgodne z obowiązującymi przepisami ministerstwa Finansów i zasadami branżowymi w oparciu o prowadzoną ewidencję finansowo-księgową popartą odpowiednimi zapisami komputerowymi kont syntetycznych i analitycznych, księgi głównej i dyskami twardymi.

Prawidłowość korzystania Fundacji ze środków publicznych uzyskanych z 1% jest właściwie udokumentowana i właściwie spożytkowana.

Ewidencja i rozliczenie poszczególnych tyt. podatkowych oraz sposób ich wyliczenia i udokumentowania odpowiednimi deklaracjami podatkowymi uznać należy za prawidłową w postępowaniu podatkowym przez tut. Urząd Skarbowy.

Windykacja należności ze strony służby finansowej Fundacji była skuteczna i prawidłowa , jak również w miarę posiadanych środków realizowane były spłaty zobowiązań, o czym świadczy nie stwierdzenie naliczonych odsetek karnych.

Ponadto należy uznać, że Zarząd Fundacji w swoich bieżących działaniach przestrzega zasady dyscypliny finansowej oraz racjonalnej i oszczędnej gospodarki finansami na zasadzie prawidłowego rachunku ekonomicznego.

Również ze strony głównego księgowego i służby finansowej stwierdzono właściwy nadzór nad posiadаныmi środkami finansowymi.

Taki stan rzeczy pozwala na zabezpieczenie działalności gospodarczej i finansowej Fundacji oraz stały rozwój i poszerzanie zakresu działania .

Przedstawiona dodatkowa informacja do bilansu za 2014r. opisuje szczegółowo realizowane cele wytyczone do prowadzenia Fundacji . Szczegółowo również opisuje działania, które były podejmowane przez Fundację w okresie działalności

W związku z przeprowadzoną weryfikacją bilansów za okresy sprawozdawcze tj za lata 2011 do 2014 stwierdza się, że były one sporządzone prawidłowo zgodnie z przepisami, które określają zakres ich sporządzania.

Uznać, zatem należy, że po dokonanej weryfikacji na podstawie analizy wrywkowej dokumentacji źródłowej , przedłożonej przez Zarząd Fundacji sporządzana i prowadzona była prawidłowo.

Przyjęty system księgowy ewidencji komputerowej zaszłości finansowych jest właściwy i wystarczający.

Sporządzony za badane lata rachunek zysków i strat stanowiący integralną część bilansów po dokonanych weryfikacjach również nie uległ zmianie.

Rachunek zysków i strat sporządzone na dzień 31.12.2014r. Wypełniony jest w sposób obowiązujący i wskazany.

W roku obrotowym przychody ze sprzedaży produktów wyniosły 89204,54.

Pozostałe pozycje przychodów netto ze sprzedaży i zrównane z nimi wykazują salda zerowe.

Koszty działalności operacyjnej – łączna kwota 14016,00 dotyczy w całości pozycji 5 wynagrodzenia. Pozostałe pozycje bilansowe tej działalności wykazują salda zerowe.

Pozostałe przychody operacyjne -poz. D druku zamyka się kwotą 3973446,25 i dotyczy:

- otrzymanych dotacji przez Fundację w kwocie : 289529,71
- przychody z nieodpłatnego pożytku publicznego – kwota : 3683916,54
- inne przychody operacyjne oraz przychody z odpłatnego pożytku publicznego wykazują salda zerowe.

Pozostałe koszty operacyjne poz. E druku wykazuje kwotę : 3137305,47 i dotyczy ona pozycji innych kosztów operacyjnych – w tym :

- nieodpłatnego pożytku publicznego – kwota : 896991,84
- pozostałych kosztów operacyjnych – kwota : 2240313,63

Przychody finansowe poz. G – druku saldo końcowe kwota : 193769,85 – dotyczy ona naliczonych przez Fundację należnych odsetek od jednostek powiązanych

Koszty finansowe poz. H druku. Wszystkie pozycje tego elementu sprawozdania wykazują na przestrzeni lat badanych – salda zerowe i są saldami biernymi

Zysk z działalności gospodarczej Fundacji poz. I druku wykazuje kwotę : 1105099,17 co stanowi również zysk brutto, gdyż zyski ani straty nadzwyczajne nie występują.


Zyskiem netto wykazanej w rubryce N- druku stanowi kwotę : 1103737,17 i jest to kwota z zysku brutto w kwocie : 1105099,17 pomniejszona o podatek dochodowy - kwota : 1362,00

Powyższe dane wynikają wyłącznie z zapisów ewidencji księgowej wynikowo-rozliczeniowych.

Na tym czynności weryfikacyjne i oceny badanych sprawozdań w trybie nadzoru zakończono.

Niniejszy protokół zawiera 10 stron kolejno ponumerowanych i podpisanych .

Badający:
Czesław Szelağ
34-360 Milówka
kol. Prusów 63

L U S T R A T O R
B I E G Ł Y R E W I D E N T

Czesław Szelağ
Up. nr 784/95