



Poznań, 7 grudnia 2011 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

PS.I-3.431-31/11

Pani
Zuzanna Pabińska
Prezes
Fundacji Pomocy Osobom
Niepełnosprawnym „Słoneczko”

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 29 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie¹ w dniach od 24 października do 8 listopada 2011 r. została przeprowadzona kontrola problemowa w Fundacji Pomocy Osobom Niepełnosprawnym „Słoneczko”, Stawnica 33, 77-400 Złotów w zakresie oceny prawidłowości korzystania z uprawnienia do otrzymywania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, wynikającego z ww. ustawy. Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2010 r. do 30 czerwca 2011 r. Ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym przez uprawnionego członka organu zarządzającego organizacją, tj. Prezesa Zarządu Fundacji Pomocy Osobom Niepełnosprawnym „Słoneczko”. W związku z powyższym przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje.

Na podstawie aktu notarialnego Repetytorium A: 5281/2003 stwierdzono, że 14 lipca 2003 r. Zuzanna Pabińska – Fundator, złożyła oświadczenie woli o ustanowieniu fundacji pod nazwą: Fundacja Pomocy Osobom Niepełnosprawnym „SŁONECZKO”, zwanej w dalszej części wystąpienia pokontrolnego „Fundacją”. 27 lipca 2007 r. Fundacja została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym – Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto

¹ (tekst jednolity Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536)

i Wilda w Poznaniu, IX Wydział Gospodarczy KRS, w rejestrze stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej – KRS numer 0000186434. Rodzaj organizacji – fundacja. Fundacja nabyła status organizacji pożytku publicznego 9 lutego 2005 r.

Zgodnie z aktualnym odpisem z Krajowego Rejestru Sądowego (KRS), do składania oświadczeń woli w sprawach majątkowych Fundacji umocowani są:

- 1) Prezes Fundacji – jednoosobowo,
- 2) Wiceprezes Fundacji – na zasadzie reprezentacji łącznej (Wiceprezes Zarządu uprawniony jest składać oświadczenia woli w sprawach majątkowych Fundacji tylko łącznie z Prezesem Zarządu lub innym Wiceprezesem Zarządu).

W skład Zarządu Fundacji wchodzi:

1. Zuzanna Pabińska – Prezes Zarządu,
2. Wioletta Carewicz – Wiceprezes Zarządu,
3. Dorota Szwąder – Wiceprezes Zarządu.

Członkowie Zarządu Fundacji zostali powołani 21 października 2003 r. przez Fundatora. Stosownie do wymagań zawartych w art. 20 ust. 1 pkt 5 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*, osoby wchodzące w skład Zarządu Fundacji złożyły oświadczenia, w których stwierdziły, że nie były skazane prawomocnym wyrokiem za przestępstwo umyślne ścigane z oskarżenia publicznego lub przestępstwo skarbowe.

Stwierdzono, że Fundacja ma statutowy kolegialny organ nadzoru i kontroli – Komisję Rewizyjną, odrębny od organu zarządzającego, niepodlegający mu w zakresie wykonywania kontroli wewnętrznej. W skład Komisji Rewizyjnej, zgodnie z aktualnym odpisem KRS, wchodzi, powołani 8 czerwca 2004 r.:

1. Katarzyna Klaczyńska,
2. Waldemar Potentas,
3. Maciej Gogulski.

Stosownie do wymagań określonych w art. 20 ust. 1 pkt 4 lit. b *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*, osoby wchodzące w skład Komisji Rewizyjnej złożyły oświadczenia, w których stwierdziły, że nie były skazane prawomocnym wyrokiem za przestępstwo umyślne ścigane z oskarżenia publicznego lub przestępstwo skarbowe oraz oświadczyły, iż nie są członkami organu zarządzającego ani pozostają w związku małżeńskim, we wspólnym pożyciu, w stosunku pokrewieństwa, powinowactwa lub podległości służbowej z którymkolwiek członkiem organu zarządzającego Stowarzyszeniem (art. 20 ust. 1 pkt 4 lit. a *ustawy*).

Badana organizacja posiada własny statut pn. Statut Fundacji Pomocy Osobom Niepełnosprawnym „SŁONECZKO” (tekst jednolity z 14 lipca 2007 r.). Stwierdzono, że Statut Fundacji zawiera elementy wymienione w art. 20 ust. 1 pkt 6 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*.

Stosownie do wymagań zawartych w art. 10 ust. 3 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* zakres prowadzonej działalności nieodpłatnej lub odpłatnej pożytku publicznego organizacje pozarządowe winny określić w statucie lub w innym akcie wewnętrznym. Stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą Fundacja nie prowadziła odpłatnej działalności statutowej.

Celem działalności Fundacji jest:

1. promowanie działalności rehabilitacyjnej niepełnosprawnych,
2. aktywizowanie ludzi zdrowych, a zwłaszcza młodzieży, na rzecz działalności rehabilitacyjnej,
3. inicjowanie i wspieranie działalności naukowo-badawczej i popularno-naukowej w zakresie teorii i praktyki procesów rehabilitacyjnych osób niepełnosprawnych.

Fundacja realizuje swoje cele wyłącznie poprzez nieodpłatną działalność statutową, tj.:

- gromadzenie środków materialnych i finansowych: darowizn, dotacji, spadków, zapisów, zbiorów publicznych, papierów wartościowych i odsetek bankowych;
- współpracę z organami administracji samorządowej, państwowej, osobami prawnymi i fizycznymi, klubami sportowymi, stowarzyszeniami w kraju i zagranicą,
- udzielanie pomocy organizacyjnej i majątkowej osobom fizycznym oraz osobom prawnym i innym jednostkom organizacyjnym realizującym cele Fundacji,
- organizowanie konferencji, sympozjów i seminariów naukowych oraz popularno-naukowych poświęconych problemom ludzi niepełnosprawnych,
- udzielanie pomocy materialnej osobom niepełnosprawnym w zakresie podejmowanych przez nich przedsięwzięć rehabilitacyjnych i przystosowawczych do normalnego funkcjonowania,
- fundowanie stypendiów oraz finansowanie badań naukowych w zakresie rehabilitacji osób niepełnosprawnych,
- nieodpłatne prowadzenie działalności pożytku publicznego w zakresie pozostałych organizacji członkowskich, gdzie indziej nie sklasyfikowanej (PKD 9133 Z).

Z analizy aktualnego odpisu KRS oraz Statutu organizacji nie wynika, by w okresie objętym kontrolą Fundacja prowadziła placówki zapewniające całodobową opiekę osobom niepełnosprawnym, przewlekle chorym lub osobom w podeszłym wieku, centrum integracji społecznej, domy pomocy społecznej, placówki opiekuńczo-wychowawcze określone w ustawie z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej²; szkoły lub placówki publiczne określone w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty³ oraz niepubliczny zakład opieki zdrowotnej określony w ustawie z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej⁴.

Zasady rachunkowości w Fundacji reguluje Uchwała z dnia 15 stycznia 2005 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości wraz z Anekssem z dnia 1 stycznia 2010 r., co jest zgodne z § 2 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej⁵, w którym wskazano, że kierownik jednostki winien ustalić i aktualizować dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte zasady (politykę) rachunkowości. Obowiązujące w Fundacji zasady (polityka) rachunkowości zawierają elementy wymienione w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁶. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki, z zastosowaniem technik komputerowych – System Finansowo-Księgowy Comarch OPT!MA, stanowiący własność Fundacji.

Zgodnie z art. 10 ust. 1 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* prowadzenie przez organizacje pozarządowe nieodpłatnej działalności pożytku publicznego, odpłatnej działalności pożytku publicznego lub 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. Kontrola wykazała, że w okresie objętym kontrolą Fundacja nie prowadziła działalności gospodarczej oraz odpłatnej działalności statutowej.

Art. 27 ust. 1 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* stanowi, że 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 wybranej przez siebie organizacji pożytku publicznego.

² (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 175, poz. 1362 ze zm.)

³ (tekst jednolity Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.)

⁴ (tekst jednolity Dz. U. z 2007 r. Nr 14, poz. 89 ze zm.)

⁵ (Dz. U. Nr 137, poz. 1539 ze zm.)

⁶ (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.)

Wg „Wykazu organizacji pożytku publicznego, które w 2010 r. otrzymały 1% podatku należnego za 2009 r. (stan na 15 września 2010 r.)” stanowiącego Załącznik nr 1 do „Informacji na temat kwot 1% należnego podatku dochodowego od osób fizycznych przekazanych organizacjom pożytku publicznego z zeznań za 2009 rok” sporządzonej 27 września 2010 r. przez Ministerstwo Finansów, Fundacja Pomocy Osobom Niepełnosprawnym SŁONECZKO otrzymała w 2010 r. środki w wysokości 7 247 822,42 zł.

Do ewidencji operacji gospodarczych związanych z gromadzeniem przez Fundację środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych stosowano konto księgowe: 740-3 *Przychody statutowe 1%*. Analiza wydruku z ewidencji księgowej dla konta 740-3 za okres obrachunkowy 2010 ustalono, że w 2010 r. Fundacja otrzymała z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych środki finansowe w wysokości 7 298 907,48 zł. Ww. środki wpłynęły na rachunek bankowy Fundacji o numerze: 55 8944 0003 0000 2088 2000 0040 prowadzony w Spółdzielczym Banku Ludowym w Zakrzewie.

Zgodnie z art. 27 ust. 2 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*, otrzymane przez organizację pożytku publicznego środki finansowe pochodzące z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych mogą być wykorzystane wyłącznie na prowadzenie działalności pożytku publicznego.

Ustalono, że do ewidencji operacji gospodarczych związanych z wykorzystywaniem przez Fundację środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych stosowano, m.in. następujące konta księgowe:

- 010 *Środki trwałe*;
- 080 *Inwestycje*;
- 130-3 *Rachunek bieżący 1%*;
- 200 – *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*;
- 500 – *Koszty statutowe*;
- 740 – *Przychody statutowe*.

Na podstawie analizy ksiąg rachunkowych stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą Fundacja wykazała koszty działalności statutowej w wysokości 10 575 402 82 zł, z tego:

- kwota 6 991 786,75 zł – w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r.;
- kwota 3 583 616,07 zł – w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2011 r.

Kontrola dowodów księgowych wykazała, że Fundacja wydatkowała otrzymane środki finansowe pochodzące z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na następujące cele:

1. Koszty działalności statutowej, w tym m.in.:

- zakup paliwa na potrzeby dowozu podopiecznych na zajęcia,
- zakup środków czystości,
- zakup literatury edukacyjnej,
- zakup środków medycznych stanowiących wyposażenie apteczki,
- zakup materiałów do terapii zajęciowej,
- wypłatę stypendium dla dzieci zmarłej podopiecznej Fundacji, która posiadała środki na subkoncie,
- zakup łóżka ortopedycznego, które Fundacja przekazała na rzecz Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego Nr 1 dla Dzieci Niepełnosprawnych Ruchowo w Policach,
- opłatę za zabiegi fizjoterapeutyczne podopiecznych Fundacji.

2. Pomoc dla podopiecznych (subkonta). W okresie objętym kontrolą Fundacja udzielała pomocy 1959 podopiecznym. Z wszystkimi rodzinami Fundacja zawarła pisemne umowy regulujące zasady udzielania pomocy, zawierające „Regulamin gromadzenia środków pieniężnych na subkontach podopiecznych” oraz „Regulamin refundacji kosztów ze środków zgromadzonych na subkoncie podopiecznego”. Dokumentacja związana z refundacją wydatków rodzinom podopiecznych Fundacji prowadzona jest starannie i na bieżąco. Złożone przez rodziny dokumenty potwierdzają poniesione wydatki związane, m.in. z pobytami na turnusach rehabilitacyjnych, leczeniem, rehabilitacją (wraz z kosztami dojazdu), zakupem lekarstw i sprzętu medycznego, zakupem pomocy terapeutycznych, zakupem materiałów do korespondencji ze sponsorami.).

3. Wydatki majątkowe. W okresie objętym kontrolą Fundacja rozpoczęła budowę budynku ośrodka rehabilitacji na nieruchomościach w miejscowości Stawnica, gmina Złotów (zakupionych przez Fundację w 2009 r.). Decyzją nr 206 (nr rejestru AB.73512-122/10) wydaną 16 czerwca 2010 r. Starosta Złotowski zatwierdził projekt budowlany i udzielił pozwolenia na budowę budynku ośrodka rehabilitacji na ww. nieruchomościach. W okresie objętym kontrolą Fundacja wydatkowała na przedmiotową inwestycję środki w wysokości 898 947,42 zł. Dokonane wydatki ujęto w ewidencji księgowej Fundacji na koncie: 080 *Inwestycje*. W trakcie czynności kontrolnych, 4 listopada 2011 r., dokonano oględzin na terenie budowy budynku ośrodka rehabilitacyjnego w Stawnicy, gmina Złotów w celu

ustalenia postępu robót budowlanych. W oględzinach uczestniczyli: Zuzanna Pabińska – Prezes Fundacji, Andrzej Maciejewski – Kierownik Robót oraz kontrolujące. Ustalono, że na placu trwają prace budowlane. Na dzień wizji lokalnej budynek znajdował się w stanie surowym zamkniętym. Zachodnia i północna ściana budynku była ocieplona styropianem. Na ścianie północnej trwały prace polegające na dociepleniu budynku. Od strony południowej prowadzono prace przy budowie łącznika, który połączy budowany ośrodek rehabilitacji z istniejącym budynkiem „Hipomedical” sp. j. Centrum Hipoterapii i Rehabilitacji „Zabajka”. Ponadto ustalono, że 27 maja 2010 r. Fundacja zakupiła samochód osobowy marki MINI BMW za kwotę 34 000,00 zł. Samochód jest użytkowany przez pracowników Fundacji, służy do dojazdów do podopiecznych oraz przy organizacji imprez i zbiórek publicznych.

Analiza dowodów księgowych wykazała, że w okresie objętym kontrolą za niektóre zakupy dokonywano płatności gotówką. Dowody księgowe wprowadzono do ksiąg rachunkowych Fundacji dokonując zapisów na dwóch kontach księgowych, tj.: 500 *Koszty statutowe* oraz 130 *Rachunek bieżący*. Z zapisów wynika, że płatności dokonano bezpośrednio z rachunku bankowego, jednakże w rzeczywistości pracownicy Fundacji dokonywali płatności gotówką (angażując własne środki finansowe), następnie na podstawie czeku pobierano gotówkę z banku i zwracano odpowiednie kwoty osobom, które dokonały płatności. Stwierdzono, że dokonane przez Fundację zapisy księgowe nie odzwierciedlają rzeczywistego przebiegu przedmiotowych operacji gospodarczych, co jest niezgodne z art. 24 ust. 2 *ustawy o rachunkowości*, który stanowi, że księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

Kontrola wykazała, że w okresie objętym kontrolą Fundacja wydatkowała otrzymane środki finansowe pochodzące z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na prowadzenie działalności pożytku publicznego, tj. zgodnie z art. 27 ust. 2 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*. Ponadto ustalono, że na dzień 30 czerwca 2011 r. Fundacja posiadała aktywa finansowe w wysokości 8 038 716,92 zł, w tym:

- 228 740,20 zł na rachunku bankowym o numerze: 55 8944 0003 0000 2088 2000 0040 prowadzonym w Spółdzielczym Banku Ludowym w Zakrzewie,
- 690 311,46 zł na rachunku bankowym o numerze: 89 8944 0003 0000 2088 2000 0010 prowadzonym w Spółdzielczym Banku Ludowym w Zakrzewie,
- 3 943,77 zł na rachunku bankowym o numerze: 34 8944 0003 0000 2088 2000 0030 prowadzonym w Spółdzielczym Banku Ludowym w Zakrzewie,

- 48 006,76 zł na rachunku bankowym o numerze: 21 8944 0003 0000 2088 2000 0070 prowadzonym w Spółdzielczym Banku Ludowym w Zakrzewie,
- 7 000 000,00 zł – lokaty terminowe założone Spółdzielczym Banku Ludowym w Zakrzewie,
- 50 000,00 zł udziały w Spółdzielczym Banku Ludowym w Zakrzewie,
- 25,04 USD (69,85 zł),
- 4 346,93 EURO (17 546,06 zł).

Na kwotę 8 038 716,92 zł składały się, m.in. dotychczas niewykorzystane przez Fundację środki pochodzące z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

Zgodnie z art. 23 ust. 1 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* organizacja pożytku publicznego winna sporządzać roczne sprawozdanie merytoryczne ze swojej działalności, z zastrzeżeniem przepisów odrębnych. Stwierdzono, że 23 marca 2011 r. Zarząd Fundacji sporządził sprawozdanie merytoryczne z działalności za rok 2010 W okresie objętym kontrolą, do sporządzania sprawozdań merytorycznych organizacji pożytku publicznego stosowano przepisy § 2 rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 8 maja 2001 r. w sprawie ramowego zakresu sprawozdania z działalności fundacji⁷. Kontrola treści sprawozdania merytorycznego Fundacji za 2010 r. wykazała, że zawiera ono elementy wymienione w cytowanym przepisie za wyjątkiem danych o wysokości rocznego lub przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia wypłaconego łącznie członkom zarządu i innych organów fundacji.

Zgodnie z art. 23 ust. 2 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* organizacja pożytku publicznego winna sporządzać roczne sprawozdanie finansowe, na zasadach określonych w przepisach o rachunkowości. Ustalono, że 23 marca 2011 r. Fundacja sporządziła sprawozdanie finansowe za rok 2010, składające się z bilansu, rachunku wyników oraz informacji dodatkowej. Stwierdzono, że sporządzone przez Stowarzyszenie sprawozdanie finansowe za rok 2010 zawiera katalog elementów wymienionych w § 3 *rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej*.

W roku 2010 Fundacja wykazała przychody w wysokości 9 787 188,88 zł, natomiast koszty wyniosły 7 541 163,42 zł. Fundacja na koniec okresu sprawozdawczego osiągnęła zysk w wysokości 2 146 025,46 zł.

⁷ (Dz. U. Nr 50, poz. 529)

11 maja 2011 r. Zarząd Fundacji podjął jednogłośnie Uchwałę Nr 1 w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Fundacji za 2010 rok. W tym samym dniu Zarząd Fundacji podjął Uchwałę Nr 2 w sprawie podział zysku za 2010 r., na mocy której zysk w kwocie 2 146 025,46 zł w całości przeznaczono na fundusz zapasowy Fundacji.

Analiza *Informacji dodatkowej* sprawozdania finansowego Fundacji za rok 2010 wykazała, że w jej treści wystąpiły następujące błędy:

- zamieszczono zapis, cyt. „3. 3. Inwestycje rozpoczęte – nie występują”, podczas gdy w trakcie kontroli ustalono, że Fundacja w 2010 r. rozpoczęła inwestycję polegającą na budowie budynku ośrodka rehabilitacji. Wg ksiąg rachunkowych Fundacji oraz na podstawie analizy dowodów księgowych stwierdzono, że w 2010 r. wydatki na ww. inwestycję wyniosły 244 764,26 zł, a wartość inwestycji na dzień 31 grudnia 2010 r. wyniosła 370 676,50 zł;
- zamieszczono zapis, cyt. „3.4. Zyski – nie występują”, natomiast z *Rachunku wyników* wynika, iż Fundacja w 2010 r. osiągnęła zysk w wysokości 2 146 025,46 zł;
- brak danych dotyczących udzielonych gwarancji i poręczeń;
- zamieszczono zapis, cyt. „4.2. Zatrudnienie – jeden etat” natomiast w treści sprawozdania merytorycznego „*dane o liczbie osób zatrudnionych w Fundacji*” wskazano, że cyt. „w roku 2010 Fundacja zatrudniała pięć osób na umowę o pracę”.

Ustalono, że Fundacja podała do publicznej wiadomości sprawozdanie merytoryczne oraz finansowe za 2010 r. poprzez zamieszczenie ich na własnej stronie internetowej www.fundacja-sloneczko.pl, tj. zgodnie z art. 23 ust. 2a *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*, który stanowi, że organizacja pożytku publicznego winna podawać sprawozdania merytoryczne i finansowe do publicznej wiadomości w sposób umożliwiający zapoznanie się z tym sprawozdaniem przez zainteresowane podmioty, w tym poprzez zamieszczenie na swojej stronie internetowej.

Art. 23 ust. 4 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* stanowi, że organizacja pożytku publicznego, niezależnie od obowiązków wynikających z przepisów odrębnych, winna przekazać ministrowi właściwemu do spraw zabezpieczenia społecznego sprawozdanie finansowe i merytoryczne w terminie 15 dni od dnia zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego. Ustalono, że 24 marca 2011 r. Fundacja przesłała pocztą (listem poleconym) do Ministra Pracy i Polityki Społecznej sprawozdanie finansowe oraz merytoryczne za rok 2010, podczas gdy zostało ono zatwierdzone przez Zarząd Fundacji dopiero 11 maja 2011 r. Stwierdzono, że sprawozdanie finansowe i merytoryczne Fundacji za

2010 r. przesłano do Ministra Pracy i Polityki Społecznej z uchybieniem terminu określonego w art. 23 ust. 4 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*, tj. przed dniem zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Fundacji.

Kontrola wykazała, że sprawozdanie finansowe i merytoryczne Fundacji za 2010 rok zamieszczono na stronie internetowej www.pozYTEK.gov.pl z zachowaniem terminu wskazanego w art. 23 ust. 6 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*, który stanowi, że organizacja pożytku publicznego winna zamieścić sprawozdanie finansowe i merytoryczne, w terminie 15 dni od dnia zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego, na stronie internetowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw zabezpieczenia społecznego.

Ponadto stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą Fundacja skorzystała z przysługującego zwolnienia od:

- podatku dochodowego od osób prawnych – CIT-8 zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych za rok podatkowy 2010,
- opłat skarbowych związanych z uzyskaniem pozwolenia na budowę budynku ośrodka rehabilitacji.

Biorąc powyższe pod uwagę wnoszę o:

1. Dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych Fundacji w sposób odzwierciedlający rzeczywisty przebieg operacji gospodarczych, stosownie do wymagań zawartych w art. 24 ust. 2 *ustawy o rachunkowości*.
2. Sporządzenie przez Fundację korekty sprawozdania merytorycznego z działalności za rok 2010 z uwzględnieniem danych o wysokości rocznego lub przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia wypłaconego łącznie członkom zarządu i innych organów fundacji.
3. Sporządzenie przez Fundację korekty sprawozdania finansowego za rok 2010 z uwzględnieniem poprawnych danych o „Inwestycjach rozpoczętych”, „Zyskach” i „Zatrudnieniu” oraz uzupełnienie jego treści o informację dotyczącą udzielonych gwarancji i poręczeń.
4. Podanie do publicznej wiadomości skorygowanych sprawozdań merytorycznego oraz finansowego za rok 2010 w sposób określony w art. 23 ust. 2a *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*.

5. Przekazanie Ministrowi Pracy i Polityki Społecznej skorygowanych sprawozdań merytorycznego oraz finansowego za rok 2010.
6. Staranne i rzetelne sporządzanie sprawozdań merytorycznych oraz finansowych w kolejnych okresach sprawozdawczych w celu uniknięcia pomyłek.
7. Przekazywanie ministrowi właściwemu do spraw zabezpieczenia społecznego sprawozdań finansowych i merytorycznych w terminie 15 dni od dnia zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego, stosownie do wymagań określonych w art. 23 ust. 4 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*.

Proszę o przekazanie informacji o sposobie usunięcia uchybień oraz wykonania zaleceń pokontrolnych w terminie 30 dni od dnia doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

*/Z up. Wojewody Wielkopolskiego
Przemysław Pacia
Wicewojewoda Wielkopolski/*

Otrzymują:

- 1) Fundacja Pomocy Osobom Niepełnosprawnym „Słoneczko”,
- 2) Minister Pracy i Polityki Społecznej,
- 3) a/a.