



Poznań, listopada 2011 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

PS.I-3.431-25/11

Pan
Sławomir Nowak
Prezes Zarządu
Fundacji Dzieciom POMAGAJ

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 26 do 30 września 2011 r. została przeprowadzona kontrola problemowa w Fundacji Dzieciom „POMAGAJ”, ul. Zdrojowa 22, Wolica, 62-872 Godziesze Małe 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 Fundacji Dzieciom „POMAGAJ”. W związku z powyższym przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje.

Na podstawie aktu notarialnego Repetytorium A: 2972/2007 stwierdzono, że 29 czerwca 2007 r. Sławomir Nowak – Fundator złożył oświadczenie woli o ustanowieniu fundacji pod nazwą: Fundacja Dzieciom „POMAGAJ”, zwanej w dalszej części wystąpienia pokontrolnego „Fundacją”. 27 lipca 2007 r. Fundacja została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym – Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, IX Wydział Gospodarczy KRS, w rejestrze stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej – KRS numer 0000285433. Rodzaj

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

organizacji – fundacja. Fundacja nie została wpisana do rejestru przedsiębiorców KRS. Fundacja nabyła status organizacji pożytku publicznego 8 października 2007 r.

Zgodnie z aktualnym odpisem z Krajowego Rejestru Sądowego (KRS), do składania oświadczeń woli i dokonywania czynności prawnych w imieniu Fundacji w przypadku zarządu jednoosobowego uprawniony jest Prezes Zarządu jednoosobowo, a w przypadku zarządu wieloosobowego Prezes Zarządu samodzielnie lub dwóch członków Zarządu łącznie. W skład Zarządu Fundacji wchodzi:

1. Sławomir Nowak – Prezes, powołany Uchwałą nr 2 z 30 kwietnia 2010 r. Rady Fundacji w sprawie powołania Fundatora na członka Zarządu Fundacji (Prezesa),
2. Ryszard Nowak, powołany Uchwałą nr 2 z 20 sierpnia 2010 r. Rady Fundacji w sprawie powołania Ryszarda Nowaka na członka Zarządu.

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 – Radę Fundacji, odrębny od organu zarządzającego, niepodlegający mu w zakresie wykonywania kontroli wewnętrznej. W skład Rady Fundacji, zgodnie z aktualnym odpisem KRS, wchodzi:

1. Dominik Szablewski, powołany Uchwałą nr 2 z 1 lipca 2007 r. Fundatora Fundacji w sprawie powołania członków Rady Fundacji,
2. Iwona Kurzawińska, powołana Uchwałą podjętą 7 maja 2010 r. przez Fundatora Fundacji w sprawie zmiany członka Rady Fundacji.

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 Rady Fundacji 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 Dzieciom „POMAGAJ” (tekst pierwotny z 14 lipca 2007 r.). Ostatnią zmianę wprowadzono 3 marca 2011 r. Uchwałą Fundatora Fundacji w sprawie zmiany statutu Fundacji. Stwierdzono, że Statut Fundacji

zawiera elementy wymienione w art. 20 ust. 1 pkt 6 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*.

Celem działalności Fundacji jest:

1. pomoc w leczeniu, rehabilitacji i edukacji osób niepełnosprawnych, w szczególności dzieci i młodzieży,
2. pomoc sierotom i dzieciom z rodzin patologicznych i ubogich,
3. świadczenie pomocy dzieciom chorym,
4. prowadzenie poradnictwa i doradztwa osobom niepełnosprawnym i ich opiekunom,
5. działalność charytatywna,
6. promocja zatrudnienia i aktywizacji zawodowej młodzieży niepełnosprawnej,
7. działalność w zakresie wspierania nauki, edukacji, oświaty i wychowania,
8. podejmowanie działań w zakresie organizowania i dofinansowania wypoczynku dzieci i młodzieży,
9. działalność w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu,
10. pomoc ofiarom katastrof, klęsk żywiołowych,
11. podejmowanie działań w zakresie współpracy i kontaktów z osobami fizycznymi i prawnymi z krajów Unii Europejskiej, prowadzącymi działalność zgodną z celami Fundacji,
12. organizacja i promocja wolontariatu,
13. wspieranie techniczne, szkoleniowe, informacyjne lub finansowe osób fizycznych i prawnych prowadzących działalność zgodną ze statutem Fundacji.

Stwierdzono, że zgodnie z art. 10 ust. 3 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* zakres prowadzonej działalności nieodpłatnej i odpłatnej Fundacji określono w Statucie organizacji. Fundacja może realizować swoje cele poprzez, wyszczególnioną w Statucie:

1. odpłatną działalność statutową:

- organizacja transportu osób niepełnosprawnych,
- organizacja zajęć, imprez, warsztatów, spotkań o charakterze integracyjnym dla niepełnosprawnych i ich rówieśników,
- organizacja turnusów rehabilitacyjnych,
- działalność wydawnicza i organizowanie poradnictwa, szkoleń, instruktaży, wykładów z zakresu rehabilitacji, leczenia, edukacji, promocji zatrudnienia i aktywizacji zawodowej, praw i przywilejów dotyczących niepełnosprawnych i ich opiekunów,

- organizacja wycieczek, konkursów, festiwali, zawodów, imprez i zajęć o charakterze edukacyjnym, kulturalnym, rekreacyjnym i sportowym,

2. nieodpłatną działalność statutową:

- finansowe i materialne wspieranie ośrodków i placówek prowadzących leczenie, rehabilitację i edukację dzieci i młodzieży,
- utworzenie, prowadzenie i finansowanie działalności centrum rehabilitacyjno-edukacyjnego dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnej,
- organizacja transportu osób niepełnosprawnych,
- zakup środków do transportu osób niepełnosprawnych,
- organizowanie warsztatów, świetlic, punktów konsultacyjno-terapeutycznych dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnej, dzieci z rodzin wielodzietnych, ubogich i patologicznych,
- organizacja zajęć, imprez, warsztatów, spotkań o charakterze integracyjnym dla niepełnosprawnych i ich rówieśników,
- organizacja turnusów rehabilitacyjnych,
- działalność wydawnicza i organizowanie poradnictwa, szkoleń, instruktaży, wykładów z zakresu rehabilitacji, leczenia, edukacji, promocji zatrudnienia i aktywizacji zawodowej, praw i przywilejów dotyczących niepełnosprawnych i ich opiekunów,
- pomoc finansowa i materialna domom dziecka i innym placówkom opiekuńczym dla dzieci,
- pomoc finansowa i materialna sierotom, dzieciom z rodzin ubogich i patologicznych, dzieciom niepełnosprawnym i chorym,
- finansowanie i dofinansowywanie kosztów rehabilitacji, leczenia i terapii dzieci i młodzieży chorych i niepełnosprawnych,
- organizacja wycieczek, konkursów, festiwali, zawodów, imprez i zajęć o charakterze edukacyjnym, kulturalnym, rekreacyjnym i sportowym,
- organizacja i rozdział darów,
- organizowanie i wydawanie posiłków dla dzieci objętych działalnością statutową fundacji,
- powoływanie zakładów lub innych jednostek organizacyjnych, poprzez które realizowane są cele statutowe fundacji.

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 nr 1 Zarządu Fundacji z 1 stycznia 2008 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości, 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 zawierają elementy wymienione w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁶. 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. Ustalono, że w okresie objętym kontrolą Fundacja nie prowadziła działalności gospodarczej oraz odpłatnej działalności statutowej.

Na mocy umów zawartych: 31 sierpnia 2008 r. oraz 1 maja 2010 r., Fundacja zleciła prowadzenie ksiąg rachunkowych firmie „Biuro Doradztwa Podatkowego PLUS Maria Horbaczewska” z siedzibą w Kaliszu, ul. Karpacka 14. Księgi rachunkowe prowadzone były z zastosowaniem technik komputerowych – System Finansowo-Księgowy Rewizor GT firmy InsERT S.A., stanowiący własność firmy „Biuro Doradztwa Podatkowego PLUS Maria Horbaczewska”.

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.)

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.

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 Dzieciom POMAGAJ otrzymała w 2010 r. środki w wysokości 3 691 997,33 zł.

Do ewidencji operacji gospodarczych związanych z gromadzeniem przez Fundację środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych stosowano konto księgowe: 703 *Przychody z 1%*, do którego prowadzono analitykę wg nazwisk dzieci objętych opieką Fundacji oraz wyodrębniono numer analityczny dla Fundacji – 00099.

Analiza wydruku z ewidencji księgowej dla konta 703 za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r. wykazała, że w 2010 r. Fundacja otrzymała z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych środki finansowe w wysokości 3 729 728,63 zł. Środki w kwocie 73 806,87 zł ujęto w ewidencji księgowej Fundacji na subkontach analitycznych podopiecznych, natomiast kwota 3 655 921,76 zł została zaewidencjonowana na subkoncie analitycznym Fundacji. Ww. środki wpłynęły na rachunek bankowy Fundacji o numerze: 74 1090 1128 0000 0001 0792 8671 prowadzony w Banku Zachodnim WBK S.A. w Kaliszu.

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 *Środki trwałe w budowie*;
- 100 *Kasa*;
- 130 *Rachunek rozliczeniowy*;
- konta zespołu „2” – *Rozrachunki i roszczenia*;

- konta zespołu „4” – *Koszty według rodzajów i ich rozliczenie*;
- konta zespołu „7” – *Przychody i koszty ich osiągnięcia*.

Koszty finansowane z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych ewidencjonowano na koncie księgowym: 713 *Koszty finansowane z 1%*, do którego prowadzono analitykę wg nazwisk dzieci objętych opieką Fundacji oraz numer analityczny dla Fundacji – 00099. Koszty administracyjne, po przeksięgowaniu z zespołu „4” *Koszty według rodzajów i ich rozliczenie*, ewidencjonowano na koncie księgowym: 720 *Koszty administracyjne*.

Na podstawie analizy ksiąg rachunkowych stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą Fundacja wykazała koszty działalności nieodpłatnej w wysokości 2 172 092,98 zł, z tego:

- kwota 1 280 233,22 zł – w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r.;
- kwota 891 859,76 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:

- koszty administracyjne, w tym: opłata za dostęp do internetu, ogłoszenia reklamowe w prasie promujące akcję 1%, zakup paliwa, usługi księgowe, opłaty bankowe, wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne z tytułu umów o pracę oraz umów zlecenia;
- pomoc dla podopiecznych (subkonta): w okresie objętym kontrolą Fundacja udzielała pomocy 69 podopiecznym. Z wszystkimi rodzinami Fundacja zawarła pisemne porozumienia regulujące zasady udzielania pomocy, zawierające „Regulamin gromadzenia środków pieniężnych na subkoncie dziecka” oraz „Regulamin refundacji kosztów w ramach pomocy społecznej Fundacji”. 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 leczeniem, rehabilitacją, zakupem lekarstw i sprzętu medycznego, poprawą bytu materialnego oraz rozwojem podopiecznych (intelektualnym, psychicznym i fizycznym);
- wydatki majątkowe: w okresie objętym kontrolą Fundacja zakupiła nieruchomości (grunty) w miejscowości Wolica, gmina Godziesze Wielkie za kwotę 603 845,22 zł. Zakupione grunty ujęto w ewidencji środków trwałych Fundacji na koncie: 010-09 *Środki Trwałe – Grunty*. Decyzją nr AB.6740.602.2011 wydaną 1 sierpnia 2011 r. Starosta Kaliski zatwierdził projekt budowlany i udzielił pozwolenia na budowę

centrum rehabilitacji dziecięcej (ośrodek rewalidacyjno-wychowawczy) na zakupionych przez Fundację nieruchomościach. Obiekt Centrum Rehabilitacji Dziecięcej będzie zlokalizowany na działkach o łącznej powierzchni 1,2545 ha. Inwestycja obejmuje realizację zespołu składającego się z kilku modułów: ośrodka rewalidacyjno-wychowawczego, ośrodka rehabilitacyjnego z bazą noclegową (organizującego turnusy rehabilitacyjne dla niepełnosprawnych dzieci), ośrodka zdrowia dla użytkowników ośrodka oraz mieszkańców gminy i powiatu (gabinety medyczne, rehabilitacyjne, sale terapeutyczne), przedszkola oraz budowy nowego zjazdu z drogi powiatowej nr 371/1. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych Fundacja wydatkowała na ww. inwestycję środki w wysokości 58 840,25 zł. Dokonane wydatki ujęto w ewidencji księgowej Fundacji na koncie: 080 *Inwestycje – Budowa Centrum Rehabilitacji Dziecięcej*. Ponadto stwierdzono, że w 2010 r. na potrzeby Fundacji zakupiono za kwotę 118 500,00 zł samochód osobowy Citroen C5 2.0 HDI. Samochód wprowadzono do ewidencji środków trwałych Fundacji, konto: 010-07 *Środki Trwałe – Środki Transportu*.

W trakcie czynności kontrolnych, 28 września 2011 r., dokonano oględzin na terenie budowy Centrum Rehabilitacji Dziecięcej w Wolicy, gmina Godziesze Wielkie w celu ustalenia postępu robót budowlanych. W oględzinach uczestniczyli: Sławomir Nowak – Prezes Fundacji oraz kontrolujące. Ustalono, że na placu trwają prace budowlane. Na dzień wizji lokalnej wykonane były fundamenty budynku oraz rozpoczęto stawianie ścian. Podczas oględzin stwierdzono ponadto, że Fundacja posiada samochód osobowy marki Citroen C5.

Kontrola wykazała, że w okresie objętym kontrolą Fundacja wydatkowała otrzymane środki finansowe pochodzące z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w kwocie 2 172 092,98 zł 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 4 463 666,17 zł, w tym: 463 666,17 zł na rachunku bankowym o numerze: 74 1090 1128 0000 0001 0792 8671 prowadzonym w Banku Zachodnim WBK S.A. w Kaliszu; 2 000 000,00 zł – lokata terminowa założona w Banku Millennium; 5 000 obligacji na okaziciela spółki MARVIPOL S.A. o cenie nominalnej 100,00 zł (wartość nominalna obligacji 500 000,00 zł); 5 000 obligacji na okaziciela spółki ROBYG S.A. o cenie nominalnej 100,00 zł (wartość nominalna obligacji 500 000,00 zł); 500 000,00 zł – otwarty fundusz inwestycyjny nabyty w Towarzystwie Funduszy Inwestycyjnych Noble Funds; 500 000,00 zł – otwarty fundusz inwestycyjny nabyty w Towarzystwie Funduszy Inwestycyjnych Noble Funds. Na kwotę

4 463 666,17 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 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. Jednakże stwierdzono, że w dziale 3 sprawozdania „Działalność Fundacji w 2010 roku” w wyniku omyłki wskazano niepoprawnie, iż Fundacja w 2010 r. posiadała trzydzieścioro podopiecznych, podczas gdy w trakcie kontroli ustalono, że faktycznie było ich pięćdziesięciu pięciu.

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 31 marca 2011 r. Fundacja sporządziła sprawozdanie finansowe za rok 2010, składające się z bilansu, rachunku zysków i strat 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 2010 r. Fundacja wykazała przychody w wysokości 3 895 644,05 zł, natomiast koszty wyniosły 1 340 352,74 zł. Fundacja na koniec okresu sprawozdawczego osiągnęła zysk w wysokości 2 555 291,31 zł.

Stwierdzono, że 30 czerwca 2011 r. Rada Fundacji podjęła jednogłośnie Uchwałę w sprawie zatwierdzenia sprawozdania merytorycznego i finansowego Fundacji Dzieciom POMAGAJ za 2010 rok.

Ustalono, że Fundacja podała do publicznej wiadomości sprawozdanie merytoryczne oraz finansowe za 2010 r. poprzez zamieszczenie ich na własnej stronie internetowej www.pomagaj.org.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

⁷ (Dz. U. Nr 50, poz. 529)

zapoznanie się z tym sprawozdaniem przez zainteresowane podmioty, w tym poprzez zamieszczenie na swojej stronie internetowej.

Przedmiotowe sprawozdania Fundacja przesłała do Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej z zachowaniem terminu określonego w art. 23 ust. 4 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*, zgodnie z którym organizacja pożytku publicznego, niezależnie od obowiązków wynikających z przepisów odrębnych, powinna przekazać ministrowi właściwemu do spraw zabezpieczenia społecznego sprawozdanie finansowe i merytoryczne w terminie 15 dni od dnia zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego.

Ustalono, 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,
- podatku od nieruchomości – od działek zakupionych pod budowę Centrum Rehabilitacji Dziecięcej,
- podatku od czynności cywilno-prawnych związanych z zakupem działek pod budowę Centrum Rehabilitacji Dziecięcej,
- opłat skarbowych związanych z uzyskaniem pozwolenia na budowę Centrum Rehabilitacji Dziecięcej,
- opłat sądowych związanych z zakupem działek pod budowę Centrum Rehabilitacji Dziecięcej.

Biorąc powyższe pod uwagę wnoszę o:

1. Sporządzenie przez Fundację korekty sprawozdania merytorycznego z działalności za rok 2010 z uwzględnieniem faktycznej liczby podopiecznych organizacji (dział 3 sprawozdania „Działalność Fundacji w 2010 roku”).

2. Podanie do publicznej wiadomości skorygowanego sprawozdania merytorycznego z działalności Fundacji za rok 2010 w sposób określony w art. 23 ust. 2a *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*.
3. Przekazanie Ministrowi Pracy i Polityki Społecznej skorygowanego sprawozdania merytorycznego z działalności Fundacji za rok 2010.
4. Staranne sporządzanie sprawozdań merytorycznych z działalności Fundacji w kolejnych okresach sprawozdawczych w celu uniknięcia pomyłek.

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

*/Wz. Wojewody Wielkopolskiego
Przemysław Pacia
Wicewojewoda Wielkopolski/*

Otrzymują:

- 1) Fundacja Dzieciom „POMAGAJ”,
- 2) Minister Pracy i Polityki Społecznej,
- 3) a/a.