

o/e

# KANCELARIA PREZESA RADY MINISTRÓW



DEPARTAMENT SPOŁECZEŃSTWA OBYWATELSKIEGO

Warszawa, dnia 21 grudnia 2021 r.

DOB.NK.6621.7.6.2021.JG(4)

**Pan**

Marcin Dominik Radziwiłł

**Prezes Zarządu Fundacji Medicover**

Al. Jerozolimskie 96

00-807 Warszawa

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 29 ust. 1 i 2 w związku z art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2020 r., poz. 1057)<sup>1</sup>, przeprowadzono w **Fundacji Medicover**<sup>2</sup> w Warszawie, kontrolę planową.

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolujący w składzie przedstawionym, w protokole kontroli<sup>3</sup> na podstawie upoważnień wydanych przez Pana Tomasza Molińskiego, Zastępcę Dyrektora Departamentu Społeczeństwa Obywatelskiego Kancelarii Prezesa Rady Ministrów. Przedmiotem kontroli były zagadnienia z zakresu: *Fundacje korporacyjne mające status OPP – spełnianie wymogów, obowiązków i korzystanie z uprawnień*.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r.

Ustalenia kontroli przedstawiono w sporządzonym protokole kontroli<sup>4</sup>, który został doręczony organizacji w dniu 02 grudnia 2021r., podpisany 16 grudnia 2021 r. przez p. Marcina Radziwiłła<sup>5</sup>, dostarczony do Kancelarii Prezesa Rady Ministrów w dniu 17 grudnia 2021 r. Do ustaleń zawartych w protokole kontroli Fundacja nie wniosła zastrzeżeń.

Na podstawie ustaleń kontroli działalność Fundacji w zakresie objętym kontrolą **oceniam pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości**.

Powyższą ocenę uzasadniają ustalenia kontroli, które poczyniono w wyniku zbadania przedłożonej dokumentacji merytorycznej i finansowej oraz na podstawie wyjaśnień udzielanych przez Pana Marcina Radziwiłła – Prezesa Zarządu Fundacji.

<sup>1</sup> Zwana dalej „ustawą” lub „udpp”;

<sup>2</sup> Zwana dalej „Fundacją” lub „organizacją”;

<sup>3</sup> Iwona Chojnacka – główny specjalista, Justyna Guściora – główny specjalista oraz Jakub Bartkowski – starszy specjalista w Wydziale Procedur Kontrolnych;

<sup>4</sup> Protokół nr DOB.NK.6621.7.6.2021.JG(3) z 26 listopada 2021 r.;

<sup>5</sup> Prezesa Zarządu Fundacji Medicover;

## I. Ustalenia kontroli

W trakcie czynności kontrolnych dokonano następujących ustaleń:

### 1. Działalność nieodpłatna pożytku publicznego

Zgodnie z ustaleniami kontroli nie stwierdzono naruszenia art. 7 ustawy<sup>6</sup>, co zostało opisane w pkt. 1 protokołu kontroli z dnia 26 listopada 2021 r.<sup>7</sup>

### 2. Działalność odpłatna pożytku publicznego

Mając na uwadze ustalenia przedstawione w pkt. 2 protokołu kontroli stwierdzono, że Fundacja prowadzi odpłatną działalność pożytku publicznego, której definicja została określona w art. 8 ust. 1 ustawy<sup>8</sup>. Ponadto ustalono, że Fundacja przeznaczyła osiągnięty przychód z ww. działalności na prowadzenie działalności pożytku publicznego, co jest zgodne z postanowieniami art. 8 ust. 2 udpp<sup>9</sup>.

### 3. Prowadzenie działalności odpłatnej pożytku publicznego

Zgodnie z ustaleniami kontroli nie stwierdzono naruszenia art. 9 ust. 1 pkt 1<sup>10</sup> i 2<sup>11</sup> oraz art. 9 ust. 3 ustawy<sup>12</sup>, co zostało opisane w pkt. 3 protokołu kontroli.

### 4. Rachunkowe wyodrębnienie odpłatnej działalności pożytku publicznego

W wyniku kontroli stwierdzono częściowe naruszenie wymogów określonych w art. 10 ust. 1 pkt 1, 2 i 3 ustawy<sup>13</sup>, co zostało opisane w pkt. 4 protokołu kontroli.

<sup>6</sup> 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;

<sup>7</sup> Zwany dalej „protokołem kontroli”;

<sup>8</sup> Działalnością odpłatną pożytku publicznego jest: 1) 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 pobierają one wynagrodzenie 2) sprzedaż wytworzonych towarów lub świadczenie usług w zakresie: a) rehabilitacji społecznej i zawodowej osób niepełnosprawnych na zasadach określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 511, 1000, 1076, 1925, 2192 i 2354) lub b) integracji i reintegracji zawodowej i społecznej osób zagrożonych wykluczeniem społecznym, o których mowa w ustawie z dnia 13 czerwca 2003 r. o zatrudnieniu socjalnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 217) oraz ustawie z dnia 27 kwietnia 2006 r. o spółdzielniach socjalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1205) 3) sprzedaż przedmiotów darowizny;

<sup>9</sup> Przychód z działalności odpłatnej pożytku publicznego służy wyłącznie prowadzeniu działalności pożytku publicznego;

<sup>10</sup> Działalność odpłatna pożytku publicznego organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 stanowi działalność gospodarczą, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców, jeżeli wynagrodzenie, o którym mowa w art. 8 ust. 1 udpp jest w odniesieniu do działalności danego rodzaju wyższe od tego, jakie wynika z kosztów tej działalności;

<sup>11</sup> Działalność odpłatna pożytku publicznego organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 udpp stanowi działalność gospodarczą, w rozumieniu przepisów o swobodzie działalności gospodarczej, jeżeli przeciętne miesięczne wynagrodzenie osoby fizycznej z tytułu zatrudnienia przy wykonywaniu statutowej działalności odpłatnej pożytku publicznego, za okres ostatniego roku obrotowego, a w przypadku zatrudnienia trwającego krócej niż rok obrotowy – za okres tego zatrudnienia, przekracza 3-krotność przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego za rok poprzedni, tj. 5.169,06 zł x 3 = 15.507,18 zł;

<sup>12</sup> Nie można prowadzić odpłatnej działalności pożytku publicznego i działalności gospodarczej w odniesieniu do tego samego przedmiotu działalności;

<sup>13</sup> 1. Prowadzenie przez organizacje pozarządowe i podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 pkt 2-4: a) nieodpłatnej działalności pożytku publicznego, b) odpłatnej działalności pożytku publicznego lub c) 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.



## **5. Określenie w statucie lub innym akcie wewnętrznym zakresu prowadzonej działalności pożytku publicznego**

Zgodnie z ustaleniami kontroli nie stwierdzono naruszenia art. 10 ust. 3 ustawy<sup>14</sup>, co zostało opisane w pkt. 5 protokołu kontroli.

## **6. Spełnianie wymogów organizacji pożytku publicznego**

Zgodnie z ustaleniami kontroli stwierdzono, że Fundacja Medcover będąca organizacją pożytku publicznego, spełnia wymagania określone w art. 20 ust. 1 pkt 1 ustawy<sup>15</sup>. Ponadto ustalono, że prowadzona przez organizację działalność gospodarcza miała charakter dodatkowy w stosunku do prowadzonej działalności pożytku publicznego, co jest zgodne z art. 20 ust. 1 pkt 2 udpp<sup>16</sup>. Jednocześnie stwierdzono, że osiągnięta nadwyżka przychodów nad kosztami w 2020 r. została przeznaczona na cele statutowe Fundacji, co był zgodne z art. 20 ust. 1 pkt 3 ustawy<sup>17</sup>. W toku czynności kontrolnych ustalono również, że Fundacja posiada statutowy kolegialny organ kontroli, którego funkcję pełni Rada Fundacji, a członkowie Rady spełniają kryteria określone w art. 20 ust. 1 pkt 4 ustawy<sup>18</sup>. Ponadto ustalono, że członkowie Zarządu Fundacji spełniają kryteria określone w art. 20 ust. 1 pkt 5 ustawy<sup>19</sup>.

Natomiast w zakresie spełniania przez organizację postanowień wynikających z art. 20 ust. 1 pkt 6 udpp ustalono częściowe naruszenie ww. przepisu ustawy, ponieważ statut Fundacji nie zawierał pełnych zapisów<sup>20</sup> określonych w ww. przepisie ustawy.

Powyższe zostało opisane w pkt. 6 protokołu kontroli.

---

<sup>14</sup> Zakres prowadzonej działalności nieodpłatnej lub odpłatnej pożytku publicznego organizacji pozarządowej oraz podmioty, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy określają w statucie lub w innym akcie wewnętrznym;

<sup>15</sup> Organizacją pożytku publicznego może być organizacja pozarządowa oraz podmiot wymieniony w art. 3 ust. 3 pkt 1 i 4, z zastrzeżeniem art. 21, która spełnia łącznie następujące wymagania: 1) prowadzi działalność pożytku publicznego na rzecz ogółu społeczności, lub określonej grupy podmiotów, pod warunkiem że grupa ta jest wyodrębniona ze względu na szczególnie trudną sytuację życiową lub materialną w stosunku do społeczeństwa;

<sup>16</sup> Organizacją pożytku publicznego może być organizacja pozarządowa oraz podmiot wymieniony w art. 3 ust. 3 pkt 1 i 4, z zastrzeżeniem art. 21, która spełnia łącznie następujące wymagania: 2) może prowadzić działalność gospodarczą wyłącznie jako dodatkową w stosunku do działalności pożytku publicznego;

<sup>17</sup> Organizacją pożytku publicznego może być organizacja pozarządowa oraz podmiot wymieniony w art. 3 ust. 3 pkt 1 i 4, z zastrzeżeniem art. 21, która spełnia łącznie następujące wymagania: 3) nadwyżkę przychodów nad kosztami przeznacza na działalność, o której mowa w pkt 1 (tj. na działalność pożytku publicznego);

<sup>18</sup> Organizacją pożytku publicznego może być organizacja pozarządowa oraz podmiot wymieniony w art. 3 ust. 3 pkt 1 i 4, z zastrzeżeniem art. 21, która spełnia łącznie następujące wymagania: 4) ma statutowy kolegialny organ kontroli lub nadzoru, odrębny od organu zarządzającego i niepodlegający mu w zakresie wykonywania kontroli wewnętrznej lub nadzoru, przy czym członkowie organu kontroli lub nadzoru: a) nie mogą być członkami organu zarządzającego ani pozostawać z nimi w związku małżeńskim, we wspólnym pożyciu, w stosunku pokrewieństwa, powinowactwa lub podległości służbowej, b) nie byli skazani prawomocnym wyrokiem za przestępstwo umyślne ścigane z oskarżenia publicznego lub przestępstwo skarbowe, c) mogą otrzymywać z tytułu pełnienia funkcji w takim organie zwrot uzasadnionych kosztów lub wynagrodzenie w wysokości nie wyższej niż przeciętne miesięczne wynagrodzenie w sektorze przedsiębiorstw ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego za rok poprzedni;

<sup>19</sup> Organizacją pożytku publicznego może być organizacja pozarządowa oraz podmiot wymieniony w art. 3 ust. 3 pkt 1 i 4, z zastrzeżeniem art. 21, która spełnia łącznie następujące wymagania: 5) członkowie organu zarządzającego nie byli skazani prawomocnym wyrokiem za przestępstwo umyślne ścigane z oskarżenia publicznego lub przestępstwo skarbowe;

<sup>20</sup> § 19 statutu nie zawierał zapisów zabraniających udzielania pożyczek lub zabezpieczania zobowiązań majątkiem w stosunku do osób, z którymi członkowie organów oraz pracownicy Fundacji pozostają we wspólnym pożyciu;

**7. Korzystanie przez organizacje pożytku publicznego z uprawnień i zwolnień wynikających z art. 24 ustawy, w tym m.in. zwolnień od: podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od nieruchomości, podatku od czynności cywilnoprawnych, opłaty skarbowej, opłat sądowych**

W wyniku kontroli ustalano, że organizacja nie korzystała z jakichkolwiek zwolnień, w tym również wynikających z art. 24 ustawy, co zostało opisane w pkt. 7 protokołu kontroli.

**8. Zamieszczenia zatwierdzonych sprawozdań finansowych i merytorycznych na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego (dalej: NIW-CRSO) oraz na stronie internetowej Fundacji**

**a. Zamieszczanie zatwierdzonych sprawozdań finansowych i merytorycznych na stronie podmiotowej NIW-CRSO.**

W wyniku kontroli stwierdzono, że organizacja nie naruszyła postanowień art. 23 ust. 6 ustawy<sup>21</sup>, co opisano w pkt. 8a protokołu kontroli. Ustalono natomiast, że w przedłożonym w trakcie czynności kontrolnych sprawozdaniu merytorycznym z działalności Fundacji za 2020 r. wskazano nieprawidłową kwotę środków wydatkowanych z 1% pdof<sup>22</sup>.

**b. Zamieszczanie zatwierdzonych sprawozdań finansowych i merytorycznych na stronie internetowej organizacji**

Zgodnie z ustaleniami kontroli nie stwierdzono naruszenie art. 23 ust. 2a ustawy<sup>23</sup>, co zostało opisane w pkt. 8b protokołu kontroli.

**9. Prawidłowość gromadzenia, wydatkowania i ewidencjonowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych (dalej: pdof)**

**a. Środki z 1% pdof**

Środki pochodzące z 1% pdof przekazywane były na rachunek bankowy nr 42 1050 0086 1000 0023 4905 3492 Kwota środków pochodzących z 1% pdof z rozliczenia za rok 2019 wyniosła 12 920,40 zł. Analiza przedłożonych zespołowi kontrolującemu wyciągów bankowych z ww. rachunku bankowego za rok 2020 wykazała zbieżność kwot otrzymanych z tytułu 1% pdof z ewidencją księgową<sup>24</sup>. Jednocześnie ustalono, że ww. kwota odpowiada kwocie<sup>25</sup> zawartej w *Wykazie Ministerstwa Finansów za rok 2020*<sup>26</sup>. Powyższe opisane zostało w protokole kontroli w pkt. 9a.

<sup>21</sup> Organizacja pożytku publicznego zamieszcza zatwierdzone sprawozdanie finansowe i sprawozdanie merytoryczne ze swojej działalności, o których mowa w ust. 1 i 2, w terminie do dnia 15 lipca roku następującego po roku, za który składane jest sprawozdanie finansowe i merytoryczne, na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu w Biuletynie Informacji Publicznej;

<sup>22</sup> Kwota wskazana w sprawozdaniu merytorycznym Pkt. III.3 i 4 - 7 908,43 zł, faktycznie wydatkowana kwota 12 920,40 zł;

<sup>23</sup> Organizacja pożytku publicznego podaje sprawozdania, o których mowa w ust. 1 i 2, do publicznej wiadomości w sposób umożliwiający zapoznanie się z tym sprawozdaniem przez zainteresowane podmioty, w tym poprzez zamieszczenie na swojej stronie internetowej;

<sup>24</sup> 130-3492 Rachunek ING 1% - obroty bez BO strony WN ww. konta 12 924,81 zł w tym 4,41 zł - refundacja prowizji/opłat bankowych z rachunku głównego Fundacji, 12 920,40 zł wpłaty z tytułu 1% pdof, 701-8 AP08 Przychody z 1% podatku (za okres od 2020-01-01 do 2020-12-31) – saldo na 31.12.2021 – 12 920,40 zł;

<sup>25</sup> 12 920,40 zł;

<sup>26</sup> Wykaz organizacji pożytku publicznego, które w 2020 r. otrzymały 1% należnego podatku za 2019 r. (stan na dzień 16 września 2020 r.);



### **b. Wydatkowanie środków z 1% pdof**

W wyniku czynności kontrolnych nie stwierdzono naruszenia art. 27 ust. 2 ustawy<sup>27</sup>, co zostało opisane w pkt. 9b protokołu kontroli.

### **c. Wyodrębnienie w ewidencji księgowej środków z 1% pdof**

Zgodnie z ustaleniami kontroli stwierdzono częściowe naruszenie art. 27 ust. 2c udpp<sup>28</sup>. Ustalenia w powyższym zakresie zostały opisane w pkt. 9c protokołu kontroli.

### **10. Prawidłowość przekazywania środków pochodzących z 1% pdof**

Ustalenia kontroli wykazały, że organizacja nie naruszyła postanowień art. 27aa ustawy<sup>29</sup>, co zostało opisane w pkt. 10 protokołu kontroli.

### **11. Obowiązki wynikające z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (dalej: uor)**

Zgodnie z ustaleniami kontroli stwierdzono częściowe niedopełnienie obowiązku wynikającego z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości. Jednocześnie ustalono, że na przedłożonych dokumentach źródłowych nie zamieszczano informacji, że dany wydatek został sfinansowany ze środków 1% pdof.<sup>30</sup>

Powyższe zostało opisane w pkt. 11 protokołu kontroli.

## **II. Stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia**

**W wyniku kontroli stwierdzono następujące uchybienie i nieprawidłowości:**

1. brak analitycznego podziału konta 860 – *Wynik finansowy* wskazującego na rodzaj prowadzonej działalności pożytku publicznego, czym naruszono art. 10 ust. 1 ustawy;
2. brak wskazania w statucie pełnych zapisów określonych w art. 20 ust. 1 pkt 6 udpp, co stanowi niedopełnienie obowiązku wynikającego z ww. przepisu ustawy;
3. wskazanie w przedłożonym sprawozdaniu merytorycznym z działalności Fundacji za 2020 r. niepoprawnych danych dot. środków wydatkowanych z 1% pdof;
4. ewidencjonowanie na kontach zespołu 4<sup>31</sup> wspólnie kosztów ponoszonych ze środków 1% pdof oraz kosztów ponoszonych z innych środków Fundacji, co stanowi naruszenie 27 ust. 2c ustawy;
5. niezamieszczanie na dokumentach źródłowych informacji o sfinansowaniu/współfinansowaniu wydatków ze środków 1% pdof;
6. częściowe naruszenie art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości poprzez niezamieszczenie w opisie, że dany dokument został sprawdzony pod względem formalnym i rachunkowym (z podaniem daty i z podpisem osoby uprawnionej do takiej kontroli).

<sup>27</sup> Otrzymane przez organizację pożytku publicznego środki finansowe pochodzące z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych mogą być wykorzystane wyłącznie na prowadzenie działalności pożytku publicznego;

<sup>28</sup> Organizacja pożytku publicznego ma obowiązek wyodrębnienia w ewidencji księgowej środków finansowych pochodzących z 1% pdof;

<sup>29</sup> Organizacja pożytku publicznego, która została uwzględniona w wykazie, o którym mowa w art. 27a ustawy, nie może wzywać do przekazania lub przekazywać środków finansowych pochodzących z 1% pdof na rzecz organizacji pożytku publicznego, które nie zostały uwzględnione w tym wykazie;

<sup>30</sup> Na załączonych opisach do dokumentów źródłowych wskazany jest jedynie rachunek, z którego ma być wykonany przelew (zapłata), np. Konto 1%;

<sup>31</sup> 402-7 Produkty medyczne, 403-5 Wyżywienie uczestników;

### III. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości

W wyniku analizy dokumentacji stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia w działalności Fundacji, które są konsekwencją niewystarczającej znajomości określonych wymogów ustawy. Stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia stoją w sprzeczności z przepisami ustawy określonymi w pkt II wystąpienia pokontrolnego.

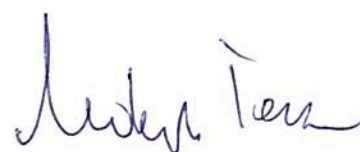
### IV. Zalecenia i wnioski

Wobec powyższych ustaleń, w tym stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień zaleca się:

1. analityczny podział konta 860 – *Wynik Finansowy*, wskazujący na rodzaj prowadzonej działalności pożytku publicznego (art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy);
2. wskazanie w statucie pełnych zapisów określonych w art. 20 ust. 1 pkt 6 ustawy;
3. korekta sporządzonego sprawozdania merytorycznego za 2020 r. w zakresie danych dot. kwot wydatkowanych ze środków pochodzących z 1% pdf;
4. ewidencjonowanie na kontach zespołu 4 (wyodrębnionych do ewidencji kosztów z 1% pdf)<sup>32</sup> jedynie operacji gospodarczych, dotyczących środków z 1% pdf;
5. zamieszczanie na dokumentach źródłowych informacji, że dany wydatek został sfinansowany/ współfinansowany ze środków 1% pdf;
6. przestrzeganie wymogów określonych w art. 21 ust 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości (w zakresie stwierdzenia, że dany dokument źródłowy został sprawdzony pod względem formalnym i rachunkowym -z podaniem daty i z podpisem osoby uprawnionej do takiej kontroli).

Na podstawie § 20 rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego (Dz.U. z 2018 r., poz. 2054) zobowiązuje się **Fundację Medicovert w Warszawie** do przekazania informacji o sposobie usunięcia nieprawidłowości i uchybień oraz wykonania zaleceń pokontrolnych, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Zatwierdzam



Zastępca Dyrektora DOB KPRM

**Tomasz Moliński**

Główny Specjalista

  
**Iwona Chojnacka**

Naczelnik Wydziału  
Procedur Kontrolnych  
Departament Społeczeństwa Obywatelskiego

<sup>32</sup> 402-7 Produkty medyczne , 403-5 Wyżywienie uczestników.