

**KANCELARIA PREZESA RADY MINISTRÓW**

DEPARTAMENT SPOŁECZEŃSTWA OBYWATELSKIEGO

**Krzysztof Motyk**  
ZASTĘPCA DYREKTORA

Warszawa, dnia 2 kwietnia 2019 r.

DOB.NK.3821.13.2018.AC(1)

**Prof. Bartosz Łoza**  
**Prezes Zarządu**  
**Towarzystwa Przyjaciół**  
**Tworek**  
**„Amici di Tworki”**

## 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 2018 r., poz. 450, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, w dniach od 10 do 21 grudnia 2018 r. została przeprowadzona kontrola - nieprzewidziana w planie kontroli - w Towarzystwie Przyjaciół Tworek „Amici di Tworki” z siedzibą w Warszawie, zwanym dalej „Towarzystwem”.

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolujący w składzie: Aleksandra Ciszewska – Główny specjalista i Jakub Bartkowski Starszy specjalista w Wydziale Nadzoru i Kontroli Departamentu Społeczeństwa Obywatelskiego Kancelarii Prezesa Rady Ministrów na podstawie upoważnień odpowiednio 14 i 15 z dnia 6 grudnia 2018 r. wydanych przez prof. Piotra Glińskiego, Wiceprezesa Rady Ministrów, Przewodniczącego Komitetu ds. Pożytku Publicznego.

Przedmiot kontroli obejmował ocenę prawidłowości korzystania przez organizacje pożytku publicznego z uprawnień określonych w art. 24 ust. 1 ustawy oraz wywiązywania się z obowiązków i wymogów określonych w art. 20 ustawy.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2017 r. do 10 grudnia 2018 r.

Ustalenia kontroli przedstawiono w sporządzonym w dniu 1 marca 2018 r. protokole kontroli (DOB.NK.3821.13.2018.JB), który został doręczony Towarzystwu w dniu 11 marca 2019 r. Protokół kontroli został podpisany przez Prezesa Zarządu a następnie zwrócony do Kancelarii Prezesa Rady Ministrów w dniu 26 marca 2019 r.

Do ustaleń zawartych w protokole kontroli pismem z dnia 24 marca 2019 r. złożono zastrzeżenia i wyjaśnienia dotyczące wskazanych w protokole nieprawidłowości i uchybień. W związku z nieuwzględnieniem przedłożonych zastrzeżeń, w tym odnoszących się do ustaleń dotyczących członków komisji rewizyjnej Towarzystwa, niezamieszczenia w statucie lub innym akcie wewnętrznym pełnej treści art. 20 ust. 1 pkt 6 ustawy oraz wykorzystania majątku Towarzystwa na preferencyjnych warunkach przez spółkę, w której członkowie zarządu są również członkami zarządu Towarzystwa przekazano Fundacji stanowisko wobec wniesionych zastrzeżeń wraz z uzasadnieniem.

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

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące ustalenia kontroli, które poczyniono w wyniku zbadania materiałów źródłowych Towarzystwa, wyjaśnień udzielonych przez prof. Bartosza Łożę – Prezesa Towarzystwa oraz informacji uzyskanych z właściwych instytucji.

## **I. Ustalenia kontroli**

### **1. Informacje podstawowe**

Zgodnie z informacją odpowiadającą odpisowi aktualnemu z Krajowego Rejestru Sądowego, zwanego dalej „KRS”, Towarzystwo uzyskało wpis do rejestru stowarzyszeń w dniu 3 lipca 2001 r. pod nr KRS 0000019121, posiada nr Regon 010700066 oraz NIP 5341109367. Status organizacji pożytku publicznego został mu nadany w dniu 31 sierpnia 2004 r. Zgodnie z postanowieniami statutu Towarzystwa<sup>1</sup>, zwanego dalej „statutem”, celem Towarzystwa jest prowadzenie działalności charytatywnej polegającej na wspieraniu osób z problemami lub zaburzeniami psychicznymi.

### **2. Struktura organizacyjna Towarzystwa**

Zgodnie z § 15 statutu władzami Towarzystwa są:

1. Walne Zgromadzenie;
2. Komisja Rewizyjna;
3. Zarząd.

<sup>1</sup> Statut Towarzystwa Przyjaciół „Amici di Tworki” przyjęty uchwałą nr 1 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Towarzystwa Przyjaciół Tworek „Amici di Tworki”.

Zgodnie ze statutem Walne Zgromadzenie jest najwyższą władzą Towarzystwa. W zgromadzeniu biorą udział wszyscy członkowie Towarzystwa. Walne Zgromadzenie zwoływane jest przez Zarząd raz w roku. Zgromadzenie może być zwyczajne albo nadzwyczajne (§ 23 statutu). Walne Zgromadzenie wybiera prezesa Towarzystwa (§ 23 pkt 2 statutu).

Komisja Rewizyjna liczy od 3 do 5 członków, wybierana jest na 3 lata przez Walne Zgromadzenie. Do jej zadań należy m. in. kontrola działalności finansowej i gospodarczej Zarządu. Zgodnie z odpisem aktualnym KRS w jej składzie znajduje się czterech członków.

Zarząd Towarzystwa liczy od 4 do 7 członków i wybierany jest przez Walne Zgromadzenie na okres 3 lat. Zarząd wybiera ze swego grona zastępcę prezesa, sekretarza i skarbnika. Zarząd może ważnie obradować i podejmować uchwały w obecności co najmniej połowy członków. Uchwały zapadają zwykłą większością głosów. W razie równości głosów decyduje głos prezesa. Do kompetencji Zarządu należy m.in.: prowadzenie spraw i zarządzanie majątkiem Towarzystwa. Zgodnie z odpisem pełnym KRS w jego składzie znajduje się czterech członków. Członkami Zarządu są:

- Bartosz Bogusław Łoza – prezes zarządu,
- Aleksandra Maria Chmielnicka-Plaskota – sekretarz,
- Maja Olga Polikowska – członek zarządu,
- Magdalena Anna Herman – skarbnik.

### **3. Spełnianie przez Towarzystwo wymagań określonych w art. 20 ustawy.**

#### **a) Spełnianie przez Towarzystwo wymogów określonych w art. 20 ust. 1 pkt 1 ustawy.**

Stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą Stowarzyszenie prowadziło działalność pożytku publicznego w zakresie określonym statutem i KRS, co potwierdzają m. in.:

- Porozumienie<sup>2</sup> o współpracy z Instytutem Edukacji Artystycznej Akademii Pedagogiki Specjalnej im. Marii Grzegorzewskiej z siedzibą w Warszawie;
- Porozumienie<sup>3</sup> o współtworzeniu Mazowieckiej Biblioteki Cyfrowej z Biblioteką Publiczną m. st. Warszawy Biblioteką Główną Województwa Mazowieckiego;
- Uchwała nr 1, w której przyjęto plan:
  - wystaw i wydarzeń artystycznych realizowanych w siedzibie Towarzystwa,
  - wykładów (psychoedukacji) dla pacjentów i ich rodzin,

<sup>2</sup> Porozumienie z dnia 30 marca 2017 r.

<sup>3</sup> Porozumienie z dnia 3 sierpnia 2018 r.

- kierunków współpracy międzynarodowej i krajowej, a także
- sprawozdanie merytoryczne z działalności Towarzystwa za 2017 r.

b) Spełnianie przez Towarzystwo wymogów określonych w art. 20 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy

Na podstawie analizy sprawozdania merytorycznego oraz sprawozdania finansowego za 2017 r. stwierdzono, że:

- poniosło stratę w wysokości 62 933,98 zł,
- nie prowadziło działalności odpłatnej i działalności gospodarczej<sup>4</sup>.

W konsekwencji wobec nie osiągnięcia przez Towarzystwo nadwyżki przychodów nad kosztami, nie stwierdzono również naruszenia obowiązku określonego w art. 20 ust. 1 pkt 3 ustawy.

c) Spełnianie przez Towarzystwo wymogów określonych w art. 20 ust. 1 pkt 4 ppkt a - c oraz pkt 5 ustawy

Na podstawie ustaleń kontroli oraz analizy rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności Towarzystwa za 2016 rok zamieszczonego na stronie internetowej Ministerstwa Rodziny Pracy i Polityki Społecznej w dniu 31 maja 2017 r., rocznego uproszczonego sprawozdania merytorycznego z działalności Towarzystwa za 2017 rok zamieszczonego na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu Wolności-Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego w dniu 13 grudnia 2018 r., protokołu z posiedzenia Komisji Rewizyjnej Towarzystwa z dnia 21 kwietnia 2017 r., sprawozdania komisji rewizyjnej Towarzystwa obejmującego okres od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r., protokołu Walnego Zgromadzenia członków Towarzystwa z dnia 21 kwietnia 2017 r. oraz KRS ustalono, że członkami Komisji Rewizyjnej Towarzystwa są:

- Anna Grzybowska – przewodnicząca Komisji Rewizyjnej,
- Katarzyna Kietlińska – członek komisji,
- Adam Bycul – członek komisji,
- Mariusz Bartyzel – członek komisji.

Powyższe ustalenia potwierdziły również wyniki kontroli w zakresie uchwał nr 1 i 2 dotyczących zmian w składzie Komisji Rewizyjnej Towarzystwa, które zostały podjęte z naruszeniem § 19<sup>5</sup> i § 26<sup>6</sup> ust. 5 statutu Towarzystwa.

<sup>4</sup> W wyjaśnieniach z dnia 20 lutego 2019 r. Towarzystwo wskazało, że nie prowadziło działalności gospodarczej.

<sup>5</sup> *Uzupełnienie składu Komisji Rewizyjnej i Zarządu dokonuje się drodze kooptacji nie więcej niż do 1/3 składu pochodzącego z wyboru. Kooptacji dokonują członkowie organu spośród członków Stowarzyszenia (...).*

<sup>6</sup> *Komisja Rewizyjna może obradować i podejmować uchwały w obecności co najmniej 2 członków. Uchwały zapadają zwykłą większością głosów. W razie równości głosów decyduje głos przewodniczącego.*

W okresie objętym kontrolą ww. osoby:

- nie były członkami organu zarządzającego Towarzystwa ani pozostawały z nimi w związku małżeńskim, we wspólnym pożyciu, w stosunku pokrewieństwa, powinowactwa<sup>7</sup>,
- nie były skazane prawomocnym wyrokiem za przestępstwo umyślne ścigane z oskarżenia publicznego lub przestępstwo skarbowe<sup>8</sup>,
- nie otrzymywały z tytułu pełnienia funkcji w tym organie zwrotu uzasadnionych kosztów lub wynagrodzenia w wysokości nie wyższej niż przeciętne miesięczne wynagrodzenie w sektorze przedsiębiorstw ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego za rok poprzedni<sup>9</sup>,
- członkowie organu zarządzającego nie byli skazani prawomocnym wyrokiem za przestępstwo umyślne ścigane z oskarżenia publicznego lub przestępstwo skarbowe<sup>10</sup>.

Stwierdzono natomiast, że pp. ██████████ byli pracownikami Warszawskiego Uniwersytetu Medycznego. W związku z zatrudnieniem w tej instytucji wystąpiła podległość służbowa pomiędzy ww. osobami, a prezesem Towarzystwa p. Bartoszem Łożą, co stanowiło naruszenie art. 20 ust. 1 pkt 4 ppkt a ustawy.

d) Spełnianie przez Towarzystwo wymogów określonych w art. 20 ust. 1 pkt 6 lit. a - d ustawy

W wyniku analizy przedłożonych dokumentów, w tym statutu Towarzystwa stwierdzono, że statut nie odzwierciedla pełnej treści ww. artykułu ustawy i zawiera następujące braki:

- § 36 pkt 1 statutu nie odnosi się do osób, z którymi członkowie, członkowie organów organizacji pozostają we wspólnym pożyciu, stosunku pokrewieństwa lub powinowactwa w linii bocznej do drugiego stopnia albo są związani z tytułu przysposobienia, opieki lub kurateli (art. 20 ust. 1 pkt 6 ppkt a ww. ustawy),
- § 36 statutu – zapisy art. 20 ust. 1 pkt 6 ppkt c ww. ustawy, w ogóle nie zostały zamieszczone w statucie,

<sup>7</sup> Pismo prezesa zarządu Towarzystwa z dnia 19 grudnia 2018 r.

<sup>8</sup> Wyjaśnienia prezesa zarządu Towarzystwa z dnia 20 lutego 2019 r., informacja Ministerstwa Sprawiedliwości z dnia 27 lutego 2019 r. z której wynika, że członkowie komisji rewizyjnej Towarzystwa nie figurują w kartotece karnej Krajowego Rejestru Karnego.

<sup>9</sup> Wyjaśnienia prezesa zarządu Towarzystwa z dnia 20 lutego 2019 r.

<sup>10</sup> Wyjaśnienia prezesa zarządu Towarzystwa z dnia 20 lutego 2019 r., informacja Ministerstwa Sprawiedliwości z dnia 27 lutego 2019 r. z której wynika, że członkowie komisji rewizyjnej Towarzystwa nie figurują w kartotece karnej Krajowego Rejestru Karnego.

- § 36 pkt 3 statutu odnosi się wyłącznie do *zakupu towarów lub usług od podmiotów, w których uczestniczą członkowie organizacji, członkowie jej organów lub pracownicy oraz ich osób bliskich*, nie zawiera jednak sformułowania, iż taki zakup powinien odbywać się wyłącznie *na zasadach innych niż w stosunku do osób trzecich lub po cenach wyższych niż rynkowe* (art. 20 ust. 1 pkt 6 ppkt d ww. ustawy).

W związku z powyższym doszło do naruszenia art. 20 ust. 1 pkt 4 ppkt a, c i d ustawy, poprzez niezamieszczenie w statucie jego treści w pełnym brzmieniu obowiązującym w okresie objętym kontrolą.

W toku kontroli stwierdzono również, że w siedzibie rejestrowej Towarzystwa mają siedzibę:

- Amici Instytut Spółka z Ograniczoną Odpowiedzialnością (KRS 0000521240),
- Amici Clinic Spółka z Ograniczoną Odpowiedzialnością (KRS 0000661809).

Pierwsza z ww. spółek rozpoczęła działalność w dniu 27 sierpnia 2014 r. Natomiast druga w dniu 2 lutego 2017 r. i przechodzi proces likwidacji<sup>11</sup>. Czynności kontrolne wykazały, że we władzach obydwu spółek, jako prezes zarządu zasiada Pan Bartosz Bogusław Łoza<sup>12</sup>, który jednocześnie pełni funkcję prezesa Towarzystwa. Według Aktu Notarialnego z dnia 10 września 2014 r., repetytorium A nr 3529/2014 Amici Instytut Sp. z o.o. jest współwłaścicielem lokalu nr U1 przy ul. Wroniej 45 w Warszawie, w 1/100 części. Natomiast drugim właścicielem ww. lokalu jest Towarzystwo, które posiada 99/100 części. Lokal jest siedzibą<sup>13</sup> rejestrową Towarzystwa od 12 stycznia 2015 r.

Natomiast Amici Clinic Sp. z o.o.<sup>14</sup> użytkuje ww. lokal na podstawie umowy użyczenia z dnia 5 maja 2017 r. zawartej z Towarzystwem<sup>15</sup> i Amici Instytut Sp. z o.o.<sup>16</sup>. W tym miejscu należy zaznaczyć, że prezesem zarządu w każdym z trzech podmiotów jest Bartosz Bogusław Łoza. Osobą, która reprezentowała przy zawarciu umowy każdą ze stron, był również p. Bartosz Łoza.

W wyniku analizy wskazanych niżej zapisów:

- *Przedmiotem użyczenia jest usytuowanie siedziby firmy Biorącej w użyczenie, zgodnie z art. 41 kc w Warszawie, pod adresem 00-870 Warszawa, Wronia 45/U1;*

<sup>11</sup> Informacja odpowiadająca odpisowi aktualnemu z Rejestru Przedsiębiorców, Akt Notarialny z 21 grudnia 2018 r., repetytorium A nr 6412/2018 wraz z uchwałami nr 1 i 2.

<sup>12</sup> Informacja odpowiadająca odpisowi aktualnemu z rejestru przedsiębiorców KRS.

<sup>13</sup> Informacja odpowiadająca odpisowi pełnemu KRS.

<sup>14</sup> Nazwana w umowie biorącym w użyczenie.

<sup>15</sup> Nazwane w umowie użyczający.

<sup>16</sup> Nazwana w umowie użyczający.

*W tym celu użyczony zostanie Biorącemu pokój nr 2, na antresoli lokalu, o powierzchni 8m2, przy ul. Wroniej 45/U1, 00- 870 Warszawa<sup>17</sup>.*

- *Wyplacać Użyczającym kwotę 100 zł rocznie opłaty ryczałtowej, proporcjonalnie do udziałów w lokalu<sup>18</sup>.*

- stwierdzono, że wskutek przekazania przez Towarzystwo, a następnie wykorzystywania na zasadach innych niż w stosunku do osób trzecich jego majątku przez członków jego organów, doszło do naruszenia art. 20 ust. 1 pkt 6 lit. a - d ustawy, ponieważ prezes zarządu Towarzystwa p. Bartosz Łoza oraz członek zarządu Towarzystwa p. Maja Olga Polikowska pełnią odpowiednio także funkcję prezesa zarządu oraz członka zarządu Amici Clinic Sp. z o.o. Dodatkowo każda z ww. osób posiada równą liczbę udziałów w ww. spółce, które stanowią całość udziałów. Natomiast kwota 100 zł opłaty ryczałtowej za roczne użytkowanie ww. lokalu przez Amici Clinic Sp. z o.o. nie odpowiada cenom rynkowym najmu lokali dla m. st. Warszawy i potwierdza wykorzystywanie majątku Towarzystwa na preferencyjnych warunkach.

Biorąc powyższe pod uwagę uznano, że postanowienia ww. umowy naruszyły wymóg określony w art. 20 ust. 1 pkt 6 lit. b i c ustawy.

W wyniku kontroli stwierdzono także, że Towarzystwo, w okresie objętym kontrolą, nie korzystało<sup>19</sup> ze zwolnień od:

- podatku dochodowego od osób prawnych,
- podatku od nieruchomości,
- podatku od czynności cywilnoprawnych,
- opłaty skarbowej,
- opłat sądowych.

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

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. Naruszenie art. 20 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy poprzez wystąpienie podległości służbowej pomiędzy prezesem zarządu Towarzystwa p. Bartoszem Bogusławem Łozą a dwoma członkami komisji rewizyjnej Towarzystwa pp. [REDACTED] [REDACTED] wynikającej z zatrudnienia w Warszawskim Uniwersytecie Medycznym.

<sup>17</sup> § 1 ust. 1 i 2 umowy użyczenia z 5 maja 2017 r.

<sup>18</sup> § 5 ust. 2 umowy użyczenia z 5 maja 2017 r.

<sup>19</sup> Wyjaśnienia prezesa zarządu Towarzystwa z dnia 3 stycznia 2019 r.

2. Naruszenie art. 20 ust. 1 pkt 6 ustawy poprzez niezamieszczenie w statucie pełnej treści ww. przepisu.
3. Naruszenie art. 20 'ust. 1 pkt 6 lit. b i c ustawy poprzez zawarcie umowy użyczenia z dnia 5 maja 2017 r., wskutek czego doszło do przekazania oraz wykorzystania majątku Towarzystwa na preferencyjnych warunkach spółce, której członkowie zarządu są również członkami zarządu Towarzystwa.

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

W oparciu o udostępnioną dokumentację i złożone wyjaśnienia stwierdzono nieprawidłowości w działalności jednostki będące konsekwencją niedostatecznej znajomości niektórych przepisów prawa oraz braku właściwego nadzoru ze strony organów Towarzystwa. Stwierdzone nieprawidłowości skutkowały naruszeniem art. 20 ust. 1 pkt 4 lit. a, art. 20 ust. 1 pkt 6 i art. 20 ust. 1 pkt 6 lit. b i c ustawy.

### IV. Zalecenia i wnioski

Wobec powyższych ustaleń, w tym stwierdzonych nieprawidłowości zaleca się:

1. Podjęcie przez członków władz Towarzystwa działań mających na celu ustanie występowania podległości służbowej pomiędzy prezesem zarządu Towarzystwa a członkami Komisji Rewizyjnej. W przypadku zmiany składu Komisji Rewizyjnej - złożenie do sądu rejestrowego wniosku o wpis do Krajowego Rejestru Sądowego w celu aktualizacji danych osób wchodzących w skład tego organu.
2. Dostosowanie postanowień statutu Towarzystwa do treści art. 20 ust. 1 pkt 6 ustawy;
3. Stosowanie się do zapisów art. 20 ust. 1 pkt 6 lit. b i c ustawy, w stosunku do umów już zawartych przez Towarzystwo oraz zawieranych w przyszłości.

Na podstawie § 24 rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie *przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego* (Dz. U. poz. 2054) zobowiązuje się Towarzystwo 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.

dyrektora  
Towarzystwa Obywatelskiego  
  
Krzysztof Motyk



J. Barthowski