



WICEPREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
Małgorzata Motylow

KAP.410.4.1.2023

Szymon Szynkowski vel Sęk
Minister Spraw Zagranicznych
Al. J. Ch. Szucha 23
00-580 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/23/006 Realizacja zadań publicznych w zakresie wspierania Polonii i Polaków za granicą

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Ministerstwo Spraw Zagranicznych (dalej: Ministerstwo lub MSZ) Al. J. Ch. Szucha 23, 00-580 Warszawa
Kierownik jednostki kontrolowanej	Szymon Szykowski vel Sęk, Minister Spraw Zagranicznych, od 27 listopada 2023 r. ¹ W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki pełnili: Zbigniew Rau, Minister Spraw Zagranicznych, od 26 sierpnia 2020 r. do 26 listopada 2023 r. ² , Jacek Czaputowicz, Minister Spraw Zagranicznych, od 9 stycznia 2018 r. do 25 sierpnia 2020 r. ³
Zakres przedmiotowy kontroli	Zlecanie organizacjom pozarządowym zadań publicznych z zakresu pomocy Polonii i Polakom za granicą, a także ich rozliczanie oraz efekty realizacji tych zadań
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2020 r. do 23 listopada 2023 r. z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed tym okresem
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ⁴
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Administracji Publicznej
Kontrolerzy	<ol style="list-style-type: none">1. Beata Burtka, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KAP/72/2023 z 10 sierpnia 2023 r.,2. Tomasz Płudowski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KAP/71/2023 z 10 sierpnia 2023 r.,3. Bartosz Mięsak, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KAP/87/2023 z 13 września 2023 r.

(akta kontroli str. 1-3)

¹ Postanowienie Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 27 listopada 2023 r. nr 1131.39.2023 o powołaniu w skład Rady Ministrów (M.P. poz. 1288).

² Postanowienie Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 26 sierpnia 2020 r. nr 1131.20.2020 o powołaniu w skład Rady Ministrów (M.P. poz. 765).

³ Postanowienie Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 9 stycznia 2018 r. nr 1131.2.2018 o zmianie w składzie Rady Ministrów (M.P. poz. 29).

⁴ Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK

II. Ocena ogólna⁵ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działalność Ministra Spraw Zagranicznych dotyczącą zlecania organizacjom pozarządowym zadań publicznych z zakresu pomocy Polonii i Polakom za granicą, a także ich rozliczenia oraz efektów realizacji tych zadań.

Uzasadnienie oceny ogólnej

W Ministerstwie, zgodnie z obowiązującymi przepisami, zorganizowano i przeprowadzono konkursy w zakresie współpracy z Polonią i Polakami za granicą. Oceny ofert dokonywali członkowie komisji konkursowych powołanych przez Dyrektora Generalnego Służby Zagranicznej.

Niezależnie od tego, NIK wskazuje, że organizacja trzech konkursów na łączną kwotę dofinansowania 71 175 tys. zł⁶, tj. 50,9% wszystkich środków w konkursach⁷, dotyczyła projektów o znaczeniu strategicznym realizowanych w Domu Kultury Polskiej w Wilnie, podczas gdy corocznie MSZ wskazywało średnio ponad 13 projektów strategicznych/priorytetowych⁸, które mogły uzyskać dofinansowanie jedynie w pozostałych konkursach. MSZ, każdorazowo w latach 2020-2023, wskazywało w regulaminach konkursów projekty o charakterze strategicznym/priorytetowym, jednakże dla żadnego z nich, poza wyżej wymienionymi, nie zorganizowało odrębnego konkursu. W wyniku rozstrzygnięcia ww. trzech konkursów zawarto pięć umów z jednym podmiotem na łączną kwotę 71 175,0 tys. zł. Tym samym na realizację trzech projektów wykorzystano 50,9% całkowitej kwoty dostępnych do dofinansowania środków.

Szczegółowe badanie 38 projektów wybranych do dofinansowania wykazało, że były one zgodne z założeniami konkursów. Środki na realizację zlecanych zadań przekazywane były beneficjentom terminowo i w wysokości określonej w umowach.

Składane przez dotacjobiorców sprawozdania z realizacji zadania publicznego były weryfikowane przez pracowników Ministerstwa pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym zgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami. Zatwierdzenia rozliczeń dotacji dokonywane były w terminie określonym w art. 152 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁹ (ufp). Założone efekty zadań zostały osiągnięte.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczące niewypełnienia w całości kart oceny merytorycznej ofert oraz kart oceny końcowej, a także niewyrażenia w formie pisemnej zgody na zmiany w jednym z projektów, nie miały wpływu na realizację zadań przez Ministerstwo w obszarze objętym kontrolą. Zgodnie z przyjętymi przez NIK kryteriami oceny, stwierdzone nieprawidłowości nie spowodowały obniżenia oceny ogólnej.

⁵ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁶ Planowana łączna maksymalna kwota wydatków w konkursach w latach 2021-2023.

⁷ Ogłoszonych przez MSZ w okresie od początku 2020 r. do lipca 2023 r.

⁸ W 2020 r. – 3 projekty, w 2021 r. 12 projektów, w 2022 r. 21 projektów, a w 2023 r. 19 projektów strategicznych (w dwóch konkursach).

⁹ Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

OBSZAR

Zlecenie organizacjom pozarządowym zadań publicznych z zakresu pomocy Polonii i Polakom za granicą, z także ich rozliczanie oraz efekty realizacji tych zadań

Opis stanu faktycznego

1. Zgodnie z *Rządowym Programem Współpracy z Polonią i Polakami za granicą w latach 2015-2020* resort spraw zagranicznych był odpowiedzialny za opracowanie zbiorczego sprawozdania z realizacji Programu przez administrację rządową i przedłożenie go do akceptacji Międzyresortowego Zespołu do spraw Polonii i Polaków za granicą m.in. w terminie do 31 marca 2021¹⁰. Stwierdzono, że MSZ nie opracowało i nie przedłożyło ww. Zespołowi sprawozdania z realizacji Programu do 31 marca 2021 r. z uwagi na zmianę przepisów w tym zakresie. Dyrektor Generalny Służby Zagranicznej wyjaśnił, że MSZ nie przedłożyło ww. sprawozdania z powodu *utruty umocowania formalno-prawnego, co zostało spowodowane zmianami legislacyjnymi i pozbawieniem Ministerstwa Spraw Zagranicznych kompetencji rzeczowej oraz właściwości w zakresie koordynacji polityki współpracy z Polonią i Polakami za granicą.*

Kontrola wykazała, że w październiku 2018 r. Prezes Rady Ministrów wydał zarządzenie, na mocy którego w listopadzie 2018 r. został zniesiony m.in. Międzyresortowy Zespół do spraw Polonii i Polaków za Granicą (zarządzenie nie zostało opublikowane). W grudniu 2019 r. został ustanowiony Pełnomocnik Rządu do spraw Polonii i Polaków za Granicą¹¹, do którego zadań należy m.in. zapewnienie koordynacji działań Kancelarii Prezesa Rady Ministrów, organów administracji rządowej i innych podmiotów realizujących zadania na rzecz Polonii i Polaków za granicą wyznaczone lub zlecone przez Prezesa Rady.

(akta kontroli str. pismo 4-12, 769-773, 827-828)

2. W latach 2020-2023 (do lipca)¹² MSZ ogłosiło osiem konkursów na realizację zadań publicznych w zakresie wspierania Polonii i Polaków za granicą z łączną pulą środków na dofinansowanie w wysokości 139 778,4 tys. zł¹³.

Cztery z ww. ośmiu konkursów (po jednym w każdym roku) ogłoszono na dofinansowanie dwóch rodzajów projektów: 1) o charakterze strategicznym (konkurs 2020) lub priorytetowym (konkursy 2021-2023) oraz 2) projekty pozostałe (dowolne). Projekty o charakterze strategicznym/priorytetowym, według regulaminów konkursów, odnosiły się m.in. do założeń *Rządowego Programu Współpracy z Polonią i Polakami za granicą* lub miały mieć bardzo istotne znaczenie dla polityki polonijnej Rządu oraz polityki zagranicznej Polski w danym obszarze geograficznym. Natomiast projektami pozostałymi (dowolnymi) miały być wszystkie inne projekty, poza strategicznymi/priorytetowymi.

Planowana łączna kwota środków na dofinansowanie w ramach ww. czterech konkursów wynosiła 66 378,4 tys. zł, a struktura ich podziału przedstawiała się następująco:

¹⁰ Pkt V.7. Planowanie zadań i sprawozdawczość.

¹¹ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2019 r. w sprawie ustanowienia Pełnomocnika Rządu do spraw Polonii i Polaków za Granicą (Dz. U. poz. 2440).

¹² Ponadto 11 października 2023 r. został ogłoszony *Infrastruktura Polonijna 2024* z terminem składania ofert do 6 listopada 2023 r. Konkurs nie został objęty kontrolą NIK.

¹³ Łączna kwota dofinansowania uwzględnia również przewidziane dofinansowanie projektów strategicznych/priorytetowych w kolejnych latach realizacji projektów (w regulaminów konkursów wskazano kwoty dofinansowania dla projektów strategicznych/priorytetowych w podziale na kolejne lata).

- *Współpraca z Polonią i Polakami za granicą 2020 – Infrastruktura Polonijna* – planowana kwota środków na trzy projekty o znaczeniu strategicznym wynosiła 6 500,0 tys. zł (54,8% całej puli środków na dofinansowanie w konkursie), natomiast na projekty pozostałe – 5 360,0 tys. zł (45,2% puli),
- *Współpraca z Polonią i Polakami za granicą 2021 – Infrastruktura Polonijna* – planowana kwota środków na 12 projektów o znaczeniu priorytetowym wynosiła 13 275,0 tys. zł (81,4% całej puli) oraz na projekty pozostałe 3 030,0 tys. zł (18,6%),
- *Współpraca z Polonią i Polakami za granicą – Infrastruktura Polonijna 2022* – planowana kwota środków na 21 projektów o znaczeniu priorytetowym wynosiła 16 545 tys. zł (85,5%) oraz na projekty pozostałe 2 801,0 tys. zł (14,5%),
- *Współpraca z Polonią i Polakami za granicą – Infrastruktura Polonijna 2023* – planowana kwota środków na 16 projektów o znaczeniu strategicznym wynosiła 15 820 tys. zł (83,8%) oraz na projekty pozostałe 3 047,4 tys. zł (16,2%).

We wszystkich konkursach dla projektów dowolnych przewidziano minimalną (50,0 tys. zł) oraz maksymalną wartość dotacji (500,0 tys. zł). Zarówno w ramach projektów strategicznych, jak i pozostałych, dopuszczono możliwość składania ofert modułowych (na kolejne dwa lub trzy lata).

W 2023 r. ogłoszono również konkurs *Współpraca z Polonią i Polakami za granicą – Infrastruktura Polonijna 2023 II* na dofinansowanie trzech projektów o znaczeniu priorytetowym, w którym planowana kwota dotacji na lata 2023-2024 wynosiła 2 225,0 tys. zł.

Poza ww. konkursami MSZ ogłosiło również trzy konkursy na zadania publiczne realizowane tylko w Domu Kultury Polskiej w Wilnie. Według regulaminów konkursów zadania te miały charakter projektu strategicznego (konkurs w 2021 r.) oraz wynikały ze strategicznego znaczenia polskiej społeczności na Litwie w polityce rządu polskiego na tym obszarze i były istotne dla polityki zagranicznej Polski (konkursy w 2022 i 2023 r.).

Łączna maksymalna kwota dofinansowania na lata 2021-2023 w ww. trzech konkursach wynosiła 71 175,0 tys. zł. Były to następujące konkursy:

- *Współpraca z Polonią i Polakami za granicą 2021 – Rozbudowa Domu Kultury Polskiej w Wilnie* – zadanie zaplanowane do realizacji na lata 2021-2023, a limit wydatków został ustalony na 48 025,0 tys. zł.
- *Współpraca z Polonią i Polakami za granicą 2022 r. – Wykończenie pomieszczeń przeznaczonych na działalność radiowo-telewizyjną w Domu Kultury Polskiej w Wilnie* – maksymalna łączna kwota środków przeznaczona na zadanie wynosiła 12 600,0 tys. zł.
- *Współpraca z Polonią i Polakami za granicą – Infrastruktura Polonijna 2023 – Kontynuacja prac remontowych na rzecz TVP Wilno w Domu Kultury Polskiej w Wilnie* – maksymalna łączna kwota środków przeznaczona na zadanie wynosiła 10 550,0 tys. zł.

Źródłem finansowania wszystkich ośmiu konkursów były środki budżetowe części 45 oraz rezerwa ogólna¹⁴. Przy realizacji projektów o charakterze strategicznym/priorytetowym nie był wymagany wkład własny, natomiast

¹⁴ Ze środków rezerwy ogólnej przyznanych decyzją Ministra Finansów nr MF/FS3.4143.3.60.2021.MF.775 z 1 kwietnia 2021 r. sfinansowano jedną umowę (01/2021/DWPPG/DKPWILNO/M1) na kwotę 20 000,0 tys. zł zawartą w ramach konkursu *Współpraca z Polonią i Polakami za granicą 2021 – Rozbudowa Domu Kultury Polskiej w Wilnie*.

w pozostałych projektach wymagany był wkład własny o wartości nie niższej niż 10% całkowitych kosztów projektu¹⁵.

W ramach ww. konkursów złożono 255 ofert (w tym cztery oferty w trzech konkursach dotyczących Domu Kultury w Wilnie¹⁶). Weryfikację formalną przeszły pozytywnie 224 oferty, natomiast weryfikację merytoryczną 155 ofert.

Według stanu na 5 października 2023 r. liczba podpisanych umów wynosiła 135 na łączną kwotę dofinansowania 127 573,0 tys. zł¹⁷. (w tym 30 umów podpisano w 2020 r., 31 umów – w 2021 r., 39 umów – w 2022 r. i 35 umów – w 2023 r.)¹⁸.

Liczba podpisanych umów w podziale na poszczególne konkursy przedstawiała się następująco:

- *Współpraca z Polonią i Polakami za granicą 2020 – Infrastruktura Polonijna* – 30 umów na kwotę dotacji 11 714,3 tys. zł; w tym trzy umowy o wartości 5 910,0 tys. zł dla trzech projektów strategicznych;
- *Współpraca z Polonią i Polakami za granicą 2021 – Infrastruktura Polonijna* – 36 umów na kwotę dotacji 15 901,5 tys. zł¹⁹, w tym 18 umów o wartości 12 192,5 tys. zł dla 12 projektów priorytetowych;
- *Współpraca z Polonią i Polakami za granicą – Infrastruktura Polonijna 2022* – 38 umów na kwotę dotacji 16 139,8 tys. zł²⁰, w tym 24 umowy o wartości 12 409,2 tys. zł dla 19 projektów priorytetowych;
- *Współpraca z Polonią i Polakami za granicą – Infrastruktura Polonijna 2023* – 23 umowy na kwotę dotacji 11 167,4 tys. zł tym 13 umów o wartości 6 687,4 tys. zł dla 13 projektów priorytetowych;
- *Współpraca z Polonią i Polakami za granicą – Infrastruktura Polonijna 2023 II* – trzy umowy na kwotę dotacji 1 475,0 tys. zł dla trzech projektów priorytetowych;
- *Współpraca z Polonią i Polakami za granicą 2021 – Rozbudowa Domu Kultury Polskiej w Wilnie* – trzy umowy na łączną kwotę dotacji 48 025,00 tys. zł (po jednej umowie w 2021 r., 2022 r. i 2023 r.) z jednym stowarzyszeniem²¹;
- *Współpraca z Polonią i Polakami za granicą 2022 – Wykończenie pomieszczeń przeznaczonych na działalność radiowo-telewizyjną w Domu Kultury Polskiej w Wilnie* – jedna umowa na kwotę dotacji 12 600,00 tys. zł z ww. stowarzyszeniem;
- *Współpraca z Polonią i Polakami za granicą – Infrastruktura Polonijna 2023 – Kontynuacja prac remontowych na rzecz TVP Wilno w Domu Kultury Polskiej w Wilnie* – jedna umowa na kwotę dotacji 10 550,0 tys. zł z ww. stowarzyszeniem.

Kontrola wykazała, że pula środków na dofinansowanie dla wszystkich ośmiu konkursów stanowiła 139 778,4 tys. zł, z tego największą kwotę dofinansowania, tj. 71 175,0 tys. zł (50,9%) przeznaczono dla trzech konkursów na rozbudowę, wykończenie pomieszczeń na działalność radiowo-telewizyjną i kontynuację prac

¹⁵ Jedynie w 2020 r. dla obu rodzajów projektów wymagany był wkład własny w wysokości nie mniej niż 5% całkowitych kosztów projektu.

¹⁶ Dwie oferty złożono w konkursie *Współpraca z Polonią i Polakami za granicą 2022 – wykończenie pomieszczeń przeznaczonych na działalność radiowo-telewizyjną w Domu Kultury Polskiej w Wilnie*. Jedna oferta przeszła pozytywnie weryfikację formalną.

¹⁷ Wszystkie kwoty dotacji podano z uwzględnieniem podpisanych do umów aneksów.

¹⁸ Zgodnie z regulaminami konkursów *Infrastruktura Polonijna 2021, 2022 i 2023*, dopuszczone było składanie ofert w systemie modułowym obejmującym projekty roczne realizowane w kolejnych trzech latach budżetowych. Umowy na realizację tych projektów były zawierane odrębnie w każdym roku realizacji projektu.

¹⁹ W 2021 r. podpisano 30 umów, w 2022 r. – cztery umowy i w 2023 r. – dwie umowy.

²⁰ W 2022 r. – 33 umowy i w 2023 r. – pięć umów.

²¹ Wszystkie umowy dotyczące projektów realizowanych w Domu Kultury Polskiej w Wilnie zostały podpisane ze Stowarzyszeniem *Wspólnota Polska*.

remontowych w Domu Kultury Polskiej w Wilnie. W uzasadnieniu konkursu wskazywano na strategiczne oraz istotne znaczenie projektów dla polityki zagranicznej Polski. Nie ogłoszono odrębnego konkursu dla jakiegokolwiek innego projektu wskazanego przez MSZ jako projekt o strategicznym/priorytetowym znaczeniu. Wszystkie pozostałe projekty strategiczne mogły uzyskać dofinansowanie z pięciu pozostałych konkursów, w których przewidziano do rozdysponowania dla wszystkich zainteresowanych pozostałe 49,1% środków.

W wyniku rozstrzygnięcia konkursów, podpisano 135 umów dotacji, w tym kwota 71 175 tys. zł (stanowiąca 55,8% wszystkich dotychczas zawartych umów) dotyczyła dofinansowania trzech projektów wyłonionych w trzech konkursach dotyczących Domu Kultury Polskiej w Wilnie.

(akta kontroli str. 4-34, 1532-1533)

3. W przypadku wszystkich ośmiu konkursów objętych badaniem ogłoszenia o konkursie ofert na realizację zadania publicznego zawierały informacje określone w art. 13 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie²² (udpp), w tym m.in. rodzaj zadania, wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację tego zadania, zasady przyznawania dotacji, terminy i warunki realizacji zadania oraz tryb i kryteria stosowane przy wyborze ofert. Termin na składanie ofert określono zgodnie z art. 13 ust. 1 udpp, tj. nie był on krótszy niż 21 dni od dnia ukazania się ostatniego ogłoszenia o konkursie. Ogłoszenia te były zamieszczane na stronie internetowej MSZ, BIP oraz w siedzibie MSZ (na tablicy multimedialnej), zgodnie z art. 13 ust. 3 udpp.

(akta kontroli str. 323-757, 904-910, 1307)

4. W ramach każdego konkursu objętego kontrolą Dyrektor Generalny Służby Zagranicznej powołał komisję konkursową w celu opiniowania złożonych ofert, co było zgodne z art. 15 ust. 2a udpp. W skład komisji wchodził pracownicy MSZ, przedstawiciele podmiotów prowadzących działalność pożytku publicznego oraz osoby niebędące pracownikami MSZ, które brały udział w pracach komisji na podstawie umowy cywilnoprawnej. Członkowie Komisji konkursowych, przed przystąpieniem do opiniowania ofert, podpisywali oświadczenia o braku konfliktu interesów. Nie stwierdzono, aby w skład komisji weszły osoby podlegające wykluczeniu²³. W sprawie weryfikacji oświadczeń składanych przez członków komisji konkursowych, Dyrektor DWPPG wyjaśnił m.in., że w zarządzeniu nr 26 Ministra Spraw Zagranicznych z dnia 25 sierpnia 2017 r. w sprawie zasad udzielania dotacji celowych i zatwierdzania ich rozliczania²⁴ (zarządzenie nr 26) nie ma wskazania do weryfikowania rzetelności i poprawności złożonych oświadczeń oraz że MSZ nie ma uprawnień i narzędzi do weryfikowania czy ekspert, podpisując własnoręcznie oświadczenie o braku konfliktu interesów, poświadczył nieprawdę.

(akta kontroli str. 323-757, 1326-1329, 1355)

5. Członkowie Komisji konkursowych dokonywali analizy i oceny złożonych ofert zgodnie z art. 15 ust. 1 udpp, tj. brali pod uwagę m.in. możliwość realizacji zadania publicznego przez podmioty ubiegające się o przyznanie dotacji, oceniali przedstawioną kalkulację kosztów realizacji zadania publicznego, w tym w odniesieniu do zakresu rzeczowego zadania, oceniali proponowaną jakość wykonania zadania i kwalifikacje osób realizujących zadania, uwzględniali analizę i ocenę realizacji zadań publicznych realizowanych w latach ubiegłych przez podmioty ubiegające się o dotacje. Przy ocenie ofert uwzględniano również uregulowania zawarte w ogłoszeniach o konkursach, regulaminach konkursów oraz regulaminach

²² Dz. U. z 2023 r. poz. 571.

²³ Zgodnie ze złożonymi oświadczeniami.

²⁴ Dz. Urz. MSZ, poz. 50.

prac komisji konkursowej. Członkowie komisji zgodnie z obowiązującymi procedurami sporządzali karty oceny formalnej, karty oceny merytorycznej oraz karty oceny końcowej. Kontrola wykazała jednak, że część kart oceny merytorycznej oraz kart oceny końcowej była niekompletna (dalszy opis w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*).

(akta kontroli str. 323-757, 762-768, 1268-1306, 1308-1325, CD1 pliki: 1-183)

6. W ramach wszystkich badanych konkursów komisje udokumentowały swoje prace sporządzając protokół końcowy, co było zgodne z § 17 zarządzenia nr 26. Zawierały one informacje wymagane zarządzeniem, tj. m.in. datę sporządzenia protokołu i nazwę konkursu, imiona i nazwiska członków komisji oraz listy ofert: zgłoszonych, rekomendowanych do udzielenia dotacji z proponowaną wysokością dotacji, rezerwowych. Na podstawie protokołu końcowego, właściwy członek kierownictwa MZS podejmował decyzję o udzieleniu dotacji. W przypadku siedmiu konkursów członek kierownictwa zaakceptował w pełni propozycje komisji. Tylko w przypadku jednego konkursu²⁵ objętego badaniem wybór ofert do dofinansowania zaakceptowany przez członka kierownictwa MSZ odbiegał od rekomendacji komisji. W wyniku decyzji Sekretarza Stanu w MSZ wykreślony został jeden projekt z listy ofert rekomendowanych do dofinansowania, a w jego miejsce dotacje przyznano trzem projektom z listy rezerwowej. Sekretarz Stanu wyjaśnił, że podjął taką decyzję *chcąc zachować równowagę geograficzną przy wsparciu projektów dowolnych*.

(akta kontroli str. 148-295, 323-757, 899-903)

7. Badanie próby 28 ofert wybranych do dofinansowania²⁶ w ramach ośmiu konkursów wykazało, że oferty zawierały elementy wymagane art. 14 ust. 1 udpp oraz regulaminem konkursu takie jak m.in.: zakres rzeczowy zadania publicznego proponowanego do realizacji, termin i miejsce zadania publicznego oraz kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania.

(akta kontroli str. 323-757)

8. W toku kontroli ustalono, że w ramach badanych ośmiu konkursów, ich wyniki ogłaszano najpóźniej następnego dnia roboczego po dacie zatwierdzenia wyboru ofert. Ogłoszenia te zawierały informacje, o których mowa w art. 15 ust. 2h udpp, tj. nazwę oferenta, nazwę zadania publicznego oraz wysokość przyznanych środków publicznych. Były też zamieszczane na stronie MSZ, BIP oraz w siedzibie MSZ (na tablicy multimedialnej).

(akta kontroli str. 323-757, 904-910, 1307)

9. W okresie objętym kontrolą nie były udzielane dotacje z pominięciem trybu konkursowego.

(akta kontroli str. 4-12)

10. Badanie 28 umów²⁷ zawartych w wyniku objętych kontrolą konkursów wykazało, że zawarte zostały one w formie pisemnej. Czas od ogłoszenia wyników konkursu do podpisania umowy wynosił od 18 do 214²⁸ dni, w tym 15 umów podpisano w terminie

²⁵ Konkurs *Współpraca z Polonią i Polakami za granicą 2021 – Infrastruktura Polonijna*.

²⁶ Kontrolą objęto po pięć ofert złożonych w konkursach *Współpraca z Polonią i Polakami za granicą – Infrastruktura Polonijna 2020, 2021, 2022 i 2023*, trzy oferty (wszystkie złożone) w konkursie *Współpraca z Polonią i Polakami za granicą – Infrastruktura Polonijna 2023 II*, po jednej ofercie w konkursach: *Współpraca z Polonią i Polakami za granicą 2021 – Rozbudowa Domu Kultury Polskiej w Wilnie* (jedna oferta w podziale na trzy komponenty), *Współpraca z Polonią i Polakami za granicą 2022 – Wykończenie pomieszczeń przeznaczonych na działalność radiowo-telewizyjną w Domu Kultury Polskiej w Wilnie* (tylko jedna oferta przeszła pozytywnie weryfikację formalną) oraz *Współpraca z Polonią i Polakami za granicą – Wykończenie pomieszczeń przeznaczonych na działalność radiowo-telewizyjną w Domu Kultury Polskiej w Wilnie* (w konkursie wpłynęła jedna oferta).

²⁷ Kontrolą objęto umowy zawarte z dotacjodawcami, których oferty zostały poddane badaniu szczegółowemu.

²⁸ Terminy podpisania umów sprawdzono na próbie 26 umów (nie brano pod uwagę dwóch umów, które zostały zawarte w kolejnych latach po ogłoszeniu wyników konkursu).

do 60 dni, 7 umów – w terminie od 61 do 96 dni, trzy umowy – w terminie od 112 do 138 dni oraz jedną umowę dotyczącą remontu elewacji szkoły po 214 dniach od ogłoszenia wyników konkursu. Wydłużony czas podpisywania umów nie spowodował zmian terminów realizacji zadań w stosunku do terminów określonych w złożonych ofertach. Wynikał on głównie z konieczności dopracowania istotnych elementów dokumentacji projektowej, tj. zakresów zadania, rezultatów oraz budżetu projektu oraz zawarcia umowy partnerskiej między zleceniobiorcą a beneficjentem (we wszystkich przypadkach partnerami są instytucje z siedzibą za granicą). Zastępca Dyrektora DWPPG²⁹ podał, że po stronie partnerów leży dopełnienie obowiązku jak najszybszego zgromadzenia i przekazania dokumentów w celu zawarcia umowy dotacji. Natomiast w odniesieniu do umowy podpisanej po siedmiu miesiącach od dnia ogłoszenia konkursu, wyjaśnił, że została ona podpisana po wyłonieniu wykonawcy w drodze przetargu (pierwszy przetarg nie został rozstrzygnięty, a do wyników drugiego zgłoszono odwołanie, co dodatkowo wydłużyło proces finalizacji umowy). Ponadto, Dyrektor DWPPG poinformował, że w latach 2020-2022 procedury podpisywania umów dotacji były wydłużone ze względu na ograniczenia spowodowane pandemią COVID-19.

Objęte badaniem umowy zawierały wszystkie elementy wymagane art. 151 ust. 2 ufp, w tym m.in. opis zadania, cel, na jaki dotacja została przyznana oraz termin jego wykonania, wysokość udzielonej dotacji i tryb płatności, termin wykorzystania dotacji, tryb kontroli wykonywania zadania, termin i sposób rozliczenia udzielonej dotacji.

Środki na realizację zadania publicznego były przekazywane w terminie i na zasadach określonych w umowie, tj. jednorazowo, w ciągu 30 dni od daty zawarcia umowy.

(akta kontroli str. 323-757, 904-913, 1361-1518, 1523-1531, 1598-1505, 1610-1612)

11. W okresie objętym kontrolą wystąpiły dwa przypadki rozwiązania umowy o realizację zadania publicznego na wniosek zleceniobiorcy ze względu na zaistniały brak możliwości realizacji zadania³⁰. W obu przypadkach przekazane wcześniej środki na realizację zadania zostały zwrócone przez zleceniobiorców.

(akta kontroli str. 769-773, 783-801)

12. Zgodnie z zarządzeniem nr 26 Ministra Spraw Zagranicznych, w ramach kontroli merytorycznej sprawozdania z realizacji zadania publicznego właściwa komórka merytoryczna sprawdza, czy przedstawione koszty i wydatki zostały poniesione zgodnie z umową oraz dokonuje sprawdzenia m.in. kompletności dokumentacji, zgodności kwot na wszystkich złożonych dokumentach, prawidłowości numeracji dokumentów finansowych, dat ich wystawienia, kwot sfinansowanych z dotacji i wkładu własnego podanych w sprawozdaniu. Następnie sprawozdanie podlega kontroli pod względem formalno-rachunkowym przez komórkę organizacyjną właściwą do spraw finansowych.

Kontrola wykazała, że sprawozdania z realizacji 19 zadań publicznych objętych szczegółowym badaniem³¹ zostały złożone przez beneficjentów w terminach

²⁹ W zastępstwie Dyrektora DWPPG.

³⁰ Jeden przypadek dotyczył umowy zawartej w ramach konkursu *Współpraca z Polonią i Polakami za granicą 2020 – Infrastruktura Polonijna* (partner dotacjodawcy nie wykonał zadania określonego w umowie), a drugi umowy zawartej w ramach konkursu *Współpraca z Polonią i Polakami za granicą 2021 – Infrastruktura Polonijna* (partner dotacjodawcy wycofał się z realizacji zadania w związku z dużą podwyżką cen materiałów i robocizny).

³¹ Kontrolą objęto 19 sprawozdań końcowych z realizacji zadań publicznych realizowanych w ramach pięciu konkursów ogłaszanych w latach 2020-2022 (projekty w ramach trzech konkursów ogłoszonych w 2023 r. nie zostały zakończone, tym samym nie zostały sporządzone sprawozdania z ich realizacją). Rozliczenie dotacji przekazanych umowami nr 01/2021/DWPPG/DKPWILNO/M1 i 01/2022/DWPPG/WILNO zostało zweryfikowane podczas kontroli wykonania budżetu państwa w części 45 – Sprawy zagraniczne w 2021 r. i 2022 r.

określonych w umowach dotacji. Sprawozdania były poddawane weryfikacji pod względem merytorycznym przez pracowników DWPPG i formalno-rachunkowym przez pracowników Biura Finansów. Zatwierdzenia rozliczenia dotacji dokonywał, na podstawie regulaminu organizacyjnego MSZ, Dyrektor DWPPG lub jego Zastępca, w terminie określonym w art. 152 ust. 2 ufp, tj. 60 dni od dnia ich przedłożenia.

(akta kontroli str. 35-147, 325-326, 646-647, 904-910, 951-1267, 1308-1325, 1520-1529, CD1 pliki: 184-227)

13. Z wyjaśnień udzielonych przez Dyrektora DWPPG wynika, że nie wystąpiły przypadki niezaakceptowania sprawozdania z wykonania zadania publicznego w odniesieniu do zadań realizowanych w ramach konkursów objętych kontrolą.

(akta kontroli str. 769-773)

14. W odniesieniu do umów zawartych w wyniku objętych badaniem konkursów, wystąpiło 55 przypadków skutkujących koniecznością zwrotu części środków otrzymanych z dotacji. Beneficjenci zwrócili środki w łącznej kwocie 2 228,5 tys. zł głównie z powodu niewykorzystania środków lub wykorzystania ich niezgodnie z warunkami umowy. Kwoty zwracane były przez beneficjentów terminowo, z wyjątkiem trzech przypadków, w których beneficjenci dokonali zwrotu po terminie określonym przez MSZ. Ministerstwo nie podejmowało działań w celu wyegzekwowania środków, ponieważ opóźnienie w przekazaniu środków było niewielkie (w dwóch przypadkach wyniosło jeden dzień, w jednym – osiem dni).

Według stanu na 31 sierpnia 2023 r. w MSZ nie występowały zaległości z tytułu niewyegzekwowanych kwot dotacji podlegających zwrotowi w ramach ww. konkursów.

(akta kontroli str. 4-12, 769-782, 802-826)

16. Zgodnie z umową, dotacjobiorca zobowiązany był do zabezpieczenia przed podwójnym finansowaniem tych samych wydatków równocześnie ze środków dotacji i z innych źródeł, natomiast składając sprawozdanie końcowe oświadczał, że wydatki zostały rzeczywiście poniesione i nie zostały rozliczone z dotacji i z innych źródeł jednocześnie.

W sprawie wprowadzonych w Ministerstwie mechanizmów zabezpieczających przed dopuszczeniem do podwójnego finansowania wydatków ponoszonych na realizację zadań publicznych zleconych/powierzonych organizacjom pozarządowym, Dyrektor Generalny Służby Zagranicznej wyjaśnił ponadto, że MSZ ściśle współpracuje z biurem Pełnomocnika Rządu ds. Polonii i Polaków za Granicą, który zapewnia koordynację działań Kancelarii Prezesa Rady Ministrów, organów administracji rządowej i innych podmiotów realizujących działania na rzecz Polonii i Polaków za granicą. Na spotkaniach Zespołu ds. Polonii i Polaków za Granicą³² następuje wymiana informacji na temat udzielanych dotacji przez poszczególne jednostki administracji państwowej. Dyrektor Generalny Służby Zagranicznej dodał, że *przyjętą praktyką zabezpieczającą przed podwójnym finansowaniem (...) jest powoływanie w skład komisji opiniujących oferty przedstawiciela lub przedstawicieli drugiej instytucji. Zgodnie z regulaminami prac komisji konkursowych, oferty zaopiniowane pozytywnie pod względem formalnym przekazywane są do zaopiniowania przez właściwe terytorialnie polskie placówki dyplomatyczno-konsularne. Każdy konsul jest zobowiązany do przedstawienia informacji, według posiadanej przez siebie wiedzy i doświadczenia zdobytego w ramach współpracy z potencjalnym beneficjentem polonijnym, czy opiniowany zakres zadania jest komplementarny w stosunku do*

³² Międzyresortowy Zespół do spraw Polonii i Polaków za Granicą został ponownie utworzony Zarządzeniem nr 230 Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 października 2021 r. w sprawie Międzyresortowego Zespołu do spraw Polonii i Polaków za Granicą (Dz. U., poz. 1004).

innych realizowanych na danym obszarze, tzn. czy jest uzupełnieniem, a nie powieleniem już prowadzonym działań.

(akta kontroli str. 4-12, 951-1188, 1568-1592)

16. Zgodnie z wewnętrznym regulaminem organizacyjnym DWPPG, do zadań Wydziału Dotacji należy nadzorowanie i kontrola realizowanych projektów dotacyjnych. Zakres kontroli i monitoringu projektu określone zostały w umowach dotacji. Zgodnie z § 11 umowy dotacji, MSZ sprawuje kontrolę prawidłowości zadania publicznego, w tym wydatkowania przekazanej dotacji, na podstawie dokumentów i informacji dotyczących realizowanego zadania oraz wizytacji na miejscu. Jak wyjaśnił Dyrektor DWPPG, *jedną z kluczowych metod służących zbieraniu i analizowaniu informacji w celu sprawnego zarządzania i nadzoru nad prawidłową realizacją inwestycji finansowanych z budżetu państwa jest monitoring na miejscu realizacji projektu. Zgodnie z przyjętą w DWPPG zasadą, monitoring na miejscu może być prowadzony przez cały okres realizacji projektu przez pracowników DWPPG lub (...) przez pracownika właściwej terytorialnie placówki dyplomatycznej.*

W latach 2020-2023 (do września) pracownicy DWPPG lub placówek dyplomatycznych przeprowadzili 88 wizyt monitorujących. Kontrolą objęto dokumentację dotyczącą dziesięciu wizyt monitorujących³³. Stwierdzono, że do każdej wizyty został sporządzony kwestionariusz wizyty monitoringowej, w tym raport z wizyty zawierający m.in. ogólną ocenę monitorowanych działań projektowych. Spośród ww. wizyt dziesięciu projektów, w czterech przypadkach sformułowane zostały zalecenia pokontrolne dotyczące wywiązania się z obowiązków informacyjnych, rozbudowania schodów zewnętrznych i podjazdu dla niepełnosprawnych oraz potwierdzenia, że zmiany w instalacji systemu ogrzewania nie wpłyną negatywnie na osiągnięcie rezultatów, zakończenie zadania w terminie i założonym budżecie. Zalecenia zostały zrealizowane, co zostało zweryfikowane przez pracowników MSZ m.in. podczas podróży służbowej w miejscu realizacji projektu oraz dokumentacji przedłożonej przez beneficjentów, w tym sprawozdań końcowych z realizacji zadania publicznego.

Ponadto przeprowadzone zostały kontrole ex-post (kontrole prawidłowości realizacji zleconego zadania publicznego na podstawie analizy źródłowej dokumentacji księgowej w celu zapewnienia prawidłowej oceny kwalifikowalności wydatków) sześciu projektów realizowanych w ramach dwóch konkursów w latach 2020-2021³⁴. Wszystkie kontrole potwierdziły prawidłowość danych zawartych w złożonych przez dotacjodawców sprawozdaniach końcowych z realizacji zadania publicznego.

(akta kontroli str. 35-87, 296-322, 829-898, 904-950, 1326-1358, 1568-1592)

17. Kontrola wykazała, że wszyscy beneficjenci, w wyniku realizacji projektów objętych badaniem szczegółowym³⁵, osiągnęli zakładane efekty (z uwzględnieniem zmian w umowach), w tym m.in.: zmodernizowano i/lub wyremontowano Dom Polski w Łucku, w Dyneburgu i w Wilnie, zrekonstruowano budynek dla gości Centrum Kształcenia Rodziny w Nowej Wilejce, zbudowano i wykończono Główną Salę Wystawową w Centrum Dziedzictwa Polskiego w Annie Marii, wyremontowano system ogrzewania Domu Polskiego w Suczawie, zmodernizowano Stację Harcerską ZHP w St Briavels. W przypadku remontu Pokoju Kostiumowego Muzeum Polskiego w Ameryce, za zgodą MSZ, odstąpiono od zakupu i montażu windy

³³ 10 projektów realizowanych w ramach pięciu konkursów.

³⁴ Po trzy projekty realizowane w 2020 i 2021 r. (tj. co najmniej 10% udzielonych w danym roku dotacji, zgodnie z Zarządzeniem nr 26). Na dzień 26 października 2023 r. kontrole czterech projektów wyznaczonych do kontroli ex-post za 2022 r. były w trakcie realizacji.

³⁵ Stwierdzono na podstawie sprawozdań z realizacji 19 zakończonych projektów objętych kontrolą.

towarowej ruchomej, a środki przeznaczone zostały na realizację pozostałych zaplanowanych elementów modernizacji.

(akta kontroli: 951-1267, 1359-1360)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Spośród objętych kontrolą 52 kart oceny merytorycznej ofert złożonych w ramach ośmiu konkursów, 8 kart oceny ofert w czterech konkursach: *Współpraca z Polonią i Polakami za Granicą 2021 – Infrastruktura Polonijna*³⁶, *Współpraca z Polonią i Polakami za Granicą – Infrastruktura Polonijna 2022*³⁷, *Współpraca z Polonią i Polakami za Granicą – Infrastruktura Polonijna 2023*³⁸ i *Współpraca z Polonią i Polakami za Granicą – Infrastruktura Polonijna 2023 II*³⁹, nie zawierało uzasadnień dla części przyznanych przez członka komisji punktacji w ramach poszczególnych kryteriów podlegających ocenie. Było to niezgodne z pkt 5.4 regulaminów prac komisji konkursowych, według których członkowie Komisji opiniując oferty zobowiązani byli wpisać na karcie oceny merytorycznej uzasadnienie punktacji przyznanej w poszczególnych kryteriach i czynnikach oceny, zawierając jasno sformułowane wnioski na temat słuszności dofinansowania projektu dotacją celową.

Ponadto, cztery karty oceny merytorycznej (dotyczące trzech ofert) nie zawierały rekomendowanej przez opiniujących kwoty dofinansowania, co zdaniem NIK, świadczy o nierzetelności.

Przewodniczący Komisji konkursowych⁴⁰ wyjaśnił, że zgodnie z przyjętą praktyką Przewodniczący wraz z Sekretarzem Komisji weryfikują, czy w każdej karcie opinii wszystkie kryteria zostały ocenione punktowo, aby można było utworzyć listę rankingową i przedstawić ją na posiedzeniu komisji, nie ingerują jednak w treść oceny merytorycznej projektu. Warunkiem czy projekt jest rekomendowany do dofinansowania przez eksperta jest przyznanie ofercie co najmniej 60 punktów i na podstawie tej informacji opracowywana jest lista rankingowa na posiedzenie komisji. Uzasadnienie oceny dla poszczególnych kryteriów, jak również propozycja wysokości kwoty dofinansowania przedstawiana jest ustnie przez obu ekspertów oceniających na posiedzeniu komisji, a następnie podejmowana jest dyskusja nad projektem i wysokością dotacji przez wszystkich członków komisji obecnych na posiedzeniu. Przewodniczący Komisji dodał, że w przypadku braku wskazania uwag odnośnie do obniżenia kwoty dotacji należy przyjąć, że ekspert rekomendował przyznanie kwoty wnioskowanej.

NIK zauważa, że obowiązek wpisania uzasadnienia na karcie oceny merytorycznej wynika z przepisów regulaminów prac komisji. Nie dopuszcza on innej formy przedstawiania uzasadnienia.

Zdaniem NIK, należy również zapewnić kompletność karty oceny merytorycznej w zakresie rekomendowanej kwoty dofinansowania, skoro wzór karty merytorycznej, stanowiącej załącznik do regulaminu prac komisji, zawiera pozycję do wskazania tej kwoty.

(akta kontroli str. 762-768, 1308-1325, 1534-1567, CD1 pliki: 15, 17, 22, 32, 36, 38, 99, 124, 130, 134)

³⁶ Dotyczy projektów: *Modernizacja pokoju kostiumowego w Muzeum Polskim w Ameryce i Zakup i remont lokalu dla Kuriera Galicyjskiego.*

³⁷ Dotyczy projektu *Modernizacja Domu Polskiego w Suczawie.*

³⁸ Dotyczy projektu *Modernizacja harcerskiej stancy „Białowieża” w Derckville.*

³⁹ Dotyczy projektów: *Modernizacja Polonijnego Ośrodka Spotkań Haus Concordia, Remont Domu Polskiego w Dublinie, Utworzenie Ośrodka promocji kultury polskiej we Lwowie.*

⁴⁰ We wszystkich badanych konkursach, przewodniczącym komisji był Zastępca Dyrektora DWPPG.

2. Spośród objętych kontrolą 26 kart oceny końcowej w ramach ośmiu konkursów, 13 kart w czterech konkursach: *Współpraca z Polonią i Polakami za Granicą 2021 – Infrastruktura Polonijna*⁴¹, *Współpraca z Polonią i Polakami za Granicą – Infrastruktura Polonijna 2022*⁴², *Współpraca z Polonią i Polakami za Granicą – Infrastruktura Polonijna 2023 I*⁴³ i *Współpraca z Polonią i Polakami za Granicą – Infrastruktura Polonijna 2023 II*⁴⁴ zostało sporządzonych nierzetelnie, gdyż były one niekompletne i nie zawierały takich elementów jak m.in.: suma punktów przyznanych przez członka Komisji i przez Komisję, końcowa liczba punktów dla oferty zadania publicznego, uzasadnienie dla przyznanej punktacji w poszczególnych kryteriach, informacja o rekomendowanej przez komisję kwocie dofinansowania, uzasadnienie dla zmiany kwoty dofinansowania.

Przewodniczący Komisji konkursowych, który zgodnie z pkt. 2.2 h) Regulaminu prac Komisji konkursowej do opiniowania ofert złożonych w konkursie sprawuje nadzór nad dokumentacją związaną z pracami Komisji, wyjaśnił m.in. że *wyszczególnione karty opinii końcowej w części dotyczącej przyznanej punktacji opracowywane są na podstawie tabeli zbiorczej, która jest dokumentem źródłowym przy opracowywaniu list ofert rekomendowanych, nierekomendowanych i rezerwowych. We wskazanych miejscach karty opinii komisji punktacja nie została wpisana przez niedopatrzenie eksperta uzupełniającego kartę, podobnie jak braki w innych wskazanych polach kart opinii komisji.*

(akta kontroli str. 762-768t, 1308-1325, 1534-1567, CD1 pliki: 40, 57, 78, 88, 97, 102, 110, 118, 125, 131, 137)

3. MSZ nie wyraziło w formie pisemnej lub za pomocą poczty elektronicznej zgody na dodatkowe prace związane z montażem systemu odpływu wody deszczowej podczas realizacji projektu pn. *Rekonstrukcja budynku dla gości Centrum Kształcenia Rodziny w Nowej Wilejce na Litwie – etap II*. Zgodnie z § 18 ust. 2 pkt 6 i 7 ww. umowy dotacji nr 27/2021/DWPPG, zwiększenie o więcej niż 10% kosztu i wydatku finansowego z dotacji wskazanego w odpowiednim działaniu w kosztorysie zadania publicznego określonego umową i przesunięcie tego zwiększenia pomiędzy działaniami a także dodawanie nowych pozycji w kosztorysie zadania publicznego, wymaga zgody MSZ w formie pisemnej lub za pośrednictwem poczty elektronicznej, bez konieczności dokonywania zmian w umowie. W sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania publicznego dotacjobiorca wykazał zadanie nieuwjęte w kosztorysie dotyczące montażu systemu odpływu wody w kwocie 17,3 tys. zł, w tym z dotacji 11,1 tys. zł. DWPPG uznał wydatek za kwalifikowalny, a rozliczenie dotacji zostało zatwierdzone 8 lutego 2022 r.

Dyrektor DWPPG wyjaśnił m.in., że wykonanie dodatkowych prac w ramach realizacji ww. zadania dotacjobiorca konsultował z MSZ drogą telefoniczną. W informacji kwartalnej na temat stanu realizacji zadania, przekazanej drogą mailową 30 września 2021 r., dotacjobiorca wykazał realizację dodatkowych prac związanych z montażem tego systemu, popartą fotografią. *MSZ, uznając te prace*

⁴¹ Dotyczy projektów: Rekonstrukcja budynku dla gości w Centrum Kształcenia Rodziny w Nowej Wilejce na Litwie oraz Modernizacja pokoju kostiumowego w Muzeum/ Polskim w Ameryce.

⁴² Dotyczy projektów: *Modernizacja Domu Polskiego w Suczawie, Modernizacja i wymiana systemu bezpieczeństwa windy w Centrum Polsko-Słowiańskim, Modernizacja Stancji Harcerskiej ZHP w St Briavels.*

⁴³ Dotyczy projektów: *Modernizacja harcerskiej stancji „Białowieża” w Derckville, Remont elewacji budynku Szkoły Polskiej w Rydze, Przebudowa Domu Polskiego w Bielicach, Rekonstrukcja Gimnazjum im. Konstantego Parczewskiego w Niemenczynie, Zakup i wymiana pieca grzewczego w Centrum Polsko-Słowiańskim.*

⁴⁴ Dotyczy projektów: *Modernizacja Polonijnego Ośrodka Spotkań Haus Concordia, Remont Domu Polskiego w Dublinie, Utworzenie Ośrodka promocji kultury polskiej we Lwowie.*

za integralne i niezbędne do prawidłowego wykonania inwestycji, nie wniósł zastrzeżeń do ich wykonania i rozliczenia ze środków dotacji, w ramach oszczędności wynikających z niższych wydatków w innych pozycjach budżetowych.

NIK, nie kwestionując zasadności wyrażania zgody na wykonanie prac dodatkowych w ramach zadania publicznego, zauważa, że umowa jednoznacznie wskazuje na konieczność zachowania zasady pisemności określonych zmian w projekcie.

(akta kontroli str. 1031-1040, 1568-1597, 1568-1609)

IV. Wnioski

Wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, wnosi o:

1. Wypełnianie kart oceny merytorycznej oraz kart oceny końcowej w sposób kompletny i zgodny z wewnętrznymi uregulowaniami.
2. Wyrażanie zgody na zmiany w projekcie w formie przewidzianej umową dotacji.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezesa NIK. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Warszawa,

2023 r.

Wiceprezes
Najwyższa Izba Kontroli
Małgorzata Motylow

.....
podpis