



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Departament Administracji Publicznej

KAP.410.4.11.2023

Pani  
Maria Piątkowska  
Przełożona Generalna  
Zgromadzenie Sióstr od Aniołów Dom Generalny  
ul. Broniewskiego 28/30  
05-510 Konstancin-Jeziorna

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Zgromadzenie Sióstr od Aniołów Dom Generalny, ul. Broniewskiego 28/30, 05-510 Konstancin-Jeziorna, dalej: Zgromadzenie lub Zleceniobiorca.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Maria Piątkowska, Przełożona Generalna od 6 maja 2014 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	Realizacja projektów: <ol style="list-style-type: none"><li>1. Rekonstrukcja budynku dla gości Centrum Kształcenia Rodziny w Nowej Wilejce – I etap.</li><li>2. Rekonstrukcja budynku dla gości Centrum Kształcenia Rodziny w Nowej Wilejce – II etap.</li></ol>
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2020 r. do 20 listopada 2023 r. z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed tym okresem.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>1</sup>
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Administracji Publicznej
Kontrolerzy	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Magdalena Wardzyńska, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KAP/96/2023 z 26 września 2023 r.</li><li>2. Tomasz Emiljan, doradca techniczny, upoważnienie do kontroli nr KAP/97/2023 z 26 września 2023 r.</li></ol>

(akta kontroli str.1-2, 11-13)

<sup>1</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

## II. Ocena ogólna<sup>2</sup> kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie zrealizowanie przez Zgromadzenie zadań publicznych pn. *Rekonstrukcja budynku dla gości Centrum Kształcenia Rodziny w Nowej Wilejce na Litwie – I etap oraz Rekonstrukcja budynku dla gości Centrum Kształcenia Rodziny w Nowej Wilejce na Litwie – II etap.*

Uzasadnienie  
oceny ogólnej

Zgromadzenie zrealizowało ww. zadania zgodnie z umowami dotacji zawartymi z Ministrem Spraw Zagranicznych (dalej: Minister SZ). Efekt rzeczowy zaplanowany w tych umowach, jakim było utworzenie bazy noclegowej dla 20 osób, został osiągnięty. Otrzymane dotacje zostały wykorzystane w pełnej wysokości, zgodnie z przeznaczeniem oraz w terminach wskazanych w umowach. Wydatki poniesiono zgodnie z zakresem rzeczowym i na cele określone w umowach. Wydatki te spełniały wymogi kwalifikowalności. Zgromadzenie prowadziło ewidencję księgową, która umożliwiała identyfikację wydatków ponoszonych w ramach zadań. Sprawozdania z wykonania zadań zostały złożone terminowo. Stwierdzona nieprawidłowość dotycząca braku pisemnego wystąpienia do Ministra SZ o zgodę na realizację dodatkowego działania nie wpłynęła na ocenę kontrolowanej działalności.

## III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej<sup>3</sup> kontrolowanej działalności

OBSZAR

### 1. Realizacja zadań publicznych pn. *Rekonstrukcja budynku dla gości Centrum Kształcenia Rodziny w Nowej Wilejce na Litwie – I i II etap.*

Opis stanu  
faktycznego

1. Zgromadzenie jest kościelną osobą prawną<sup>4</sup>, którego funkcję organu pełni Przełożona Generalna uprawniona do jego reprezentowania<sup>5</sup>. Zgromadzenie działa na podstawie „Konstytucji i Dyrektorium”<sup>6</sup>, które zawierają regulamin organizacyjny jego struktur.

Zgromadzenie, zgodnie z § 8 rozdziału I Dyrektorium, prowadzi działalność pożytku publicznego podejmując prace w przedszkolach, domach dziecka, placówkach wychowawczych, świetlicach, internatach, szpitalach oraz domach opieki dla dorosłych, a także może samo zakładać podobne placówki.

W okresie objętym kontrolą, Zgromadzenie realizowało zadania publiczne<sup>7</sup> pn. *Rekonstrukcja budynku dla gości Centrum Kształcenia Rodziny w Nowej Wilejce – etap I w 2020 r. i etap II w 2021 r.*, które polegały na odbudowie starego budynku mieszczącego się na terenie Delegatury Zgromadzenia w Wilnie w celu utworzeniu bazy noclegowej dla 20 osób - Centrum Kształcenia Rodziny (dalej: CKR). Celem długoterminowym projektu (zarówno w ramach I jak i II etapu) było

<sup>2</sup> Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

<sup>3</sup> Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

<sup>4</sup> Zgodnie z art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2023 poz.571) osoby prawne działające na podstawie przepisów o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej, mogą prowadzić działalność pożytku publicznego, jeżeli ich cele statutowe obejmują prowadzenie działalności pożytku publicznego.

<sup>5</sup> Zaświadczenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z 18 sierpnia 2023 r. o posiadaniu przez Zgromadzenie osobowości prawnej, którą ustalono na podstawie dowodu, o którym mowa w art. 72 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej (D. U. z 2023 r. poz. 1966).

<sup>6</sup> Podstawowy zbiór przepisów określających wewnętrzną organizację, zadania i tryb działania Zgromadzenia - wyciąg z Konstytucji i Dyrektorium Zgromadzenia z 9 listopada 2023 r.

<sup>7</sup> Zadanie wpisujące się w działalność Zgromadzenia, o którym mowa w § 8 rozdziału I Dyrektorium.

poszerzenie oferty CKR o możliwość organizacji kilkudniowych szkoleń, warsztatów, czy też rekolekcji w ww. budynku.

(akta kontroli str. 3-32)

W 2020 r., Zgromadzenie, w ramach otwartego konkursu ogłoszonego przez Ministra SZ: „Współpraca z Polonią i Polakami za Granicą 2020 – Infrastruktura Polonijna” złożyło ofertę na realizację zadania publicznego pn. *Rekonstrukcja budynku dla gości Centrum Kształcenia Rodziny w Nowej Wilejce – etap I* (dalej: I etap projektu).

Na podstawie zaktualizowanej oferty, w dniu 17 sierpnia 2020 r., została zawarta umowa dotacji nr 6/2020 pomiędzy Skarbem Państwa – Ministrem SZ a Zgromadzeniem na realizację ww. projektu. Minister SZ przekazał środki finansowe w wysokości 220,0 tys. zł.

Zgodnie z postanowieniami umowy realizacja I etapu projektu została zaplanowana w terminie od 15 lipca 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

W dniu 11 grudnia 2020 r. dokonano zmian w umowie podpisując aneks nr 1<sup>8</sup>, w którym zmniejszono wysokość własnego wkładu finansowego oraz zrezygnowano z wkładu rzeczowego. Do aneksu załączono zaktualizowaną kalkulację przewidywanych kosztów poszczególnych działań w 2020 roku, w której wskazano realizację dziesięciu z dwunastu działań ujętych w ofercie. Zmiana ww. postanowień umowy spowodowana była niezrealizowaniem wszystkich przewidzianych w harmonogramie prac z powodu opóźnienia leżącego po stronie Wykonawcy oraz warunków atmosferycznych, uniemożliwiających wykonanie części robót.

Ostatecznie wysokość własnego wkładu finansowego Zgromadzenia miała wynosić 96,6 tys. zł, a procentowy udział środków nie mniej niż 43,91 % wkładu w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji.

W ramach I etapu projektu zostało zaplanowane osiągnięcie stanu surowego zamkniętego budynku dla gości CKR – cel bezpośredni w 2020 roku.

(akta kontroli str. 33-138)

W 2021 r., Zgromadzenie, w ramach otwartego konkursu ogłoszonego przez Ministra SZ: „Współpraca z Polonią i Polakami za Granicą 2021 – Infrastruktura Polonijna” złożyło ofertę na realizację zadania publicznego pn. *Rekonstrukcja budynku dla gości Centrum Kształcenia Rodziny w Nowej Wilejce – etap II* (dalej: II etap projektu), które było kontynuacją rozpoczętego w 2020 r. I etapu projektu.

W dniu 20 kwietnia 2021 r. została zawarta umowa dotacji nr 27/2021/DWPPG pomiędzy Skarbem Państwa – Ministrem SZ a Zgromadzeniem na realizację ww. projektu, na które Minister przekazał środki finansowe w wysokości 240,0 tys. zł. Realizacja II etapu projektu została zaplanowana w terminie od 1 kwietnia do 31 grudnia 2021 r.

Zleceniobiorca zobowiązał się do przeznaczenia na realizację ww. projektu własnego wkładu finansowego w wysokości 122,1 tys. zł oraz wkładu osobowego o wartości 9,0 tys. zł. Procentowy udział środków wkładu własnego w stosunku do przyznanej dotacji miał wynosić odpowiednio nie mniej niż: 50,85 % oraz 3,75 %.

W ramach II etapu projektu zostało zaplanowane ukończenie rekonstrukcji budynku dla gości CKR – cel bezpośredni w 2021 roku.

(akta kontroli str. 170-234)

<sup>8</sup> Aneks nr 1 do umowy dotacji nr 6/2020 z dnia 17 sierpnia 2020 r. (DWPPG/0013/08/20, BDG 477/2020).

2. W ramach I etapu projektu zostało przewidzianych 10 działań<sup>9</sup> z planowanym terminem ich realizacji od lipca do listopada 2020 r. Ze złożonego sprawozdania z wykonania zadania publicznego za 2020 r. oraz umowy<sup>10</sup> zawartej z Wykonawcą prac budowlanych będących przedmiotem I etapu projektu wynika, że wszystkie dziesięć działań przewidzianych do realizacji w 2020 r. w ramach ww. projektu rozpoczęło się z dwumiesięcznym opóźnieniem. Wynikało to z potrzeby przygotowania projektu technicznego zadania oraz realizacji przez Wykonawcę wcześniejszych zobowiązań. Opóźnienie w realizacji działań nie wpłynęło na osiągnięcie bezpośredniego celu I etapu projektu – stanu surowego, zamkniętego budynku dla gości CKR i zrealizowanie go w terminie przewidzianym umową – do 31 grudnia 2020 r.

(akta kontroli str. 92-93, 127-137, 140-146, 306-309)

W ramach II etapu projektu zostały przewidziane 22 działania<sup>11</sup> z planowanym terminem ich realizacji od kwietnia do grudnia 2021 r. Ze złożonego sprawozdania z wykonania zadania publicznego za 2021 r. oraz umowy<sup>12</sup> zawartej z Wykonawcą prac budowlanych będących przedmiotem II etapu projektu wynika, że poza sześcioma działaniami<sup>13</sup>, pozostałe 16 działań zostało zrealizowane z opóźnieniami (od jednego do czterech miesięcy), które spowodowane były m.in. przez konieczność zachowania kolejności prac, oczekiwanie na dostawy towaru oraz na odpowiedź służb energetycznych. Opóźnienia poszczególnych działań nie wpłynęły na osiągnięcie bezpośredniego celu II etapu projektu – ukończenie rekonstrukcji budynku dla gości CKR i zrealizowanie go w terminie przewidzianym umową – do 31 grudnia 2021 r.

(akta kontroli str. 195-197, 225-231, 238-244)

3. W ramach I i II etapu projektu wydatkowano całość środków otrzymanych z dotacji. Kontrola wszystkich wydatków (460 tys. zł) poniesionych z dotacji, tj. 220,0 tys. zł w ramach I etapu projektu oraz 240,0 tys. zł w ramach II etapu projektu wykazała, że:
- zostały one poniesione w okresach wskazanych w umowach oraz spełniały wymogi kwalifikowalności;
  - nie stwierdzono przypadków podwójnego finansowania tych samych wydatków ze środków z dotacji i z innych źródeł;
  - do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie wystąpiły przypadki zbycia rzeczy zakupionych ze środków pochodzących z dotacji;

<sup>9</sup> Działanie: nr 1 – demontaż starego budynku, wywóz śmieci; nr 2 – betonowanie fundamentów; nr 3 – murowanie ścian z bloczków silikatowych 18 cm grubości; nr 4 – betonowanie stropu monolitowego; nr 5 – montowanie nisz wentylacyjnych, nr 6 – montaż konstrukcji dachu i pokrycia z blachodachówki; nr 7 – montowanie okien; nr 8 – ocieplenie dachu, jego wykończenie, montowanie rynien; nr 9 – betonowanie schodów; nr 10 – montowanie drzwi wejściowych.

<sup>10</sup> Umowa na prace budowlane Nr 2020/09/01 zawarta 1 sierpnia 2020 r. w Wilnie pomiędzy firmą litewską (dalej: Wykonawca) a Zgromadzeniem reprezentowanym przez Przełożoną Generalną (dalej: Zamawiający).

<sup>11</sup> Działanie: nr 1 – montowanie elewacji, ocieplenie styropianem 20 cm, tynk dekoracyjny; nr 2 – betonowanie schodów wejściowych, ich wykończenie; nr 3 – montowanie instalacji elektrycznej, montowanie skrzyni rozdzielczej; nr 4 – podłączenie domu do instalacji elektrycznej; nr 5 – podłączenie wody do domu (rozbierając kostkę i na nowo układając); nr 6 – podłączenie domu do kanalizacji; nr 7 – montowanie hydrauliki I etap; nr 8 – ułożenie styropianu, wata, betonowanie podłóg; nr 9 – ogrzewanie podłogowe, montowanie kolektorów; nr 10 – montowanie ścian rozdzielczych z płyty gips-karton; nr 11 – tynkowanie ścian, nr 12 – montowanie sufitu z GKP; nr 13 – zakup i montaż pompy ciepła wodno-powietrznej; nr 14 – montowanie gniazdek, lamp; nr 15 – montaż armatury w łazienkach; nr 16 – wykończenia podłóg; glazura, panele; nr 17 – wykończenie łazienek: malowanie, klejenie glazury; nr 18 – montowanie drzwi wewnętrznych; nr 19 – szpachlowanie, malowanie ścian i sufitu; nr 20 – wykończenie schodów betonowych, montaż poręczy; nr 21 – montaż sygnalizacji przeciwpożarowej; nr 22 – wywóz śmieci.

<sup>12</sup> Umowa na prace budowlane Nr 2021/04/01 zawarta 1 kwietnia 2021 r. w Wilnie pomiędzy firmą litewską a Zgromadzeniem reprezentowanym przez Przełożoną Generalną.

<sup>13</sup> Działania: nr 7 i od 18 do 22.

- na dowodach księgowych, stosownie do postanowień umowy, zawarto informacje, iż wydatki były poniesione ze środków dotacji, a także informacje o zastosowanym kursie wymiany waluty na złoty polski, przeliczenie na złoty polski oraz opis w języku polskim umożliwiające prawidłową weryfikację tych dokumentów;
- prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową, która umożliwiała identyfikację wydatków ponoszonych w ramach ww. projektów;
- nie uzyskano przychodów w związku z realizacją I i II etapu projektu, prowadzone rachunki bankowe były nieprocentowane.

(akta kontroli str. 147, 158-169, 250, 275-295, 300-305)

4. W ramach I etapu projektu, wydatki sfinansowane w całości z dotacji zostały zwiększone o 6% w jednym działaniu<sup>14</sup> w stosunku do wydatku w odpowiedniej pozycji kosztorysu zadania. Zmiana ta była zgodna z warunkami określonymi w § 5 ust. 4 umowy dotacji nr 6/2020. W pozostałych działaniach wydatki z dotacji były mniejsze niż wykazane w odpowiednich pozycjach kosztorysu zadania.

W ramach II etapu projektu, w sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego – części II *Sprawozdanie z wykonania wydatków*, w działaniu nr 21 *montaż sygnalizacji przeciwpożarowej* zostały wykazane faktycznie poniesione wydatki: z dotacji w kwocie 11,1 tys. zł oraz z innych środków finansowych w kwocie 17,5 tys. zł, natomiast zgodnie z umową wydatki z dotacji w tym działaniu powinny wynosić 0 zł, a z innych środków finansowych – 11,4 tys. zł, co zostało szerzej opisane w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 73-101, 139-157, 170-202, 236-249, 290-299)

5. Zgromadzenie terminowo<sup>15</sup> przekazało do Ministerstwa Spraw Zagranicznych (dalej: MSZ lub Ministerstwo) sprawozdanie z wykonania I etapu projektu zawierające wszystkie elementy wymagane umową. Kwoty wydatków wykazane w sprawozdaniu były zgodne z kwotami wydatków ujętymi w ewidencji księgowej Zgromadzenia.

MSZ zwróciło<sup>16</sup> się do Zgromadzenia o udzielenie dodatkowych wyjaśnień dotyczących części merytorycznej i finansowej sprawozdania w zakresie m.in. przyczyn rozpoczęcia prac budowlanych z opóźnieniem, kryteriów wyboru Wykonawcy, zakresu prac, które nie zostały zrealizowane zgodnie z pierwotnymi planami, zabezpieczenia środków finansowych na prace niezrealizowane, a także doprecyzowania nazwy kosztu.

W dniu 19 lutego 2021 r. MSZ poinformowało Zgromadzenie o zaakceptowaniu sprawozdania z wykonania zadania zatwierdzając kwotę dotacji w wysokości 220,0 tys. zł.

Zgromadzenie terminowo<sup>17</sup> przekazało do MSZ sprawozdanie z wykonania II etapu projektu zawierające wszystkie elementy wymagane umową. Kwoty wydatków wykazane w sprawozdaniu były zgodne z kwotami wydatków ujętymi w ewidencji księgowej Zgromadzenia.

W dniu 8 lutego 2022 r. MSZ poinformowało Zgromadzenie o zaakceptowaniu sprawozdania z wykonania zadania zatwierdzając kwotę dotacji w wysokości 240,0 tys. zł.

(akta kontroli str. 73-90, 102-108, 140-152, 170-189, 208-213, 237-258, 310)

<sup>14</sup> Działanie nr 6 - montaż konstrukcji dachu i pokrycia z blachodachówki.

<sup>15</sup> Pismem z dnia 27 stycznia 2021 r.

<sup>16</sup> W dniu 3 lutego 2021 r. za pośrednictwem poczty e-mail.

<sup>17</sup> Pismem z dnia 20 stycznia 2022 r.

6. Zakładane efekty rzeczowe I i II etapu projektu<sup>18</sup>, tj. odbudowa budynku i przekazanie go do użytku, zostały osiągnięte.

Ekonomka Generalna, działająca na podstawie udzielonego pełnomocnictwa<sup>19</sup> podała m.in., że rekonstrukcja została ukończona, a budynek – wyposażony. Od 26 czerwca 2022 r. zatrzymują się w nim grupy korzystające z rekolekcji, czy z obozów wakacyjnych organizowanych przez Centrum Kształcenia Rodziny. Korzystali z niego również uchodźcy wojenni z Ukrainy.

(akta kontroli str. 3-8, 126-130, 140-157, 238-249)

7. Zgromadzenie wywiązało się z obowiązków informacyjnych określonych w umowach m.in. poprzez zamieszczenie tablicy informacyjnej na zrekonstruowanym budynku, informowanie o projekcie na stronie [www.siostryodaniolow.pl](http://www.siostryodaniolow.pl) i na stronie [www.centrumrodziny.lt](http://www.centrumrodziny.lt). Przy okazji uroczystego otwarcia obiektu opublikowano artykuły oraz wyemitowano audycje w mediach<sup>20</sup>.

(akta kontroli str. 8, 73-90, 170-189, 270-274)

8. W dniu 23 listopada 2021 r. Departament Współpracy z Polonią i Polakami za Granicą (dalej: DWPPG) Ministerstwa - Wydział Dotacji przeprowadził wizytę monitorującą zadanie pn. *Rekonstrukcja budynku dla gości Centrum Kształcenia Rodziny w Nowej Wilejce na Litwie – II etap w Wilnie*. W wyniku wizytacji zadanie otrzymało ocenę bardzo dobrą. Potwierdzono w niej wykonanie zadania oraz osiągnięcie założonego celu. W rekomendacjach zalecono rozbudowanie schodów zewnętrznych i podjazdu dla niepełnosprawnych tak, aby były bezpieczne dla przyszłych użytkowników. W toku kontroli NIK stwierdzono, że zalecenia te zostały wykonane.

(akta kontroli str. 233-235, 306-309, płyta CD1)

9. W dniu 1 kwietnia 2021 r. Zgromadzenie podpisało umowę o partnerstwo przy realizacji II etapu projektu z Delegaturą Zgromadzenia w Wilnie<sup>21</sup>, jako Partnerem. Zgodnie z umową koordynował on działania związane z realizacją II etapu projektu oraz dokonał płatności ze środków wkładu własnego za niektóre działania dla firmy budowlanej.

(akta kontroli str. 218-219)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

1. Sfinansowanie z otrzymanej dotacji, w ramach realizacji II etapu projektu, działania nieprzewidzianego w kosztorysie zadania publicznego, bez uzyskania zgody Ministra SZ w wymaganej formie<sup>22</sup>, co było niezgodne z § 18 ust. 2 i 4 zawartej umowy dotacji nr 27/2021/DWPPG.

W toku kontroli ustalono, że w sprawozdaniu z wykonania II etapu projektu, w części II *Sprawozdanie z wykonania wydatków*, w działaniu nr 21 – *montaż sygnalizacji przeciwpożarowej*, poza wydatkami dotyczącymi ww. działania,

<sup>18</sup> W ramach realizacji I etapu projektu przyjęto jako zakładany efekt wykonanie rekonstrukcji budynku do stanu surowego zamkniętego, dla II etapu – dokończenie rekonstrukcji i przekazanie do użytkowania.

<sup>19</sup> Pełnomocnictwo z 4 października 2023 r. udzielone przez Przełożoną Generalną.

<sup>20</sup> <https://wilno.tvp.pl/60977496/przy-centrum-ksztalcenia-rodziny-w-nowej-wilejce-powstal-dom-dla-gosci>,  
<https://www.facebook.com/groups/2044432975687578/>, <https://wilno.tvp.pl/60946873/w-nowej-wilejce-otworzono-dzisiaj-centrum-ksztalcenia-rodziny-fotogaleria-fot-tvp-wilnoeva-przychodaska?p=13>

<sup>21</sup> Angelu Seseru Kongregacijos Vilniaus namai, ul. Rugiu 22, 08-419 Vilnius Litwa – partner wskazany we wniosku zgodnie z treścią Umowy 27/2021/DWPPG - § 7 Współpraca z partnerami.

<sup>22</sup> W formie pisemnej lub za pośrednictwem poczty elektronicznej.

Zleceniobiorca wykazał wydatki dotyczące prac nieprzewidzianych – *montażu odpływu wody deszczowej*, które nie zostały wskazane w zawartej umowie.

W ramach działania nr 21 zostały przewidziane prace dotyczącą montażu sygnalizacji przeciwpożarowej, które były zaplanowane do sfinansowania z innych niż dotacja środków w kwocie 11,4 tys. zł. Natomiast w sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego, w działaniu tym zostały wykazane wydatki poniesione z dotacji w kwocie 11,1 tys. zł oraz z innych środków finansowych w kwocie 17,5 tys. zł. Na działanie dotyczące montażu sygnalizacji przeciwpożarowej wydatki z innych środków finansowych wyniosły 11,3 tys. zł, a na działanie dotyczące montażu odpływu wody deszczowej wydatki z dotacji wyniosły 11,1 tys. zł, a z innych środków finansowych – 6,2 tys. zł. Wydatki poniesione na dodatkowe działanie – *montaż odpływu wody deszczowej* nie zwiększyły ogólnej kwoty środków poniesionych z dotacji.

Zgodnie z § 18 ust. 2 pkt 7 zawartej umowy dotacji nr 27/2021/DWPPG, dodanie nowych pozycji w kosztorysie zadania publicznego wymaga zgody Ministra SZ w formie pisemnej lub za pośrednictwem poczty elektronicznej. Wniosek o zgodę na dokonanie ww. zmian, na podstawie § 18 ust. 4 umowy dotacji, powinien zostać przekazany do Ministra SZ przed planowaną zmianą i nie później niż 30 dni przed zakończeniem realizacji zadania publicznego. Decyzję o formie dokonania ewentualnych zmian (aneks lub zgoda w formie pisemnej lub za pośrednictwem poczty elektronicznej) podejmuje Minister SZ na podstawie przekazanych pisemnych informacji przez Zleceniobiorcę – § 18 ust. 7 zawartej umowy dotacji.

Zgromadzenie nie wystąpiło pisemnie o zgodę do Ministra SZ na jego realizację. Ekonomka Generalna podała, że Wykonawca każdorazowo uwzględniał w kosztorysie robót budowlanych 5% kosztów całkowitych netto na tzw. „roboty nieprzewidziane”. W związku z tym wystarczyło środków na wykonanie działania – montaż odpływu wody deszczowej. Ekonomka poinformowała, że działanie wydawało się jej na tyle bezdyskusyjne, że przez naturalną szybkość w działaniu, zapomniała zapytać o pozwolenie DWPPG MSZ. W sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego, nie mając stosownej rubryki, wpisała to działanie na końcu formularza, czyli w działaniu – montaż sygnalizacji przeciwpożarowej.

Ekonomka Generalna podała ponadto, że *Zgromadzenie nie występowało o zgodę do Ministra Spraw Zagranicznych na dodanie nowej pozycji w kosztorysie zadania publicznego, ponieważ z p. (...) asystującą realizację naszego projektu, byliśmy w stałym kontakcie telefonicznym i ustnie przedstawiłam tę sprawę. Raportując stan zaawansowania prac w dniu 30.09.2021 r. wysłałam zdjęcie z realizacją działania, które miało miejsce na początku września. Panie z MSZ, będąc na wizji lokalnej, przekonały się o wykonaniu tego działania.*

W związku z faktem, że zadanie publiczne – II etap projektu zostało zrealizowane oraz efekty rzeczowe osiągnięte, NIK odstępuje od formułowania wniosku pokontrolnego w powyższym zakresie.

(akta kontroli str. 170-223, 236-269, 302-309)

## IV. Wnioski

Wnioski

W związku z zakończeniem realizacji zadania publicznego, NIK odstępuje od sformułowania wniosku pokontrolnego w zakresie stwierdzonej nieprawidłowości.



## 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 dyrektora Departamentu Administracji Publicznej Najwyższej Izby Kontroli. 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.

Warszawa,            listopada 2023 r.

Kontrolerzy  
Magdalena Wardzyńska  
Główny specjalista k.p.

Najwyższa Izba Kontroli  
Departament Administracji Publicznej  
Dyrektor  
Bogdan Skwarka

.....  
*podpis*

.....  
*podpis*

Tomasz Emiljan  
Doradca techniczny

.....  
*podpis*