



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji

KGP.410.002.02.2022

Pan
Zbigniew Kajdanowski
Prezes Zarządu
Fundacja PGE
ul. Mysia 2
00-496 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/22/012 – Wybrane wydatki spółek z udziałem Skarbu Państwa i fundacji tworzonych przez te spółki oraz gospodarka finansowa i realizacja celów statutowych fundacji tworzonych przez te spółki

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Fundacja PGE ¹ , ul. Mysia 2, 00-496 Warszawa.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Zbigniew Kajdanowski, Prezes Zarządu od dnia 9 września 2020 r. W okresie objętym kontrolą poprzednimi kierownikami jednostki kontrolowanej byli: <ol style="list-style-type: none">1. Anna Borkowska-Kniołek, Prezes Zarządu (od dnia 25 czerwca 2019 r. do dnia 9 września 2020 r.),2. Marcin Kubiński, p.o. Prezesa Zarządu (od dnia 17 grudnia 2018 r. i od dnia 27 marca 2019 r.),3. Anna Bućkowska, Prezes Zarządu (od dnia 6 grudnia 2017 r. do dnia 17 grudnia 2018 r.),4. Jacek Sapa, Prezes Zarządu (od dnia 1 sierpnia 2017 r. do dnia 30 listopada 2017 r.),5. Agnieszka Sadowska, Prezes Zarządu (od dnia 27 lutego 2012 r. do dnia 31 lipca 2017 r.).
Zakres przedmiotowy kontroli	<ol style="list-style-type: none">1. Powoływanie członków organów Fundacji oraz wykonywanie obowiązków statutowych przez Zarząd i Radę Fundacji.2. Finansowanie oraz realizacja celów statutowych Fundacji.3. Prowadzenie gospodarki finansowej Fundacji.
Okres objęty kontrolą	Od dnia 1 stycznia 2017 r. do dnia 31 grudnia 2021 r. z uwzględnieniem działań oraz dowodów wytworzonych przed i po tym okresie, jeżeli miały one istotny wpływ na kontrolowaną działalność.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 3 <i>ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli</i> ² .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji.
Kontroler	Iwona Brzostek, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KGP/35/2022 z dnia 13 kwietnia 2022 r.

(akta kontroli str. 1-2, 298-299, DVD_1_plik 2_003-013)

¹ Dalej także: Fundacja.

² Dz.U. z 2022 r. poz. 623, dalej: *ustawa o NIK*.

II. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Projekty realizowane przez Fundację PGE były zgodne z jej celami statutowymi⁴, a środki na ich realizację zostały gospodarnie wydatkowane. Fundacja nie określiła przewidywanych efektów realizowanych projektów oraz nie dokonywała weryfikacji osiągniętych efektów. Niemniej jednak z uwagi na specyfikę realizowanych projektów w obszarze społecznej odpowiedzialności biznesu⁵, ich efekty były w znacznej części niemierzalne.

Zarząd oraz Rada Fundacji PGE przygotowały sprawozdania finansowe za lata 2017-2021 zgodnie z *ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowość*⁶ oraz sprawozdania merytoryczne za lata 2017-2020 zgodnie z *ustawą z dnia 6 kwietnia 1984 r. o fundacjach*⁷ i *rozporządzeniem z dnia 8 maja 2001 r. w sprawie ramowego zakresu sprawozdania z działalności fundacji*⁸, składając je corocznie Ministrowi. Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej. Niemniej jednak Zarząd Fundacji nie wywiązał się z wykonania obowiązku statutowego i na rok 2019 nie przygotował planu finansowego Fundacji. Natomiast Rada Fundacji nie podjęła dostatecznych działań nadzorczych i kontrolnych nad działaniami Zarządu w celu otrzymania przedmiotowego planu finansowego Fundacji i jego zatwierdzenia. W latach 2017-2021 Rada Fundacji nie podejmowała działań nadzorczych i kontrolnych nad działaniami Zarządu w formie postępowania kontrolnego.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe⁹ kontrolowanej działalności

OBSZAR

Realizacja celów statutowych, działalność organów oraz gospodarka finansowa Fundacji

Opis stanu faktycznego

1. Zgodność realizowanych projektów z celami działania Fundacji

1.1. W latach 2017-2021 Fundacja zrealizowała 21 projektów (po trzy projekty w latach 2017-2020 i dziewięć projektów w 2021 r.), na które poniosła wydatki w łącznej kwocie 4,9 mln zł (0,8 mln zł w 2017 r.; po 0,7 mln zł w latach 2018-2019; 0,1 mln zł w 2020 r.; 2,6 mln zł w 2021 r.).

W ramach rocznych planów finansowych na lata 2017¹⁰-2018¹¹ i na rok 2020¹² oraz strategii działań na rok 2021 Fundacji PGE¹³ określone zostały kierunki działań wraz

³ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁴ Tekst jednolity Statutu Fundacji PGE uwzględniający zmiany przyjęte Uchwałą Zarządu Fundacji PGE Nr 6/VII/2017 z dnia 31 lipca 2017 r., zatwierdzone uchwałą Rady Fundacji Nr 2/IX/2017 z dnia 26 września 2017 r.

⁵ Z ang. *corporate social responsibility*, dalej: CSR.

⁶ Dz.U. z 2021 r. poz. 217, dalej: *ustawa o rachunkowości*.

⁷ Dz.U. z 2020 r. poz. 2167, dalej: *ustawa o fundacjach*.

⁸ Dz.U. z 2020 r. poz. 36, dalej: rozporządzenie ws. ramowego zakresu sprawozdania z działalności fundacji.

⁹ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana, jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

¹⁰ Uchwała Nr 5/III/17 Rady Fundacji z dnia 13 marca 2017 r. w sprawie zatwierdzenia prowidorium planu finansowego Fundacji PGE na rok 2017.

¹¹ Rada Fundacji PGE omawiała prowidorium finansowe Fundacji na rok 2018 na posiedzeniu w dniu 17 maja 2018 r. zgodnie z protokołem z posiedzenia Rady Fundacji PGE w sprawie przedstawienia przez Zarząd Fundacji propozycji planu finansowego Fundacji PGE na 2018 rok.

¹² Uchwała Nr 3/IV/2020 Zarządu Fundacji PGE z dnia 5 maja 2020 r. w sprawie zatwierdzenia planu finansowego Fundacji na 2020 rok.

¹³ Uchwała Nr 1/II/2021 Rady Fundacji PGE z dnia 17 lutego 2021 r. w sprawie zatwierdzenia strategii działania Fundacji PGE na rok 2021.

ze wskazaniem projektów do realizacji i środkami przeznaczonymi na ten cel. Przewidziane działania mieściły się w celach statutowych Fundacji, tj. działalności publicznej i społecznie użytecznej w zakresie m.in. pomocy społecznej, w tym pomocy rodzinie i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównania szans tych rodzin i osób; działalności charytatywnej; podtrzymywania tradycji narodowej, pielęgnowanie polskości oraz rozwoju świadomości narodowej, obywatelskiej i kulturowej; ochrony i promocji zdrowia; działalności wspomagającej rozwój wspólnot i społeczności lokalnych, a także promocji i organizacji wolontariatu¹⁴.

Na rok 2019 nie został stworzony plan finansowy Fundacji. Opis w tym zakresie został zawarty w sekcji Stwierdzone nieprawidłowości.

(akta kontroli str. 5-7, 60-78, 152-227, 238-240, 308-312, 315-316)

1.2. Realizowane projekty były weryfikowane przez pracowników Fundacji PGE pod względem obowiązującego Statutu oraz pod względem budżetu, którym dysponowała w danym okresie Fundacja. Plany finansowe na lata 2017-2018 i rok 2020 oraz strategia działań na rok 2021 Fundacji PGE określały cele poszczególnych projektów, sposoby realizacji i budżet projektów.

Szczegółowym badaniem objęto pięć projektów¹⁵ na łączną kwotę [...]¹⁶, co stanowiło 40,8% wszystkich wydatków na realizację projektów w latach 2017-2021.

- Energetyczny tornister – w 2017 r. Fundacja PGE po raz trzeci wspólnie z wybranymi spółkami z Grupy Kapitałowej PGE¹⁷ przeprowadziła projekt polegający na obdarowaniu uczniów pierwszych klas z potrzebujących środowisk tornistrami i wyprawkami szkolnymi. Spółki współpracujące z lokalnymi ośrodkami pomocy społecznej, wskazywały potrzebujące rodziny, następnie organizowały dla dzieci spotkania, podczas których przekazywały dzieciom tornistry i wyprawki. Efektem zrealizowanego projektu było obdarowanie dzieci klas 1-3 z najuboższych rodzin z dziewięciu województw. Łącznie podarowano ponad trzy tysiące tornistrów i wyprawk szkolnych. Na realizację projektu wydatkowano kwotę [...].
- Teatryk Jak Pstryk i Bzik zostali oświeceni – projekt zrealizowany w 2018 r., zapoczątkowany w 2016 r., polegający na wystawieniu przedstawienia edukacyjnego skierowanego do dzieci w wieku 5-9 lat. Spółki z GK PGE wskazywały placówki m.in. spośród szkół podstawowych, świetlic środowiskowych, szpitali z oddziałami dziecięcymi ze swojego terenu działania, gdzie miały zostać wystawione przedstawienia. Efektem projektu była edukacja dzieci w zakresie zasad bezpiecznego korzystania z urządzeń elektrycznych oraz podstawowe informacje na temat energii. Realizację spektakli poprzedzał podlegający akceptacji przez zamawiającego harmonogram spektakli wraz ze zleceniem wykonania spektakli w danym miesiącu. W 2018 r. zostało zrealizowanych 261 spektakli. Wydatki na realizację projektu wyniosły [...].
- Wolontariat pracowniczy – zrealizowany w 2019 r., roczny projekt prowadzony od 2014 r., polegający na merytorycznym, organizacyjnym i finansowym wsparciu aktywności prospołecznych pracowników GK PGE. Obejmował działania

¹⁴ Tekst jednolity Statutu Fundacji PGE uwzględniający zmiany przyjęte Uchwałą Zarządu Fundacji PGE Nr 6/VII/2017 z dnia 31 lipca 2017 r., zatwierdzone uchwałą Rady Fundacji Nr 2/IX/2017 z dnia 26 września 2017 r.

¹⁵ Trzy wybrane według kryterium najwyższej wartości, a dwa według osądu kontrolera.

¹⁶ W treści wystąpienia pokontrolnego NIK wyłączyła jawność informacji ustawowo chronionych, stanowiących tajemnicę przedsiębiorstwa i/bądź dobra osobiste, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2022 r. poz. 902) i art. 11 ust. 2 ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji (Dz. U. z 2022 r. poz. 1233) oraz art. 43 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2022 r. poz. 1360) w interesie przedsiębiorcy lub podmiotu, których dotyczą zawarte w wystąpieniu pokontrolnym informacje, poprzez ich anonimizację i zastąpienie oznaczeniem [...].

¹⁷ Dalej: GK PGE.

polegające na podejmowaniu i wspieraniu działalności pracowników na rzecz organizacji pozarządowych i określonych instytucji. Jego celem była aktywizacja oraz integracja pracowników GK PGE wokół wspólnej działalności społecznej, rozwój ich umiejętności i wspieranie w działaniach na rzecz najbliższego otoczenia. Program miał formę konkursu, w którym zespoły złożone z co najmniej trzech pracowników spółek GK przygotowywały projekt wolontariacki na rzecz lokalnej społeczności. Oceną wniosków o grant, zgodnie z Regulaminem wolontariatu pracowniczego PGE¹⁸, zajmowała się kapituła wolontariatu, w skład której wchodził m.in. przedstawiciele Rady i Zarządu Fundacji oraz osoby odpowiedzialne za CSR w PGE SA. W 2019 r. w ramach VI edycji wpłynęło 69 wniosków z siedmiu spółek, spośród których kapituła wybrała do realizacji 47 projektów. Na realizację projektu wydatkowano łącznie kwotę [...].

- Bitwa Warszawska – wideo upamiętniające 100 rocznicę Bitwy Warszawskiej zrealizowane w 2020 r., wyemitowane w Telewizji Polskiej SA, Telewizji Polsat sp. z o.o., TV Trwam, w Internecie w serwisie YouTube oraz wpolsce.pl w postaci 30-sekundowego spotu. Celem filmu było upamiętnienie tego wydarzenia oraz umocnienie wiedzy o najważniejszych wydarzeniach z historii Polski. Wydatki na realizację projektu wyniosły [...].
- Plaża PGE – poznaj moc bałtyckiego wiatru – projekt edukacyjny zrealizowany w 2021 r., którego celem było m.in. przeprowadzenie akcji edukacyjnej promującej odnawialne źródła energii (wiatr, słońce, woda) w kontekście realizowanego przez Grupę PGE Programu Offshore, tj. morskich farm wiatrowych oraz cyklu edukacyjno-promocyjnych eventów w okresie wakacyjnym we wskazanych nadmorskich miejscowościach. Na realizację projektu wydatkowano kwotę [...].

Założenia poszczególnych przedsięwzięć realizowanych w ramach wyżej wskazanych projektów były zgodne z celami statutowymi Fundacji. Projekty zostały zrealizowane zgodnie z planem finansowym, z wyjątkiem roku 2019, na który nie został przygotowany plan finansowy. Ich celem była m.in. działalność publiczna i społecznie użyteczna w zakresie pomocy społecznej, podtrzymywanie tradycji narodowej, rozwój świadomości obywatelskiej i edukacja. Projekty przyjęte do realizacji miały zaplanowane budżety w postaci limitu wydatków i budżety te nie były przekraczane. Fundacja weryfikowała poziom proponowanych cen za wykonanie prac. Po analizie otrzymanych ofert przez kilkusobowy zespół składający się m.in. z Zarządu Fundacji PGE, dokonywano wyboru najkorzystniejszej oferty. Projekty przyjęte do realizacji miały zaplanowane przedsięwzięcia do zrealizowania w ramach tych projektów.

Realizowane projekty były weryfikowane przez pracowników Fundacji pod względem obowiązującego Statutu oraz pod względem budżetu, którym Fundacja dysponowała w danym okresie. Wydatki przypisane w rozliczeniach do danego projektu rzeczywiście zostały poniesione na ten projekt i wynikały z zawartych umów. Sposób monitoringu realizacji organizowanych projektów określały zapisy w umowach z wykonawcami. Dokumentowanie realizowanych projektów odbywało się poprzez relacje zdjęciowe, materiały wideo lub raporty końcowe, stosownie do specyfiki danego projektu. Niemniej jednak Fundacja nie dokonywała weryfikacji osiągniętych efektów. Zgodnie z wyjaśnieniami Zarządu Fundacji PGE¹⁹, Fundacja realizowała działania społecznej odpowiedzialności biznesu, których efekty były w znacznej części niemierzalne, np. wpływ pomocy udzielonej przez Fundację na dzieci z rodzin

¹⁸ Uchwała Nr 1/V/2019 Zarządu Fundacji PGE z dnia 10 maja 2019 r. w sprawie przyjęcia Roczno Planu Wolontariatu oraz Regulaminu Wolontariatu i Uchwała Nr 1/V/2019 Rady Fundacji PGE z dnia 10 maja 2019 r. w oceny Roczno Planu Wolontariatu Pracowniczego PGE 2019.

¹⁹ Pismo z dnia 8 lipca 2022 r.

najuboższych, stopień wyedukowania dzieci w zakresie bezpieczeństwa korzystania z urządzeń elektrycznych czy stan wiedzy społeczeństwa o historii Polski.

(akta kontroli str. 5-40, 60-78, 152-227, 238-240, 295-296, 315-324, 539-540, DVD_1_plik 3_003-1007)

1.3. Fundacja nie prowadziła działalności sponsorskiej niezwiązanej z realizowanymi projektami. Realizowała swoje cele poprzez prowadzenie działalności publicznej i społecznie użytecznej w oparciu o Statut Fundacji oraz zasady udzielania darowizn określone w Regulaminie udzielania darowizn dla osób fizycznych – pracownikom GK PGE i/lub najbliższym członkom ich rodzin²⁰ oraz Regulaminie udzielania darowizn dla osób prawnych²¹.

W latach 2017-2021 Fundacja udzieliła darowizn w łącznej kwocie 32,0 mln zł (4,1 mln zł w 2017 r.; 5,1 mln zł w 2018 r.; 4,9 mln zł w 2019 r.; 7,6 mln zł w 2020 r.; 10,3 mln zł w 2021 r.). Darowizny zostały udzielone osobom prawnym i podmiotom niemającym osobowości prawnej, w szczególności fundacjom, stowarzyszeniom, szkołom, uczelniom wyższym i innym instytucjom działającym na rzecz dobra publicznego, których projekty i działania były spójne ze Statutem Fundacji oraz przyczyniały się do postrzegania GK PGE jako odpowiedzialnego partnera społecznego – łącznie 1 054 darowizn w kwocie 30,9 mln zł oraz osobom fizycznym będącym pracownikami GK PGE lub najbliższym członkom ich rodzin, pozostającym w trudnej sytuacji życiowej, rodzinnej lub materialnej – łącznie 92 darowizny w łącznej kwocie 1,1 mln zł.

W przypadku osób prawnych decyzja o udzieleniu darowizny w kwocie 20,0 tys. zł i poniżej podejmowana była przez Zarząd Fundacji w formie uchwały. Darowizny powyżej tej kwoty Zarząd Fundacji udzielał po zatwierdzeniu wniosku przez Radę Fundacji. W takim przypadku zawierana była umowa darowizny z podmiotem obdarowanym. Realizacja celu, na jaki została przeznaczona darowizna mogła podlegać merytorycznej i finansowej kontroli ze strony Fundacji w ciągu pięciu lat od daty jego realizacji. Podmiot obdarowany, który otrzymał od Fundacji darowiznę w kwocie przekraczającej 5,0 tys. zł zobowiązany był do przedłożenia Fundacji formularza ze sposobu wykorzystania darowizny w terminie i formie określonej w decyzji lub umowie darowizny. Niewykorzystane środki podlegały zwrotowi na konto Fundacji w terminie 14 dni od daty złożenia formularza rozliczenia.

W przypadku osób fizycznych wysokość i przeznaczenie darowizny uzależnione były od decyzji Zarządu Fundacji. Przy udzielaniu darowizny powyżej 20,0 tys. zł niezbędne było również zatwierdzenie wniosku przez Radę Fundacji i zawarcie umowy pomiędzy Fundacją a wnioskodawcą określającej warunki, zasady i cele udzielonej darowizny. Regulamin zobowiązywał do uiszczenia przez beneficjenta podatku od udzielonej darowizny zgodnie z postanowieniami *ustawy z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn*²². Wykorzystanie darowizny dokumentowane było fakturami, rachunkami, umowami, dowodami wpłat. Termin przedłożenia przez beneficjenta rozliczenia darowizny i wszelkiej dokumentacji potwierdzającej sposób wykorzystania wynikał z decyzji. Beneficjent miał na powyższe czynności 30 dni od zakończenia realizacji celu objętego udzieloną darowizną. Fundacja miała prawo żądania zwrotu równowartości darowizny m.in. w przypadku gdy beneficjent nie przedstawił rozliczenia darowizny lub rozliczenie było niezgodne z celem przekazanej darowizny, Fundacja uzyskała wiarygodne informacje dotyczące nieprawidłowości przy wykorzystaniu lub nieprawdziwej informacji zawartej we wniosku, a także sytuacja życiowa lub

²⁰ Przyjęty przez Zarząd Fundacji PGE w dniu 27 marca 2014 r.

²¹ Przyjęty przez Zarząd Fundacji PGE w dniu 23 października 2016 r.

²² Dz.U. z 2021 r. poz. 1043, dalej: *ustawa o podatku od spadków i darowizn*.

materialna uległa poprawie przed udzieleniem darowizny. W takim przypadku Zarząd Fundacji mógł podjąć uchwałę o zwrocie równowartości udzielonej darowizny przez beneficjenta.

W latach objętych kontrolą Fundacja podjęła jedną decyzję o zwrocie części darowizny w związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami. Darowiznę udzieloną w 2017 r. [...] w wysokości [...], z przeznaczeniem na zakup i montaż windy, wykorzystano niezgodnie z przeznaczeniem na wykonanie remontu instalacji elektrycznej. Decyzja o zwrocie dotyczyła całości darowizny, natomiast Stowarzyszenie dokonujące zwrotu w częściach, dotychczas zwróciło kwotę [...]. Do spłaty pozostała kwota [...] ²³.

(akta kontroli str. 5-7, 60-151, 228-237, 259-292, 308-309, 329-345, 467-470, 534-536, 539-572, DVD_1_plik 2_014)

Szczegółowym badaniem objęto dwadzieścia pięć darowizn udzielonych osobom fizycznym na łączną kwotę 373,4 tys. zł, co stanowiło 33,9% takich darowizn udzielonych w latach 2017-2021 ²⁴.

Powyższe środki zostały przyznane uchwałami Zarządu na podstawie wniosków o udzielenie darowizn zawierających m.in. cel darowizny i opis sytuacji rodzinnej, materialnej lub życiowej świadczącej o spełnieniu kryteriów otrzymania darowizn zgodnie z Regulaminem udzielania darowizn dla osób fizycznych – pracownikom GK PGE i/lub najbliższym członkom ich rodzin. Fundacja po rozpatrzeniu wniosków podejmowała decyzje poprzez podjęcie stosownej uchwały w sprawie przyznania darowizny. W przypadku darowizn o wartości 20 tys. zł i poniżej przyznanie darowizny poprzedzane było wydaniem decyzji, która określała warunki, zasady i cel udzielenia darowizny oraz termin rozliczenia darowizny. W przypadku darowizn o wartości przewyższającej 20 tys. zł Rada Fundacji, zgodnie z powyższym Regulaminem, dokonywała zatwierdzenia wniosków o udzielenie darowizny w formie uchwały. Zasady i cel darowizn zostały określone w umowach zawartych pomiędzy Fundacją a wnioskodawcami, które zawierały m.in. zapis zobowiązujący obdarowanego do samodzielnego obliczenia i uiszczenia należnych danin publiczno-prawnych, w szczególności wynikających z przepisów *ustawy o podatku od spadków i darowizn*. Ponadto umowy zobowiązywały m.in. do przesłania wszelkich dowodów dokumentujących wykorzystanie przyznanych środków wraz z oświadczeniem o terminie i sposobie wykonania darowizn oraz niezależnie od powyższego, na każde żądanie darczyńcy do okazania powyższych dokumentów lub udzielenia pisemnych informacji na temat aktualnego stanu wykonania darowizny. Dodatkowo umowy zawierały klauzule, iż w przypadku wykorzystania przez obdarowanego całości lub części darowizny w sposób niezgodny z postanowieniami lub w razie odmowy poddania się kontroli zgodności wydatkowania środków z zapisami umowy, obdarowany na podstawie wezwania do zapłaty był zobowiązany do zapłaty kwoty stanowiącej równowartość darowizny powiększoną o odsetki ustawowe liczone od dnia otrzymania darowizny do dnia zapłaty.

Darowizny zostały rozliczone terminowo na podstawie złożonych formularzy rozliczenia, a ich wykorzystanie udokumentowane było fakturami, rachunkami, dowodami wpłat. Zatwierdzenie rozliczenia darowizn odbywało się na posiedzeniach Zarządu Fundacji w drodze uchwały. W przypadku niepełnego wykorzystania środków, obdarowany dokonywał zwrotu niewykorzystanych środków na konto Fundacji.

²³ Według stanu na dzień 20 września 2022 r.

²⁴ Wybrane według osądu kontrolera. W tym w: 2017 r. – 89,9 tys. zł, 2018 r. – 88,0 tys. zł, 2019 r. – 93,9 tys. zł, 2020 r. – 35,5 tys. zł, 2021 r. – 66,1 tys. zł.

Dodatkowo szczegółowym badaniem objęto piętnaście darowizn udzielonych osobom prawnym na łączną kwotę 5,2 mln zł, co stanowiło 16,8% wszystkich darowizn udzielonych osobom prawnym w latach 2017-2021.

Na podstawie uchwał Zarządu Fundacji PGE²⁵ w sprawie przyznania darowizn na dofinansowanie kosztów:

- w 2017 r. w kwocie 630 tys. zł:
 - realizacji filmu fabularnego pt. „Zbaw mnie od złego” przez Film UP Fundacja Filmowa z siedzibą w Warszawie w kwocie 200,0 tys. zł,
 - wdrożenia programu adaptacyjnego dla Polaków z Kazachstanu przez Stowarzyszenie Wspólnota Polska z siedzibą w Warszawie w kwocie 230,0 tys. zł,
 - prac konserwacyjnych organów wykonanych w latach 1914-1928 oraz rewaloryzację empery muzycznej przez Parafię Katedralną pod wezwaniem Niepokalanego Poczęcia Najświętszej Marii Panny w Siedlcach w kwocie 150,0 tys. zł.
- w 2018 r. w kwocie 1 650 tys. zł:
 - Masztu Niepodległości w Lublinie przez Fundację Ruch Solidarności Rodzin z siedzibą w Lublinie w kwocie 150,0 tys. zł,
 - Produkcji serialu „Dom pod Dwoma Orłami” stanowiącego opowieść o relacjach Polaków, Ukraińców i Niemców na przestrzeni XX wieku przez Kosmos Film sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie w kwocie 1,0 mln zł,
 - świadczeń finansowych Powstańcom Warszawskim w ramach projektu Bohaterowie naszej przeszłości przez Fundację Cultura Memoriae z siedzibą w Warszawie w kwocie 500,0 tys. zł.
- w 2019 r. w kwocie 945 tys. zł:
 - popularyzowania roli społecznej, historii i tradycji Policji z okazji jubileuszu 20-lecia powstania Centralnego Biura Śledczego przez Fundację Pomocy Wdowom i Sierotom po Poległych Policjantach z siedzibą w Warszawie w kwocie 150,0 tys. zł,
 - świadczeń finansowych dla zasłużonych kombatanów w ramach projektu Bohaterowie naszej przeszłości przez Fundację Cultura Memoriae z siedzibą w Warszawie w kwocie 600,0 tys. zł,
 - refinansowania kary zapłaconej przez Klub na rzecz Europejskiej Federacji Piłki Ręcznej przez KS VIVE Handball Kielce SA w kwocie 195,0 tys. zł. Podstawą do realizacji tej darowizny była umowa darowizny zawarta pomiędzy PGE SA a Fundacją PGE, w której to PGE SA, jako darczyńca zobowiązał Fundację PGE, jako obdarowaną do przeznaczenia darowizny celowej na rzecz KS VIVE Handball Kielce SA. W związku z powyższym pieniądze

²⁵ 2017 r.: Uchwała nr 1/III/2017 Zarządu Fundacji PGE z dnia 16 marca 2017 r., uchwała nr 4/XII/2016 Zarządu Fundacji PGE z dnia 28 grudnia 2016 r., uchwała nr 3/VI/2017 Zarządu Fundacji PGE z dnia 14 czerwca 2017 r.; 2018 r.: Uchwała nr 4/VII/2018 Zarządu Fundacji PGE z dnia 20 lipca 2018 r., uchwała nr 1/X/2018 Zarządu Fundacji PGE z dnia 2 października 2018 r., uchwała nr 495/83/2017 Zarządu PGE Polska Grupa Energetyczna SA z dnia 14 listopada 2017 r.; 2019 r.: Uchwała nr 4/VII/2019 Zarządu Fundacji PGE z dnia 26 lipca 2019 r., uchwała nr 4/VI/2019 Zarządu Fundacji PGE z dnia 28 czerwca 2019 r., uchwała nr 3/XI/2019 Zarządu Fundacji PGE z dnia 19 listopada 2019 r.; 2020 r.: Uchwała nr 6/VI/2020 Zarządu Fundacji PGE z dnia 30 czerwca 2020 r., uchwała nr 1/IX/2020 Zarządu Fundacji PGE z dnia 14 września 2020 r., uchwała nr 1/IX/2020 Zarządu Fundacji PGE z dnia 14 września 2020 r.; 2021 r.: Uchwała nr 1/VI/2021 Zarządu Fundacji PGE z dnia 1 czerwca 2021 r., uchwała nr 1/XII/2021 Zarządu Fundacji PGE z dnia 7 grudnia 2021 r., uchwała nr 5/VI/2021 Zarządu Fundacji PGE z dnia 22 czerwca 2021 r.

przekazane przez PGE SA mogły zostać wydatkowane wyłącznie na wskazany przez darczyńcę cel.

- w 2020 r. w kwocie 1 039,5 tys. zł:
 - pomocy dla powodźnian przez Caritas Archidiecezji Przemyskiej z siedzibą w Przemyśle w kwocie 600,0 tys. zł,
 - projektu Warszawa miasto bohaterów i działań w zakresie m.in. wystawy multimedialnej, albumu, zajęć edukacyjnych przez Towarzystwo Projektów Edukacyjnych z siedzibą w Warszawie w kwocie 189,5 tys. zł,
 - rewitalizacji Krzywego Lasu znajdującego się w sąsiedztwie Elektrowni Dolna Odra przez Gminę Gryfino w kwocie 250,0 tys. zł.
- w 2021 r. w kwocie 960,0 tys. zł:
 - produkcji i emisji filmu dokumentalnego o Stefanie Wyszyńskim przez Fundację Opoka z siedzibą w Warszawie w kwocie 300,0 tys. zł,
 - budowy ciągu komunikacyjnego w Sasinie prowadzącego do morza w celu uregulowania ruchu turystów i mieszkańców przez Gminę Choczewo w kwocie 300,0 tys. zł,
 - doposażenia Zespołu Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie na potrzeby rehabilitacji pociwoidalnej i udzielania świadczeń zdrowotnych pacjentom po przebytych zakażeniu koronawirusem przez Zespół Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie – Szpital Powiatowy im. Jana Pawła II w kwocie 360,0 tys. zł.

Powyższe środki zostały udzielone na podstawie złożonych wniosków o udzielenie darowizny zawierających m.in. opis projektów i działań, których cele były zgodne z celami Fundacji określonymi w Statucie Fundacji PGE i Regulaminem udzielania darowizn osobom prawnym. Fundacja po rozpatrzeniu wniosków podejmowała decyzje poprzez podjęcie stosownych uchwał w sprawie przyznania darowizny. W przypadku darowizn o wartości przewyższającej 20 tys. zł Rada Fundacji, zgodnie z powyższym Regulaminem, dokonywała zatwierdzenia wniosków o udzielenie darowizn w formie uchwały. Umowy zawierały opis projektów i zasady realizacji oraz klauzule o możliwości podjęcia decyzji o odwołaniu darowizny w przypadkach wskazanych w *ustawie z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks Cywilny*²⁶, a w przypadku wykorzystania przez obdarowanego całości lub części darowizny w sposób niezgodny z postanowieniami lub w razie odmowy poddania się kontroli zgodności wydatkowania środków z zapisami umowy, obdarowany na żądanie darczyńcy był zobowiązany do zapłaty kwoty stanowiącej równowartość darowizny powiększoną o odsetki ustawowe liczone od dnia otrzymania darowizny do dnia zapłaty. Darowizny zostały rozliczone terminowo na podstawie złożonych formularzy rozliczenia, a ich wykorzystanie udokumentowane fakturami, rachunkami, dowodami wpłat. Niewykorzystane środki podlegały zwrotowi na konto Fundacji w terminie 14 dni od daty złożenia rozliczenia.

(akta kontroli str. 467-470, 475-487, 539, 573-612, DVD_2_plik 1_452)

1.4. Zarząd Fundacji przygotował sprawozdania finansowe za lata 2017-2021 zgodnie z *ustawą o rachunkowości* oraz sprawozdania merytoryczne za lata 2017-2020 zgodnie z *ustawą o fundacjach*. Zakres sprawozdań merytorycznych wynikał z określonego przez Ministra Sprawiedliwości *rozporządzenia ws. ramowego zakresu sprawozdania z działalności fundacji*. Termin przygotowania sprawozdania merytorycznego za rok 2021, do czasu zakończenia czynności kontrolnych, nie upłynął. Zgodnie art. 12 ust. 2 *ustawy o fundacjach*, Fundacja corocznie składała sprawozdanie ze swojej działalności Ministrowi Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej.

²⁶ Dz.U. z 2022 r. poz. 1360.

Ponadto Fundacja zrealizowała obowiązek udostępnienia do publicznej wiadomości sprawozdań z działalności, zgodnie z art. 12 ust. 3 *ustawy o fundacjach*, poprzez opublikowanie sprawozdań na stronie internetowej Fundacji²⁷.

W latach 2017-2021 Rada Fundacji nie przeprowadzała kontroli działalności Zarządu.
(akta kontroli str. 5-40, 50-59, 79-151, 327-342, DVD_1_plik 2_014)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

Projekty realizowane przez Fundację PGE były zgodne z jej celami statutowymi, a środki zostały gospodarnie wydatkowane. Fundacja nie określała przewidywanych efektów realizowanych projektów oraz nie dokonywała weryfikacji osiągniętych efektów, które zawierały się w obszarze CSR wynikającym ze Statutu Fundacji oraz jej Strategii. Przyznanie i rozliczenie darowizn dla osób fizycznych i prawnych dokonywane było w oparciu i zgodnie z regulacjami wewnętrznymi.

2. Gospodarka finansowa Fundacji

2.1. W okresie objętym kontrolą Fundacja PGE nie prowadziła działalności gospodarczej. Jedynym źródłem finansowania były darowizny od spółek z GK PGE.

W latach 2017-2021 Fundacja odnotowywała roczny wzrost przychodów z działalności statutowej. Środki pieniężne jakie otrzymała w tym okresie z tytułu darowizn wyniosły łącznie 39,5 mln zł²⁸ (4,4 mln zł w 2017 r.; 5,6 mln zł w 2018 r.; 6,3 mln zł w 2019 r.; 8,6 mln zł w 2020 r.; 14,6 mln zł w 2021 r.). Ponadto Fundacja otrzymała odsetki od depozytów bankowych w łącznej wysokości 0,09 mln zł (0,03 mln zł w 2017 r.; 0,02 mln zł w 2018 r.; 0,03 mln zł w 2019 r.; 0,01 mln zł w latach 2020-2021).

W okresie objętym kontrolą Fundacja nie otrzymywała środków rzeczowych.

(akta kontroli str. 8-40, 50-55, 79-151, 247-248, 327-342, DVD_1_plik 2_014)

2.2. Zgodnie ze Statutem Fundacji PGE, przyjęcie rocznych i wieloletnich planów finansowych, jak również przyjęcie strategii rozwoju Fundacji wymagało uchwały Zarządu. Do kompetencji Rady Fundacji należało natomiast m.in. dokonanie oceny sprawozdań finansowych i merytorycznych z działalności Fundacji za ubiegły rok obrotowy oraz zatwierdzanie rocznych i wieloletnich planów finansowych.

Na lata 2017-2018²⁹ Zarząd opracował prowizoria finansowe, które po zatwierdzeniu przez Radę Fundacji stały się planami finansowymi. Na rok 2020³⁰ został zatwierdzony plan finansowy, natomiast na rok 2021³¹ została zatwierdzona strategia działań Fundacji zawierająca założenia planu finansowego. Na rok 2019 nie został stworzony plan finansowy.

(akta kontroli str. 5-7, 60-78, 170-227, 308-312)

2.3. Fundacja poniosła koszty działalności administracyjnej³² w łącznej kwocie 2,7 mln zł (0,2 mln zł w 2017 r.; po 0,5 mln zł w latach 2018-2020; 1,0 mln zł

²⁷ Fundacja - O nas - Sprawozdania (fundacjapge.pl)

²⁸ Na podstawie danych w zakresie przychodów z działalności statutowej ze sprawozdań finansowych Fundacji PGE za lata 2017-2021.

²⁹ Uchwała Rady Fundacji PGE Nr 5/III/17 z dnia 13 marca 2017 r. w sprawie prowizorium planu finansowego na rok 2017, Uchwała Rady Fundacji PGE Nr 3/V/2018 z dnia 17 maja 2018 r. w sprawie prowizorium planu finansowego na rok 2018.

³⁰ Uchwała Zarządu Fundacji PGE Nr 3/V/2020 z dnia 5 maja 2020 r. w sprawie zatwierdzenia planu finansowego na rok 2020.

³¹ Uchwała Rady Fundacji PGE Nr 1/III/2021 z dnia 17 lutego 2021 r. w sprawie zatwierdzenia strategii działań na rok 2021.

³² Na podstawie zestawienia przekazanego przy piśmie Zarządu Fundacji PGE z dnia 6 maja 2022 r.

w 2021 r.). Koszty osobowe³³ stanowiły 55,6% kosztów działalności administracyjnej i w latach 2017-2021 wyniosły łącznie 1,5 mln zł.

Przeciętne roczne zatrudnienie w Fundacji w pełnym etacie wyniosło 4,4 osoby (dwie osoby w 2017 r.; po pięć osób w latach 2018-2019; sześć osób w 2020 r.; cztery osoby w 2021 r.). Nowe etaty zostały utworzone w 2017 r. (dwa etaty), w 2018 r. (trzy etaty) oraz w 2020 r. (jeden etat). Koszty funduszu osobowego pracowników i Zarządu Fundacji w okresie objętym kontrolą wyniosły łącznie 1,5 mln zł, w tym wynagrodzenie Zarządu 0,8 mln zł (57,0 tys. zł w 2017 r. - trzy osoby; 208,0 tys. zł w 2018 r. – dwie osoby; 191,0 tys. zł w 2019 r. – trzy osoby; 181,0 tys. zł w 2020 r. – trzy osoby; 176,0 tys. zł w 2021 r. – trzy osoby³⁴) oraz wynagrodzenie pracowników 0,7 mln zł.

Wynagrodzenie Zarządu było zgodne z wynagrodzeniem ustalonym przez Radę Fundacji³⁵. Członkowie Fundacji nie otrzymywali innych wynagrodzeń, w tym z tytułu umów cywilnoprawnych³⁶.

W latach 2017-2021 Fundacja zawarła 16 umów cywilnoprawnych, których łączny koszt wyniósł 98,7 tys. zł.

(akta kontroli str. 8-40, 50-55, 243-244, 249-255, 325-342)

2.4. Szczegółowym badaniem objęto dziesięć umów na dostawy towarów i usług³⁷, po dwie z każdego roku spośród umów zawartych w latach 2017-2021 na łączną kwotę 2,0 mln zł, co stanowiło 54,0% wszystkich wydatków przeznaczonych na ten cel³⁸.

- Umowa z dnia 13 listopada 2017 r. zawarta z [...], która w latach objętych kontrolą należała do GK PGE, obejmowała usługę w [...] w postaci pakietu konferencyjnego w terminie 16-18 listopada 2018 r. obejmującego zakwaterowanie, wyżywienie, obsługę muzyczną, zapewnienie sali konferencyjnej.
- Umowa na wynajem lokalu z dnia 27 listopada 2017 r. od [...] obejmująca najem lokalu w budynku przy ul. Mysiej 2. Umowa zastąpiła od dnia 1 sierpnia 2017 r. umowę najmu z dnia 16 września 2011 r. zmienioną dwoma aneksami – z dnia 1 lipca 2014 r. i z dnia 24 marca 2016 r.
- Umowa o wykonanie dokumentacji filmowej z przeniesieniem autorskich praw majątkowych z dnia 15 czerwca 2018 r. zawarta z firmą [...] dotycząca realizacji dzieła w postaci materiału filmowego i fotograficznego podsumowującego i promującego V edycję konkursu wolontariatu pracowniczego PGE Pomagamy oraz II edycję programu Sieć Liderów Regionalnych Wolontariatu PGE. Fundacja nie posiadała dokumentacji w zakresie przebiegu wyboru wykonawcy.
- Umowa z dnia 26 lipca 2018 r. zawarta z [...], należąca do GK PGE, obejmowała współpracę w zakresie usług ICT³⁹ w GK PGE.
- Umowa z dnia 31 marca 2019 r. i umowa z dnia 1 marca 2020 r. zawarta z [...] na świadczenie usługi medycznej i zapewnienia gotowości ich świadczenia dla uprawnionych pracowników, członków rodzin pracowników oraz emerytowanych

³³ Wynagrodzenia, ubezpieczenia i inne świadczenia.

³⁴ Według stanu na dzień 31 grudnia w latach 2017-2021.

³⁵ Uchwała Nr 2/VII/17 Rady Fundacji PGE z dnia 12 lipca 2017 r. w sprawie przyznania wynagrodzenia Prezesa Zarządu Fundacji PGE, Uchwała Nr 2/XII/17 Rady Fundacji PGE z dnia 5 grudnia 2017 r. w sprawie przyznania wynagrodzenia Prezesa Zarządu Fundacji PGE, Uchwała Nr 2/III/187 Rady Fundacji PGE z dnia 8 lutego 2018 r. w sprawie przyznania wynagrodzenia Członkowi Zarządu Fundacji PGE.

³⁶ Pismo Zarządu Fundacji PGE z dnia 6 maja 2022 r.

³⁷ Umowy wybrane według kryterium najwyższej wartości.

³⁸ Na podstawie wartości umów w poszczególnych latach 2017-2021.

³⁹ Technologia informacyjna i komunikacyjna (z ang. *information and communication technologies*).

pracowników i rencistów będących byłymi pracownikami Fundacji PGE. Wyboru firmy świadczącej usługi medyczne dokonała PGE SA. Fundacja korzystała z usług firmy wybranej przez fundatora.

- Umowa z dnia 2 grudnia 2019 r. zawarta z [...] na świadczenie usług gastronomicznych w zakresie zbiorowego żywienia oraz usług cateringowych. Fundacja PGE korzystała z usług firmy obsługującej pracowników świadczących pracę dla spółek Grupy PGE w budynku przy ul. Mysiej 2. Wyboru firmy gastronomicznej dokonała PGE SA.
- Umowa z dnia 22 kwietnia 2020 r. zawarta z [...] o świadczenie usług wsparcia w zakresie bieżącej obsługi prawnej.
- Umowa z dnia 29 czerwca 2021 r. zawarta z [...] w zakresie przeprowadzenia cyklu edukacyjno-promocyjnego eventów o nazwie Plaże PGE w okresie wakacyjnym od dnia 22 lipca 2021 r. do dnia 17 sierpnia 2021 r. we wskazanych nadmorskich miejscowościach. Wybór wykonawcy dokonany został po analizie pięciu ofert złożonych w odpowiedzi na zaproszenie do ich składania.
- Umowa z dnia 10 września 2021 r. zawarta z [...] obejmowała partnerstwo tytułarne w zakresie współpracy przy organizacji Ogólnopolskich Turniejów Maszyn Wodnych i Wiatrowych poprzez zmianę nazwy na PGE Turnieje Maszyn Wodnych i Wiatrowych, a także logotypu, domeny internetowej, konstrukcji graficznej strony internetowej związanej z Turniejem, profili w mediach społecznościowych i wszystkich materiałów związanych z organizacją Turnieju. Fundacja podpisała umowę po analizie złożonej oferty współpracy przy organizacji wydarzenia biorąc pod uwagę unikatowy charakter projektu z zakresu edukacji i wiedzy o odnawialnych źródłach energii.

W Fundacji nie zostały wprowadzone wewnętrzne regulacje w zakresie nabywania towarów i usług. Niemniej jednak tryb wyboru wykonawcy spoza GK PGE dokonany został z zachowaniem warunków konkurencyjności poprzez porównanie otrzymanych ofert, poza jednym wykonawcą wobec którego Fundacja nie przedstawiła dokumentacji w zakresie przebiegu wyboru wykonawcy.

Umowy zawarte z wykonawcami należycie zabezpieczały interes Fundacji określając m.in. zakres rzeczowy prac i inne obowiązki wykonawców, terminy wykonania, sposób potwierdzenia wykonania oraz kary umowne za niewykonanie lub nienależyte wykonanie, w tym niedochowanie terminów. Koszty wynikające z zawarcia umów zostały wcześniej uwzględnione w planach finansowych Fundacji PGE, z wyjątkiem roku 2019, na który nie został przygotowany plan finansowy.

Skontrolowane szczegółowo umowy realizowane były zgodnie z ich postanowieniami, z wyjątkiem umowy z firmą [...]. Fundacja skorzystała z postanowień zawartej w dniu 15 czerwca 2018 r. umowy w zakresie dążenia do ugodowego rozwiązywania sporów i w dniu 5 lutego 2019 r. zawarła porozumienie z uwagi m.in. na rozbieżności interpretacyjne dotyczące sposobu wykonania umowy, wątpliwości w zakresie przyczyn powstania opóźnień w przygotowaniu filmów i brak szkody po stronie Fundacji z powodu opóźnień. W związku z zawarciem porozumienia zmianie uległ m.in. termin realizacji i sposób rozliczenia roszczeń przewidujący zapłatę części wynagrodzenia (44% wynagrodzenia) w terminie późniejszym niż przewidywała umowa, tj. 50% tej części (wynoszącej 40,5 tys. zł) w terminie siedmiu dni od podpisania porozumienia i kolejnych 50% tej części w terminie 14 dni od przekazania filmu promocyjnego.

(akta kontroli str. 8-40, 50-55, 243-246, 298-304, 346-350, 533,
DVD_1_plik 2_016-102)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

Zgodnie z § 11 ust. 2 pkt 5 Statutu Fundacji, przyjmowanie rocznych i wieloletnich planów finansowych Fundacji, wymagało podjęcia przez Zarząd uchwały. Plan finansowy na rok 2019 nie został sporządzony, a stosowna uchwała w sprawie jego przyjęcia nie została przez Zarząd Fundacji podjęta. Obecny Zarząd Fundacji nie potrafił wyjaśnić przyczyn nie przygotowania planu finansowego na rok 2019⁴⁰ przez ówczesny Zarząd.

OCENA CZĄSTKOWA

Gospodarka finansowa Fundacji prowadzona była w oparciu o plany finansowe, za wyjątkiem 2019 r., kiedy Zarząd Fundacji nie sporządził planu, pomimo wynikającego ze Statutu obowiązku w tym zakresie, a Rada Fundacji nie podjęła dostatecznych działań nadzorczych i kontrolnych nad działaniami Zarządu.

Pomimo, iż w Fundacji PGE nie obowiązywały regulacje wewnętrzne w zakresie nabywania towarów i usług, zastosowany tryb wyboru wykonawców spoza GK PGE gwarantował konkurencyjność wybranych ofert, za wyjątkiem jednego wykonawcy wobec którego Fundacja nie posiadała stosowanej dokumentacji w zakresie przebiegu wyboru wykonawcy.

IV. Uwagi i wnioski

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 *ustawy o NIK*, przedstawia następującą uwagę:

Uwagi

Ponieważ podstawowym źródłem finansowania działalności Fundacji, są środki przekazywane na jej działalność przez fundatora, to podstawą planowania i realizacji działań Fundacji, są istniejące założenia prawno-organizacyjne i przyjęte założenia finansowe. Dlatego też zgodnie ze Statutem Fundacji PGE, Zarząd Fundacji, w oparciu o wieloletnie cele strategiczne, powinien corocznie przygotowywać plan finansowy na kolejny rok, który podlega zatwierdzeniu przez Radę Fundacji. Opracowanie planu finansowego pozwala na określenie zadań, których realizacja przyczyni się do osiągnięcia celów statutowych Fundacji.

Wnioski

Ze względu na incydentalny charakter stwierdzonej nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków pokontrolnych.

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 Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji 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.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag

Zgodnie z art. 62 *ustawy o NIK* należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwagi oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

⁴⁰ Pismo Zarządu Fundacji PGE dnia 8 lipca 2022 r.

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, 5 października 2022 r.

Kontroler
Iwona Brzostek
główny specjalista
kontroli państwowej

/-/

Najwyższa Izba Kontroli
Departament Gospodarki,
Skarbu Państwa i Prywatyzacji
p.o. Dyrektora
z up. p.o. Wicedyrektora
Edyta Kosiarz

/-/