



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Rzeszowie

LRZ.411.8.1.2023

Ks. prof. dr hab.

Henryk Witczyk

Prezes Fundacji DABAR – Dialog Kultur i Religii
Pogranicza Polski, Ukrainy i Słowacji

Wetlina 145

38-638 Cisna

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

D/23/511 - Przyznawanie i rozliczanie środków wsparcia finansowego udzielanego przez Instytut Dziedzictwa Myśli Narodowej im. Romana Dmowskiego i Ignacego Jana Paderewskiego oraz realizacja zadań finansowanych lub współfinansowanych z Funduszu Patriotycznego

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Rzeszowie

ul. Kraszewskiego 8, 35-016 Rzeszów

T +48 17 780 23 00, F +48 17 780 23 06

lrz@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Fundacja DABAR – Dialog Kultur i Religii Pogranicza Polski, Ukrainy i Słowacji ¹ .
Kierownik jednostki kontrolowanej	Henryk Witczyk – Prezes Zarządu od 3 października 2013 r. (akta kontroli str. 3-9)
Zakres przedmiotowy kontroli	Realizacja przez Fundację projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków udzielonych przez Instytut Dziedzictwa Myśli Narodowej im. Romana Dmowskiego i Ignacego Jana Paderewskiego ² .
Okres objęty kontrolą	Od dnia 17 lutego 2020 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych, z uwzględnieniem faktów i dowodów wykraczających poza ten okres mających znaczenie dla badanej działalności.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o <i>Najwyższej Izbie Kontroli</i> ³ .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie.
Kontroler	Witold Pałasz, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr LRZ/182/2023 z dnia 16 października 2023 r. (akta kontroli str. 1)

II. Ocena ogólna kontrolowanej działalności⁴

OCENA OGÓLNA	Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację przez Fundację DABAR – Dialog Kultur i Religii Pogranicza Polski, Ukrainy i Słowacji z siedzibą w Wetlinie projektów finansowanych ze środków udzielonych przez Instytut Dziedzictwa Myśli Narodowej im. Romana Dmowskiego i Ignacego Jana Paderewskiego.
UZASADNIENIE OCENY	Projekty były realizowane zgodnie z umowami o dofinansowanie oraz regulaminami Funduszu Patriotycznego dla poszczególnych programów realizowanych przez IDMN. Całość uzyskanego przez Fundację dofinansowania oraz zadeklarowanego wkładu własnego została wydatkowana zgodnie z preliminarzami wydatków na cele związane z realizowanymi projektami. Fundacja prawidłowo i terminowo składała sprawozdania i rozliczała projekty. Zaplanowane efekty realizacji projektów zostały osiągnięte. Prowadzono wyodrębnioną dokumentację księgową dla każdego z projektów, a poszczególne operacje gospodarcze zostały prawidłowo zaksięgowane i udokumentowane. Płatności za dostawy zostały w całości uregulowane i były realizowane z rachunku bankowego. Fundacja zapewniła

¹ Dalej Fundacja

² Dalej IDMN

³ Ustawa z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2022 r. poz. 623), zwana dalej „ustawą o NIK”.

⁴ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

właściwą realizację i nadzór nad wykonywanymi robotami budowlanymi. Fundacja wywiązywała się z obowiązków informacyjnych określonych w umowach.

Opis ustalonego stanu faktycznego

OBSZAR **Realizacja przez Fundację projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków udzielonych przez Instytut Dziedzictwa Myśli Narodowej im. Romana Dmowskiego i Ignacego Jana Paderewskiego.**

Opis stanu faktycznego Fundacja DABAR – Dialog Kultur i Religii Pogranicza Polski, Ukrainy i Słowacji z siedzibą w Wetlinie została ustanowiona przez Fundatora, którym jest Henryk Józef Witczyk, aktem notarialnym sporządzonym w Kancelarii Notarialnej w Lublinie w dniu 3 października 2013 r. Fundacja została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym przez Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000484397 w 2015 r.

(akta kontroli str. 3-18, 368-374)

Fundacja w dniu 24.04.2021 r. złożyła do IDMN wniosek o dofinansowanie w ramach priorytetu II Funduszu Patriotycznego, edycja 2020 – 2021 „Wolność po polsku”. Nabór wniosków ogłoszono w dniu 25.03.2021 r. Wniosek dotyczył zadania o nazwie: Centrum Myśli Katolicko – Narodowej im. Prymasa Tysiąclecia i św. Jana Pawła II. Zgodnie z wnioskiem efektem rzeczowym realizacji zadania miało być sześć budynków i cztery inne obiekty budowlane tj. droga, ogrodzenie, studnia i wieża widokowa. Przewidywane nakłady miały wynieść 2 948 000,00 zł, w tym z dotacji 2 505 300,00 zł i ze środków własnych 442 700,00 zł. Wniosek został złożony elektronicznie w systemie witkac.pl⁵ prowadzonym przez IDMN.

W dniu 29.06.2021 r. pomiędzy IDMN, a Fundacją została zawarta umowa nr 27 dotycząca wsparcia zadania w ramach programu IDMN „Fundusz Patriotyczny – Edycja 2021 Wolność po polsku”. Zgodnie z §1 umowy Instytut zlecił, do realizacji zadanie objęte Priorytetem II pod nazwą: Centrum Myśli Katolicko-Narodowej im. Prymasa Tysiąclecia i św. Jana Pawła II określone szczegółowo we wniosku nr 488, a Fundacja zobowiązała się wykonać zadanie w terminie, zakresie i na warunkach określonych w umowie. Stosownie do §2 umowy Instytut przyznał Fundacji na realizację zadania środki finansowe w kwocie 1 250 000 zł. Fundacja oświadczyła, że poza udzielonym dofinansowaniem Instytutu na realizację zadania przeznaczy następujące środki:

- z sektora finansów publicznych w wysokości 0,00 zł,
- spoza sektora finansów publicznych w wysokości 221 726,96 zł.

Przyznane środki finansowe stanowiły 84,93% całkowitego kosztu zadania. Fundacja oświadczyła, że całkowity koszt zadania wyniesie 1 471 726,96 zł. Termin wykonania zadania ustalono od dnia 22.06.2021 r. do dnia 30.11.2021 r. Umowa weszła w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od dnia 22.06.2021 r.

Zgodnie z § 12 ust.1 regulaminu naboru wniosków IDMN edycja „Wolność po Polsku” Fundacja, w terminie określonym przez Instytut, zobowiązana była do przesłania w formie określonej w ogłoszeniu o naborze aktualizacji wniosku, uwzględniającej faktyczną kwotę przyznanego dofinansowania brutto oraz ewentualne modyfikacje zakresu merytorycznego i finansowego zadania.

⁵ System służący obsłudze wniosków składanych do IDMN

Fundacja złożyła elektronicznie aktualizację wniosku w systemie witkac.pl prowadzonym przez IDMN w ramach Funduszu Patriotycznego – edycja 2020 – 2021 Wolność po polsku w ramach priorytetu II. Zaktualizowany wniosek dotyczył zadania o nazwie: Centrum Myśli Katolicko – Narodowej im. Prymasa Tysiąclecia i św. Jana Pawła II. Zgodnie z wnioskiem efektem rzeczowym realizacji zadania miały być obiekty o nakładach:

- przygotowanie terenu pod montaż	57 428,02 zł
- Dom Myśli Jana Pawła II	861 056,50 zł
- Przygotowanie terenu pod montaż	57 428,02 zł
- Dom Myśli Prymasa Tysiąclecia	468 813,50 zł
- Dwie studnie wiercone do 30 m	27 000,92 zł
Łącznie	1 471 726,96 zł

Zgodnie z wnioskiem ww. zadania miały być zrealizowane w terminie od 22.06.2021 r. do 30.11.2021 r. Preliminarz całkowitych kosztów zadania zawarty we wniosku przewidywał sfinansowanie powyższych zadań tak jak w umowie z IDMN. Ze środków własnych miały być sfinansowane koszty przygotowania terenu pod montaż, dwie studnie wiercone oraz 79 870,00 zł stanowiące część wydatków na montaż Domu Myśli Jana Pawła II.

(akta kontroli str. 24-44, 66-76, 94, 325-348, 368-374)

Fundacja w dniu 19 lipca 2021 r. zawarła z wykonawcą dwie umowy o roboty budowlane, których przedmiotem było (odrębnie) wykonanie budynku „Domu Myśli Prymasa Tysiąclecia” i „Domu Myśli św. Jana Pawła II” z drewna w stanie deweloperskim o powierzchni podłóg parteru i poddasza 105,27 m² każdy. Wykonanie budynków zostało podzielone na etapy:

- wykonanie robót budowlanych fundamentowych,
- prefabrykacja elementów budynków,
- transport prefabrykowanych elementów oraz montaż.

Za wykonanie przedmiotu każdej z umów strony ustaliły cenę w wysokości 861 056,56 zł brutto. Za realizację pierwszej z umów Fundacja miała zapłacić w trzech ratach: 468 813,52 zł do 30.11.2021 r., 250 000,00 zł do 30.06.2022 r. 142 243,04 zł w terminie siedmiu dni od dnia zakończenia prac budowlanych. Za realizację drugiej z umów płatność miała nastąpić w terminie do 30.11.2021 r.

(akta kontroli str. 130-157, 368-374)

Dotacja w kwocie 1 250 000,00 zł wpłynęła na rachunek bankowy Fundacji w dniu 25.08.2021 r. i została ujęta w księgach rachunkowych pod datą 31.08.2021 r. na podstawie wyciągu bankowego WB 08/2021.

(akta kontroli str. 323, 368-374)

W dniu 23.11.2021 r. wykonawca wystawił dwie faktury VAT za „montaż obiektu budowlanego” na kwoty 468 813,52 zł i 861 056,56 zł brutto. W dniu 24.11.2021 r. Fundacja zapłaciła przelewem kwoty brutto wynikające z faktur.

W dniu 22.11.2021 r. wykonawca wystawił dwie faktury VAT za „przygotowania terenu pod montaż”, każda na kwotę 57 428,02 zł brutto. W dniu 23.11.2021 r. Fundacja zapłaciła przelewem kwoty brutto wynikające z faktur.

W dniu 20.11.2021 r. wykonawca wystawił fakturę VAT za „studnia głębinowa S-I i studnia głębinowa S-II” na kwotę 27 000,00 zł brutto (13 500,00 zł każda). W dniu 21.11.2021 r. Fundacja zapłaciła przelewem kwotę brutto wynikającą z faktury.

(akta kontroli str. 77-93, 368-374)

Fundacja w dniu 18.12.2021 r. złożyła wniosek do IDMN w ramach Funduszu Patriotycznego – edycja 2021 „Niepodległość po polsku” w ramach priorytetu II. Nabór wniosków ogłoszono w dniu 19.11.2021 r. Wniosek dotyczył zadania o nazwie: Centrum Myśli Katolicko – Narodowej im. Prymasa Tysiąclecia i św. Jana Pawła II. Zgodnie z wnioskiem efektem rzeczowym realizacji zadania miało być:

- Wyposażenie Domu Myśli Jana Pawła II oraz Domu Myśli Prymasa Tysiąclecia
- Zabezpieczenie monitoringowe Centrum Myśli Katolicko – Narodowej im. Prymasa Tysiąclecia i św. Jana Pawła II

Zgodnie z wnioskiem ww. zadania miały być zrealizowane w terminie od 01.02.2022 r. do 30.06.2022 r. Preliminarz całkowitych kosztów zadania zawarty we wniosku przewidywał sfinansowanie powyższych zadań z dotacji w kwocie 852 320,00 zł i środków własnych w kwocie 112 480,00 zł. Wniosek został złożony elektronicznie w systemie witkac.pl prowadzonym przez IDMN.

W dniu 23.02.2022 r. pomiędzy IDMN, a Fundacją DABAR została zawarta umowa nr 27 dotycząca wsparcia zadania w ramach programu IDMN „Fundusz Patriotyczny – Edycja 2021 Niepodległość po polsku priorytet II”. Zgodnie z §1 umowy Instytut zlecił, do realizacji zadanie objęte Priorytetem II pod nazwą: Centrum Myśli Katolicko-Narodowej im. Prymasa Tysiąclecia i św. Jana Pawła II określone szczegółowo we wniosku nr 112, a Fundacja zobowiązała się wykonać zadanie w terminie, zakresie i na warunkach określonych w umowie. Stosownie do §2 umowy Instytut udzielił dofinansowania na realizację zadania. Fundacja oświadczyła, że na realizację zadania przeznaczy następujące środki:

- z sektora finansów publicznych w wysokości 0,00 zł,
- spoza sektora finansów publicznych w wysokości 0,00 zł.

Instytut przyznał Fundacji na realizację zadania środki finansowe w kwocie 250 000,00 zł. Przyznane środki finansowe stanowiły 100% całkowitego kosztu zadania. Fundacja oświadczyła, że całkowity koszt zadania wynosi 250 000,00 zł. Termin wykonania zadania ustalono od dnia 01.02.2022 r. do dnia 30.06.2022 r. Umowa weszła w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od dnia 01.02.2022 r.

Zgodnie z § 12 ust.1 regulaminu naboru wniosków IDMN edycja „Niepodległość po Polsku” Fundacja, w terminie określonym przez Instytut, zobowiązana była do przesłania w formie określonej w ogłoszeniu o naborze aktualizacji wniosku, uwzględniającej faktyczną kwotę przyznanego dofinansowania brutto oraz ewentualne modyfikacje zakresu merytorycznego i finansowego zadania.

(akta kontroli str. 45-65, 95-107, 368-374)

Fundacja złożyła aktualizację wniosku elektronicznie w systemie witkac.pl do IDMN w ramach Funduszu Patriotycznego – edycja 2021 Niepodległość po polsku, priorytet II. Wniosek dotyczył zadania o nazwie: Centrum Myśli Katolicko – Narodowej im. Prymasa Tysiąclecia i św. Jana Pawła II. Zgodnie z wnioskiem efektem rzeczowym realizacji zadania miało być:

- Wykończenie Domu Myśli Prymasa Tysiąclecia poprzez montaż instalacji elektrycznej i sanitarnej.

Jak wynika z wniosku ww. zadania miały być zrealizowane w terminie od 01.02.2022 r. do 30.06.2022 r. Preliminarz całkowitych kosztów zadania zawarty we wniosku przewidywał sfinansowanie powyższych zadań z dotacji w kwocie 250 000,00 zł, w tym 152 000,00 zł na instalację elektryczną i 98 000,00 zł na instalację sanitarną.

(akta kontroli str. 349-367, 368-374)

Dotacja w kwocie 250 000,00 zł wpłynęła na rachunek bankowy Fundacji w dniu 10.05.2022 r. i została ujęta w księgach rachunkowych na podstawie wyciągu bankowego nr 5/2022 pod datą 31.05.2022 r.

(akta kontroli str. 324, 368-374)

W dniu 27.06.2022 r. wykonawca wystawił fakturę VAT za „zakup i montaż instalacji sanitarnej z koniecznymi elementami wyposażenia wewnętrznego w Domu Prymasa Tysiąclecia” na kwotę 98 000,00 zł brutto.

W dniu 24.06.2022 r. wykonawca wystawił fakturę VAT za „zakup i montaż instalacji elektrycznej z koniecznymi elementami wyposażenia wewnętrznego i zewnętrznego w Domu Prymasa Tysiąclecia” na kwotę 152 000,00 zł brutto. W dniu 28.06.2022 r. Fundacja zapłaciła przelewem kwoty brutto wynikające z ww. faktur.

(akta kontroli str. 108-113, 368-374)

W wyniku przeprowadzonych oględzin ustalono, że w Wetlinie na ok. 1 hektarowym obszarze znajdują się m.in. dwa budynki konstrukcji drewnianej, dwukondygnacyjne, druga kondygnacja znajduje się na poddaszu. Budynki są przykryte dachem z blachodachówki, mają zamontowane drzwi zewnętrzne i wewnętrzne oraz okna. Budynki posiadają rynny z odprowadzeniem. W budynkach zamontowano podłogi z paneli i terakoty, instalację elektryczną, gazową, centralnego ogrzewania, wodną i kanalizacyjną. Łazienki wyposażono w armaturę i biały montaż, w kuchni znajduje się stół z krzesłami i zabudowa kuchenna ze zlewem. Ściany łazienek wyłożono płytkami ceramicznymi. W pokojach budynków znajduje się wyposażenie w postaci łóżek, szafek nocnych, biurek, szaf, krzeseł oraz paczki z wyposażeniem do montażu. Budynki posadowiono na ławach fundamentowych. Ściany zewnętrzne i wewnętrzne budynków wykonano z desek pomalowanych preparatami zabezpieczającymi. Schody na piętro w budynkach są konstrukcji drewnianej. Na każdym z budynków zamontowano tablicę informującą o dofinansowaniu ze środków Funduszu Patriotycznego edycja 2021 Niepodległość Po Polsku ze wskazaniem kwoty dofinansowania oraz całkowitej wartości zadania. Otoczenie budynków nie jest zagospodarowane i jest w trakcie realizacji. W pobliżu budynków w studzienkach znajdują się dwie studnie wiercone z wyposażeniem.

(akta kontroli str. 206-252, 368-374)

Jak wyjaśnił Prezes Fundacji ww. wnioski złożone do programów IDMN Fundacja przygotowywała samodzielnie. Fundacja nie otrzymała innych środków z programów własnych państwowych instytucji kultury, realizowanych przez Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego lub instytucje podległe Ministrowi, projektów realizowanych w całości lub w części we współpracy z IDMN, programów wieloletnich

ustanowionych przez Radę Ministrów, programów Narodowego Instytutu Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego.

(akta kontroli str. 285, 322, 368-374)

Zgodnie ze Statutem Fundacji organami Fundacji są Rada Programowa, Rada Fundacji i Zarząd. Jak wynika z danych Krajowego Rejestru Sądowego na dzień 16.10.2023 r. w skład Zarządu wchodziły dwie osoby, a w skład Rady Fundacji dziewięć osób. Fundacja była właścicielem nieruchomości składającej się z działki gruntowej, na której posadowiono ww. budynki oraz studnie głębinowe. Decyzją nr 32/16 z dnia 08.02.2016 r. Starosta Leski zatwierdził projekt budowlany i udzielił Fundacji pozwolenia na budowę dwóch budynków rekreacji indywidualnej wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną w tym bezodpływowym zbiornikiem na ścieki oraz oświetleniem zewnętrznym na działce w Wetlinie.

W dniu 06.12.2018 r. Fundacja złożyła do Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Lesku „zawiadomienie o zamierzonym terminie rozpoczęcia robót” przy budowie dwóch budynków rekreacji indywidualnej wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną.

Fundacja w dniu 03.04.2021 r. zawarła z osobą fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą umowę o sprawowanie funkcji kierownika budowy w zakresie realizacji Domu Myśli Jana Pawła II oraz Domu Myśli Prymasa Tysiąclecia.

W dniu 10.07.2021 r. Fundacja zawarła umowę z osobą fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą o sprawowanie nadzoru inżyniersko-technologicznego nad robotami budowlanymi.

(akta kontroli str. 9-23, 114-124, 368-374)

Fundacja posiadała i wydatkowała zgodnie z zawartymi umowami z IDMN środki finansowe na pokrycie wkładu własnego realizowanych zadań. Jak wyjaśnił Prezes Fundacji środki finansowe na wkład własny w ramach umów podpisanych z IDMN pochodziły z dochodów własnych Fundacji.

(akta kontroli str. 322, 368-374)

Realizacja inwestycji w postaci budynków na podstawie zawartych umów została w całości powierzona zewnętrznej profesjonalnej firmie z wieloletnią praktyką w realizacji tego rodzaju obiektów. Pozostałe prace tj. przygotowanie terenu pod montaż i studnie wiercone również wykonały firmy zewnętrzne specjalizujące się w realizacji takich robót. Zatwierdzony preliminarz kosztów zawarty w zaktualizowanych wnioskach nie był zmieniany i nie wystąpiły przesunięcia wydatków pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów określonymi w umowie. Fundacja nie ponosiła kosztów administracyjnych, doradczych, prawnych, marketingowych jak i innych, poza wyżej wymienionymi, które zostały zaliczone do kosztów projektów sfinansowanych z dotacji IDMN. Koszty obsługi (administracyjne) projektów Fundacja pokrywała z innych dochodów własnych.

Uchwałą nr 01/01/2021 Zarządu Fundacji z dnia 01.01.2021 r. przyjęto z dniem 01.01.2021 r. treść Regulaminu udzielania zamówień i wyboru wykonawców przez Fundację. Zgodnie z §2 regulamin określa zakres, zasady i procedury udzielania zamówień publicznych na dostawy, usługi i roboty budowlane przez Fundację w zakresie wydatkowania środków publicznych. Zamówienia powinny być realizowane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów finansowych oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów. Stosownie do §4 wprowadza się dwa tryby udzielania zamówień realizowanych przez Fundację:

- postępowanie o wartości zamówienia nieprzekraczającej kwoty 5 000,00 zł brutto,
- postępowanie o wartości zamówienia powyżej 5 000,00 zł brutto.

W §6 opisano procedurę udzielania zamówień o wartości powyżej 5 000,00 zł brutto. Wybór wykonawcy zamówienia dokonywany jest w oparciu o rozeznanie rynku polegające na skierowaniu zapytań ofertowych do co najmniej trzech potencjalnych wykonawców. W uzasadnionych przypadkach, tj. ze względu na szczególny charakter zamówienia lub z innych przyczyn o obiektywnym charakterze (np. krótki termin na wykonanie zamówienia, brak potrzebnych wykonawców w danej dziedzinie) możliwe jest skierowanie zapytań ofertowych do mniej niż trzech wykonawców, a nawet do jednego, który jest zainteresowany zamówieniem i daje rękojmię jego wykonania w należytej jakości. W §7 regulaminu wskazano dodatkowe okoliczności wyłączające stosowanie procedury wyboru wykonawcy zgodnie z regulaminem.

Fundacja na podstawie postanowień regulaminu skierowała do trzech potencjalnych wykonawców zapytania o możliwość i koszt wykonania dwóch obiektów wchodzących w skład Centrum. Jak wynika z pism dwóch potencjalnych wykonawców, skierowanych do Fundacji, odmówili oni realizacji inwestycji powołując się na różne okoliczności uniemożliwiające ich wykonanie. Prezes Fundacji wyjaśnił, że w czasie rozmów z firmami budowlanymi opisał przedmiot zamówienia, wskazał termin jego realizacji oraz pożądaną technologię wykonania obiektów, a także wskazał na trudne warunki ukształtowania i dojazdu do terenu, na którym planowano realizację przedsięwzięcia. Ostatecznie tylko jedna spółka wyraziła gotowość podjęcia prac i przedstawiła kosztorys ich wykonania.

(akta kontroli str. 125-157, 305-308, 368-374)

Uchwałą nr 1/2021 z dnia 29.06.2021 r. Fundacja przyjęła zasady (politykę) rachunkowości. Księgi rachunkowe Fundacji prowadzone były w siedzibie biura rachunkowego z siedzibą w Lublinie. Rokiem obrotowym Fundacji jest rok kalendarzowy, a księgi są prowadzone elektronicznie. Fundacja prowadziła wyodrębnioną dokumentację finansową oraz odrębne konta w księgach rachunkowych w celu udokumentowania operacji związanych z uzyskanym dofinansowaniem jak i jego wydatkowaniem. Analiza zapisów w księgach rachunkowych za 2021 r. i 2022 r. wykazała, że wszystkie ww. operacje zostały prawidłowo zaksięgowane, a wartość dofinansowania wraz z finansowaniem ze środków własnych została przeznaczona zgodnie z preliminarzem kosztów na realizację wymienionych w umowach obiektów. Całość nakładów została wykazana na kontach analitycznych konta 080 – środki trwale w budowie. Dokumenty źródłowe zostały w prawidłowy sposób opisane oraz zatwierdzone. Prezes Fundacji wyjaśnił, że planuje oddać do użytkowania środki trwale, na które Fundacja uzyskała dofinansowanie z IDMN, w czerwcu – lipcu 2024 r. co jest uwarunkowane warunkami pogodowymi umożliwiającymi zakończenie prac terenowych.

(akta kontroli str. 178-205, 304, 368-374)

Fundacja nie zlecała innym podmiotom wykonania zadań (zastępstwa) wynikających z umów zawartych z IDMN. W wyniku weryfikacji wydatkowania całości dofinansowania oraz wszystkich kosztów realizacji zadań (100% wydatków) ustalono, że dofinansowanie zostało wydane zgodnie z preliminarzami w wysokościach oraz na cele określone w umowach. Fundacja nie osiągnęła żadnych przychodów w czasie realizacji zadania. Wg potwierdzeń sald rachunek bankowy był oprocentowany w wysokości 0,00%. Fundacja zrealizowała obowiązki informacyjne poprzez zamieszczenie na każdym z budynków tablic informujących o dofinansowaniu ze

środków Funduszu Patriotycznego ze wskazaniem kwoty dofinansowania oraz całkowitej wartości zadania.

(akta kontroli str. 182-205, 368-374)

Fundacja na żądanie IDMN udzielała informacji o stanie realizacji projektów. W dniach 3.11.2022 r. i 27.02.2023 r. drogą elektroniczną została przesłana do IDMN dokumentacja fotograficzna stanu realizacji projektów. Prezes Fundacji wyjaśnił, że Fundacja odpowiadała na pytania pracowników IDMN i udzielała ustnych informacji o stanie realizacji projektów finansowanych z Funduszu Patriotycznego. Fundacja nie była kontrolowana w odniesieniu do procesu montażu obydwu obiektów oraz instalacji elektrycznej i sanitarnej przez IDMN jak i nie była kontrolowana przez inne organy państwa. Fundacja nie zbywała rzeczy zakupionych ze środków pochodzących z dofinansowania. W wyniku realizacji projektów zakładane cele zgodne z założeniami zostały osiągnięte.

(akta kontroli str. 290, 309-316, 368-374)

W dniu 30.12.2021 r. Fundacja złożyła elektronicznie w systemie witkac.pl sprawozdanie do IDMN z wykonania zadania w ramach Funduszu Patriotycznego – Edycja 2021 Wolność Po Polsku za okres od 22.06.2021 r. do 30.11.2021 r. z realizacji umowy nr 27 zawartej w dniu 29.06.2021 r. Zgodnie ze sprawozdaniem wszystkie zakładane cele zostały osiągnięte. Sprawozdanie zawiera zestawienie faktur opłaconych z dofinansowania i środków własnych, rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów, rozliczenie ze względu na źródło finansowania.

W dniu 28.07.2022 r. Fundacja złożyła elektronicznie w systemie witkac.pl sprawozdanie do IDMN z wykonania zadania w ramach Funduszu Patriotycznego – Edycja 2021 Niepodległość Po Polsku za okres od 01.02.2022 r. do 30.06.2022 r. z realizacji umowy nr 27 zawartej w dniu 23.02.2022 r. Zgodnie ze sprawozdaniem wszystkie zakładane cele zostały osiągnięte. Sprawozdanie zawiera zestawienie faktur opłaconych z dofinansowania i środków własnych, rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów, rozliczenie ze względu na źródło finansowania.

Dane zawarte w sprawozdaniach były zgodne ze stanem faktycznym i dokumentacją źródłową. Fundacja nie otrzymała formalnych potwierdzeń zaakceptowania sprawozdań przez IDMN, posiada jedynie potwierdzenie złożenia sprawozdania.

(akta kontroli str. 158-175, 286, 368-374)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

III. Uwagi i Wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w badanych obszarach, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag i wniosków pokontrolnych.

IV. 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 Delegatury NIK w Rzeszowie. 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.

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.

Rzeszów, 31 stycznia 2024 r.

Kontroler
Witold Pałasz
doradca ekonomiczny

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Rzeszowie
Dyrektor
Wiesław Motyka

/-/

/-/