



DNK.WK.1741.5.2021.JS

Warszawa, 14 kwietnia 2021 r.

**Informacja o wynikach kontroli**  
**realizacji przez Fundację „Polskie Centrum Pomocy Międzynarodowej” zadania publicznego pt. *Poprawa warunków mieszkalnych dla uchodźców syryjskich oraz pomoc medyczna dla ofiar kryzysów migracyjnych i humanitarnych***

Kancelaria Prezesa Rady Ministrów (dalej: KPRM) przeprowadziła kontrolę planową realizacji zadania publicznego pt. *Poprawa warunków mieszkalnych dla uchodźców syryjskich oraz pomoc medyczna dla ofiar kryzysów migracyjnych i humanitarnych* (dalej: zadanie publiczne, zadanie). Podstawę kontroli stanowił § 7 umowy nr 400/DOB/20 z 10 sierpnia 2020 r. (dalej: umowa<sup>1</sup>) zawartej pomiędzy KPRM a Fundacją „Polskie Centrum Pomocy Międzynarodowej” (dalej: Fundacja, PCPM, Zleceniobiorca lub Kontrolowany).

Podstawa prawna

Art. 17 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie<sup>2</sup> w zw. z § 7 umowy. Zadanie zlecono w trybie art. 11 b tej ustawy.

**[Podsumowanie ustaleń]**

Zadanie zrealizowano terminowo i osiągnięto zaplanowane w ofercie zadania publicznego (dalej: oferta) rezultaty, tj. w szczególności:

- zakupiono i przekazano do UNHCR<sup>3</sup> 500 domów modułowych dla ofiar wojny na terytorium Syrii lub dla uchodźców z Syrii w jednym z krajów Bliskiego Wschodu,
- wsparto przygotowanie do warunków zimowych 4600 namiotów w obozach dla uchodźców w Libanie,
- doposażono i zrealizowano wyjazd Medycznego Zespołu Ratunkowego do niesienia pomocy w kryzysie migracyjnym.

Natomiast Fundacja z 10 pozycji wymienionych w Kalkulacji kosztów realizacji zadania (dalej: kalkulacja) zamieszczonej w ofercie:

- nie zrealizowała 3 pozycji (I.1.5, I.1.6, I.2.2),
- 1 pozycję zrealizowała w inny sposób niż określono w ofercie (poz. I.1.1),
- 6 pozycji zrealizowała ponosząc koszty mniejsze niż określono w ofercie (I.1.2, I.1.3, I.1.4, I.2.1, I.2.3, I.2.4).

Przyczynami braku realizacji 3 pozycji oraz poniesienia mniejszych kosztów była sytuacja epidemiczna oraz brak potrzeby lub możliwości ich wykonania.

Niewykorzystane środki Zleceniobiorca zwrócił na rachunek bankowy KPRM.

Fundacja wyodrębniła dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Jednakże operacje zarejestrowane na kontach nie zostały trwale zaksięgowane, a jedynie wprowadzone do *bufora*. Było to niezgodne z art. 23 ust. 1 ustawy o rachunkowości<sup>4</sup>, który

<sup>1</sup> 27 października 2020 r. zawarto aneks do umowy. Nie zmienił on całkowitej kwoty zadania, natomiast zmniejszył koszty 4 pozycji Działania 1: I.1.2 Zakup zestawów pomocowych do przygotowania do warunków zimowych oraz plandek o 202 400 zł, I.1.3 Obsługa projektu o 100 000 zł, I.1.4 Koszty wdrażania pomocy humanitarnej o 89 000 zł, I.1.5 Przeloty o 20 000 zł. W Działaniu 2 połączono poz. I.2.1 i I.2.3 w jedną poz. I.2.1 Zakup wyposażenia dla medycznego zespołu ratunkowego, utrzymanie i eksploatacja pojazdów oraz usługi specjalistyczne oraz koszty realizacji działań medycznych i ratunkowych poza granicami Polski oraz dodatkowo zwiększono koszty tej pozycji o 411 400 zł (uzyskane ze zmniejszenia pozycji Działania 1) do wysokości 1 463 344 zł. Dodatkowo we wkładzie własnym (1 282 400 zł) zwiększono udział środków przeznaczonych na zakup środków trwałych (poz. I.2.1 kalkulacji) o 6 000 zł z 28 400 zł do 34 400 zł. Planowane koszty w pozostałych 3 pozycjach Działania 2 zostały na tym samym poziomie.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 1057, tj. ze zm.

<sup>3</sup> *United Nations High Commissioner for Refugees* – Urząd Organizacji Narodów Zjednoczonych upoważniony do przewodzenia i koordynacji międzynarodowych działań mających na celu ochronę uchodźców i rozwiązywania ich problemów na całym świecie.

<sup>4</sup> Dz.U. z 2021 r. poz. 217, tj.

stanowi, że zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się w sposób trwały, bez pozostawiania miejsc pozwalających na późniejsze dopiski lub zmiany.

Ponadto w sprawozdaniu z wykonania zadania (dalej: sprawozdanie) w części II w rozliczeniu wydatków za 2020 r. w kolumnie koszty zgodnie z umową oraz kolumnie faktycznie poniesione wydatki, podano jedynie planowane koszty z dotacji oraz koszty sfinansowane z dotacji, nie wykazano natomiast całkowitych kosztów zadania poniesionych razem z wkładem własnym. W toku kontroli uchybienie to zostało poprawione.

### **[Rozbieżności między ofertą a umową]**

Oferta była niespójna z umową w zakresie wkładu rzeczowego.

Zgodne z § 3 ust. 5 pkt 3 umowy, Zleceniobiorca zobowiązany był do przekazania na realizację zadania wkładu rzeczowego o wartości 1 282 400 zł, natomiast w ofercie nie przewidziano wkładu rzeczowego, a wkład finansowy, tj. wskazano, że na wkład finansowy składać się będzie współfinansowanie zakupów środków trwałych na kwotę 34 400 zł oraz zakup 2600 zestawów dla przygotowania namiotów do warunków zimowych na kwotę 1 248 000 zł sfinansowane z funduszy ONZ.

Kontrolowany zamiast wkładu rzeczowego przeznaczył środki finansowe na zakup środków trwałych określonych w ofercie. W związku z tym Fundacja przedstawiła w sprawozdaniu do rozliczenia wkład finansowy, a nie wkład rzeczowy. Było to niezgodne z § 3 ust. 5 pkt 3 umowy, który zobowiązywał PCPM do przekazania na realizację zadania wkładu rzeczowego o wartości 1 282 400 zł. Zamiana nie miała wpływu na osiągnięcie rezultatów zadania.

### **[Opis zadania publicznego i termin złożenia sprawozdania]**

1. Zgodnie z ofertą, zadanie polegało na wsparciu, przy współpracy z ONZ, tworzenia nowych obozów dla uchodźców na terytorium Syrii lub dla uchodźców z Syrii w jednym z krajów Bliskiego Wschodu; przygotowaniu do warunków zimowych schronień dla uchodźców w Libanie oraz Medycznego Zespołu Ratunkowego PCPM w niesieniu pomocy humanitarnej i wsparcie krajów w walce z epidemią COVID-19.

Wg umowy od 10 sierpnia do 31 grudnia 2020 r. na zadanie przewidziano **7 048 244 zł**, z czego:

- **5 765 844 zł** stanowiła dotacja celowa KPRM (81,81%),
- 1 282 400 zł miał stanowić wkład rzeczowy przekazany przez Fundację (18,19%).

Wg oferty w ramach zadania przewidziano koszty realizacji 2 działań na kwotę 7 048 244 zł, tj.:

- koszty poprawy warunków mieszkalnych dla uchodźców syryjskich na kwotę 5 410 900 zł (w tym 4 162 900 zł z dotacji, 1 248 000 zł wkład finansowy),
- koszty pomocy medycznej dla ofiar kryzysów migracyjnych i humanitarnych na kwotę 1 637 344 zł (w tym 1 602 944 zł z dotacji, 34 400 zł wkład finansowy).

W ramach **Działania 1** przewidziano: zakup domów modułowych – 500 sztuk (2 950 000 zł), zakup 4600 zestawów pomocowych do przygotowania do warunków zimowych oraz plandek (2 005 600 zł); obsługę projektu (412 500 zł); koszty wdrażania pomocy humanitarnej (17 800 zł); przeloty (10 000 zł); wynajem magazynu w Polsce (15 000 zł).

W ramach **Działania 2** zaplanowano: zakup wyposażenia dla medycznego zespołu ratunkowego, utrzymanie i eksploatacja pojazdów oraz usługi specjalistyczne oraz koszty realizacji działań medycznych i ratunkowych poza granicami Polski (1 463 344 zł); zakup zestawu leków dla medycznego zespołu ratunkowego (51 000 zł); obsługę projektu (78 000 zł); koszty udziału medycznego zespołu ratunkowego w manewrach i inne koszty szkoleniowe (45 000 zł).

Zadanie nie obejmowało kosztów administracyjnych.

Zleceniobiorca złożył sprawozdanie 29 stycznia 2021 r., zgodnie z terminem określonym w § 8 ust. 3 umowy.

### **[Stan realizacji zadania]**

2. Fundacja osiągnęła zakładane rezultaty zadania, tj. przekazano do UNHCR dla ofiar wojny 500 domów modułowych na terytorium Syrii lub dla uchodźców z Syrii w jednym z krajów Bliskiego Wschodu oraz 4600 rodzinom uchodźców zostały dostarczone i zainstalowane zestawy zabezpieczające ich schronienia mieszkalne przed zimą. Ponadto



udzielono pomocy medycznej w Etiopii i Libanie w wymiarze 625 osobodni. W realizację misji w Etiopii było zaangażowanych 21 uczestników, a misji w Libanie 11 osób.

Nie wykonano jednak 3 pozycji z kalkulacji zamieszczonej w ofercie, a 1 pozycję wykonano w inny sposób niż określono w ofercie.

Pozycje kalkulacji niewykonane i na które nie poniesiono wydatków:

- poz. I.1.5 przeloty – zaplanowano 4 do Turcji i Libanu (10 000 zł),
- poz. I.1.6 wynajem magazynu w Polsce (15 000 zł),
- poz. I.2.2 zakup zestawu leków dla medycznego zespołu ratunkowego (51 000 zł).

Fundacja wyjaśniła<sup>5</sup>, że nie było konieczności realizowania tych pozycji, ponieważ m.in. oferta zawierała koszty leków, które wg wytycznych Światowej Organizacji Zdrowia musi ze sobą zabrać na misję Zespół Ratunkowy. Natomiast w związku z rozwojem pandemii COVID-19 zmieniło się zapotrzebowanie na leki, które wykorzystuje w misjach Zespół Ratunkowy i nie było potrzeby zabierania leków a jedynie środki ochrony osobistej. Odnośnie do przelotów wskazano, że w dobie pandemii praca w ramach zadania była organizowana tak aby ograniczyć do minimum konieczność przemieszczania się przy jednoczesnym wykonaniu wszystkich działań. Ponadto zakup i dystrybucja zestawów na zimę były prowadzone siłami pracowników polskich oraz lokalnych przebywających na stałe w Libanie. W kwestii wynajmu magazynu w Polsce wyjaśniono, że magazynowanie domków było zorganizowane przez producenta, o czym PCPM dowiedział się dopiero w trakcie realizacji zadania.

Poz. I.1.1 wykonano w inny sposób<sup>6</sup>, tj. zamiast dostarczenia 500 domków modułowych do północno-zachodniej Syrii – 200 domków zostało przekazanych do Syrii a 300 do Jordanii. Zmiana ta została zaakceptowana przez KPRM 18 listopada 2020 r.<sup>7</sup>, a decyzja Rządu Rzeczypospolitej Polskiej została przekazana do UNHCR przez ambasadora Stałego Przedstawicielstwa RP przy Biurze Narodów Zjednoczonych w Genewie<sup>8</sup>. Umowa nie została zmieniona w tym zakresie.

### **[Rozliczenie kosztów zadania, ewidencja księgową i dokumentacja finansowo-księgową]**

3. W sprawozdaniu do rozliczenia przedstawiono kwotę 6 170 724,34 zł (87,55% kosztów przewidzianych w ofercie), w tym: dotacja – 4 888 324,34 zł (84,78%); inne środki finansowe – 1 282 400 zł (100%). Pozostałą część dotacji w kwocie 877 519,66 zł zwrócono w terminie do KPRM, tj.: 29 stycznia 2021 r.

Jednakże w sprawozdaniu w części II w rozliczeniu wydatków za 2020 r. w kolumnie koszty zgodnie z umową oraz w kolumnie faktycznie poniesione wydatki, podano tylko planowane koszty z dotacji i koszty sfinansowane z dotacji, nie wykazano natomiast całkowitych kosztów zadania planowanych, jak i poniesionych razem z wkładem własnym. W toku kontroli Kontrolowany dokonał korekty w tym zakresie i przekazał poprawioną tabelę sprawozdania<sup>9</sup>.

Rozliczenie w sprawozdaniu kwoty mniejszej niż wynikająca z umowy wynikało m.in. z niższych niż zakładano kosztów poszczególnych działań oraz niezrealizowania 3 pozycji [pkt 2 Informacji].

W ramach **Działania 1** poniesiono mniejsze koszty o:

- 335 121,25 zł na zakup 500 domów modułowych oraz ich dystrybucję. Zamiast ponieść koszty 2 950 000 zł poniesiono 2 614 878,75 zł – 100% z dotacji (poz. I.1.1),
- 8 965,57 zł na zakup 4600 zestawów pomocowych do przygotowania do warunków zimowych oraz plandek plastikowych wraz z kosztami dystrybucji. Zamiast ponieść koszty 2 005 600 zł poniesiono 1 996 634,43 zł, w tym 1 248 000 zł stanowił wkład finansowy, 748 634,43 zł poniesiono z dotacji (poz. I.1.2),
- 87 041,02 zł na obsługę projektu. Zamiast 412 500 zł, poniesiono 325 458,98 zł – 100% z dotacji (poz. I.1.3),
- 15 907,96 zł na wdrażanie pomocy humanitarnej, zamiast ponieść 17 800 zł wydatkowano 1 892,04 zł – 100% z dotacji (poz. I.1.4).

<sup>5</sup> Pismo Wiceprezes Fundacji z 7 kwietnia 2021 r.

<sup>6</sup> Poniesiono mniejsze koszty na realizację, które wynikały z braku poniesienia kosztów na instalację domów modułowych.

<sup>7</sup> Sprawozdanie.

<sup>8</sup> Pismo z 25 listopada 2020 r.

<sup>9</sup> Pismo Wiceprezes Fundacji z 7 kwietnia 2021 r.

W ramach **Działania 2** poniesiono mniejsze koszty o:

- 312 064,55 zł na zakup wyposażenia dla medycznego zespołu ratunkowego, utrzymanie i eksploatację pojazdów, usługi specjalistyczne oraz koszty realizacji działań medycznych i ratunkowych poza granicami Polski. Zamiast 1 463 344 zł poniesiono 1 151 279,45 zł, w tym 34 400 zł stanowił wkład własny, 1 116 879,45 zł dotacja (poz. I.2.1),
- 5 981,91 zł na obsługę projektu. Zamiast 78 000 zł poniesiono 72 018,09 zł – 100% z dotacji (poz. I.2.3),
- 36 437,40 zł koszty udziału medycznego zespołu ratunkowego w manewrach i inne koszty szkoleniowe. Zamiast 45 000 zł poniesiono 8 562,60 zł – 100% z dotacji (poz. I.2.4).

Poniesienie mniejszych kosztów niż przewidziano w ofercie wynikało m.in. z braku kosztów instalacji domów modułowych, z planowania budżetu i założeń w lutym 2020 r. (przed Covid-19), co wpłynęło na zmianę charakteru działań medycznego zespołu ratunkowego, tj. został położony nacisk na wsparcie walki z Covid-19 (co przewidywała oferta), ze stanu pandemii, który spowodował zrealizowanie mniejszej liczby szkoleń i manewrów dla zespołu, realizowania działań w Libanie siłami personelu zamieszkałego na miejscu, dzięki czemu zaoszczędzono m.in. na zakwaterowaniu, wizach, dietach<sup>10</sup>.

#### **4. W sprawozdaniu Kontrolowany przedstawił do rozliczenia dotację w wysokości 4 888 324,34 zł (84,78% kwoty przewidzianej w ofercie) oraz wkład finansowy – 1 282 400 zł (100% kwoty przewidzianej w ofercie).**

W toku kontroli zbadano 24 dowody księgowe<sup>11</sup> o łącznej wartości 4 904 650,92 zł (79% wydatków przedstawionych w sprawozdaniu), w tym:

- 3 851 232,55 zł wydatków sfinansowanych z dotacji, tj.: 79% wysokości dotacji przedstawionej w sprawozdaniu,
- 1 053 418,37 zł stanowiących wkład finansowy, tj. 82% kwoty przedstawionej w sprawozdaniu.

Fundacja posiadała dowody księgowe objęte badaniem (m.in. faktury, rachunki, polisy, delegacje, przelewy) potwierdzające wydatki sfinansowane z dotacji oraz stanowiące wkład finansowy Fundacji.

Zbadane dowody księgowe były opisane zgodnie z art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Zawierały potwierdzenie dokonania kontroli pod względem formalno-rachunkowym, merytorycznym i zatwierdzenia do wypłaty, a w ich opisie wskazano informacje o źródle finansowania. Dekretacja była prowadzona zgodnie z przyjętą techniką dokumentowania zapisów księgowych.

Wydatki wyrażone w walutach obcych (dolar amerykański, euro) były przeliczane na walutę polską wg kursu zapłaty lub wg kursu faktycznego zakupu waluty.

Fundacja wyjaśniła<sup>12</sup>, że począwszy od 2018 r., kiedy to Fundacja PCPM realizowała pierwsze zadania publiczne zlecone przez KPRM, przyjęto dla tych zadań zasady ustalone przez Ministerstwo Spraw Zagranicznych (MSZ) dla projektów finansowanych z dotacji MSZ, a więc również środków publicznych. Wydatki w walucie przeliczane są na PLN wg kursu zapłaty, o ile jest to kurs faktyczny tj. kurs zakupu waluty. Jeśli zapłata została dokonana po innym kursie, wydatek przeliczany jest na PLN do sfinansowania z dotacji kursem średnim NBP z dnia poprzedzającego dzień zapłaty.

Było to zgodne z polityką rachunkowości i zasadami sporządzania, obiegu, kontroli i ewidencji dokumentów finansowych obowiązującymi w Fundacji<sup>13</sup>.

#### **5. Fundacja nie przekazała na realizację zadania wkładu rzeczowego o wartości 1 282 400 zł, co było niezgodne § 3 ust. 5 pkt 3 umowy. Zamiast wkładu rzeczowego PCPM przekazał wkład finansowy w tej samej wysokości, za który zakupił środki trwałe.**

Środki trwałe zakupione w ramach zadania zostały sfinansowane ze środków United Nations Lebanon Humanitarian Fund oraz z darowizn przekazanych dla Zespołu Ratownictwa Medycznego.

<sup>10</sup> Sprawozdanie i pismo Wiceprezes Fundacji z 7 kwietnia 2021 r.

<sup>11</sup> Wybrano spośród 543 dowodów księgowych wykazanych w Zestawieniu dowodów księgowych pn. *L400 - wydruk 23.03.2021* przekazanych przez Fundację. Doboru próby dokonano w oparciu o kryterium najwyższej wartości dotacji, która pokryła wydatki określone w dowodzie księgowym (21 dowodów). Dodatkowo do próby wzięto 3 faktury, które miały wystawione faktury proforma (wybrane spośród 10 faktur proforma o najwyższej wartości zapłaconych z konta bankowego dotacji) i były różne niż 21 wcześniej wybranych dowodów.

<sup>12</sup> Pismo Wiceprezes Fundacji z 6 kwietnia 2021 r.

<sup>13</sup> Załącznik Nr 1 do Uchwały Zarządu nr 4/2017 Fundacji „Polskie Centrum Pomocy Międzynarodowej” z dnia 15 grudnia 2017 r.



Zamiany tej Fundacja nie uzgodniła z KPRM, co było niezgodnie z § 14 ust. 1 umowy, w myśl którego wszelkie zmiany, uzupełnienia i oświadczenia składane w związku z umową wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności. Jak wspomniano, wkład finansowy był przewidziany jednak w ofercie.

Fundacja wyjaśniła<sup>14</sup>, że zamiana wkładu rzeczowego na finansowy wynikała z rozbieżności pomiędzy treścią oferty, a umową w tym zakresie. Ponadto w ocenie Fundacji wniesiony wkład może być traktowany zarówno jako rzeczowy lub finansowy, gdyż Fundacja otrzymała środki z ONZ na zakup pomocy rzeczowej.

Zgodne z § 3 ust. 5 pkt 3 umowy, Zleceniobiorca zobowiązany był do przekazania na realizację zadania wkładu rzeczowego o wartości 1 282 400 zł, natomiast w ofercie podano, że na wkład finansowy składać się będzie współfinansowanie zakupów środków trwałych na kwotę 34 400 zł oraz zakup 2600 zestawów dla przygotowania namiotów do warunków zimowych na kwotę 1 248 000 zł sfinansowane z funduszy ONZ.

**6.** Zgodnie z § 5 ust. 1 umowy wyodrębniono dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową, które umożliwiały identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Jednakże w momencie przeprowadzenia kontroli wszystkie operacje zarejestrowane na kontach: 130-6, 500-51, 700-51, 951 prowadzonych w formie elektronicznej nie zostały trwale zaksięgowane, a jedynie wprowadzone do *bufora*. Było to niezgodne z art. 23 ust. 1 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się w sposób trwały, bez pozostawiania miejsc pozwalających na późniejsze dopiski lub zmiany. Przy prowadzeniu ksiąg przy użyciu komputera należy stosować właściwe procedury i środki chroniące przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisu.

Zleceniobiorca wyjaśnił<sup>15</sup>, że okresem sprawozdawczym dla Fundacji jest rok obrotowy, pokrywający się z rokiem kalendarzowym, a PCPM nie rozlicza podatków w okresach krótszych niż rok, gdyż prowadzi działalność zwolnioną z opodatkowania. Ponadto program księgowy wymaga, aby przed księgowaniem dokumentów, wszystkie poprzednie miesiące poza miesiącem bezpośrednio poprzedzającym miesiąc księgowania były zamknięte, co po zaksięgowaniu wszystkich dokumentów uniemożliwiłoby jakiegokolwiek zmiany w miesiącach od stycznia do października danego roku. Księgowanie jest dokonywane przez głównego księgowego po zakończeniu wprowadzania do ksiąg wszystkich operacji w danym okresie sprawozdawczym oraz po weryfikacji sald i zapisów na koniec okresu. Wiceprezes Fundacji podała także, że termin sporządzenia sprawozdania finansowego za rok 2020 został rozporządzeniem Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 26 marca 2021 r.<sup>16</sup> przesunięty na 30 czerwca 2021 r. Na 6 kwietnia 2021 r. nie wszystkie dokumenty dotyczące 2020 r. (tj. roku obrotowego i okresu sprawozdawczego) zostały wprowadzone do systemu księgowego, a część kosztów nie zostało jeszcze przyporządkowanych do kosztów działalności statutowej, w związku z czym nie jest możliwe zamknięcie ksiąg, jak też techniczne zaksięgowanie wszystkich dokumentów.

Wiceprezes Fundacji wskazała<sup>17</sup> także, że zapisy w księgach rachunkowych zostaną dokonane trwale na zakończenie okresu sprawozdawczego/roku obrotowego 2020 po analizie sald kont i weryfikacji poprawności zapisów wprowadzonych w okresie sprawozdawczym.

Termin zamknięcia roku obrotowego nie uzasadnia dokonywania zapisów w księgach rachunkowych w sposób nietrwały. Wprowadzanie i długotrwałe utrzymywanie dokumentów w *buforze* (były one wprowadzane tam od początku realizacji zadania, tj. 10 sierpnia 2020 r.) nie gwarantuje niezmienności rejestrowanych zapisów w systemie informatycznym. Przedstawione podczas kontroli operacje na wspomnianych kontach miały charakter tymczasowy (znajdowały się w *buforze*, który pozwalał na ich edycję lub skasowanie, tj. były niezaksięgowane), tym samym naruszono przepisy ustawy o rachunkowości.

**7.** Zleceniobiorca ze środków dotacji zakupił 9 razy walutę, którą przekazał na rachunki walutowe lub rachunek Fundacji założony w banku w Libanie. Z nich opłacono wydatki określone w dokumentach księgowych wyrażonych w walutach obcych. Rachunki walutowe nie były oprocentowane.

<sup>14</sup> Pismo Wiceprezes Fundacji z 7 kwietnia 2021 r.

<sup>15</sup> Pismo Wiceprezes Fundacji z 6 kwietnia 2021 r.

<sup>16</sup> Dz. U. z 2021, poz. 572.

<sup>17</sup> Mejl z 9 kwietnia 2021 r.

Fundacja zakupiła 225 987,80 USD i 585 000 Euro. Za walutę opłaciła m.in. zakup i transport 500 domków dla uchodźców do Jordanii i Syrii, zakup plandek do zestawów dla uchodźców w Libanie, transport i załadunek płacht i zestawów, opłaty za przelewy, wynagrodzenie personelu zadania zatrudnionego w Libanie.

Fundacja wyjaśniła<sup>18</sup>, że w przypadku wydatków walutowych, w znacznej większości środki na zapłatę były kupowane w banku lub kantorze w celu negocjacji korzystniejszych warunków zakupu waluty i tym samym obniżenia kosztu całościowego w PLN. Kupując walutę kierowała się korzystniejszym kursem sprzedaży. Płacąc bezpośrednio z rachunku dotacji kurs byłby mniej korzystny.

8. Kontrolowany nie osiągnął przychodów z tytułu odsetek bankowych od środków przekazanych przez Zleceniodawcę na realizację zadania publicznego. Rachunek przeznaczony do obsługi dotacji i rachunki walutowe, na które przekazywano zakupioną walutę nie były oprocentowane.

9. Ze środków pochodzących z dotacji pokryte zostały koszty kwalifikowane w kwotach brutto (łącznie z naliczonym podatkiem VAT). Kontrolowany nie podejmował czynności mających na celu odzyskanie zwrotu podatku VAT z tytułu faktur rozliczonych w ramach zadania publicznego<sup>19</sup>.

### **[Informacje o kontroli]**

Czynności kontrolne prowadzono od 24 marca do 9 kwietnia 2021 r. (w trybie określonym w § 7 umowy i w sposób zgodny ze *Standardami kontroli w administracji rządowej* z 31 sierpnia 2017 r.). Kontrolę w związku ze stanem epidemii spowodowanym zakażeniami wirusem SARS-CoV-2<sup>20</sup> przeprowadził zdalnie zespół w składzie<sup>21</sup>:

- Justyna Sidoruk, główny specjalista w KPRM, kierownik zespołu kontrolującego,
- Krzysztof Rasiński, główny specjalista w KPRM, członek zespołu kontrolującego.

Organem uprawnionym do reprezentowania Fundacji był jej Zarząd. Zgodnie z Krajowym Rejestrem Sądowym<sup>22</sup> oświadczenia woli w imieniu Zarządu składa jednoosobowo Prezes Zarządu lub Wiceprezes. W okresie objętym kontrolą w składzie Zarządu byli:

- pan ██████████, Prezes Zarządu,
- pani ██████████, Wiceprezes Zarządu.

*Justyna Sidoruk*

*/-podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym-/*

*Krzysztof Rasiński*

*/-podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym-/*

<sup>18</sup> Pismo Wiceprezes Fundacji z 7 kwietnia 2021 r.

<sup>19</sup> Pismo Wiceprezes Fundacji z 6 kwietnia 2021 r.

<sup>20</sup> Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 20 marca 2020 r. w sprawie ogłoszenia na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu epidemii (Dz. U. poz. 491).

<sup>21</sup> Na podstawie upoważnień do kontroli nr 8/2021 i 9/2021 wydanych 23 marca 2021 r. przez Dyrektora Departamentu Społeczeństwa Obywatelskiego.

<sup>22</sup> Wydruk informacji z KRS z 4 marca 2021 r.