



Kancelaria Prezesa Rady Ministrów

Departament Nadzoru i Kontroli

DNK.WK.1741.9.2023

Warszawa, 25 października 2023 r.

Informacja o wynikach kontroli realizacji zadania publicznego pn. „*POWIEM POLSCE; Polski Obłok Współpracy i Edukacji Medialnej*”

Kancelaria Prezesa Rady Ministrów (dalej: KPRM albo Zleceniodawca) przeprowadziła kontrolę planową realizacji zadania publicznego pn. „*POWIEM POLSCE; Polski Obłok Współpracy i Edukacji Medialnej*” (dalej: zadanie publiczne albo zadanie). Podstawę kontroli stanowił § 9 umowy nr 233/DWPP/22 z 24 marca 2022 r. (dalej: umowa) zawartej pomiędzy KPRM a Fundacją Dzieło Odbudowy Miłości, Fundacją D.O.M. (dalej: Fundacja, Fundacja D.O.M., Zleceniobiorca).

Podstawa prawna

Art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o *działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*¹. Zadanie zlecono w trybie art. 11 tej ustawy.

[Podsumowanie ustaleń]

Cel zadania publicznego został osiągnięty, a zakres merytoryczny określony w umowie zrealizowany. Stworzono portal internetowy, który zbiera informacje z różnych stron świata o Polonii i Polakach za granicą.

Kwota wskazana w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego za 2022 r. (dalej: sprawozdanie), tj. 185.700,08 zł została wydatkowana zgodnie z celem zawartym w umowie (wydatkowano więcej o 0,08 zł - odsetki bankowe od dotacji). Zleceniobiorca posiadał wszystkie dowody księgowo (73) na łączną kwotę 185.700,08 zł, które zostały zbadane w 100% (z czego: 122.200 zł – dotacja KPRM, 24.000 zł – koszty wkładu osobowego, 30.000 – koszty wkładu rzeczowego, 9.500,08 zł – środki własne).

Do obsługi dotacji wskazano rachunek bankowy, który nie został wyodrębniony dla kontrolowanego zadania, co jest niezgodne z § 3 ust. 1 umowy (służył również do obsługi innych wydatków Fundacji).

Dokumentacja finansowo-księgowo i ewidencja księgowo zgodnie z § 7 ust. 1 umowy zostały prawidłowo wyodrębnione. Jednocześnie stwierdzono, że 55 z 73 dokumentów (tj. 75%) zostało błędnie opisane. Wykonując kontrolę merytoryczną i formalno-rachunkową oraz zatwierdzając wydatek do wypłaty, Fundacja nie opisała całego zdarzenia gospodarczego udokumentowanego dowodem księgowym, a tylko część wydatków dotyczących realizowanego zadania. Jednocześnie z 55 (4%) dokumentów dodatkowo zawierały błędny opis dotyczący całkowitej kwoty faktury oraz kwoty sfinansowanej ze środków własnych. Ponadto na wszystkich dokumentach przedłożonych do rozliczenia (73) brakowało dat wykonania przez Fundację kontroli pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym. Za niewłaściwe należy uznać również, że Prezes Fundacji dokonał weryfikacji merytorycznej oraz zatwierdził do wypłaty 4 rachunki do 2 umów o dzieło, których był wykonawcą jako osoba fizyczna.

Fundacja, zgodnie z § 8 ust. 2 umowy oraz wymogami rozporządzenia ws. działań informacyjnych² zamieściła informację o współfinansowaniu zadania ze środków budżetu państwa oraz umieściła barwy i wizerunek godła Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją: „Projekt finansowany ze środków Kancelarii Prezesa Rady Ministrów w ramach konkursu Polonia i Polacy za Granicą 2022”.

Zleceniobiorca zapewnił dostępność osobom ze szczególnymi potrzebami w zakresie dostępności cyfrowej oraz informacyjno-komunikacyjnej, co jest zgodne z § 8 ust. 14 umowy w zw. z art. 6 pkt 2 *ustawy o zapewnieniu dostępności*³.

¹ Dz.U. z 2023 r. poz. 571.

² Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych (dalej: rozporządzenia ws. działań informacyjnych), Dz. U. z 2021 r. poz. 953.

³ Ustawa z dnia 19 lipca 2019 r. o zapewnieniu dostępności osobom ze szczególnymi potrzebami (Dz.U. z 2022 r. poz. 2240).

[Opis zadania publicznego i termin złożenia sprawozdania rocznego z wykonania zadania]

1. Zgodnie z ofertą, zadanie było dwuletnim programem wsparcia mediów polonijnych. Realizacja zadania polegała na stworzeniu portalu internetowego, który zbiera informacje z różnych stron świata o Polonii i Polakach za granicą, o organizacjach, szkołach, ośrodkach społeczno-kulturowych, miejscach pamięci, kultu religijnego itp. Założono stworzenie m.in. wyszukiwarki grup docelowych zadania i miejsc z nimi powiązanych, map z miejscowościami związanymi z Polonią i Polakami za granicą, aplikacji mobilnej umożliwiającej płynne korzystanie z portalu na urządzeniach mobilnych, kalendarium wydarzeń polonijnych, podstrony z aktualnościami, wydarzeniami, publikacjami i ogłoszeniami gdzie będą zamieszczane informacje przez animatora i moderatora portalu.

Wg umowy zadanie ma być zrealizowane od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.; na jego wykonanie przewidziano 185.700 zł⁴, z czego:

- a) 122.200 zł z dotacji KPRM;
- b) 24.000 zł z wkładu osobowego Zleceniobiorcy⁵;
- c) 30.000 zł z wkładu rzeczowego Zleceniobiorcy⁶;
- d) 9.500 zł z innych środków finansowych⁷.

2. Sprawozdanie roczne z wykonania zadania publicznego za 2022 r. złożono 2 dni po terminie, tj. 1 lutego 2023 r.⁸, co było niezgodne z § 10 ust. 3 umowy. Dokument został poprawiony, podpisany 7 lutego 2023 r. i ponownie przekazany do KPRM 8 lutego 2023 r.⁹.

Fundacja w sprawozdaniu poinformowała o zrealizowaniu wszystkich założonych działań, a także o osiągniętych rezultatach zadania w zakresie przyznanej dotacji.

[Rezultaty zadania]

3. Główne rezultaty zadania związane z utworzeniem nowego medium polonijnego zostały osiągnięte, w tym na portalu powstała/y: wyszukiwarka grup docelowych zadania skupisk Polonii i Polaków; mapy obecności Polonii i Polaków za granicą, kalendarium wydarzeń polonijnych, Agora wydarzeń polonijnych, newsletter, powstała aplikacja mobilna. Jednakże zadeklarowana przez Fundację w ofercie liczba odbiorców poszczególnych elementów portalu na poziomie od 3.000 do 10.000 osób/podmiotów nie została w pełni osiągnięta. Na podstawie informacji przekazanych przez Fundację przy sprawozdaniu, a także w trakcie kontroli ustalono, że liczba użytkowników wyniosła dla całego portalu 5,1 tys. osób.

W ofercie określono, że w ramach rezultatów zadania miały powstać:

- a) nowe medium polonijne, z którego wg założeń miało korzystać 10.000 osób/podmiotów,
- b) wyszukiwarka grup docelowych zadania skupisk Polonii i Polaków, z której wg założeń miało korzystać 8.000 osób/podmiotów,
- c) mapy obecności Polonii i Polaków za granicą, z których wg założeń miało korzystać 6.000 osób/podmiotów,
- d) kalendarium wydarzeń polonijnych, z którego wg założeń miało korzystać 6.000 osób/podmiotów,
- e) Agora wydarzeń polonijnych, z której wg założeń miało korzystać 8.000 osób/podmiotów,
- f) newsletter, z którego wg założeń miało korzystać 6.000 osób/podmiotów,
- g) aplikacja mobilna, która umożliwi korzystanie z portalu na urządzeniach mobilnych wg założeń miało z niej korzystać 3.000 osób/podmiotów.

Prezes Fundacji wyjaśnił¹⁰, że Google Analytics pozwala na zbieranie danych o liczbie odbiorców tylko w przypadku zaakceptowania plików cookies. W ocenie Prezesa strona w odświeżeniu 2022 r. miała bardzo uproszczony system akceptacji tych plików. Fundacja w 2023 r. zamierza pracować nad bardziej intuicyjnym dla odbiorcy rozwiązaniem. Jednocześnie w ocenie Fundacji zakładane rezultaty dotyczące liczby odbiorców zostały osiągnięte (choć jak wskazano powyżej nie znajduje to potwierdzenia w przekazanych przez Fundację materiałach¹¹).

Zleceniobiorca w ofercie stanowiącej integralną część umowy określił rezultaty, w tym również zakładaną liczbę odbiorców zadania. W konsekwencji powinien zadbać o osiągnięcie zakładanej liczby odbiorców, w tym o należyte udokumentowanie tego faktu.

⁴ Wartość zgodna z § 3 ust. 5 umowy.

⁵ Wartość zgodna z § 3 ust. 4 pkt 2 umowy.

⁶ Wartość zgodna z § 3 ust. 4 pkt 3 umowy.

⁷ Wartość zgodna z § 3 ust. 4 pkt 1 umowy.

⁸ Sprawozdanie roczne z wykonania zadania publicznego z 30 stycznia 2023 r., dostarczone do KPRM 1 lutego 2023 r.

⁹ Mail Fundacji z 8 lutego 2023 r.

¹⁰ Mail Fundacji z 13 października 2023 r.

¹¹ Materiały przekazane przy Sprawozdaniu rocznym z wykonania zadania publicznego z 30 stycznia 2023 r. oraz materiały przekazane w mailu Fundacji z 16 października 2023 r.

[Rozliczenie kosztów zadania]

4. Fundacja D.O.M. w sprawozdaniu rozliczyła wydatki z 2022 r. w łącznej kwocie 185.700,08 zł (w umowie zaplanowano 185.700 zł), tj. większej o 0,08 zł (odsetki bankowe od dotacji).

Struktura poniesionych wydatków w 2022 r. (185.700,08 zł) była zgodna z § 3 ust. 1 i 4 umowy, tj.:

- a) dotacja (122.200 zł) wyniosła 65,81%;
- b) wkład osobowy (24.000 zł) wyniósł 12,93%;
- c) wkład rzeczowy (30.000 zł) wyniósł 16,15%;
- d) inne środki finansowe (9.500,08 zł) wyniósł 5,11%.

Zachowano prawidłową strukturę finansowania zadania. Udział rozliczonych wydatków z dotacji (122.200 zł) w koszcie całkowitym zadania w 2022 r. (185.700,08 zł) wyniósł 65,81%.

Zgodnie z § 4 ust. 3 udział procentowy kosztów administracyjnych sfinansowanych z dotacji w stosunku do całkowitego kosztu zadania nie przekroczył 5,6%. Rzeczywisty udział procentowy kosztów administracyjnych sfinansowanych z dotacji w stosunku do całkowitego kosztu zadania wyniósł 5,6%.

DWPP zaakceptował sprawozdanie na kwotę dotacji 122.200 zł i 0,08 zł przychód z odsetek bankowych oraz kwotę całkowitą zadania realizowanego w 2022 r., tj. 185.700,08 zł¹².

5. Zadanie publiczne zrealizowano w terminie określonym w umowie, tj. od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. Zarówno koszty merytoryczne jak i administracyjne były identyfikowalne i weryfikowalne (zostały zaewidencjonowane w księgach rachunkowych) oraz udokumentowane w sposób umożliwiający ocenę realizacji zadania pod względem merytorycznym i finansowym:

- a) koszty merytoryczne dotyczyły wynagrodzenia osób zaangażowanych w realizację zadania;
- b) koszty administracyjne obejmowały m.in. wynagrodzenie pracownika Fundacji zaangażowanego w obsługę zadania, a także udział w kosztach eksploatacyjnych (czynsz, media, energia), usługi telekomunikacyjne, zakup materiałów biurowych i gospodarczych oraz usługi pocztowe.

6. Do obsługi dotacji Fundacja nie wyodrębniła rachunku bankowego dla zadania publicznego, ponieważ podany w § 3 ust. 1 umowy rachunek był wykorzystany także do obsługi wydatków Fundacji. Na dzień przekazania dotacji (28 marca 2022 r.) stan rachunku wynosił 2.548,77 zł i w okresie realizacji zadania finansowano z niego również wydatki niezwiązane z zadaniem. Brak wyodrębnienia rachunku bankowego stanowi naruszenie § 3 ust. 1 umowy. Rachunek bankowy był utrzymywany w trakcie kontroli.

Prezes Fundacji, wyjaśnił¹³, że nie dokonano zakupu nowego numeru rachunku bankowego, gdyż niektóre wydatki (np. za media) były tylko częściowo pokrywane z dotacji. Ponadto wskazał, że oddzielny rachunek bankowy spowodowałby dodatkowe koszty i obciążenie pracą osoby odpowiedzialnej za jego obsługę. Zwrócił również uwagę na fakt, że w dotychczasowej praktyce spotkał się z podobnymi postanowieniami w umowach, ale były one zawsze traktowane jako konieczność prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dotacji.

7. Ze środków dotacji pokryte zostały koszty kwalifikowane w kwotach brutto (łącznie z naliczonym podatkiem VAT). Zleceniobiorca nie podejmował czynności mających na celu odzyskanie podatku VAT z tytułu faktur rozliczonych w ramach zadania, ani nie rozliczył wydatków lub kosztów sfinansowanych z dotacji KPRM w ramach innych zadań¹⁴.

8. Zleceniobiorca, zgodnie z § 6 ust. 2 umowy, dokonał przesunięć w obrębie 5 pozycji¹⁵ kosztów merytorycznych o nie więcej niż 20% (od 200 zł do 7.100 zł). W ramach kosztów administracyjnych nie dokonywano przesunięć.

[Umowy zawarte z Prezesem Fundacji]

9. Zastrzeżenia budzi zawarcie z Prezesem Fundacji 2 umów o dzieło dotyczących opracowania koncepcji portalu¹⁶ oraz stworzenia autorskiej koncepcji edukacji medialnej¹⁷. Prezes Fundacji występuje w tych przypadkach faktycznie w podwójnej roli – z jednej strony jako wykonawca umowy, z drugiej jako zamawiający (wyzaczył razem z drugim członkiem Zarządu Pełnomocnika, który podpisał w imieniu Fundacji umowy o dzieło). W takich przypadkach przejrzystość działania zapewniłyby odpowiednie regulacje wewnętrzne określające mechanizmy kontroli i nadzoru, dobrą praktyką w organizacjach pozarządowych jest wskazanie np. Rady Fundacji do zawarcia, nadzoru i rozliczenia umów z Zarządem zamiast pełnomocnika, którego wyznacza m.in. osoba, z którą podpisuje się umowę.

¹² Pismo DWPP z 22 lutego 2023 r., znak: DWPP.WSKM.6685.67.2023.

¹³ Pismo Prezesa z 6 października 2023 r.

¹⁴ Oświadczenie Prezesa z 26 września 2023 r.

¹⁵ W poz.: I.1.1, I.3.2, I.5.1, I.6.1, I.7.1 w cz. I. Koszty merytoryczne sprawozdania.

¹⁶ Umowa nr 01/02/22 z 2 lutego 2022 r.

¹⁷ Umowa nr 01/01/22 z 4 stycznia 2022 r.

Zarząd Fundacji (Prezes oraz członek zarządu) wyznaczył Pełnomocnika Zarządu. Pełnomocnictwo zostało udzielone w formie Uchwały¹⁸ przedłużającej (od dnia 1 stycznia 2020 r.) poprzednie pełnomocnictwo¹⁹. Było to pełnomocnictwo ogólne bez wskazywania konkretnych czynności. Następnie Fundacja reprezentowana przez Pełnomocnika Zarządu zawarła z wykonawcą (którym był Prezes Zarządu Fundacji) dwie umowy o dzieło dotyczące opracowania koncepcji portalu oraz stworzenia autorskiej koncepcji edukacji medialnej. Wynagrodzenie w przypadku tych umów wyniosło łącznie 29.981 zł brutto (z czego 29.962 zł finansowane z dotacji).

[Wybór wykonawców umów cywilnoprawnych]

10. Przy wyborze wykonawców Zleceniobiorca nie stosował zasady konkurencyjności, tj. w żadnym przypadku przed wyborem wykonawców (12 umów) nie dokonano analizy rynku, nie porównywano cen, nie zbierano ofert jak również nie uzasadniono wyboru wykonawców.

W ramach kontroli badaniu poddano 12 umów cywilnoprawnych zawartych na realizację zadania. Fundacja wyjaśniła²⁰, że wybór wykonawców został przeprowadzony w racjonalny sposób (...). Ze względu na rangę zadania portal adresowany do Polonii i Polaków za granicą oraz cieszący się zainteresowaniem w Polsce oraz finansowany ze środków publicznych KPRM – potrzebował kompetentnych i doświadczonych wykonawców, które współpracowały wcześniej z Fundacją D.O.M. Wskazano, że wykonawcy umów o dzieło mieli odpowiednie doświadczenie samodzielnej pracy twórczej czy też pracy redakcyjnej, a niskie kwoty brutto umów nie podlegały ustawie PZP.

W procedurach wewnętrznych Fundacji nie przewidziano zasad wyboru wykonawców.

Ogólną zasadą jest, że każdy wydatek publiczny (niezależnie od wartości) powinien być zgodny z zasadami: jawności wydatków, zachowania uczciwej konkurencji, równego traktowania podmiotów mogących wykonać zamówienie oraz pisemności²¹. W celu potwierdzenia, że wydatkowanie środków publicznych spełnia te warunki, należy dołożyć wszelkiej staranności w celu wyboru właściwego wykonawcy oraz udokumentowania tego procesu.

[Dokumentacja finansowo-księgowa i ewidencja księgowa]

11. Fundacja, zgodnie z § 7 ust. 1 umowy, prowadziła wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową dla zadania. Ewidencja księgowa oraz dokumentacja umożliwiała identyfikację poszczególnych operacji. Tym samym sposób prowadzenia ewidencji księgowej był zgodny z § 7 ust. 1 umowy.

Do obsługi zadania publicznego przewidziano konta:

- 502-1-1 Dział I.1. Opracowanie koncepcji portalu;
- 502-1-2 Dział I.2. Budowanie strony internetowej 2021;
- 502-1-3 Dział I.3. Budowanie strony internetowej 2022;
- 502-1-4 Dział I.4. Utrzymanie domeny, hosting, drobny sprzęt komputerowy;
- 502-1-5 Dział I.5. Moderowanie działania portalu;
- 502-1-6 Dział I.6. Teksty do portalu, praca redaktora;
- 502-1-7 Dział I.7. Edukacja e-medialna;
- 502-1-8 Dział II.1. Udział w kosztach eksploatacyjnych;
- 502-1-9 Dział II.2. Koszty obsługi zadania;
- 502-1-10 Dział II.3. Zakup materiałów;
- 502-1-11 Dział II.4. Koszty obsługi administracyjno-księgowej;
- 502-1-12 wkład własny;
- 700-1-4 Dotacja.

12. Dowody księgowe, które dotyczyły wydatków poniesionych w ramach zadania, nie spełniały wymogów określonych w art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości, tj.: 55 z 73 dokumentów²² (tj. 75%) zostało błędnie opisane. Wykonując kontrolę merytoryczną i formalno-rachunkową oraz zatwierdzając wydatek do wypłaty, Fundacja nie opisała całego zdarzenia gospodarczego udokumentowanego dowodem księgowym, a tylko część wydatków dotyczących realizowanego zadania. Jednocześnie 2 z 55 (4%) dokumentów²³ dodatkowo zawierało błędny opis dotyczący całkowitej kwoty faktury oraz kwoty sfinansowanej ze środków własnych.

Ponadto na wszystkich dokumentach przedłożonych do rozliczenia (73) brakowało dat wykonania przez Fundację kontroli pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym.

¹⁸ Uchwała Zarządu nr 1 z 13 września 2019 r.

¹⁹ Uchwała Zarządu nr 1 z 13 grudnia 2017 r.

²⁰ Pismo Prezesa z 12 października 2023 r.

²¹ J. Andalej-Sępkowska, Komentarz praktyczny ABC nr 12894, LEX.

²² Z wyłączeniem: Rachunek nr 1 do umowy o dzieło nr 01/02/22, Rachunek nr 2 do umowy o dzieło nr 01/02/22, Rachunek nr 1 RG do umowy zlecenie nr 02/09/22, Rachunek 01 do umowy o dzieło nr 01/03/22, Rachunek nr 1 do umowy zlecenia nr 01/09/22, Rachunek 1 do umowy zlecenia 03/09/2022, FA 069/06/2022, FA 134/12/2022, FA 834/10/2022, FA 835/10/2022, FA 1975/11/2022, FA 2022/12/29/3, FA NFP 0081/12/2022, FA F002300032200271973U, FA 15989/naz/02/2022, FA 15488/naz/05/2022, FA 14096/naz/08/2022, FA 72581.

²³ Faktura nr FA 25717/GN/MO/11/2022 oraz faktura nr FA F0080104926/012/22.

Fundacja wyjaśniła, że dokonując weryfikacji merytorycznej, formalno-rachunkowej oraz zatwierdzenia do wypłaty dowodów księgowych tylko w zakresie kwoty pokrytej z dotacji i wkładu własnego do zadania kierowała się wytycznymi KPRM. Niezależnie od tego Fundacja zadeklarowała, że w przyszłości będzie dokonywała weryfikacji dowodu księgowego w pełnym zakresie²⁴. Ponadto wyjaśniono²⁵, że data zapłaty za dokument jest datą tożsamą z jego merytorycznym, formalnym i rachunkowym zatwierdzeniem. Fundacja zadeklarowała, że konkretne daty zostaną uzupełnione na dokumentach księgowych.

Sprawdzenie prawidłowości dokumentu księgowego pod względem merytorycznym stanowi część procedur kontrolnych związanych z realizacją wydatków (dotyczy to całego dokumentu, a nie tylko jego części objętej zadaniem publicznym). Kontrola merytoryczna dokumentu księgowego powinna być przeprowadzona przez upoważnionych do tego pracowników jednostki przed realizacją wydatku - fakt jej przeprowadzenia jest potwierdzany przez złożenie podpisu oraz podanie daty jej faktycznego wykonania. Obowiązek zamieszczania daty wykonania kontroli merytorycznej dokumentu nie został ustalony w procedurach wewnętrznych²⁶ (dział IV. Obieg dokumentów), a powinien być wskazany w przepisach wewnętrznych Fundacji i bezwzględnie przestrzegany. Ponadto, stwierdzony brak dat przy podpisie osób, które sprawdzają dokumenty kosztowe pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym w Fundacji, stanowi istotną nieprawidłowość w funkcjonowaniu obiegu dokumentów i realizowaniu operacji gospodarczych.

13. Za niewłaściwe należy uznać również, że Prezes Fundacji dokonał weryfikacji merytorycznej oraz zatwierdził do wypłaty 4 rachunki²⁷ do 2 umów o dzieło²⁸, których był wykonawcą jako osoba fizyczna. Należy zauważyć, że osoba odpowiedzialna za weryfikację merytoryczną w szczególności sprawdza czy operacja wynika z prawidłowo zawartej umowy, została zrealizowana zgodnie z jej postanowieniami, a ponadto jest wykonana zgodnie z przepisami i zasadami regulującymi sposób przeprowadzania danej operacji²⁹. Czynności tej nie powinna zatem dokonywać osoba bezpośrednio zainteresowana otrzymaniem wynagrodzenia. Zasadnym byłoby uregulowanie tej kwestii w regulacjach wewnętrznych i upoważnienie/wskazanie odpowiedniej osoby, która w przypadku rachunków wystawianych przez Prezesa Fundacji (jako osobą fizyczną) dokonywałaby ich weryfikacji merytorycznej oraz zatwierdzenia do wypłaty kwoty wynagrodzenia. Istotną rolę w tej kwestii mogłaby odegrać również Rada Fundacji, która wg § 31 Statutu jest organem kontrolnym, a ponadto, zgodnie z § 41 ust. 3 Statutu, do zadań Rady należy nadzorowanie pracy Zarządu.

14. Polityka rachunkowości³⁰ Fundacji posiadała wyodrębnione konta syntetyczne i analityczne na potrzeby zadania. Dokument zawierał informację dotyczącą techniki dokumentowania zapisów księgowych przy użyciu programu komputerowego³¹.

[Informacja o współfinansowaniu zadania publicznego]

15. Zleceniobiorca zgodnie z § 8 ust. 2 umowy na stronie internetowej³² zamieścił informację o współfinansowaniu zadania ze środków budżetu państwa oraz umieścił barwy i wizerunek godła Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją: „Projekt finansowany ze środków Kancelarii Prezesa Rady Ministrów w ramach konkursu Polonia i Polacy za Granicą 2022”.

Zgodnie z § 8 ust. 1, 2 i 3 umowy Zleceniobiorca zobowiązał się do informowania, że zadanie jest współfinansowane ze środków otrzymanych od Zleceniodawcy zgodnie z art. 35a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*³³ i przepisami rozporządzenia w sprawie działań informacyjnych.

Zgodnie z § 8 ust. 6 umowy niezależnie od wymogów określonych w ust. 2-3, Zleceniobiorca zobowiązuje się do umieszczania barw Rzeczypospolitej Polskiej i wizerunku godła Rzeczypospolitej Polskiej oraz zapisu: „Projekt finansowany ze środków Kancelarii Prezesa Rady Ministrów w ramach konkursu Polonia i Polacy za Granicą 2022” na wszystkich materiałach, w szczególności promocyjnych, informacyjnych, szkoleniowych i edukacyjnych, komunikatach prasowych i medialnych dotyczących realizowanego zadania publicznego oraz na zakupionych rzeczach (...).

Zgodnie § 7 ust. 3 pkt 4 *rozporządzenia ws. działań informacyjnych* prawidłowo wykonano obowiązek polegający na zamieszczeniu w terminie informacji o realizacji zadania (podczas realizacji zadania). Fundacja, zgodnie z § 7 ust. 2

²⁴ Pismo Prezesa z 12 października 2023 r.

²⁵ Pismo Prezesa z 12 października 2023 r.

²⁶ Załącznik Nr 4 do Uchwały Zarządu Fundacji z 15 lutego 2005 r.

²⁷ Rachunki nr 1, 2 i 3 do umowy o dzieło nr 01/02/22 oraz rachunek nr 1 do umowy o dzieło nr 01/01/22.

²⁸ Umowa nr 01/02/22 z 2 lutego 2022 r. oraz umowa nr 01/01/22 z 4 stycznia 2022 r.

²⁹ <https://www.inforlex.pl/dok/trpsc,FOB0000000000005322019,Instruktaz-Kontrola-merytoryczna-dowodow-ksiegowych-jak-prawidlowo-ja-przeprowadzac.html>

³⁰ Uchwała Zarządu Fundacji nr 15 lutego 2005 r.

³¹ Załącznik nr 3 do Uchwały Zarządu D.O.M. z 15 lutego 2005 r. *Informacja dotycząca zasad rejestrowania dokumentów w programie księgowym*.

³² <https://dom.org.pl/> oraz <https://powiempolsce.pl/> (dostęp: 8 sierpnia 2023 r)

³³ Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.

rozporządzenia ws. działań informacyjnych, umieściła szczegółowe informacje nt. zadania współfinansowanego z budżetu państwa w zakładce, z dostępem ze strony głównej, w specjalnie przeznaczonej dla realizowanego zadania publicznego.

16. Fundacja 24 marca 2022 r. złożyła oświadczenie³⁴ o zapewnieniu dostępności osobom ze szczególnymi potrzebami w zakresie dostępności cyfrowej oraz informacyjno-komunikacyjnej. Fundacja na swojej stronie internetowej oraz nowo powstałym portalu³⁵ zapewniła dostępność dla osób z niepełnosprawnością narządu wzroku i słuchu, co jest zgodne z § 8 ust. 14 umowy w zw. z art. 6 pkt 2 *ustawy o zapewnieniu dostępności*³⁶. W tym zakresie Zleceniobiorca spełnił wymogi przepisów wskazanej ustawy i postanowień umowy.

17. Fundacja w trakcie czynności kontrolnych 13 października 2023 r. złożyła oświadczenie o realizacji obowiązków związanych z ochroną danych osobowych. Jednakże zgodnie z § 18 ust. 7 umowy powinna złożyć takie oświadczenie wraz z sprawozdaniem z wykonania zadania.

[Informacje o kontroli]

Czynności kontrolne przeprowadzono od 25 września do 16 października 2023 r. (w trybie określonym w § 9 umowy i w sposób zgodny ze *Standardami kontroli w administracji rządowej* z 31 sierpnia 2017 r.³⁷).

Kontrolę przeprowadził zespół w składzie³⁸:

- Małgorzata Zaręba, główny specjalista, kierownik zespołu kontrolującego,
- Krzysztof Rasiński, główny specjalista, członek zespołu kontrolującego.

Do reprezentowania Fundacji wymagane było samodzielne działanie Prezesa lub łączne działanie dwóch członków Zarządu lub pełnomocnika Zarządu. W okresie objętym kontrolą w skład Zarządu wchodził:

- ██████████ – prezes Zarządu,
- ██████████ – członek Zarządu.

Małgorzata Zaręba

/dokument podpisany elektronicznie/

Krzysztof Rasiński

/dokument podpisany elektronicznie/

³⁴ Załącznik nr 7 do umowy.

³⁵ <https://dom.org.pl/> oraz <https://powiempolsce.pl/> (dostęp: 8 sierpnia 2023 r.).

³⁶ Ustawa z dnia 19 lipca 2019 r. o zapewnieniu dostępności osobom ze szczególnymi potrzebami (Dz.U. z 2022 r. poz. 2240).

³⁷ Dostępne pod adresem: <https://www.gov.pl/web/premier/procedura-i-metodyka-kontroli>.

³⁸ Na podstawie upoważnień nr 17/2023 i nr 18/2023 z 22 września 2023 r.

Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	650350.4504372.3533396
Nazwa dokumentu	Informacja PowiemPolsce.pdf
Tytuł dokumentu	Informacja PowiemPolsce
Sygnatura dokumentu	DNK.WK.1741.9.2023
Data dokumentu	25.10.2023 09:00:00
Skrót dokumentu	B3B6CE3FE666F59E0E6D94CB1A652D17671B24 D6
Wersja dokumentu	1.4
Data podpisu	25.10.2023
Sygnatariusz	Małgorzata Urszula Zaręba
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego
Data podpisu	25.10.2023
Sygnatariusz	Krzysztof Rasiński
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego
Akceptacja	Zaręba Małgorzata, 25.10.2023 08:50:26, wersja 1.0 (Główny specjalista, Departament Nadzoru i Kontroli (DNK), Wydział Kontroli (DNK.WK)) Kancelaria Prezesa Rady Ministrów
	EZD 3.116.50.50.
Data wydruku:	25.10.2023 12:40:11
Autor wydruku:	Zaręba Małgorzata