



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Departament Administracji Publicznej

KAP.410.007.03.2019

Ks. Marcin Iżycki  
Dyrektor Caritas Polska,  
ul. Okopowa 55, 01-043 Warszawa

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/19/005 – Realizacja zadań administracji publicznej w zakresie udzielania pomocy humanitarnej poza granicami Polski

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa  
T +48 22 444 53 08, F +48 22 444 52 52  
kap@nik.gov.pl  
Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-14, 00-950 Warszawa 1

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Caritas Polska w Warszawie (dalej Caritas Polska lub Caritas).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Ks. Marcin Iżycki, Dyrektor Caritas Polska od 1 lipca 2017 r. <sup>1</sup> (akta kontroli str. 12-14, 298, 299)
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Realizacja zadań publicznych dotyczących pomocy humanitarnej. 2. Efekty realizacji wybranych zadań.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2017 r. do czasu zakończenia czynności kontrolnych, tj. 23 grudnia 2019 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>2</sup>
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Administracji Publicznej
Kontrolerzy	Edyta Jamioł, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KAP/98/2019 z 17 października 2019 r. Andrzej Otrębski, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr KAP/78/2019 z 13 września 2019 r. Maciej Bukowski, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KAP/81/2019 z 24 września 2019 r.  (akta kontroli str. 1-3)

Użyte w wystąpieniu pokontrolnym skróty oznaczają:

- NIK – Najwyższa Izba Kontroli,
- KPRM – Kancelaria Prezesa Rady Ministrów,
- MSZ – Ministerstwo Spraw zagranicznych,
- projekt dotowany KPRM lub zadanie dotowane z KPRM – zadanie publiczne/projekt pn. *Bezpośrednia pomoc materialna i psychologiczna dla ludności zamieszkującej w strefie rozgraniczenia w Obwodzie Donieckim i Ługańskim na terenach kontrolowanych przez rząd Ukrainy,*
- projekt dotowany z MSZ lub zadanie dotowane z MSZ – zadanie publiczne/projekt pn. *Funkcjonowanie czterech gabinetów medyczno- socjalnych na wschodniej Ukrainie,*
- umowa dotacji z KPRM – umowa nr 495/DOB/18 z 17 października 2018 r. na realizację zadania publicznego dotowanego przez KPRM,

<sup>1</sup> Ks. Marian Subocz Dyrektor Caritas Polska od 22 czerwca 2007 r. do 30 czerwca 2017 r.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 489, ze zm., dalej ustawa o NIK.

- umowa dotacji z MSZ – umowa nr PHBWiU/2017/5/UA/M1 z 13 września 2017 r. na realizację zadania publicznego dotowanego przez MSZ,
- ustawa o rachunkowości – ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>3</sup>,
- Polityka rachunkowości – „Zasady (polityka) rachunkowości” wprowadzone zarządzeniami Dyrektora Caritas Polska nr 1/01/2014/PR z dnia 2 stycznia 2014 r. i nr 17/2018 z dnia 19 grudnia 2018 r.

## II. Ocena ogólna<sup>4</sup> kontrolowanej działalności

### OCENA OGÓLNA

Caritas Polska, w terminach określonych w umowach wydatkował środki finansowe w ramach realizacji dwóch projektów objętych kontrolą, tj. *Bezpośrednia pomoc materialna i psychologiczna dla ludności zamieszkującej w strefie rozgraniczenia w Obwodzie Donieckim i Ługańskim na terenach kontrolowanych przez rząd Ukrainy i Funkcjonowanie czterech gabinetów medyczno-socjalnych na wschodniej Ukrainie* – współfinansowane odpowiednio ze środków KPRM oraz MSZ.

Kontrola 99,8% wydatków (2 475 858,68 zł) poniesionych z dotacji z KPRM oraz 72,9% wydatków (721 648,73 zł) poniesionych z dotacji z MSZ wykazała, że z wyjątkiem niżej wskazanych nieprawidłowości, zostały one przeznaczone na zadania związane z realizowanymi projektami zgodnie z warunkami umów dotacji.

Caritas Polska wywiązał się z obowiązku prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej ww. projektów. Prawidłowo zrealizowano obowiązki promocyjne określone w umowach dotacji. Sprawozdania z realizacji zadań zostały terminowo przedłożone do KPRM i MSZ.

Cele projektów, tj. odpowiednio: pomoc humanitarna władz Polski dla uchodźców wewnętrznych i ludności zamieszkującej w strefie rozgraniczenia pomiędzy Ukrainą, a Doniecką i Ługańską Republiką Ludową oraz zwiększenie dostępu do usług medycznych dla najbardziej wrażliwych grup uchodźców oraz społeczności lokalnej zostały zrealizowane. Osiągnięte też zostały zakładane rezultaty.

Realizacja zadań przebiegała w większości zgodnie z warunkami umów. Nieprawidłowości stwierdzone w projektach objętych kontrolą w przypadku zadania publicznego *Bezpośrednia pomoc materialna i psychologiczna /.../* polegały na:

- ujęciu w rozliczeniu dotacji prognozowanego kosztu 353,75 zł (2 564,68 UAH<sup>5</sup>) za ogrzewanie nieruchomości na Ukrainie za miesiąc, który następował po okresie realizacji zadania publicznego, co było niezgodne z § 2 ust. 1 umowy dotacji z KPRM,
- niepoprawnym rozliczeniu delegacji zagranicznej, do której wliczono wydatki na wyżywienie i noclegi dwóch innych osób uczestniczących w delegacji (w łącznej kwocie 1 662,68 zł), niebędących pracownikami Caritas Polska oraz wydatki za transport z i na lotnisko w kraju (78,00 zł), co było niezgodne z § 2 w związku z § 14 ust. 1 i § 16 ust. 1 oraz z § 12 pkt 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej<sup>6</sup>. Stosowanie w Caritas

<sup>3</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 351, ze zm.

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

<sup>5</sup> Oficjalna waluta Ukrainy Hrywna (UAH).

<sup>6</sup> Dz.U. 2013, poz. 167.

Polska przepisów ww. rozporządzenia wynikało z Instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych (rozdział VI pkt 8).

W przypadku zadania publicznego *Funkcjonowanie czterech gabinetów medyczno-socjalnych /.../* stwierdzone nieprawidłowości polegały na:

- poniesieniu ze środków dotacji kosztów na podstawie 37 dowodów na łączną kwotę 1 304 594,23 UAH, tj. 178 467,20 zł, wystawionych na ukraińskie podmioty, które nie zostały wymienione, jako partnerzy w umowie dotacji z MSZ i w załączonej do niej ofercie, co było niezgodne z art. 16 ust. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie<sup>7</sup>,
- braku potwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania do ujęcia w księgach rachunkowych Caritas Polska noty księgowej na kwotę 945 256,43 zł sporządzonej przez partnera ukraińskiego.

Stwierdzone nieprawidłowości nie miały wpływu na osiągnięcie celów projektów objętych kontrolą.

### III. Opis ustalonego stanu faktycznego

OBSZAR I

#### Realizacja wybranych zadań publicznych dotyczących pomocy publicznej

Opis stanu faktycznego

1. W latach 2017-2019 Caritas Polska<sup>8</sup> realizował łącznie 15 zadań z zakresu pomocy humanitarnej ze środków publicznych (11 projektów na kwotę 14 385 718,25 zł z dofinansowaniem MSZ i cztery projekty na kwotę 6 274 530,00 zł z dofinansowaniem KPRM) o łącznej wartości 20 660 248,25 zł, w tym 19 715 665,00 zł stanowiło dofinansowanie z dotacji (13 594 535,00 zł z MSZ i 6 121 130,00 zł z KPRM). W 2017 r. Caritas realizował: sześć projektów o wartości 7 844 925,59 zł (kwota dofinansowania 7 500 000,00 zł); w 2018 r. siedem projektów o wartości 11 970 787,66 zł (kwota dofinansowania 11 371 130,00 zł) i dwa projekty w 2019 r. o wartości 844 535,00 zł (kwota dofinansowania 844 535,00 zł).  
Zrealizowane zadania kierowane były głównie do ofiar działań wojennych i uchodźców przebywających w Syrii, Jordanii, Grecji i na Ukrainie. Pomoc humanitarna polegała m.in. na zakupie i dystrybucji żywności oraz odzieży, a także zapewnieniu pomocy medycznej i psychologicznej.  
(akta kontroli str. 4-11, 447-453)
2. Kontrolą objęto dwa zadania publiczne, tj.:
  - *Bezpośrednia pomoc materialna i psychologiczna /.../* na kwotę dofinansowania 2 485 400,00 zł realizowane na podstawie umowy nr 495/DOB/18 zawartej 17 października 2018 r. z Zastępcą Szefa Kancelarii Prezesa Rady Ministrów. Całkowity zaplanowany koszt projektu wynosił 2 489 800,00 zł, w tym środki z dotacji – 2 485 400,00 zł<sup>9</sup> (99,8 % kosztu projektu) oraz wkład własny – 4 400,00 zł (0,2 % kosztów projektu).

<sup>7</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 688, ze zm.

<sup>8</sup> Caritas Polska posiada kościelną i cywilną osobowość prawną oraz działa w oparciu o przepisy prawa kanonicznego, przepisy prawa państwowego i postanowienia Statutu. Od 5 marca 2004 r. posiada status organizacji pożytku publicznego.

<sup>9</sup> Z tego koszty obsługi zadania publicznego (w tym koszty administracyjne) – 15 000 zł i koszty programowe 2 470 400 zł.

Termin realizacji projektu oraz termin poniesienia wydatków ze środków pochodzących z dotacji - od 17 października 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.

- *Funkcjonowanie czterech gabinetów medyczno-socjalnych /.../* na kwotę dofinansowania 1 000 000,00 zł realizowane na podstawie umowy nr PHBWiU/2017/5/UA/M1 zawartej 13 września 2017 r. z Dyrektorem Departamentu Współpracy Rozwojowej MSZ. Całkowity zaplanowany koszt projektu wynosił 1 042 771,74 zł, w tym środki z dotacji – 1 000 000,00 zł<sup>10</sup> (95,9% kosztu projektu) oraz wkład własny – 42 771,74 zł (4,1 % kosztów projektu) w tym wkład osobowy 6 000,00 zł. Termin realizacji projektu - od 1 sierpnia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r., termin poniesienia wydatków ze środków pochodzących z dotacji od 26 lipca 2017 r. do 31 grudnia 2017 r., a dla środków finansowych pochodzących z wkładu własnego od 1 sierpnia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r.

(akta kontroli str. 8,9, 437-439, 466-468, 1151-1311)

Zastępca Dyrektora Caritas był koordynatorem objętych kontrolą projektów, co uregulowano w umowie wolontariackiej w przypadku projektu dotowanego przez KPRM<sup>11</sup> oraz koordynatorem w zakresie obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności do projektu dotowanego przez MSZ<sup>12</sup>.

(akta kontroli str. 343-345, 420, 421, 469, 466, 467)

3. Caritas Polska nie informował polskiej placówki zagranicznej na Ukrainie o realizacji projektu dotowanego z KPRM, ponieważ jak podał w wyjaśnieniach Dyrektor Caritas, umowa dotacji nie przewidywała takiego obowiązku. W przypadku projektu dotowanego z MSZ Caritas przed zawarciem umowy dotacji brał udział w zorganizowaniu wizyty monitorującej przedstawicieli MSZ w zakresie pięciu projektów realizowanych przez Caritas Polska, w tym *Funkcjonowanie czterech gabinetów medyczno-socjalnych/.../*. Szczegóły wizyty były ustalane z Konsulatem Generalnym w Charkowie. Wizyta monitorująca odbyła się w dniach 17-19 października 2017 r.

(akta kontroli str. 1050, 1052, 1325-1334)

4. Caritas Polska był jedynym właścicielem rachunków bankowych, na które przekazano środki dotacji z MSZ i KPRM. Zgodnie z § 3 ust. 1 umowy dotacji z KPRM i § 3 ust. 3 umowy z MSZ rachunki te były prowadzone przez cały okres realizacji projektów. Wyodrębnione rachunki bankowe nie były oprocentowane i nie powstały z tego tytułu przychody. Caritas Polska prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową i dokumentację finansowo-księgową projektów objętych kontrolą, zgodnie z § 6 ust. 3 umowy dotacji z KPRM i z § 9 ust. 1 umowy dotacji z MSZ. Stwierdzono jeden przypadek naruszenia art. 21 ust.1 pkt 6 ustawy o rachunkowości oraz § 9 ust. 3 umowy dotacji

<sup>10</sup> Z tego koszty administracyjne 47 951,08 zł, koszty programowe – 952 048,92 zł.

<sup>11</sup> Projekt nie przewidywał wydatków za pracę koordynatora. Czynności koordynacji Projektu powierzono wolontariuszowi (Zastępcy Dyrektora Caritas Polska), co ujęto w § 1 ust. 1 umowy wolontariackiej zawartej dnia 20 października 2018 r. Pracownicy Caritas Polska, na podstawie umów wolontariatu, wykonywali zadania związane z jego realizacją bezpłatnie.

<sup>12</sup> W zakresie obowiązków do umowy o pracę z 31 października 2017 r. wskazano m.in. terminowe i właściwe koordynowanie działań, nadzór nad prawidłowością działań z zapisami wniosku i w tym budżetem i harmonogramem, informowanie zarządu o problemach, przysyłanie dokumentów wymaganych w umowie dotacji.

w dokumentowaniu wydatków dotowanych z MSZ (szczegóły w pkt 3 sekcji Stwierdzone nieprawidłowości).

(akta kontroli str. 104-113, 244-280, 437-440, 1145, 1151-1163)

5. Kontrolą w ramach zadania *Bezpośrednia pomoc materialna i psychologiczna dla ludności /.../* objęto 53 dowody księgowo<sup>13</sup> na łączną kwotę 2 475 858,68 zł, co stanowiło 99,8% wykorzystanej kwoty dotacji. W ramach zadania *Funkcjonowanie czterech gabinetów medyczno-socjalnych /.../* kontrolą objęto 98 dowodów księgowych<sup>14</sup> na łączną kwotę 721 648,73 zł, co stanowiło 72,9% wykorzystanej kwoty dotacji.

Środki z dotacji kontrolowanych przez NIK wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem w okresie realizacji zadań, z wyjątkiem wydatku z dotacji KPRM za ogrzewanie nieruchomości na Ukrainie za miesiąc, który następował po okresie realizacji zadania publicznego (szczegóły w pkt 1 sekcji Stwierdzone nieprawidłowości).

Dowody księgowo objęte badaniem były głównie kopiami dokumentów z Ukrainy, do których Caritas Polska sporządził opisy w języku polskim z informacją, że wydatek został sfinansowany ze środków otrzymanych na podstawie umowy z KPRM lub z MSZ. Dowody te były załącznikami do czterech not księgowych wystawionych przez partnerów z Ukrainy. Wydatki z projektów zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej.

W zakresie zadania dotowanego z KPRM ustalono, że zostało zrealizowane w terminie określonym w umowie, pomimo opóźnień w realizacji harmonogramu. W terminie określonym w ofercie, Caritas Polska zrealizował pięć<sup>15</sup> z dziewięciu działań<sup>16</sup> ujętych w harmonogramie zadania. W pozostałych trzech przypadkach<sup>17</sup> działania wykonywano z opóźnieniem od 14 dni do 34 dni względem terminów określonych w harmonogramie, ostatecznie wykonując je w terminie obowiązywania umowy dotacji. Najdłuższe opóźnienie dotyczyło działania nr 4 *Wybór dostawców i podpisanie umów*, ponieważ umowę z dostawcą zawarto dopiero 4 grudnia 2018 r., co skutkowało koniecznością wykonania całości dystrybucji 40 000 pakietów żywnościowych i higienicznych w grudniu, pomimo że planowano takie działanie również w październiku i listopadzie 2018 r.

Dyrektor Caritas podał m.in., że główną przyczyną było *opóźnienie w podpisaniu umowy realizacji zadania publicznego z KPRM (...). Przesłanie zapytań ofertowych miało sens po zapewnieniu środków na sfinansowanie*

<sup>13</sup> Dobór celowy dowodów księgowych, według osądu kontrolera.

<sup>14</sup> 100 wydatków o najwyższych kwotach.

<sup>15</sup> Pięć działań, które ujęto w harmonogramie pod nazwą: (1) *Identyfikacja docelowa beneficjentów*, planowana realizacja: miesiące wrzesień - październik 2018 r. (poz. 1); (2) *Zapytanie ofertowe na zakup, sporządzenie i dystrybucję pakietów żywnościowych oraz higienicznych*, planowana realizacja: w miesiącach wrzesień i październik 2018 r. (poz. 3); (3) *Dystrybucja pakietów żywnościowych i higienicznych*, planowana realizacja: październik – miesiąc grudzień 2018 r. (poz. 6); (4) *Pomoc psychologiczna dla 300 osób bezpośrednio zmagających się ze skutkami PTSD*, planowana realizacja: miesiące wrzesień-grudzień 2018 r. (poz. 7); (5) *Monitoring i ewaluacja*, planowana realizacja: w miesiącach wrzesień - grudzień 2018 r. (poz. 8).

<sup>16</sup> Dziewięć działań harmonogramu *Rozliczenie finansowe projektu* nie było zadaniem merytorycznym.

<sup>17</sup> Trzy działania ujęte w harmonogramie pod nazwą: (1) *Szkolenie z bezpieczeństwa pracy na misji pracowników lokalnych na miejscu realizacji projektu*, planowana realizacja: miesiąc październik 2018 r. (poz. 2), opóźnienie 21 dni; (2) *Wybór dostawców i podpisanie umów*, planowana realizacja: miesiące październik 2018 r. (poz. 4), opóźnienie 1 miesiąc i 4 dni; (3) *Organizacja logistyki dystrybucji pomocy materialnej* planowana realizacja: miesiące wrzesień-październik 2018 r. (poz. 5), opóźnienie 14 dni.

*całego zadania publicznego, podpisaniu umów partnerskich na określonych warunkach. Dodał, że Caritas Polska do momentu podpisania umowy nie wiedział, jaką sumą będzie dysponował. Dyrektor Caritas dodał, m.in. że z informacji przekazanych przez partnera, potwierdzonych podczas wizyty monitorującej w grudniu 2018 r., wynika że przekazał on wszystkie paczki, które zostały odebrane. Dyrektor wskazał też, że KPRM nie domagał się aktualizacji harmonogramu zamieszczonego w ofercie przed podpisaniem umowy (...).*

(akta kontroli str. 464, 1129-1131, 1133-1136)

Zadanie dotowane z MSZ zostało zrealizowane w terminie określonym w umowie. W terminie określonym w ofercie<sup>18</sup>, Caritas Polska zrealizował jedno zadanie<sup>19</sup>, natomiast drugie<sup>20</sup>, które zgodnie z ofertą planowano zrealizować w sierpniu ostatecznie realizowano od sierpnia do grudnia 2017 r. (wydatki poniesiono głównie w październiku i listopadzie). Harmonogram działań nie był zaktualizowany na moment podpisania umowy dotacji z MSZ (13 września 2017 r.) Dyrektor Caritas wyjaśnił, że: *Dotujący nie domagał się aktualizacji harmonogramu zamieszczonego w ofercie przed podpisaniem umowy. Harmonogram w tym przypadku nie musiał być aktualizowany, ponieważ wydatki w sierpniu były wydatkami kwalifikowalnymi, czyli projekt mógł być w tym miesiącu realizowany, a koszty ponoszone w tym miesiącu mogły być rozliczane w ramach projektu.*

(akta kontroli str. 1227, 1129-1138)

6. W trakcie realizacji zadania Caritas nie informował KPRM o kluczowych wydarzeniach w ramach projektu. W wyjaśnieniach Dyrektor Caritas podał m.in., że umowa dotacji nie przewidywała takiego obowiązku. W okresie realizacji projektu (blisko dwa i pół miesiąca) nie wystąpiły również istotne przeszkody uniemożliwiające jego wykonanie.

W przypadku zadania dotowanego z MSZ<sup>21</sup> Caritas Polska nie informował o kluczowych wydarzeniach w ramach projektu. Dyrektor Caritas podał, że wykonywał zapisy umowy w tym zakresie poprzez pomoc w organizacji wizyty monitorującej, która odbyła się 17-19 października 2017 r.

(akta kontroli str. 1050-1053, 1095, 1106, 1325-1335)

7. Przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów w ramach zadań objętych kontrolą, dokonano zgodnie z zapisami umów dotacji. Przesunięcia dotyczyły m.in. zakupu paczek/pakietów spożywczych i higienicznych, działań operacyjnych, przejazdów obsługi projektu na Ukrainie dotowanego

---

<sup>18</sup> W załączniku nr 2 do umowy dotacji z MSZ (Harmonogram działań).

<sup>19</sup> *Realizacja usług medycznych w czterech gabinetach medyczno-socjalnych* (poz. 2).

<sup>20</sup> *Adaptacja i wyposażenie czterech gabinetów medyczno-socjalnych* (poz. 1).

<sup>21</sup> Zgodnie z §10 ust. 4 umowy dotacji z MSZ, Caritas Polska był zobowiązany informować MSZ o kluczowych wydarzeniach Projektu w terminie umożliwiającym udział w tym wydarzeniu upoważnionym przedstawicielom MSZ, nie później niż na 10 dni roboczych przed planowanym wydarzeniem.

z KPRM<sup>22</sup>, a także zakupu leków i wyrobów medycznych dla dzieci z dotacji z MSZ<sup>23</sup>.

(akta kontroli str. 437-440, 486-501, 599-612, 1320, 1365-1391, 1407-1409)

8. W ramach zadania *Bezpośrednia pomoc materialna i psychologiczna dla ludności /.../*<sup>24</sup>, Caritas Polska powierzył realizację zadania dwóm partnerom – lokalnym organizacjom pozarządowym zarejestrowanym na Ukrainie, tj.:

- Caritas-Spes z Winnicy na podstawie umowy współdziałania nr 1/CP-CVS/UKR/2018<sup>25</sup>, który był odpowiedzialny głównie za objęcie wsparciem psychologicznym mieszkańców sfery rozgraniczenia i poza tą strefą,

- Towarzystwu Lwa na podstawie umowy współdziałania nr 1/CP-TL/UKR/2018<sup>26</sup>, które było odpowiedzialne m.in. za zakup, zapakowanie, wybór dostawcy organizację logistyki i dystrybucję paczek.

Zgodnie z zawartymi umowami, partnerzy, złożyli do Caritas Polska sprawozdania z realizacji działań, w których ujęto dane finansowe i merytoryczne zawierające informacje na temat poniesionych wydatków<sup>27</sup>, zrealizowanych działań i osiągniętych efektach.

W ramach zadania *Funkcjonowanie czterech gabinetów medyczno-socjalnych /.../*, Caritas Polska powierzył realizację zadania partnerowi lokalnemu, tj. Caritas-Spes Ukraina z siedzibą w Kijowie (dalej Caritas Spes z Kijowa lub Caritas-Spes), który na podstawie umowy współpracy nr 3/CARITAS-SPES/2017<sup>28</sup> był odpowiedzialnym głównie za adaptację i doposażenie gabinetów medyczno-socjalnych oraz realizację w nich usług medycznych dla osób przesiedlonych i społeczności lokalnej.

Caritas Spes z Kijowa przedłożył *miesięczne raporty postępu prac wg zadań i osiągnięcia rezultatów projektu „Funkcjonowanie czterech gabinetów medyczno-socjalnych na wschodniej Ukrainie”*, sporządzone odrębne dla każdego finansowanego gabinetu, za okresy: wrzesień-październik, listopad i grudzień. Partner nie przedłożył natomiast sprawozdania z realizacji zadania wymaganego w umowie o współpracy (§ 2 ust. 14). Dyrektor Caritas wyjaśnił, że nie egzekwował od partnera sprawozdania wymaganego w umowie o współpracy, gdyż dane wykazane w raportach częściowych dobrze obrazowały w jaki sposób poszczególne gabinety realizują założony poziom

<sup>22</sup> Przesunięcia kosztów: zwiększające o kwotę 2 832,09 zł zakup pakietów spożywczych i o 2 904,56 zł zakup pakietów higienicznych oraz zmniejszające o kwotę 4 169,07 zł działania operacyjne i o 6 235,54 zł przejazdy obsługi projektu na Ukrainie dotowanego z KPRM.

<sup>23</sup> Przesunięcia kosztów zostały dokonane w ramach planowanych *Rodzaju kosztów*. Najwyższa zmiana zwiększająca wydatki o 7 291,00 zł dotyczyła zakupu lekarstwa dla gabinetu w Bierdiańsku.

<sup>24</sup> Zgodnie ofertą (rozdział IV Szczegółowy zakres rzeczowy oraz kalkulacja przewidywanych kosztów zadania publicznego).

<sup>25</sup> Caritas-Spes z Winnicy otrzymał od Caritas Polska łącznie kwotę 79 200,00 zł na realizację umowy współdziałania.

<sup>26</sup> Towarzystwo Lwa otrzymało od Caritas Polska łącznie kwotę 2 391 200,00 zł na realizację umowy współdziałania.

<sup>27</sup> Sprawozdania partnerów zostały sporządzone w podobnym układzie jak sprawozdanie końcowe z realizacji zadania.

<sup>28</sup> Caritas zobowiązał się do sfinansowania działań Caritas-Spes z Kijowa w wysokości 945 256,43 zł, a wkład własny strony ukraińskiej miał wynieść 33 130,10 zł. Środki finansowe, zgodnie z umową, zostały przez Caritas przekazane w pełnej wysokości, jedną transzą (2 października 2017 r.) i w całości wykorzystane przez partnera Projektu.



wskaźników.

(akta kontroli str. 458-562, 996-1015, 1164-1219, 1337-1391, 1538-1615, 1095-1108)

9. Caritas Polska przedłożył do MSZ oraz KPRM sprawozdania z realizacji zadania publicznego w terminach określonych w umowach dotacji.

Według sprawozdań Caritas Polska wykorzystał kwotę 2 480 732,04 zł z dotacji z KPRM i kwotę 990 451,17 zł z dotacji z MSZ. Caritas zwrócił niewykorzystane środki dotacji z KPRM w kwocie 4 667,96 zł 30 stycznia 2019 r. (tj. w terminie ujętym w § 10 ust. 2 umowy dotacji) oraz niewykorzystane środki dotacji z MSZ w kwocie 9 548,83 zł 30 stycznia 2018 r. (tj. w terminie ujętym w § 14 ust. 1 umowy dotacji).

Sprawozdania (po korekcie) zostały zaakceptowane przez KPRM 28 maja 2019 r. i przez MSZ 28 marca 2018 r.

Wykazane w ww. sprawozdaniach dane były zgodne z danymi w ewidencji księgowej oraz zgodne z podziałem na środki dotacji, wkład osobowy i wkład własny. Zestawienia faktur (rachunków) związanych z realizacją projektów były kompletne (odnosiły się do posiadanych dowodów księgowych), w zadaniach nie rozliczono faktur spoza okresu realizacji projektów, poza jednym przypadkiem, (szczegóły w pkt 1 sekcji Stwierdzone nieprawidłowości). Wykazane w sprawozdaniach efekty były zgodne z informacjami w sprawozdaniach partnerów ukraińskich.

(akta kontroli str. 242-247, 598-612, 1151-1163, 1337-1411, 1444-1446, 1472-1537)

10. Zadanie *Bezpośrednia pomoc materialna i psychologiczna dla ludności /.../* nie było przedmiotem kontroli KPRM. Caritas Polska przeprowadził w trakcie realizacji zadania wizytę koordynującą i dwie wizyty monitorujące, które wykazały, że projekt realizowany był prawidłowo bez zagrożeń.

Zadanie *Funkcjonowanie czterech gabinetów medyczno-socjalnych/.../* poza wizytą monitorującą MSZ nie było przedmiotem kontroli, w tym kontroli Caritas w trakcie jego realizacji. Dyrektor Caritas wyjaśnił, że *Caritas zrealizował postanowienie umowy w tym zakresie poprzez pomoc logistyczną w przeprowadzeniu przez MSZ wizyty monitorującej, która odbyła się w dniach 17-19 października 2017 r.*

W piśmie z 10 listopada 2017 r. skierowanym do Dyrektora Caritas w związku z odbytą wizytą monitorującą zastępca dyrektora Departamentu Współpracy Rozwojowej poinformował m.in., że zadania realizowane w ramach projektów Caritas (w tym dotyczące *Funkcjonowania czterech gabinetów medyczno-socjalnych /.../*) wykonywane były zgodnie z założonymi celami, zakres merytoryczny prowadzonych działań był zgodny ze standardami zarządzania projektami rozwojowymi, oraz że w odpowiedni sposób informowano o współfinansowaniu projektu ze środków otrzymanych z MSZ i odpowiednio stosowano znak graficzny programu polskiej pomocy.

(akta kontroli str. 4-6, 591-597, 1095, 1106, 1325-1335)

11. Kontrola NIK w zakresie zadania dotowanego z KPRM wykazała, że:

- w opisach merytorycznych 23 z 30 dokumentów<sup>29</sup> (tj. 77%), potwierdzających wydatki w 2018 r.<sup>30</sup>, Caritas Polska wskazała, że wydatki zostały poniesione w 2019 r. W wyjaśnieniach Dyrektor Caritas podał m.in., że w opisach dokumentów omyłkowo podano 2019 r. *Dokumenty poprawiono i przedstawiono kontrolerom NIK do zapoznania się z dokonaną poprawką*. Kontrolerzy ustalili, że Caritas nie dokonał poprawek na dokumentach, tylko wydrukował nowe opisy, nie pozostawiając śladu rewizyjnego na błędnie opisanych dokumentach;

(akta kontroli str. 613-830, 1055, 1056, 1058, 1061, 1146-1149, 1063-1085)

- wydatki za zakup biletu lotniczego (1 085,11 zł) i usługi taxi (78 zł) dotyczące rozliczenia wyjazdu służbowego (nr 247) zostały wykazane w rozliczeniu delegacji w pozycji pod nazwą „Samochód firmowy (koszty paliwa i inne)”. W wyjaśnieniach Dyrektor Caritas podał, m.in. że była to omyłka przy wypełnianiu dokumentu;
- w opisie na zastępczych dowodach księgowych (nr 10/11/2018 z dnia 16 listopada 2018 r. na kwotę 1 444,59 zł i nr 11/11/2018 z dnia 16 listopada 2018 r. na kwotę 1 062,77 zł), które załączono do rozliczenia wyjazdu złożowego przez pracownika Caritas Polska, nie odnotowano, że wydatki dotyczyły więcej niż jednej osoby. Ponadto na dowodzie zastępczym na kwotę 1 062,77 zł wskazano treść „usługa gastronomiczna”, mimo że na tę kwotę składały się zakupy artykułów głównie spożywczych (słodczyce, przekąski, soki), ale również kubeczki jednorazowe dokonane w sklepach/market spożywczych na Ukrainie, których nie wykazano w dowodzie zastępczym. W wyjaśnieniach Dyrektor Caritas podał, m.in. że w zastępczych dowodach księgowych nie analizuje się wydatków z paragonów, przyjmując oświadczenia pracownika. Dyrektor dodał, że wszystkie dokonane zakupy związane były z wyżywieniem i mieściły się w budżecie projektu, a zakup kubeczków do napojów był związany z zakupem soków.

NIK stwierdza nieprawidłowe rozliczenie delegacji zagranicznej, do której wliczono dwie osoby niebędące pracownikami Caritas Polska (szczegóły w pkt 2 sekcji Stwierdzone nieprawidłowości);

(akta kontroli str. 115, 123-125, 655-683, 1095, 1100, 1101, 1111, 1125, 1127, 1128, 1149, 1150)

- fakturę<sup>31</sup> za szkolenie z bezpieczeństwa misji na Ukrainie opłacił Caritas Polska, pomimo że ukraiński partner posiadał środki z dotacji na ten cel. Z wyjaśnień Dyrektora Caritas wynika m.in., że na prośbę Towarzystwa Lwa z 22 listopada 2018 r. Dyrektor wyraził zgodę na zapłacenie za szkolenie z bezpieczeństwa z konta Caritas Polska (innego niż konto projektu) z powodu obostrzeń uniemożliwiających partnerowi opłacenie polskiej faktury przelewem. Partner rozliczył się i zwrócił środki Caritas Polska.

<sup>29</sup> Ukraińskie faktury, rachunki.

<sup>30</sup> Wydatki te ujęto w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego pod poz. od 7 do poz. 23.

<sup>31</sup> Faktura nr 1122018 z dnia 23 listopada 2018 r. w wysokości 29 520,00 zł.

Ustalono, że szkolenie na Ukrainie w dniach od 21 do 23 listopada 2018 r. przeprowadzała firma polska, której współwłaścicielem i członkiem zespołu szkolącego był pracownik Caritas Polska (co wynika ze strony internetowej firmy<sup>32</sup>). W okresie, gdy odbywało się szkolenie został on delegowany na Ukrainę przez Caritas Polska do przeprowadzenia wizyty monitorującej projektu. W sprawozdaniu z monitoringu pracownik Caritas Polska opisał wizytę na Ukrainie w tym zakresie przeprowadzonego szkolenia. Z wyjaśnień Dyrektora Caritas wynika, m.in. że szkolenie przeprowadził drugi współwłaściciel firmy szkoleniowej, natomiast delegowany pracownik współdziałał w realizacji projektu jako wolontariusz i wykonywał zadania związane w prawidłową jego realizacją.

Ponadto ustalono, że ta sama firma szkoleniowa w 2017 r. przeprowadziła szkolenie bezpieczeństwa dla pracowników Caritas Polska. W ramach kontrolowanego zadania dotowanego z MSZ zapłacono 1 000 zł<sup>33</sup>.

Dyrektor Caritas wskazał, m.in. że Caritas Polska od 2015 r. współpracowała z firmą szkoleniową, która zajmowała się m.in. szkoleniem wolontariuszy wyjeżdżających za granicę w ramach projektów i szkoleniem pracowników Caritas Polska. Dyrektor Caritas dodał, że z rozpoznania rynku (przeprowadzonego jesienią 2017 r.) wynikało, że była ona najlepiej przystosowana do oczekiwań, a także oferująca najkorzystniejsze warunki cenowe. Poinformował również, że *brak jest w Polsce podobnej firmy ukierunkowanej na rzecz wsparcia działań pozarządowych;*

(akta kontroli str. 593-596, 733-754, 1095, 1099, 1100, 1109-1111, 1125, 1129, 1130, 1133, 1134, 1767-1772)

- w korekcie sprawozdania z realizacji zadania dotowanego przez KPRM wykazano niespójne i niejednoznaczne dane dotyczące łącznej liczby osób objętych pomocą psychologiczną oraz niezgodne ze stanem faktycznym informacje w zakresie momentu rozpoczęcia dostaw/dystrybucji paczek spożywczych i higienicznych. I tak w korekcie sprawozdania:
  - w części I pkt. 2 *Opis osiągniętych rezultatów wraz z liczbowym określeniem skali działań zrealizowanych w ramach zadania*, wskazano, że w psycho-edukacyjnych zajęciach grupowych wzięło udział 393 osoby, natomiast w sesjach indywidualnych 140 osób. Podano, że Grupy terapeutyczne składały się z 12 osób, które skorzystały z 30 sesji terapeutycznych po 2 godz., czyli łącznie 60 godzin,
  - w części I pkt. 3 *Szczegółowy opis wykonania poszczególnych działań*, ppkt 6 *Pomoc psychologiczna dla 300 osób bezpośrednio zmagającymi się ze skutkami PTSD* podano liczbę sesji wyjazdowych psychologów (pięć dziesięciodniowych wyjazdów) oraz liczbę przepracowanych dni (łącznie 50) na terenie Wschodniej Ukrainy, nie podano natomiast ile osób uczestniczyło w tych sesjach. Zaznaczono także, że psychologowie podejmowali terapie w bardzo trudnych warunkach, tj. strefie bezpośrednich walk, w związku z czym terapie odbywały się w domach

<sup>32</sup> [http://www.outlander.com.pl/?page\\_id=43](http://www.outlander.com.pl/?page_id=43) (adres strony internetowej na dzień 30 stycznia 2020 r.).

<sup>33</sup> Faktura nr 2051217 z dnia 4 grudnia 2017 r. na kwotę 21 998,55 zł, która została rozliczona w sześciu projektach dotowanych przez MSZ w ramach programu polskiej współpracy rozwojowej.

prywatnych i objęły 60 osób. Natomiast jak wynika z dalszej części opisu w ośrodku Caritas-Spes w Winnicy terapią objęto ok. 425 osób.

Dyrektor Caritas podał m.in., że *Caritas Polska stwierdza, że zauważyła niespójności w sprawozdaniu. Dyrektor dodał, że razem z pomocy psychologicznej skorzystało 545 osób, wobec 300 planowanych, z czego 425 osób skonsultowano w Winnicy. 120 osób otrzymało bezpośrednią pomoc psychologiczną w linii rozgraniczenia, z czego 60 osób na linii frontu.*

(akta kontroli str. 1129-1138, 1337-1364)

- w części I w pkt 3 Sprawozdania *Szczegółowy opis wykonania poszczególnych działań* ppkt 5 *Dystrybucja pakietów żywnościowych i higienicznych*, błędnie podano, że od 22 listopada 2018 r. prowadzono dostawę/dystrybucję pakietów żywnościowych i higienicznych, ponieważ umowę z dostawcą paczek zawarto 4 grudnia 2018 r. W wyjaśnieniach Dyrektor Caritas poinformował, że omyłkowo w sprawozdaniu podano, że rozpoczęto dystrybucję paczek w listopadzie, ponieważ zakładano wcześniejsze podpisanie umowy i rozpoczęcie dystrybucji w listopadzie 2018 r.

(akta kontroli str. 599, 603, 1129, 1130, 1133, 1135)

Kontrola NIK w zakresie zadania dotowanego z MSZ wykazała, że:

- przyjęcie do rozliczenia 16 faktur (918 493,46 UAH, tj. 125 518,93 zł)<sup>34</sup>, w których nie wskazano informacji: jakie i ile leków i wyrobów medycznych dla dzieci zakupiono, w jakim okresie i w jakiej cenie jednostkowej. Do rachunków tych nie załączono również innych dokumentów np. specyfikacji, czy dokumentów wydania towaru z aptek. Dyrektor Caritas wyjaśnił m.in., że *wszystkie wskazane faktury zawierały określenie kosztu - leki, który można przyporządkować do właściwej pozycji budżetowej. Brak specyfikacji nie był przeszkodą do zakwalifikowania wydatku jako koszt.*

Zgodnie z art. 21 ust. 3 ustawy o rachunkowości dowód księgowy powinien zawierać co najmniej opis operacji oraz jej wartość, jeżeli to możliwe, określoną także w jednostkach naturalnych. Z badania innych faktur wynika, że w aptekach na Ukrainie istnieje techniczna możliwość wyspecyfikowania, jakie leki, w jakich cenach jednostkowych i w jakiej ilości zostają wydane z apteki. W przypadku pozostałych 14 badanych rachunków wszystkie te dane zostały wskazane. Kontrola NIK wykazała, że przyjęte przez Caritas zbiorcze dowody księgowe nie dają możliwości stwierdzenia, jakie rodzaje leków zostały zakupione oraz czy spełniają one wymogi efektywnego zarządzania finansami, w tym osiągnięcia wysokiej jakości za daną cenę;

- w dwóch przypadkach na dowodach księgowych<sup>35</sup> wskazano niepełne opisy merytoryczne. Nie wskazano, jakie rzeczy zakupiono z dotacji, mimo że

<sup>34</sup> Z tego 15 faktur (na łączną kwotę 893 493,46 UAH, tj. 122 228,93 zł) za zakup leków oraz jedna faktura (na kwotę 25 000,00 UAH, tj. 3 290,00 zł) za zakup wyrobów medycznych dla dzieci (na kwotę 25 000,00 UAH, tj. 3 290,00 zł). W tym w siedem dowodów za leki wystawione było w równych kwotach (200 tys. UAH, dwa razy po 150 tys. UAH, 100 tys. UAH, 40 tys. UAH, dwa razy po 30 tys. UAH) oraz osiem w kwotach od 19 642,01 UAH do 35 510,00 UAH).

<sup>35</sup> W opisie faktury Nr 5-0000032 za zakup sprzętu medycznego na kwotę 98 606,00 UAH, tj. 13 489,19 zł wskazano, że wydatek z dotacji wyniósł 12 969,35 zł, w opisie faktury Nr CФKPO-000009721 za zakup

faktury nie były w pełni opłacone z dotacji. Dyrektor Caritas Polska wyjaśnił, że w opisie merytorycznym nie wskazano, że ze środków dotacji nie były zakupione fartuchy medyczne (faktura nr 5-0000032) oraz waga (faktura nr CФKRO-0000009721).

(akta kontroli str. 1095-1127, 1633-1638, 1669-2053)

Caritas, w badanych przez NIK projektach, zobowiązał partnerów ukraińskich na podstawie umów współdziałania/współpracy<sup>36</sup> do opisywania przez nich dokumentów finansowo-księgowych zgodnie z art. 21 ustawy o rachunkowości. Pomimo tego zobowiązania partnerzy nie opisali dokumentów potwierdzających wydatki, a Caritas Polska nie egzekwował tego obowiązku. Dyrektor Caritas wskazał m.in., że dokumenty finansowe partnerów nie zostały przez nich opisane, ponieważ uznano że ukraińscy księgowi na znali polskiej ustawy o rachunkowości, co nie pozwalało na prawidłowe opisanie dokumentów. W związku z tym odstąpiono na zasadzie porozumienia stron od opisywania ukraińskich dokumentów w sposób określony w umowach z partnerami.

(akta kontroli str. 474, 477, 523, 526, 624-829, 1055-1058, 1086, 1089, 1095, 1096, 1106, 1129, 1131, 1136, 1148, 1149, 1151, 1156)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

W wyniku badania 29 z 35 wydatków ujętych w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego dotowanego z KPRM<sup>37</sup> stwierdzono, że:

- 1) ze środków z dotacji wydatkowano 353,75 zł (2 564,68 UAH) na opłacenie prognozowanego kosztu ogrzewania w styczniu 2019 r. nieruchomości na Ukrainie, gdzie prowadzono pomoc psychologiczną w ramach projektu<sup>38</sup>. Było to niezgodne z § 2 ust. 1 umowy dotacji, zgodnie z którym termin realizacji zadania publicznego ustalono do 31 grudnia 2018 r. W wyjaśnieniach Dyrektor Caritas Polska podał m.in. przez omyłkę opłata za styczeń 2019 r. została zidentyfikowana, jako opłata grudniowa 2018 r. Było to spowodowane presją czasu związaną z koniecznością terminowego złożenia rozliczeń wielu projektów, w tym realizowanego przez KPRM;

(akta kontroli str. 827-829, 1095-1099, 1106, 1108, 1109, 1148, 1149)

- 2) rozliczenie wyjazdu służbowego Zastępcy Dyrektora Caritas Polska na Ukrainę w dniach od 22 do 27 października 2018 r. (nr 274), ujętego w sprawozdaniu jako „Przejazdy obsługi projektu” na kwotę wydatków 3 891,10 zł z naruszeniem przepisów rozporządzenia w sprawie należności

---

sprzętu komputerowego i biurowego na kwotę 58 581,00 UAH, tj. 8 013,82 zł wskazano, że wydatek z dotacji wyniósł 7 945,56 zł.

<sup>36</sup> Partnerów Spes Caritas z Winnicy i Towarzystwo Lwa zobowiązano na podstawie §6 ust. 3 umów współdziałania nr 1/CP-TL/UKR/2018 i nr 1/CP-CSV/UKR/2018 do opisywania dokumentacji finansowo księgowej związanej z realizacją zadania, dotyczącej zarówno dotacji, jak i innych środków finansowych, zgodnie z wymogami określonymi w art. 21 polskiej ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz partnera Spes Caritas z Kijowa, którego zobowiązano na podstawie § 2 ust. 32 umowy nr 3/CARITAS-SPES/2017 do opisywania dokumentacji finansowo-księgowej związanej z realizacją Projektu, dotyczącej zarówno dotacji jak i innych środków finansowych, zgodnie z wymogami określonymi w art. 21 uor.

<sup>37</sup> W sprawozdaniu ujęto wydatki, które składały się na pojedyncze faktury oraz dowody zbiorcze w przypadku rozliczeń poleceń wyjazdów służbowych.

<sup>38</sup> Rachunek nr 00027444 z 26 grudnia 2018 r. - opłata za gaz ziemny (ogrzewanie) za miesiąc grudzień 2018 r. i prognozę na styczeń 2019 r. na łączną kwotę 3 282,79 UAH (równowartość 452,80 zł), z tego prognoza na styczeń wyniosła 353,75 zł (2 564,68 UAH).

przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej. Stosowanie w Caritas przepisów ww. rozporządzenia wynikało z Instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych (rozdział VI pkt 8)<sup>39</sup>. I tak:

a) w kosztach rozliczenia delegacji<sup>40</sup> ujęto wydatki za usługi hotelowe<sup>41</sup> i wyżywienie<sup>42</sup> w łącznej kwocie 1 662,68 zł, (tj. 45,3% kwoty wydatków delegacji w wysokości 3 670,47 zł) dwóch innych osób, które nie były pracownikami Caritas Polska delegowanymi na Ukrainę w związku z obsługą projektu. Było to niezgodne z § 2 w związku z § 14 ust. 1 i § 16 ust. 1 ww. rozporządzenia, z których wynika, że z tytułu podróży zagranicznej, odbywanej w terminie i miejscu określonym przez pracodawcę, pracownikowi przysługują m.in. diety, zwrot kosztów: dojazdów środkami komunikacji miejscowej, noclegów. Pracownikowi przysługuje bezpłatne, całodzienne wyżywienie i zwrot kosztów w wysokości stwierdzonej rachunkiem za nocleg podczas podróży zagranicznej.

Dyrektor Caritas wyjaśnił m.in., że poza wydatkami dla delegowanego Zastępcy Dyrektora Caritas, do rozliczenia przyjęto wydatki poniesione za przedstawiciela ukraińskiego partnera oraz jego kierowcę, będącego wolontariuszem. Powodem takiego rozliczenia było nieotrzymanie środków z dotacji dla partnera ukraińskiego w czasie trwania delegacji.

NIK podkreśla, że koszty rozliczane w ramach delegacji mogły dotyczyć wyłącznie pracownika Caritas Polska, który był delegowany do wyjazdu zagranicznego;

b) w rozliczeniu delegacji zagranicznej ujęto koszt usługi taxi (dojazd i powrót z lotniska) na terenie kraju na łączną kwotę 78,00 zł<sup>43</sup>, mimo że zgodnie z § 12 pkt 2 rozporządzenia w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej, czas podróży zagranicznej liczy się w przypadku odbywania jej środkami komunikacji lotniczej od chwili startu samolotu w drodze za granicę z ostatniego lotniska w kraju do chwili lądowania samolotu w drodze powrotnej na pierwszym lotnisku w kraju.

Dyrektor Caritas wyjaśnił m.in. że Caritas Polska pokrywa koszt dojazdu na/z lotniska w trakcie podróży służbowej łącząc część krajową i zagraniczną w jednej delegacji, ponieważ nie ma możliwości wystawienia odrębnej delegacji na część lokalną na terenie Warszawy.

NIK podkreśla, że do kosztów dojazdu i powrotu z lotniska w mieście zamieszkania pracownika nie ma zastosowanie delegacja krajowa. Z wyroku WSA w Gdańsku z 13 października 2016 r.<sup>44</sup> wynika m.in., że *„Pracownik powinien sam zapewnić sobie transport na lotnisko w celu wykonania podróży służbowej w ramach polecenia służbowego i to on*

<sup>39</sup> Brak daty podpisania instrukcji oraz dokumentu ją wprowadzającego, jedyną datą na dokumencie był 7 października 2014 r.

<sup>40</sup> Do rozliczenia delegacji zagranicznej załączono 23 głównie ukraińskie faktury, paragony.

<sup>41</sup> Paragony: od nr 5919 do 5922 z 24 października 2018 r., nr 78521 z 23 października 2018 r., nr 394 z 23 października 2018 r., nr 3635 z 27 października 2018 r. Faktury nr: 252 z 25 października 2018 r.

<sup>42</sup> Paragony nr: 4778 z dnia 25 października 2018 r., siedem rachunków (brak nr) z dnia 23, 24, 23, 26 października 2018 r., 2701240150059 z dnia 26 października 2018 r., 12211 z dnia 23 października 2018 r., 7157 z dnia 23 października 2018 r., 68248600860 z dnia 24 października 2018 r.

<sup>43</sup> Usługi taxi: faktura nr 2018/RA/3348 z 22 października 2018 r. na kwotę 37,00 zł oraz faktura 2018/RA/1891 z dnia 27 października 2018 r. na kwotę 41,00 zł.

<sup>44</sup> Sygnatura akt I SA/Gd 949/15 (orzeczenie prawomocne).

*zobowiązany jest do pokrycia wydatków z tym związanych, niezależnie od tego czy dojazd środkami komunikacji miejskiej, taksówką, czy własnym środkiem transportu, gdy port lotniczy (dworzec kolejowy czy autobusowy), miejsce wykonywania pracy i miejsce zamieszkania pracownika znajdują się w tej samej miejscowości (pracownik bowiem na swój koszt dojeżdża do pracy w tej samej miejscowości). „Skoro zatem podróż rozpoczyna się od miejscowości, w której znajduje się siedziba spółki, stałe miejsce pracy pracownika lub/i miejsce stałego lub czasowego pobytu pracownika, to wydatki ponoszone w związku z przejazdami na terenie tej miejscowości nie mieszczą się w zakresie wydatków wymienionych w Rozporządzeniu z dnia 29 stycznia 2013 r.”.*

(akta kontroli str. 115, 123-125, 655-683, 1095, 1100, 1101, 1111, 1125, 1127, 1128, 1149, 1150)

W wyniku badania 100 wydatków o najwyższych kwotach ujętych w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego dotowanego z MSZ stwierdzono, że:

- 3) koszty ze środków dotacji poniesiono na podstawie 37 dowodów na łączną kwotę 1 304 594,23 UAH, tj. 178 467,20 zł, wystawionych na ukraińskie podmioty, które nie zostały wymienione, jako partnerzy w umowie dotacji z MSZ i w załączonej do niej ofercie. Zgodnie z § 8 ust. 1 umowy dotacji z MSZ, zleceniobiorca mógł powierzyć realizację działań w ramach projektu partnerom wymienionym w ofercie, w której jako partner został wskazany Caritas-Spes. Pomimo, że w § 2 ust. 14 lit. d umowy o współpracy, Caritas Polska zobowiązał partnera, aby dowody księgowe były wystawione na Caritas-Spes, przyjęto do rozliczenia 37 dowodów, w tym 26 wystawionych na parafię w Krzywym Rogu<sup>45</sup> i 11 na parafię w Mariupolu (sześć tylko na parafię<sup>46</sup> i pięć z zaznaczeniem, że odbiorcą jest parafia w partnerstwie z Caritas Polska<sup>47</sup>). Było to niezgodne z art. 16 ust. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w którym określono, że zadanie publiczne nie może być realizowane przez podmiot niebędący stroną umowy, chyba że umowa zezwala na wykonanie określonej części zadania przez taki podmiot. Dyrektor Caritas wyjaśnił, że w związku z brakiem w Krzywym Rogu oddziału Caritas-Spes, wykonanie zadania zlecono parafii (na podstawie umowy zlecenia zawartej 29 września 2017 r. pomiędzy Caritas-Spes z Kijowa i Parafią Zaśnięcia NMP w Krzywym Rogu) i przekazano jej środki finansowe w formie darowizny. Zgodnie z prawem ukraińskim podczas realizacji zadania parafia nie mogła otrzymywać rachunków na rzecz Caritas-Spes, ponieważ musiała rozliczyć otrzymaną darowiznę i wykazać, że została ona wydana na

<sup>45</sup> Lp. w arkuszu badania: 9 - nr dowodu: faktura nr 5-0000032; 12 - faktura nr 140; 13 - faktura nr 148; 21 - faktura nr 156; 23 - faktura nr 169; 24 - faktura nr 158; 30 - faktura nr 173; 40 - faktura nr 177; 41 - faktura nr 155; 45 - faktura nr 166; 55 - akt wykonanej pracy 02; 56 - akt wykonanej pracy 05; 57 - akt wykonanej pracy 12; 58 - akt wykonanej pracy 24; 62 - faktura nr 648; 64 - faktura nr 132; 70 - akt wykonanej pracy 21; 73 - faktura nr 16; 75 - faktura nr 159; 76 - faktura nr 127; 89 - akt wykonanej pracy 2; 90 - faktura nr 155; 92 - faktura nr 161; 94 - faktura nr 133; 99 - faktura nr 167; 100 - faktura nr CA000000071. Kwota wypłacona z dotacji z MSZ na podstawie ww. 26 rachunków wyniosła 115 525,34 zł.

<sup>46</sup> Lp. w arkuszu badania: 10 - nr dowodu: rachunek nr 181; 14 - rachunek nr 174; 25 - rachunek nr СПД - 17201; 28 - rachunek nr 194; 81 - rachunek nr 212; 87 - rachunek nr 190. Kwota wypłacona z dotacji z MSZ na podstawie ww. rachunków wyniosła 25 501,01 zł.

<sup>47</sup> Lp. w arkuszu badania: 17 - nr dowodu: rachunek nr 44; 20 - umowa nr 16; 29 - rachunek nr 125; 46 - faktura nr ФО-000001; 84 - rachunek nr 47. Kwota wypłacona z dotacji z MSZ na podstawie ww. rachunków wyniosła 36 440,85 zł.

cele związane z pomocą humanitarną. W związku z powstałą sytuacją Caritas Polska przyjął przedstawione kopie rachunków zaakceptowanych przez Caritas Spes. Dyrektor Caritas Polska nie udzielił wyjaśnień w zakresie przyczyn przyjęcia do rozliczenia rachunków wystawionych na parafię w Mariupolu.

NIK nie kwestionuje, że wydatki zostały poniesione na działania związane z zadaniem publicznym zleconym przez MSZ. Jednak zgodnie z § 8 ust. 1 umowy dotacji z MSZ, realizację tego zadania Caritas Polska mógł powierzyć jedynie partnerom wymienionym w ofercie, tj. Caritas-Spes, a nie parafiom, na terenie których Caritas funkcjonuje. Zgodnie z ustawą o pożytku publicznym i o wolontariacie wszystkie podmioty uczestniczące w realizacji zadania powinny być wskazane w umowie, a wszelkie jej zmiany są ważne pod warunkiem zachowania formy pisemnej, na co wskazuje § 19 ust. 1 umowy dotacji z MSZ.

NIK zauważa, że zgodnie z § 18 ust. 1 pkt 3 umowy dotacji z MSZ, przekazanie przez Zleceniobiorcę części lub całości dotacji osobie trzeciej w sposób niezgodny z umową mogło skutkować rozwiązaniem umowy przez Zleceniodawcę i w konsekwencji koniecznością zwrotu całości lub części dotacji;

(akta kontroli str. 1095-1127, 1633-1638, 1669-2053)

- 4) do ksiąg rachunkowych wprowadzono notę księgową wystawioną przez partnera na kwotę 945 256,43 zł (nr 1/Ukraina mod. I/2017 z 31 grudnia 2017 r.), która nie zawierała potwierdzenia, że została sprawdzona (pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym), zakwalifikowania do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca, a także podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania. Było to niezgodne z §9 ust. 3 umowy dotacji MSZ, który zobowiązał partnera do opisanie dokumentacji finansowo-księgowej związanej projektem zgodnie z wymogami określonymi w art. 21 ustawie o rachunkowości. Naruszało to również postanowienia Instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Caritas Polska (rozdział IV Kontrola dokumentów pkt od 1 do 12), zgodnie z którym *dokumenty księgowe podlegają sprawdzeniu i zbadaniu ich legalności, rzetelności oraz sprawdzeniu zdarzeń i operacji gospodarczych odzwierciedlonych w tych dokumentach. W celu ustalenia, czy dokument odpowiada stawianym wymogom, powinien być sprawdzony pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym.*

Dyrektor Caritas nie podał przyczyn braku sprawdzenia noty księgowej, wskazał że ewidencja faktur partnera ukraińskiego w księgach Caritas odbywała się na podstawie zbiorczej noty księgowej, która została zakwalifikowana do ujęcia w księgach rachunkowych. Dodał, że kontrola formalno-rachunkowa noty została uzupełniona.

Zdaniem NIK, nota księgowa jako zbiorczy dokument wydatków partnera ukraińskiego, to dowód na podstawie którego ujęto wydatki projektu w księgach rachunkowych Caritas Polska, więc jako dowód księgowy zewnętrzny powinien zostać sprawdzony i zakwalifikowany do ujęcia w księgach.

(akta kontroli str. 1095-1111, 1467-1471)

#### OCENA CZĄSTKOWA

Caritas Polska, poza opisanymi wyżej przypadkami, zgodnie z umowami wydatkował środki pochodzące z budżetu państwa przy realizacji dwóch projektów



objętych kontrolą NIK. Zleceniobiorca terminowo zwrócił niewykorzystane środki z udzielonych dotacji oraz wywiązał się z obowiązku złożenia sprawozdań z realizacji kontrolowanych zadań publicznych. Nie stwierdzono ponoszenia wydatków na cele niezwiązane z realizowanymi zadaniami. Stwierdzone nieprawidłowości nie miały wpływu na osiągnięcie celów określonych w umowach zawartych z KPRM i MSZ.

## OBSZAR II

### **Efekty udzielonej przez organizacje pozarządowe pomocy humanitarnej**

Opis stanu faktycznego

1. Celem zadania dotowanego przez KPRM *Bezpośrednia pomoc materialna i psychologiczna dla ludności zamieszkującej w strefie rozgraniczenia w Obwodzie Donieckim i Ługańskim na terenach kontrolowanych przez rząd Ukrainy* była pomoc humanitarna władz Polski dla uchodźców wewnętrznych i ludności zamieszkującej w strefie rozgraniczenia pomiędzy Ukrainą, a Doniecką i Ługańską Republiką Ludową.

W umowie do tego projektu założono osiągnięcie następujących rezultatów pomocy:

- przekazanie spersonalizowanej i natychmiastowej pomocy humanitarnej w zakresie zaopatrzenia w żywność (pakiety żywnościowe)<sup>48</sup> i zaopatrzenia w środki czystości (pakiety higieniczne)<sup>49</sup> dla 5 000 osób z grupy najbardziej zagrożonej ubóstwem (tj. osoby w podeszłym wieku oraz rodziny z dziećmi znajdujące się w obszarze wzdłuż linii rozgraniczenia w miastach Mariupol, Wołnowacha, Pokrowsk, Konstantyniwka, Bachmut, Szczastia, Stanica Ługańska) przez okres czterech miesięcy;
- polepszenie kondycji psychicznej i poczucia stabilności dla około 300 osób przez okres czterech miesięcy, w trakcie indywidualnych i grupowych sesji terapeutycznych podczas dziesięciodniowych wyjazdów psychologów w rejon strefy rozgraniczenia, a także podczas grupowych i indywidualnych sesji terapeutycznych w trakcie dystrybucji pomocy humanitarnej, dla osób które bezpośrednio doświadczyły wydarzeń traumatycznych i borykają się z długotrwałymi skutkami PTSD (Post Traumatic Stress Disorder).

Zgodnie ze sprawozdaniem z realizacji projektu oraz wyjaśnieniami Dyrektora Caritas Polska, cele zostały osiągnięte, a efekty działań były następujące:

- zakupiono i rozdysponowano 20 000 pakietów żywnościowych i 20 000 pakietów higienicznych. Pomoc humanitarna została przekazana wytypowanym osobom z grupy zagrożonej ubóstwem (głównie osoby starsze i rodziny z dziećmi). Dodatkowo pomoc otrzymały osoby znajdujące się w trudnej sytuacji życiowej, przebywające w wioskach w strefie rozgraniczenia, na linii rozgraniczenia i na linii frontu lub z racji posiadania statusu osoby wewnętrznie przesiedlonej (IDP);

<sup>48</sup> W skład pakietu wchodziło: cukier (1 kg), mąka (1 kg), kasz gryczana, jęczmienna, ołatki owsiane (1 kg), konserwy mięsne, rybne – 250 g (2 szt.), olej słonecznikowy (1 l.), dżem, marmolada (1 opak.), sucharki (1 opak.).

<sup>49</sup> W skład pakietu wchodziło: proszek do prania 1-1,5 kg (1 opak.), mydło (2 szt.), pasta do zębów i szczoteczka do zębów, proszek do czyszczenia (1 szt.), płyn do mycia naczyń (1 szt.), środki higieny osobistej dla kobiet (1 opak.).

- czterech psychologów udzieliło pomocy psychologicznej łącznie 545 osobom (co stanowiło 181,7% wartości planowanej).

Dyrektor Caritas w wyjaśnieniach podał, że *Caritas Polska podczas wizyty monitorującej w grudniu 2018 r. w Awdjiwce uzyskał ustną informację oraz miał wgląd w dokumentację roboczą wskazującą, że wskaźniki ilościowe są realizowane, a nawet przekraczane. (...) praca psychologów była wykonywana w ramach określonego uprzednio budżetu i nie było przewidziane dodatkowe wynagrodzenie. Dodatkowa praca psychologów została wykonana w ramach kwoty zaplanowanej w budżecie.*

Z dotacji z KPRM nie kupowano rzeczy/środków trwałych.

(akta kontroli str. 437-473, 1050-1054, 1129-1138)

Celem zadania dotowanego przez MSZ *Funkcjonowanie czterech gabinetów medyczno-socjalnych na wschodniej Ukrainie* było głównie zwiększenie dostępu do usług medycznych dla najbardziej wrażliwych grup uchodźców oraz społeczności lokalnej, tj. emerytów, dzieci, niepełnosprawnych, rodzin wielodzietnych, lub ubogich w czterech miejscach na wschodniej Ukrainie, gdzie uchodźcy stanowią znaczny odsetek ludności (Charków, Biedriańsk, Krzywy Róg, Mariupol), a także rozszerzenie zakresu świadczenia usług o nowe formy pomocy w dwóch istniejących już gabinetach (badania USG oraz usługi stomatologiczne) oraz rozszerzenie terytorialne pomocy poprzez stworzenie dwóch nowych gabinetów w Krzywym Rogu i Mariupolu.

Zgodnie ze sprawozdaniem z realizacji projektu cele zostały osiągnięte, a efekty działań były następujące:

- dwa gabinety medyczno-socjalne w Charkowie i Biedriańsku zostały wyposażone i funkcjonowały zgodnie z założeniami przyjętymi w projekcie,
- utworzono zgodnie z planem dwa gabinety medyczno-socjalne w Krzywym Rogu i Mariupolu,
- w gabinetach medyczno-socjalnych zatrudniono lekarzy, pielęgniarki oraz pracowników socjalnych (18 osób, tj. 100% planowanego zatrudnienia),
- lekarze i pielęgniarki oraz pracownicy socjalni przepracowali na rzecz potrzebujących 5 444 godzin (co stanowiło 100% wartości planowanej),
- lekarze i pielęgniarki w czterech gabinetach udzielili 13 877 konsultacji medycznych, porad i zabiegów medycznych (co stanowiło 133,4% wartości planowanej), w tym 4 441 (tj. 32%, wobec 30% planowanych) na rzecz ludności lokalnej,
- zakupiono lekarstwa za kwotę 282 956,70 zł (co stanowiło 104,8% wartości planowanej),
- zakupiono artykuły higieniczne za kwotę 70 863,55 zł (co stanowiło 106,1% wartości planowanej).

W ramach projektu dotowanego przez MSZ zrealizowano zaplanowany zakup urządzeń technicznych (sprzętu medycznego, laptopów i drukarek) na rzecz partnera ukraińskiego. Na potrzeby gabinetów oraz biura Caritas-Spes z Kijowa zakupiono dziewięć komputerów (po dwa dla każdego gabinetu oraz jeden dla biura Caritas-Spes z Kijowa), pięć drukarek (dwie dla gabinetu w Krzywym Rogu, po jednej dla pozostałych trzech gabinetów), dwa elektrokardiografy (dla gabinetów w Krzywym Rogu i Mariupolu) i dwa aparaty USG (dla gabinetów

w Charkowie i Berdiańsku). Ponadto, dla specjalisty ds. promocji zatrudnionego w Caritas Polska, został zakupiony m.in. laptop.

Dyrektor Caritas w wyjaśnieniach podał m.in., że zakupione na potrzeby projektu urządzenia techniczne nie zostały zbyte i są wykorzystywane w gabinetach i przez Caritas Polska.

(akta kontroli str. 1050-1054, 1129-1279, 1336-1391)

2. W związku z obowiązkiem określonym w § 7 ust. 2 umowy nr 495/DOB/18 z 17 października 2018 r., Caritas Polska wystąpił<sup>50</sup> do KPRM o doprecyzowanie zapisów umownych i przesłanie wskazówek w zakresie informowania, że zadanie publiczne jest dotowane ze środków otrzymanych z KPRM. Dyrektor Caritas wyjaśnił m.in., że nie otrzymał z KPRM odpowiedzi w tej sprawie i *ze względu na krótki czas realizacji zadania i brak wskazania ze strony KPRM sposobu oznaczenia paczek, zostały one trwale oznaczone logo Caritas Polska.*

Na listach odbioru paczek oraz w części umów z wykonawcami świadczonych usług w ramach projektu Caritas Polska informował o nazwie projektu oraz Zleceniodawcy, który go dotował.

Kontrola wykazała, że na stronie internetowej Caritas Polska zamieszczono informacje o realizowanych projektach, m.in. o projekcie dot. bezpośredniej pomocy materialnej i psychologicznej dla ludności zamieszkującej w strefie rozgraniczenia na terenach kontrolowanych przez rząd Ukrainy<sup>51</sup>.

(akta kontroli str. 437, 441, 697-702, 715-724, 1018-1035, 1036-1049, 1050-1054)

Zgodnie z §10 umowy dotacji z MSZ Caritas Polska informowała o realizacji zadania ze środków MSZ. Informację tą oraz znak graficzny „polska pomoc” zamieszczono na stronie internetowej Caritas Polska<sup>52</sup>. Informacje te zostały również zamieszczone przez Caritas na profilach społecznościowych Facebook i Twitter (po trzy informacje na każdym z nich), a także w newsletterze i kwartalniku Caritas Polska.

Partner Caritas-Spes z Kijowa promował projekt na Ukrainie na poziomie centralnym oraz lokalnym. Jak wynika ze sprawozdania oraz przedstawionej dokumentacji z wykonania projektu przez cały okres jego trwania, promocja na poziomie centralnym była realizowana poprzez zamieszczenie informacji na stronie internetowej Caritas-Spes<sup>53</sup> i portalu Facebook oraz poprzez m.in. informacje prasowe, w katolickiej telewizji EWTN, na stronie internetowej Credo<sup>54</sup> (katolickiego centrum medialnego<sup>55</sup>), w Radiu Maryja na Ukrainie. Informacja o projekcie została przekazana Konferencji Episkopatu Ukrainy. Na poziomie lokalnym celem kampanii promocyjnej było dotarcie z informacją do grupy docelowej o pracy gabinetów medycznych i oferowanych usługach medycznych. Zamieszczano informacje w mediach społecznościowych, ale także wykorzystywano inne możliwe drogi komunikacji np. baner w Krzywym

<sup>50</sup> Wiadomość email z dnia 14 listopada 2018 r. pracownika Caritas Polska do KPRM.

<sup>51</sup> <https://caritas.pl/blog/2018/12/27/pomoc-humanitarna-caritas-polska-na-ukrainie/>

<sup>52</sup> <https://caritas.pl/projekty/funkcjonowanie-czterech-gabinetow-medyczno-socjalnych-na-wschodniej-ukrainie/>

<sup>53</sup> <http://caritas-spes-org>

<sup>54</sup> <http://credo.pro>

<sup>55</sup> <http://kmc.in.ua>

Rogu, w Mariupolu informowano o rozpoczęciu funkcjonowania gabinetu służby socjalne miasta i regionu oraz przez ogłoszenia parafialne, a także rozdawano ulotki. Informacja o źródle finansowania oraz logo „polska pomoc” zostały zamieszczone na budynkach, w których realizowany był projekt oraz na zakupionym sprzęcie i dystrybuowanej pomocy bezpośredniej (leki, pokarm dla dzieci, pieluchy). Personel gabinetów podczas pracy używał odzieży m.in. ze znakiem graficznym „polska pomoc”. Przygotowano i rozdystrybuowano broszurki, długopisy i ołówki z logo MSZ i Caritas. Zamieszczono także reklamę w sieciach społecznościowych.

(akta kontroli str. 1538-1615, 1616-1632, 2047-2050)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

**OCENA CZĄSTKOWA**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działania Caritas Polska dotyczące realizacji zadań publicznych, objętych kontrolą NIK. Zakładane cele i rezultaty realizowanych zadań zostały osiągnięte, tj. dostarczono 40 000 pakietów żywnościowych i higienicznych dla osób zamieszkujących w strefie rozgraniczenia, udzielono pomocy psychologicznej oraz świadczone pomoc medyczną w czterech gabinetach medyczno-socjalnych, w których prowadzono m.in. diagnostykę, leczenie, profilaktykę i realizację recept.

Caritas Polska wywiązał się także z obowiązków promocyjno-informacyjnych zadania dotowanego z MSZ. Logo „polska pomoc” było umieszczane m.in. na publikacjach internetowych, materiałach promocyjnych i plakatach.

## IV. Uwagi

W związku z zakończeniem i rozliczeniem kontrolowanych zadań publicznych NIK nie formułuje wniosków pokontrolnych, ale mając na względzie stwierdzone nieprawidłowości, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, zwraca uwagę, aby w przypadku realizacji zadań publicznych Caritas Polska:

- 1) dokonywał płatności wyłącznie za zadania realizowane w okresie obowiązywania umowy dotacji,
- 2) rozliczał zagraniczne wyjazdy służbowe zgodnie z rozporządzeniem w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej,
- 3) opisywał dokumenty finansowo-księgowo stosownie do wymogów określonych w umowie dotacji,
- 4) realizował zadania publiczne, przy których współpracuje z podmiotami trzecimi w sposób określony w art. 16 ust. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz w zakresie i na zasadach określonych w umowie dotacji.

## V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia

pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Departamentu Administracji Publicznej Najwyższej Izby Kontroli. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

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 wykonania uwag. 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,      stycznia 2020 r.

*Kontrolerzy*

Edyta Jamiol  
Główny specjalista k.p.

.....  
*podpis*

Najwyższa Izba Kontroli  
Departament Administracji Publicznej  
Dyrektor  
Bogdan Skwarka

.....  
*podpis*

Maciej Bukowski  
Specjalista k. p.

.....  
*podpis*