



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ**



UNP: 1201-25-160941

W KRAKOWIE

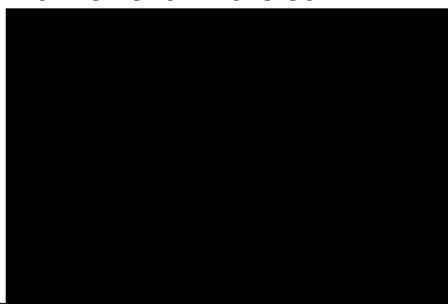
Kraków, 17 listopada 2025 roku

Sprawa: Audyt w Fundacji Rozwoju Centrum Macierz

Polonii za 2020 rok

Znak sprawy: 1201-ICA.520.1.2025.30

Kontakt:



Fundacja Rozwoju Centrum Macierz



Polonii z siedzibą w Woli Więclawskiej

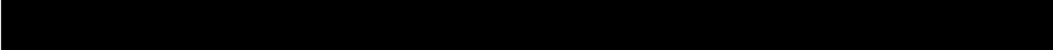
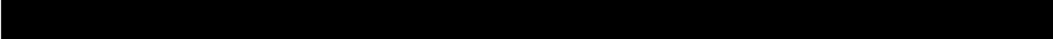
doręczenie na adres:

Tomasz Małodobry

Sprawozdanie z audytu

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Krakowie, zgodnie z art. 97a ust. 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (tj. Dz.U. z 2025 r., poz. 1131 ze zm.) przedkłada sprawozdanie z audytu przeprowadzonego wobec Fundacji Rozwoju Centrum Macierz Polonii. Zakres audytu obejmował ocenę gospodarowania środkami publicznymi w roku 2020.

Czynności w zakresie audytu przeprowadzili pracownicy Izby Administracji Skarbowej w Krakowie:

- 
- 

na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Krakowie do przeprowadzenia audytu nr 1201-ICA.520.1.2025.1 z dnia 22 maja 2025 roku.

Audyt został przeprowadzony w okresie od 30 czerwca 2025 r. - do 3 listopada 2025 roku w Izbie Administracji Skarbowej w Krakowie.

Wartość przedmiotu audytu wyniosła 364.000 zł.

Upoważnienie do przeprowadzenia audytu przekazane Fundacji za pośrednictwem operatora pocztowego nie zostało podjęte, stąd na podstawie art. 150 § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2025 poz. 111 ze zm.) uznano je za doręczone, a niniejszy audyt za wszczęty w dniu 30 czerwca 2025 roku.



Krajowa Administracja
Skarbowa

Infolinia KAS tel.+48 22 330 03 30 | ePUAP/9ew9t75coj/SkrytkaESP |

www.malopolskie.kas.gov.pl | ADE AE:PL-78514-69777-WGGFS-30 |

Izba Administracji Skarbowej w Krakowie, ul. Wł. Łokietka 20, 30-016 Kraków

Syntetyczne ustalenia audytu

Celem przeprowadzonego audytu była ocena prawidłowości wnioskowania, pobrania i wydatkowania przez Fundację Rozwoju Centrum Macierz Polonii środków publicznych, otrzymanych w 2020 roku w formie dotacji celowych.

W wyniku czynności audytowych ustalono, że Fundacja Rozwoju Centrum Macierz Polonii wykorzystwała niezgodnie z przeznaczeniem dotacje celowe otrzymane z Narodowego Instytutu Wolności-Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego:

- > w kwocie 119.000 zł na realizację zadania publicznego pt. „Społeczeństwo obywatelskie a środowisko” - dotacja przyznana na podstawie umowy nr 55/1/2020 z dnia 5.05.2020 rok zawartej w ramach Rządowego Programu Fundusz Inicjatyw Obywatelskich na lata 2014-2020.
- > w kwocie 245.000 zł na realizację zadania publicznego pt. „Powrót do Macierzy - szlakiem przodków” (I transza) - dotacja przyznana na podstawie umowy nr 21/PROO/Ia/2020 z dnia 9.09.2020 r. zawartej w ramach Rządowego Programu Rozwoju Organizacji Obywatelskich na lata 2018-2030.

Zgodnie z art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) dotacje wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

I. INFORMACJE WSTĘPNE

Fundacja Rozwoju Centrum Macierz Polonii została powołana aktem ustanowienia fundacji (Rep. A nr 562/2019 z 31.01.2019 r.) przez Pana Tomasza Małodobrego i Pana Józefa Kaputę. Do „Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji społecznych i zawodowych, Fundacji oraz Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej” jak również do „Rejestru Przedsiębiorców” Sądu Rejonowego dla Krakowa - Śródmieścia w Krakowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego wpisana została dnia 18.04.2019 r. pod pozycją KRS 0000781483. Organem sprawującym nadzór nad Fundacją został Starosta Krakowski oraz Minister Spraw Zagranicznych.

Fundacja posługiwała się numerem:

- NIP 5130260133 - zgodnie z informacją w KRS-ie nr NIP został uchylony w dniu 17.06.2025 roku.
- REGON 383140081

Działalność przeważająca wg PKD 85.59.B: pozostałe pozaszkolne formy edukacji, gdzie indziej niesklasyfikowane.

Fundacja nie posiada statusu organizacji pożytku publicznego.

Siedziba Fundacji - według wpisu w KRS siedziba Fundacji mieściła się w Woli Więclawskiej 58,32-091 Michałowice. W toku audytu ustalono, że w miejscowościach Gminy Michałowice, w której leży Wola Więclawska wprowadzono ulice oraz nowe numeracje budynków. W wyniku dokonanych zmian staremu adresowi Wola Więclawska 58, 32-091 Michałowice odpowiadał nowy adres - Wola Więclawska, ul. Polonijna 22, 32-091 Michałowice, na który kierowano korespondencję do Fundacji.

Wpisem z dnia 4.11.2025 roku (sygnatura akt KR.XII NS-REJ.KRS/14961/25/544) Sąd Rejonowy dla Krakowa Śródmieścia w Krakowie XII Wydział Gospodarczy KRS wykreślił siedzibę Fundacji zarejestrowaną pod ww. adresem. Nowy adres siedziby wpisany w KRS zawiera jedynie nazwę miejscowości -Wola Więclawska (bez podania ulicy, numeru budynku, kodu pocztowego i poczty). W związku z powyższym po dniu dokonania ww. zmian korespondencja do Fundacji kierowana jest

zgodnie z art. 151a § 1 i art. 148 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2025 roku poz. 111 ze zm.) na adres zamieszkania Prezesa Zarządu Fundacji Pana Tomasza Małodobrego, tj

Zgodnie ze statutem przyjętym uchwałą Fundatorów z 19.02.2019 r. i wpisem w KRS celem Fundacji miało być:

- wspomaganie i prowadzenie wszechstronnej współpracy Polonii, Polaków z zagranicy oraz przyjaciół Polski z Ojczyzną w obszarach oświaty, nauki, kultury, religii, gospodarki, turystyki i sportu,
- podtrzymywanie znajomości języka polskiego, polskiej kultury i tradycji wśród Polonii i Polaków mieszkających za granicą,
- pogłębianie w środowiskach polonijnych wiedzy o Polsce, polskiej historii i współczesnych zjawiskach w życiu społecznym, gospodarczym i kulturalnym kraju,
- tworzenie przestrzeni wymiany intelektualnej i kulturalnej między Polakami żyjącymi za granicą i w Polsce,
- inspirowanie działań służących rozwojowi regionalnemu i społecznemu przy zaangażowaniu Polaków żyjących poza granicami Polski.

Skład Zarządu Fundacji w latach objętych audytem:

- Prezes Zarządu Pan Tomasz Małodobry,
- Wiceprezes Zarządu Pan Miłosz Manasterski,
- Członek Zarządu Pan Józef Kaputa.

Zgodnie z danymi KRS skład Zarządu Fundacji nie zmienił się.

Sposób reprezentacji wg KRS: Oświadczenia woli w imieniu Fundacji, tak w sprawach majątkowych jak i niemajątkowych, składa:

- 1) w przypadku Zarządu jednoosobowego -jeden członek Zarządu,
- 2) w przypadku Zarządu dwuosobowego lub liczącego więcej osób - do kwoty 5.000 zł każdy z członków Zarządu samodzielnie, a powyżej tej kwoty dwóch członków Zarządu działających łącznie w tym Prezes Zarządu.

Fundacja Rozwoju Centrum Macierz Polonii posiadała otwarte w dniu 29.04.2019 r. dwa rachunki bankowe w PKO Bank Polski S.A., do których osobami upoważnionymi byli Pan Tomasz Małodobry, Pan Miłosz Manasterski oraz Pan Józef Kaputa tj.:

Od 24.04.2020 r. rachunki bankowe dla Fundacji prowadził Credit Agricole Bank Polska S.A., tj.:

— [REDACTED]
— [REDACTED]
Osobami upoważnionymi do ww. rachunków bankowych w [REDACTED]

byli Pan Tomasz Małodobry oraz Pan Miłosz Manasterski.

W zeznaniu o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych (CIT-8) oraz informacji o odliczeniach od dochodu i od podatku oraz o dochodach (przychodach) wolnych od podatku (Cit-8/O) złożonych dnia 30.06.2021 r. do Drugiego Urzędu Skarbowego w Krakowie za rok 2020 Fundacja wykazała:

Przychody z zysków kapitałowych	0,00 zł
Przychody z innych źródeł	399.110,44 zł
Razem przychody	399.110,44 zł
Koszty u.p. z zysków kapitałowych	0,00 zł
Koszty u.p. z innych źródeł	136.784,71 zł
Razem Koszty uzyskania przychodów	136.784,71 zł
Dochód/strata	262.325,73 zł
Dochody wolne od podatku - art. 17 ust.1 pkt 4 ustawy	262.325,73 zł
Podstawa opodatkowania	0,00 zł
Należny podatek dochodowy	0,00 zł

W dniu 24 lipca 2025 roku wezwano Fundację Rozwoju Centrum Macierz Polonii do przedłożenia ewidencji (pliki JPK) oraz dokumentacji dotyczącej otrzymanych w 2020 roku środków publicznych.

Fundacja nie przesłała żądanych ewidencji i dokumentów.

W związku z tym ustaleń w zakresie gospodarowania środkami publicznymi w 2020 roku dokonano w oparciu o materiały zebrane przez Małopolski Urząd Celno-Skarbowy w Krakowie w toku prowadzonej wobec Fundacji za lata 2020-2022 kontroli celno-skarbowej, które zostały włączone do akt audytu postanowieniem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Krakowie z dnia 24 lipca 2025 r.

Dodatkowo w toku audytu, pismem Nr 1201-ICA.520.1.2025.10 z dnia 25 lipca 2025 roku wystąpiono do Narodowego Instytutu Wolności - Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego o informacje i dokumenty dotyczące dotacji udzielonych przez Narodowy Instytut Wolności - Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego na rzecz Fundacji Rozwoju Centrum Macierz Polonii m.in. w 2020 roku.

Odpowiedzi na przesłane zapytanie, NIW-CRSO udzielił pismem nr NIW.BK.0810.135.1.2025.PZA z dnia 7 sierpnia 2025 roku.

1.1 Podstawy prawne

W zakresie gromadzenia oraz wydatkowania środków publicznych w okresie objętym audytem obowiązywały m.in. następujące akty prawne:

- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.),
- ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2019 r., poz. 688 z późn. zm.),
- ustawa z dnia 15 września 2017 r. o Narodowym Instytucie Wolności-Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego (Dz.U. z 2018 r. poz.1813),
- rozporządzenie przewodniczącego komitetu do spraw pożytku publicznego w sprawie szczegółowych warunków uzyskiwania dofinansowania realizacji zadań z zakresu wspierania rozwoju społeczeństwa obywatelskiego, trybu składania wniosków oraz przekazywania środków z funduszu wspierania rozwoju społeczeństwa obywatelskiego z dnia 8 listopada 2018 r. (Dz.U. z 2018 r. poz. 2149).
- ustawa z dnia 19 listopada 2009 r. o grach hazardowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 847 z późn. zm.),

W toku przeprowadzonego audytu stosowano przepisy w brzmieniu obowiązującym w okresie objętym audytem.

1.2 Cel audytu.

Przeprowadzona ocena dotyczy gospodarowania środkami publicznymi pod względem oszczędności, skuteczności, efektywności, celowości i zgodności z prawem.

Zgodnie z art. 126 ustawy o finansach publicznych (dalej także: ustawy o fin. pub.), dotacje są to podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu państwa (...), przeznaczone na podstawie wspomnianej ustawy, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych, na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych.

Analizując zagadnienie dotacji celowych należy mieć na uwadze przede wszystkim zapisy art. 44 ust. 3 oraz 169 ust. 1-4 ustawy o fin. pub.

Zgodnie z art. 44 ust. 3 ustawy o fin. publ. wydatki publiczne powinny być dokonywane :

- 1) w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad:
 - A. uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
 - B. optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów;
- 2) w sposób umożliwiający terminową realizację zadań;
- 3) w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Art. 169 ust. 1 ustawy o fin. pub. stanowi, że dotacje udzielone z budżetu państwa:

- 1) wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem,
- 2) pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości - podlegają zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa w pkt 1 lub pkt 2.
2. Dotacjami pobranymi w nadmiernej wysokości są dotacje otrzymane z budżetu państwa w wysokości wyższej niż określona w odrębnych przepisach, umowie lub wyższej niż niezbędna na dofinansowanie lub finansowanie dotowanego zadania.
3. Dotacjami nienależnymi są dotacje udzielone bez podstawy prawnej.
4. Zwrotowi do budżetu państwa podlega ta część dotacji, która została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, nienależnie udzielona lub pobrana w nadmiernej wysokości.

Mając na uwadze powyższe unormowania, celem przeprowadzonej w toku niniejszego audytu oceny jest odpowiedź na pytanie czy dotacje zostały wykorzystane w sposób celowy, oszczędny, efektywny a przede wszystkim zgodny z prawem, skutkiem czego dotacja celowa nie podlega zwrotowi w całości lub części.

1.3. Próba objęta analizą.

W 2020 roku Fundacja Rozwoju Centrum Macierz Polonii otrzymała dwie dotacje celowe z Narodowego Instytutu Wolności-Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego:

1. Dotacja w kwocie 119.000 zł na realizację zadania publicznego pt. „Społeczeństwo obywatelskie a środowisko” przyznana na podstawie umowy nr 55/1/2020 z dnia 5.05.2020 rok zawartej w ramach Rządowego Programu Fundusz Inicjatyw Obywatelskich na lata 2014-2020.
2. Dotacja w kwocie 245.000 zł (I transza) na realizację zadania publicznego pt. „Powrót do Macierzy - szlakiem przodków” przyznana na podstawie umowy nr 21/PROO/Ia/2020 z dnia 9.09.2020 r. zawartej w ramach Rządowego Programu Rozwoju Organizacji Obywatelskich na lata 2018-2030.

Badaniem objęto 100% otrzymanych dotacji.

II USTALENIA AUDYTU

Narodowy Instytut Wolności-Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego (NIW-CRSO) został powołany ustawą z dnia 15 września 2017 r. o Narodowym Instytucie Wolności-Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r. poz. 1813).

NIW-CRSO jest agencją wykonawczą w rozumieniu ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych powołaną do realizacji zadań w zakresie wspierania rozwoju społeczeństwa obywatelskiego, a także działalności pożytku publicznego i wolontariatu w zakresie określonym w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

NIW-CRSO prowadzi działania na rzecz rozwoju postaw obywatelskich i patriotycznych. Realizuje również programy na rzecz rozwoju sektora pozarządowego i wolontariatu.

Narodowy Instytut zarządza programami wspierania rozwoju społeczeństwa obywatelskiego przyjętymi przez Radę Ministrów w drodze uchwały.

Do zadań Narodowego Instytutu należy:

- realizacja działań na rzecz wspierania rozwoju wspólnoty obywatelskiej i społeczeństwa obywatelskiego w Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności przez zwiększanie instytucjonalnej sprawności organizacji pozarządowych oraz innych zorganizowanych form społeczeństwa obywatelskiego, ich niezależności oraz profesjonalizmu, przy jednoczesnym zachowaniu ich obywatelskiego charakteru (art. 24 ust. 1 ustawy o NIW-CRSO),
- wzmacnianie potencjału organizacji pozarządowych oraz innych zorganizowanych form społeczeństwa obywatelskiego, w szczególności przez wspieranie pozyskiwania przez nie środków pozabudżetowych na działalność, której celem jest wspieranie rozwoju społeczeństwa obywatelskiego oraz wspieranie rozwoju kadr, ze szczególnym uwzględnieniem wolontariuszy i społeczników (art. 24 ust. 2 ustawy o NIW-CRSO).

Nadzór nad Narodowym Instytutem Wolności sprawuje Przewodniczący Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego, o którym mowa w art. 34a ust. 1 pkt 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie.

Narodowy Instytut Wolności realizuje zadania samodzielnie lub zleca realizację zadań, wyłonionym w ramach otwartego konkursu ofert organizacjom pozarządowym oraz podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Dotacje na realizację zadań ustawowych przez NIW-CRSO przekazuje Prezes Rady Ministrów na wniosek Dyrektora Instytutu.

Wydatkowanie środków (w tym dotacji celowych i podmiotowych) przez Narodowy Instytut jest dokonywane na podstawie przepisów ustawy o finansach publicznych.

II.1. Ustalenia w zakresie dotacji udzielonej na podstawie umowy nr 55/1/2020 o realizację zadania publicznego pn. „Społeczeństwo obywatelskie a środowisko” zleconego w ramach Programu Fundusz Inicjatyw Obywatelskich na lata 2014- 2020 zawarta w dniu 5.05.2020 r.

II.1.1. Przyznanie dotacji.

Dyrektor Narodowego Instytutu Wolności -Centrum Społeczeństwa Obywatelskiego ogłosił konkurs ofert na realizację zadań publicznych dofinansowanych w 2020 r. ze środków krajowego Programu Funduszu Inicjatyw Obywatelskich na lata 2014-2020 (P FIO) w priorytetach 2, 3 oraz 4.

Zasady przyznawania i rozliczania dotacji określone zostały w Regulaminie konkursu. Oferenci mogli składać oferty o dofinansowanie zadań w ramach jednego z trzech priorytetów:

- 2. Priorytet Aktywne Społeczeństwo,
- 3. Priorytet Aktywni Obywatele,
- 4. Priorytet Silne Organizacje Pozarządowe.

Termin składania ofert wskazany w ogłoszeniu o konkursie: od 18 listopada 2019 r. do 23 grudnia 2019 r.

W regulaminie określono min.

- czas realizacji zadań: od 1 stycznia do 30 listopada 2020 r (nie może być krótszy niż 3 miesiące),
- wysokość wnioskowanej dotacji od 20 do 120 tys. zł,
- wkład własny nie był wymagany,
- kategorie kosztów pokrywanych ze środków dotacji: koszty merytoryczne (w tym koszty promocji), koszty związane z rozwojem instytucjonalnym własnej organizacji do wysokości 20% dotacji, koszty obsługi zadania publicznego do wysokości 25% dotacji,
- rodzaje kryteriów dokonywania wyboru ofert: ocena formalna, ocena merytoryczna --max 100 pkt (od jednego eksperta), ocena strategiczna- max 9 pkt.

Złożone w konkursie wnioski wstępne poddawane były ocenie formalnej, a następnie ocenie merytorycznej dokonywanej odrębnie przez dwóch ekspertów zgodnie z kryteriami określonymi w Regulaminie konkursu i ocenie strategicznej. Łączna liczba punktów, jaką mogła maksymalnie otrzymać oferta to 209 punktów.

Oferty umieszczane były następnie na listach rankingowych dotyczących poszczególnych priorytetów, w kolejności od najwyższej do najniższej ocenionych.

Z list rankingowych znajdujących się na stronie internetowej NIW-CRSO wynika, że: oferta złożona przez Fundację Rozwoju Centrum Macierz Polonii dotyczyła priorytetu 2 „Aktywne Społeczeństwo” w wyniku oceny ekspertów otrzymała 190 pkt. i znalazła się na poz. 65 listy rankingowej - priorytet 2 w kategorii „Pomysł-S”. Na liście rekomendowanej do przyznania dotacji znalazły się projekty o punktacji od 209 punktów do 168 punktów.

Zgodnie z zapisem w regulaminie projekty realizowane w ramach tego priorytetu powinny w różnych formach angażować obywateli, dając im możliwość aktywnego działania oraz łączenia aktywności ze zdobywaniem wiedzy w sferze działań obywatelskich.

W dniu 5 maja 2020 r. pomiędzy Narodowym Instytutem Wolności - Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego reprezentowanym przez Wojciecha Karczmarczyka - Dyrektora Narodowego Instytutu Wolności a Fundacją Rozwoju Centrum Macierz Polonii reprezentowaną przez Tomasza Małodobrego i Miłosza Manasterskiego została zawarta umowa o realizację zadania publicznego zleconego w ramach Programu Fundusz Inicjatyw Obywatelskich na lata 2014 - 2020 pod tytułem „Społeczeństwo obywatelskie a środowisko”, określonego szczegółowo w złożonej przez Fundację ofercie.

Na realizację zleconego umową zadania publicznego zostały Fundacji przyznane środki finansowe w formie dotacji w kwocie **119.000,00 zł**.

Zgodnie ze złożoną ofertą przedmiotowe zadanie miało polegać na promocji wśród obywateli efektywnych i ekologicznych rozwiązań technologicznych z obszaru energetyki i gospodarki odpadami komunalnymi. Flarmonogram działań obejmował organizację 5 konferencji środowiskowych w Poznaniu, Krakowie, Wrocławiu, Rybniku i Zbąszyniu, a grupą docelową mieli być mieszkańcy województw, w których są organizowane konferencje.

Zgodnie z przedstawioną w ofercie kalkulacją, przewidywany koszt realizacji zadania wynosił 142.700,0 zł i obejmował:

- koszty konferencji: wynajem sali, catering, rejestracje audio-wideo wraz ze streamingiem, wynagrodzenie prelegentów, prowadzenie konferencji, pisanie publikacji i prace administracyjne zorganizowanych w:

- Poznaniu	16.100 00 zł
- Krakowie	15.100,00 zł
-Wrocławiu	16.100,00 zł
- Rybniku	13.100,00 zł
- Zbąszyniu	12.600,00zł
 - koszty akcji promującej 48.000,00zł
(promocja w mediach 30.000 zł, organizacja wydarzeń 6.300 zł, laptop 5.000 zł, drukarka 1.000 zł, używanie serwera 5.000 zł, skaner 700 zł)
 - rozwój instytucjonalny 6.000,00 zł
(laptop 2000 zł, urządzenie wielofunkcyjne 4.000 zł)
 - Suma kosztów realizacji zadania 127.000,00 zł
 - koszty administracyjne
(księgowość 7.150 zł, koordynacja 8.550 zł)
 - Suma wszystkich kosztów realizacji zadania
- 15.700,0 zł

142.700,0 zł

Źródła finansowania kosztów realizacji zadania stanowiły:

- dotacja 119.000,00 zł
- wkład własny rzeczowy 10.700,00 zł (używanie drukarki, serwera, laptopa, skanera)
- wkład własny osobowy 13.000,00 zł (pisanie publikacji, prowadzenie konferencji, prace administracyjne)

W umowie określono termin realizacji zadania i poniesienia wydatków na okres od 27.01.2020 r. do 30 listopada 2020 r.

W pkt. 6 oferty określono wskaźniki rezultatów zadania publicznego :

Nazwa rezultatu	Planowany poziom osiągnięcia rezultatów	Sposób monitorowania rezultatów/źródło informacji o osiągnięciu wskaźnika
Zwiększona świadomość społeczna w tematyce gospodarki energią oraz odpadami komunalnymi	500	przeprowadzanie ankiet wśród 500 beneficjentów konferencji. Ankiety badające wiedzę na temat gospodarki energetycznej i/lub odpadami komunalnymi wśród uczestników konferencji. Ankieta będzie przeprowadzona przed i po
Materiały wideo z każdej konferencji	5	przynajmniej 1-minutowe wideo z Konferencji, które będzie opublikowane przynajmniej na stronie internetowej Oferenta, fanpage Oferenta, stronie Agencji Informacyjnej oraz stronie internetowej Gazety Finansowej gf24.pl
Publikacje	5	publikacje z Konferencji będą opublikowane na stronie internetowej oraz fanpage Oferenta, stronie internetowej Agencji Informacyjnej oraz stronie gf24.pl
Wydarzenia angażujące lokalne społeczności	3	wydarzenia typu konkurs z wiedzy o środowisku, organizacja biegu promującego dbanie o

11.1.2. Ustalenia w zakresie wykorzystania dotacji.

W złożonym sprawozdaniu z wykonania zadania (z pieczętką wpływu do sekretariatu Narodowego Instytutu Wolności dnia 10.12.2020 r.) Fundacja Rozwoju Centrum Macierz Polonii wykazała:

koszty konferencji zorganizowanych w:	
- Poznaniu	16.100 00 zł
- Krakowie	15.100.0 zł
- Wrocławiu	16.100.0 zł
- Rybniku	13.100.0 zł
- Zbąszyniu	12.600,00zł
koszty akcji promującej (promocja w mediach, organizacja wydarzeń, laptop, drukarka, używanie serwera, skaner)	48.000,00 zł
• rozwój instytucjonalny (laptop, urządzenie wielofunkcyjne)	6.000,00zł
Suma kosztów realizacji zadania	127.000,00zł
• koszty administracyjne (księgowość, koordynacja)	15.700,00zł
Suma wszystkich kosztów realizacji zadania	142.700,00 zł

Sprawozdanie z wykonania wydatków zostało podpisane przez pana Tomasza Małodobrego i pana Miłosza Manasterskiego.

W przedmiocie prawidłowości realizowania zadania publicznego określonego zawartą umową 55/1/2020 Narodowy Instytut Wolności (NIW) przeprowadził kontrolę, która wykazała liczne nieprawidłowości w zakresie dokumentowania realizacji zadania. W związku z powyższym wobec Fundacji Rozwoju Centrum Macierz Polonii Narodowy Instytut Wolności wszczął postępowanie administracyjne, które zakończyło się wydaniem decyzji nr BPH.0250.34(4)2024.DW z 11 października 2024 r. w sprawie zwrotu dotacji.

Zdaniem NIW zadanie przyjęte przez Fundację zostało zrealizowane nieprawidłowo, gdyż było wykonywane niezgodnie z postanowieniami umowy, wniosku i niezgodnie z regulaminem konkursu. NIW uznał, iż Fundacja nie przedłożyła dowodów na istnienie i używanie zakupionego sprzętu w ramach uzyskanego wsparcia. Okazana do kontroli dokumentacja nie zawierała informacji o finansowaniu zadania ze środków NIW i weryfikacji dowodów pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym, a więc nie była prowadzona właściwa ich kontrola. W trakcie kontroli Fundacja nie przedstawiła do NIW wyciągów bankowych potwierdzających rzeczywiste wydatki, a okazane dwie faktury o takich samych numerach odnosiły się do różnych usług. Przedstawiła też umowę

koordynację debat „Społeczeństwo Obywatelskie a ochrona środowiska”, ale nie przedstawiła rachunku za te usługi ani potwierdzenia przelewu. Okazała umowę o działo z 11.05.2020 r. o stworzenie akcji reklamowej w mediach lokalnych oraz

ogólnopolskich i rachunek do tej umowy, ale nie przekazała przelewu z tytułu wykonania tej umowy ani dowodów potwierdzających jej realizację. Przedłożyła umowę z 10.02.2020 r. o realizację konferencji z firmą IMPESSARIUM Sp. z o.o., ale dokument nie zawierał podpisów stron ani dowodu podpisów elektronicznych, nie przedłożyła faktur za realizację usługi ani potwierdzenia zapłaty za nią. Nie przedłożyła ankiet badających wiedzę uczestników konferencji, dokumentacji fotograficznej dotyczącej organizowania konferencji, wydruku listy uczestników, wydruków prezentacji, jako dowodów ich realizacji. Fundacja nie przedłożyła dowodów potwierdzających wydatki na używanie drukarki, serwera, laptopa, skanera, kart pracy wolontariuszy, oświadczeń wolontariuszy o zrealizowanym wolontariacie, potwierdzeń przelewów, wyciągów bankowych. Wydatki nie zostały udokumentowane w sposób umożliwiający ocenę realizacji projektu. Ponadto nie było możliwe ustalenie czy Fundacja realizowała zadania promujące Instytut, czego obowiązek wynikał z umowy.

Z uwagi na nieprzedłożenie stosownych dowodów NIW stwierdził, że nie można uznać, aby zostały osiągnięte wskazane w umowie rezultaty - zwiększona świadomość społeczna w tematyce gospodarki energią i odpadami komunalnymi.

W związku z powyższymi nieprawidłowościami ww. decyzją Nr BPH.0250.34(4)2024.DW z 11 października 2024 r Dyrektor Narodowego Instytutu Wolności - Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego zobowiązał Fundację Rozwoju Centrum Macierz Polonii do zwrotu wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem dotacji udzielonej na realizację zadania publicznego pn. „Społeczeństwo obywatelskie a środowisko” w wysokości 119.000 zł z tytułu należności głównej wraz z odsetkami liczonymi, jak dla zaległości podatkowych za każdy dzień zwłoki od dnia przekazania dotacji tj. dnia 5 maja 2020 r. do dnia zapłaty.

Narodowy Instytut Wolności za pismem z dnia 7 sierpnia 2025 r. przesłał do tut Izby Administracji Skarbowej kopię ww. decyzji oraz udzielił informacji, że Fundacja nie dokonała zwrotu dotacji. Przesyłki z decyzjami nie były odbierane przez Stronę (wysyłane zarówno na adres organizacji jak i na adres korespondencyjny podany przez członka zarządu Fundacji). Dnia 6.03.2025 r. zostało wystawione upomnienie, w którym wezwano Fundację Rozwoju Centrum Macierz Polonii do uregulowania należności w kwocie 192.330,00 zł (należność główna 119.000,00 zł + odsetki w kwocie 71.314,00 zł), którego Fundacja również nie odebrała.

11.1.3. Ocena organu audytującego

W toku audytu nie można było nawiązać kontaktu z Fundacją, korespondencja nie była odbierana. Dokumentacja dotycząca zadania „Społeczeństwo obywatelskie a środowisko” została pozyskana z Małopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Krakowie, który przeprowadził kontrolę celno - skarbową wobec Fundacji i z Narodowego Instytutu Wolności - Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego. Na podstawie pozyskanej dokumentacji stwierdzono, że potwierdzają się zarzuty dotyczące

nieprawidłowości przy realizacji zadania podniesione w wydanej przez NIW decyzji zobowiązującej Fundację do zwrotu dotacji.

W wydanej przez NIW decyzji zapisano, że Fundacja w trakcie kontroli przeprowadzonej przez pracowników NIW w dniach 6-7 lipca 2023 r. v\^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^|przedstawiła min.:

S umowę z dn. 10.02.2020 r. zawartą na działanie „Koordynacja debat: Społeczeństwo Obywatelskie a ochrona środowiska”, nie przedstawiła jednak rachunku do tej umowy oraz potwierdzenia przelewu wynagrodzenia z tytułu jej wykonania.

W pozyskanej w trakcie audytu dokumentacji nie ma tej umowy. Znajduje się natomiast oświadczenie pana Tomasza Małodobrego z dnia 7.07.2023 r. przedstawione w trakcie kontroli prowadzonej przez NIW, że wynagrodzenie dla^^^^^^^^^^^^^^^^w ramach dotacji FIO 2020 było wypłacone gotówką za potwierdzeniem odbioru. Jednak jak ustalono w trakcie audytu Fundacja w 2020 r nie wystawiła ani nie przekazała do Urzędu Skarbowego żadnego formularza PIT-11 dotyczącego wynagrodzeń i pobranych zaliczek na podatek dochodowy, do czego była zobowiązana jako płatnik w przypadku wypłaty wynagrodzenia. Nie ma też dokumentu potwierdzającego odbiór gotówki, jak również przelewu z konta Fundacji.

S rachunek nr 01/2020 za zrealizowane przez^^^^^^^^^^^^J działanie: „Organizacja wydarzeń towarzyszących Społeczeństwo Obywatelskie”, nie przedstawiła jednak umowy i potwierdzenia wypłaty wynagrodzenia z tytułu wykonania tej usługi.

W pozyskanej dokumentacji nie ma tego rachunku. Audytujący ustalili też, że w 2020 r. Fundacja nie wystawiła ani nie przekazała do Urzędu Skarbowego formularza PIT - 11, dotyczącego wynagrodzeń i pobranych zaliczek na podatek dochodowy, do czego była zobowiązana jako płatnik w przypadku wypłaty wynagrodzenia. Nie stwierdzono płatności z konta Fundacji na rzecz Anety Starczyńskiej, ani żadnego dokumentu potwierdzającego odbiór gotówki.

Nie ma więc żadnych wiarygodnych dokumentów potwierdzających poniesienie w/w wydatków zaplanowanych w budżecie zadania i wykazanych w sprawozdaniu z wykonania zadania. Ustalono również, że ^AMjazi^Howądzoneyirce^rean^A^jAplikacja Podatnik 360" osoby MALODOBRY T O M A S Z , w i d n i e j ą tym samym adresem zamieszkania i^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^fco wskazuje na powiązania

S umowę z dn. 10.02.2020 r. zawartą z firmą Impressarium sp. z o.o. na organizację konferencji w ramach cyklu „Społeczeństwo Obywatelskie a ochrona środowiska”, która nie zawierała podpisów stron. Fundacja nie przedstawiła faktury ani potwierdzenia zapłaty dla kontrahenta z tytułu realizacji tej umowy.

W pozyskanej dokumentacji nie ma tej umowy. Z dokumentacji przekazanej przez MUCS w Krakowie wynika natomiast, że kontrahent został wezwany do złożenia wyjaśnień odnośnie transakcji z Fundacją Centrum Macierz Polonii. W odpowiedzi z dnia 14.06.2024 r. kontrahent przesłał faktury oraz faktury korygujące wystawione dla Fundacji za „Prace z zakresu public relations związane z Welconomy Forum in Toruń 15 września 2020” jednak, jak wyjaśnił w piśmie „*Impresarium sp. z o.o. nie wykonała prac zleconych przez Fundację Rozwoju Centrum Macierz Polonii i dlatego do ostatecznej współpracy z Fundacją nie doszło, do pierwotnych faktur zostały wystawione faktury korygujące, nie została dokonana jakakolwiek płatność*”.

Z wystawionych faktur korygujących wynika, że przyczyną korekty było anulowanie zlecenia, co oznacza że konferencja się nie odbyła, a wydatki na ten cel nie zostały poniesione.

Ponadto organizacja konferencji w Toruniu „Wellconomy Toruń 2020” nie była związana z realizacją projektu „Społeczeństwo obywatelskie a środowisko”.

W zakresie faktycznej organizacji pięciu planowanych konferencji nie została przedłożona żadna dokumentacja fotograficzna, nie przedłożono również list uczestników czy wydruków z prezentacji. Należy zauważyć, że przy każdej konferencji jako jeden z kosztów jej organizacji widnieje wynagrodzenie prelegentów, a nie ujawniono żadnych umów z takimi osobami, czy też rachunków (faktur) przez nie wystawionych. Nie stwierdzono również żadnych płatności z tym związanych z konta Fundacji, oraz żadnych wystawionych i przesłanych do właściwego urzędu skarbowego informacji o przychodach oraz pobranych zaliczkach na podatek dochodowy (PIT-11).

- S fakturę nr 01/06/2020 za zakupiony sprzęt, W sprawozdaniu z kontroli przeprowadzonej przez NIW jak i w wydanej decyzji nie jest wymienione jaki sprzęt został zakupiony, nie ma wskazanej daty faktury, wystawcy faktury oraz dokumentu potwierdzającego zapłatę. Z oświadczenia Pana Tomasza Małodobrego z dnia 7.07.2023 r. przedłożonego w trakcie kontroli prowadzonej przez NIW, wynika że *„zakup laptopa oraz urządzenia wielofunkcyjnego ze środków dotacji FIO 2020, przy uwzględnieniu racjonalnego i oszczędnego gospodarowania środkami odbył się na terenie Czech, gdzie Fundacja prowadzi swoją działalność statutową i posiada biuro, dlatego zakup urządzeń odbył się w formie zapłaty gotówką”*. Zakupione urządzenia miały być oznakowane poprzez wskazanie na nich informacji o sfinansowaniu z dotacji, a nie stwierdzono dokumentacji fotograficznej potwierdzającej istnienie oznakowanego sprzętu. Ponadto w pozyskanej dokumentacji nie ma dowodów potwierdzających fakt prowadzenia przez Fundację działalności na terenie Czech, w tym wynajęcia tam biura. Argumenty te świadczą o tym, że taka transakcja w ogóle nie miała miejsca.

Powyższe argumenty potwierdzają, że przedstawiona dokumentacja nie stanowi potwierdzenia wykorzystania środków dotacji zgodnie z celem i na warunkach określonych w umowie, a dokumenty są niewiarygodne, nierzetelne i nie dokumentują faktycznych zdarzeń.

Ponadto, na pozyskanych w trakcie audytu dokumentach księgowych:

faktury nr 2020/iT/10/27 z dn.27.10.2020 r., 2020/iT/07/26 z dn.25.07.2020 r., 2020/iT/06/26 z dn.25.06.2020 r, 2020/iT/08/26 z dn.27.08.2020 r., 2020/iT/09/26 z dn.25.09.2020 r. na kwotę 300,0 zł każda wystawione przez

prowadzanie ksiąg rachunkowych (łącznie 1.500,00 zł), faktura

FS/20/3/13 z dnia 25.02.2020 na kwotę 500,00 zł wystawiona przez |

wynajem na rzecz

zbiórki charytatywnej w dniu 1 marca 2020 r.,

umowa o dzieło zawarta w dn. 11.05.2020 r.

stworzenie akcji

reklamowej w mediach lokalnych oraz ogólnopolskich z uwzględnieniem gazet w ilości nie mniejszej niż 76 zapytań wraz z rachunkiem z dnia 29.10.2020 r. - kwota brutto umowy 30.000,00 zł

brak jest informacji o finansowaniu ze środków dotacji co jest niezgodne z umową dotacji oraz regulaminem konkursu.

Należy również podkreślić, że źródłem Informacji o osiągnięciu wskaźnika miały być ankiety przeprowadzone wśród 500 uczestników konferencji, materiały wideo z każdej konferencji, publikacje z konferencji, dokumentacja zdjęciowa z wydarzeń angażujących lokalne społeczności (konkurs, organizacja biegu). Brak jest dokumentacji, która potwierdzałaby, że którekolwiek z działań zaplanowanych do realizacji w ramach zadania zostało wykonane i że Fundacja osiągnęła zakładane rezultaty realizacji zadania przewidziane w ofercie.

Dodatkowo w toku audytu na podstawie zebranych w toku kontroli celno-skarbowej informacji o saldach i obrotach na rachunkach bankowych Fundacji ustalono, że środki pochodzące z dotacji na realizację projektu „Społeczeństwo obywatelskie a środowisko” zostały m.in wydatkowane w

następujący sposób:

- przebrane na prywatny rachunek bankowy pana Tomasza Małodobrego - kwota 21.500 zł przy braku tytułu prawnego do dokonania przelewu,
- wypłacone z bankomatu w kwocie 3.000 zł,
- zapłacono za prywatne usługi restauracyjne i hotelowe oraz zakupy w marketach- kwota 2.179,52 zł,

przebrane na rzecz^^^^^^

l jako zapłata za faktury wystawione przez tą spółkę na rzecz firmy VETIS Avetis Mnayan z/s w Wolicy, NIP 9591512215 za sprzedaż przetworów rybnych -

10.0 zł,

przebrane na rachunek firmy P4 Sp. z o.o. (PLAY)- kwota 13.498,83 zł, - z korespondencji e-mailowej przedłożonej przez biuro rachunkowe wynika, że była to spłata zadłużenia wobec sieci PLAY w związku z rozwiązaniem umowy. W 2020 roku spółka P4 nie wystawiła na rzecz Fundacji żadnej faktury, zatem powstałe zadłużenie musiało dotyczyć lat wcześniejszych, przebrane na prywatne konto^^^^^^^^^^- kwota 2.200 zł, bez tytułu prawnego do dokonania przelewu,

przebrane na prywatne konto z zapłatą za „wykonanie projektu zadania publicznego zgodnie z wytycznymi NIW- CRSO - opracowanie wniosku o przyznanie dotacji” w kwocie 20.000 zł (z czego zwróciła kwotę 2.720 zł stanowiącą należny podatek dochodowy) - projekt nie przewidywał finansowania takiego wydatku.

Podsumowując powyższe, Fundacja nie wykazała, że osiągnęła zamierzone rezultaty działania, tym samym przedmiotowe zadanie nie zostało zrealizowane zgodnie z celem określonym w umowie. Dodatkowo przeprowadzona analiza wydatkowania środków pieniężnych pochodzących z dotacji wykazała, że wydatkowane one zostały na cele nie związane z realizacją dotowanego zadania.

Wobec braku realizacji celu dotacja wykorzystana została niezgodnie z przeznaczeniem i na podstawie art. 169 ust. 1 pkt.1 ustawy o finansach publicznych winna podlegać zwrotowi.

11.2 Ustalenia w zakresie dotacji udzielonej na podstawie umowy nr 21/PROO/la/202Q o realizację zadania publicznego pn. „Powrót do Macierzy - szlakiem przodków” zleconego w ramach Programu Rozwoju Organizacji Obywatelskich na lata 2018- 2030.

11.2.1. Przyznanie dotacji.

W dniu 7 sierpnia 2018 roku uchwałą Nr 104/2018 Rada Ministrów przyjęła program wspierania rozwoju społeczeństwa obywatelskiego pod nazwą „Program Rozwoju Organizacji Obywatelskich na lata 2018-2030 PROO”.

Celem Programu jest wsparcie rozwoju instytucjonalnego organizacji społeczeństwa obywatelskiego oraz zwiększenie udziału tych organizacji w życiu publicznym i upowszechnianiu demokratycznych norm obywatelskości. Wzmocnienie instytucjonalne będzie prowadzić do wszechstronnego rozwoju sektora obywatelskiego, w tym do podniesienia jakości działania organizacji, ich efektywnego zaangażowania w życie publiczne, zwiększenia funkcji kontrolnych oraz eksperckich.

Program obejmował następujące priorytety:

1. Zrównoważony rozwój organizacyjny.

1a. Wsparcie działań misyjnych i rozwoju instytucjonalnego.

2. Kapitały żelazne.

3. Rozwój instytucjonalny lokalnych organizacji strażniczych i mediów obywatelskich.

4. Rozwój instytucjonalny think tanków obywatelskich.

5. Wsparcie doraźne.

6. Pomoc techniczna.

Instytucją Zarządzającą Programu jest NIW-CRSO.

Zgodnie z założeniami Programu Instytucja Zarządzająca realizuje Program zgodnie z zasadami pomocniczości, suwerenności stron, partnerstwa, efektywności, uczciwej konkurencji i jawności określonymi w art. 5 ust. 3 ustawy o dppiw.

Realizacja Programu finansowana jest z krajowych środków publicznych w ramach Funduszu Wspierania Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego utworzonego na podstawie art. 88a ustawy z dnia 19 listopada o grach hazardowych, którego dysponentem jest Przewodniczący Komitetu do spraw Pożytku Publicznego. Zgodnie z nowelizacją tej ustawy z dnia 15 grudnia 2016 r. przychodem Funduszu jest 4% wpływów z dopłat z gier objętych monopolem państwa. Środki te w znacznej części stanowiły źródło finansowania Programu.

W dniach od 4 lutego 2020 r. do 4 marca 2020 r. NIW-CRSO prowadził nabór wniosków wstępnych w ramach Rządowego Programu Rozwoju Organizacji Obywatelskich na lata 2018-2030 PROO - Priorytet 1a. Wsparcie działań misyjnych i rozwoju instytucjonalnego Edycja 2020.

Zgodnie z ogłoszonym regulaminem, znajdującym się na stronie internetowej NIW-CRSO przedmiotem Konkursu było udzielenie dotacji na zadania polegające na realizacji przez organizacje obywatelskie działań misyjnych w powiązaniu z ich rozwojem instytucjonalnym, zwiększeniu udziału tych organizacji w życiu publicznym i upowszechnianiu demokratycznych norm obywatelskości, a także poprawie stabilności finansowej organizacji obywatelskich.

Dotacje udzielane w ramach Priorytetu 1a mogły być przeznaczone wyłącznie na:

1. wspieranie działań statutowych organizacji sektora pozarządowego.
2. wspieranie rozwoju instytucjonalnego organizacji pozarządowych, w tym: budowanie stabilnych podstaw ich dalszego funkcjonowania, tworzenie perspektywicznych planów działania i finansowania, podnoszenie standardów pracy i zarządzania organizacją.
3. wspieranie rozwoju porozumień organizacji, platform współpracy, reprezentacji środowisk organizacji sektora pozarządowego.

O dotację w ramach Konkursu mogły się ubiegać m.in. organizacje pozarządowe, o których mowa w art. 3 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w tym w szczególności stowarzyszenia (w tym stowarzyszenia zwykłe), związki stowarzyszeń, fundacje oraz jednostki terenowe organizacji pozarządowych posiadające osobowość prawną.

Wnioski w ramach Konkursu składane były z pośrednictwem Generatorsa Wniosków w dwóch etapach:

- I. ETAP: nabór wniosków wstępnych, który prowadzony był w okresie od 4 lutego 2020 r. od godziny 15.00 do 4 marca 2020 r. do godziny 12.00,
- II. ETAP: nabór wniosków pełnych rozpoczynający się w dniu publikacji listy Wnioskodawców, których wnioski wstępne zostały ocenione najwyżej i trwający 14 dni.

Przeznaczenie środków Programu - ze środków PROO finansowane mogły być jedynie działania mieszczące się w zakresie działalności statutowej Wnioskodawcy oraz działania, o których mowa w art. 88a ust. 5 pkt 4 ustawy o grach hazardowych tj. działania wspierające rozwój instytucjonalny

organizacji, w tym: budowanie stabilnych podstaw ich dalszego funkcjonowania, tworzenie perspektywicznych planów działania i finansowania, podnoszenie standardów pracy i zarządzania organizacją. Środki PROO nie mogły być przeznaczone na finansowanie działalności gospodarczej.

Terminy realizacji zadań - konkurs przewidywał możliwość realizacji działań od 1 stycznia 2020 r. i nie dłużej niż do 31 grudnia 2022 r.

Termin realizacji zadania dzieli się na okresy finansowania:

- > 1 okres: od dnia 1 stycznia 2020r. do dnia 31 grudnia 2020 r.,
- > 2 okres: od dnia 1 stycznia 2021r. do dnia 31 grudnia 2021 r.,
- > 3 okres: od dnia 1 stycznia 2022r. do dnia 31 grudnia 2022 r., jeśli dotyczy.

Termin realizacji zadania był tożsamy z okresem ponoszenia wydatków związanych z realizacją zadań.

W ramach Konkursu można było ubiegać się o dotację w wysokości od 100 tys. zł do 700 tys. zł.

Wniesienie wkładu własnego w ramach składanych w Konkursie wniosków nie było wymagane.

Wydatki kwalifikowalne.

Regulamin nie określał zamkniętego katalogu wydatków kwalifikowalnych. Kryterium dla kwalifikowalności wydatków był ich bezpośredni związek ze specyfiką prowadzonej działalności statutowej, a także koncepcją rozwoju organizacji w ramach zadania, na realizację którego została udzielona dotacja.

Wydatki w ramach wykonywania zadania były kwalifikowalne, jeżeli były:

- > niezbędne dla realizacji celów statutowych organizacji i jej rozwoju instytucjonalnego,
- > racjonalne, celowe i efektywne,
- > zostały faktycznie poniesione w okresie wskazanym w umowie,
- > udokumentowane,
- > zgodne z odrębnymi przepisami prawa powszechnie obowiązującego.

Pomoc finansowa udzielana była tylko i wyłącznie na pokrycie tych wydatków lub tej części wydatków, które nie zostały sfinansowane z innych źródeł. Niedozwolone było podwójne finansowanie tych samych wydatków.

Złożone w konkursie wnioski wstępne poddawane były ocenie formalnej, a następnie ocenie merytorycznej dokonywanej odrębnie przez dwóch ekspertów zewnętrznych (wyłonionych w drodze otwartego naboru) zgodnie z kryteriami określonymi w Regulaminie konkursu. W wyniku tej oceny złożony Projekt mógł otrzymać łącznie 50 punktów.

Wnioski wstępne umieszczane były następnie na liście rankingowej, w kolejności od najwyższej do najniższej ocenionych według średniej arytmetycznej ocen dwóch ekspertów zewnętrznych.

Do drugiego etapu konkursu (nabór wniosków pełnych) zostały zakwalifikowane najwyższej ocenione wnioski wstępne, które uzyskały pozytywną ocenę merytoryczną i których suma wnioskowanych kwot dotacji nie przekraczała dwukrotności środków przeznaczonych na dotacje w ramach Konkursu.

Na podstawie listy rankingowej sporządzano listę wniosków wstępnych zakwalifikowanych i niezakwalifikowanych do drugiego etapu konkursu, które to listy podlegały publikacji na stronie internetowej NIW-CRSO oraz w Biuletynie Informacji Publicznej.

Wnioski zakwalifikowane do drugiego etapu podlegały kolejnej ocenie merytorycznej dwóch ekspertów zewnętrznych, według kryteriów oceny i skali punktowej określonych w Regulaminie. W wyniku tej oceny mogły otrzymać łącznie 100 punktów, przy czym pozytywną ocenę merytoryczną uzyskiwały wnioski pełne które otrzymały nie mniej niż 60% wszystkich punktów.

Po sporządzeniu listy rankingowej wniosków pełnych w kolejności od najwyższej do najniższej ocenionych dyrektor NIW-CRSO powoływał panel ekspertów, w skład którego zapraszał nie mniej niż 1/5 spośród wszystkich ekspertów oceniających wnioski pełne, w celu przeprowadzenia dyskusji nad wynikami oceny merytorycznej wniosków.

Panel ekspertów po przeprowadzeniu dyskusji ustalał listę wniosków:

- > zakwalifikowanych do realizacji,
- > rezerwowych - niezakwalifikowanych do realizacji ze względu na brak środków,
- > odrzuconych - niezakwalifikowanych do realizacji ze względu na negatywną ocenę merytoryczną,

oraz przekazał do zatwierdzenia Dyrektorowi NIW.

Panel ekspertów podejmował rozstrzygnięcia w drodze uzgodnienia. W przypadku, gdy osiągnięcie uzgodnienia nie było możliwe, przeprowadzano głosowanie. Rozstrzygnięcia w drodze głosowania zapadały zwykłą większością głosów. W przypadku równej liczby głosów, głos rozstrzygający przysługiwał przedstawicielowi NIW-CRSO.

Dyrektor NIW zatwierdzał listy wniosków ustalone przez Panel ekspertów a następnie publikował na stronie www.niw.gov.pl zatwierdzone listy wniosków.

Z list rankingowych znajdujących się na stronie internetowej NIW-CRSO wynika, że:

- Do drugiego etapu konkursu zakwalifikowało się 177 najwyższej ocenionych wniosków wstępnych. Próg punktowy pozwalający na udział w naborze wniosków pełnych wyniósł 48,5 punktów.
Wniosek wstępny złożony przez Fundację Rozwoju Centrum Macierz Polonii, w wyniku oceny ekspertów otrzymał maksymalną ilość punktów (50 punktów) i zakwalifikował się do udziału w naborze wniosków pełnych.
- W wyniku oceny wniosków pełnych, do finansowania rekomendowane zostały 83 wnioski spośród 174, które brały udział w II etapie konkursu. Próg punktowy pozwalający na otrzymanie dofinansowania wyniósł 94,5 pkt.
Wniosek pełny, złożony przez Fundację, w wyniku oceny końcowej otrzymał 98 punktów (na 100 punktów możliwych) i uplasował się na 41 miejscu listy wniosków zakwalifikowanych do finansowania.

W dniu 9 września 2020 roku pomiędzy Narodowym Instytutem Wolności-Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego z siedzibą w Warszawie (00-124) przy al. Jana Pawła II 12 reprezentowanym przez Wojciecha Kaczmarczyka, Dyrektora NIW-CRSO a Fundacją Rozwoju Centrum Macierz Polonii z siedzibą w Woli Węclawskiej 58, kod 32-091 (Beneficjentem) reprezentowaną przez Prezesa Zarządu Tomasza Małodobrego oraz Wiceprezesa Zarządu Miłosza Manasterskiego została zawarta umowa nr 21/PROO/la/2020 o realizację zadania w ramach Programu Rozwoju Organizacji Obywatelskich na lata 2018-2030.

Na podstawie zawartej umowy NIW-CRSO:

- Zlecił Beneficjentowi realizację zadania pod tytułem: „Powrót do Macierzy - szlakiem przodków” określonego szczegółowo we wniosku pełnym nr 21695-2, zwanego dalej „zadaniem”, a Beneficjent zobowiązał się wykonać zadanie w zakresie określonym i na warunkach określonych w tej umowie,
- przyznał Beneficjentowi środki finansowe, o których mowa w § 3 ust. 1 umowy, w formie dotacji,

o której mowa w art. 127 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.), na realizację zadania w sposób zgodny z postanowieniami umowy.

Źródło finansowania dotacji stanowiły środki z Funduszu Wspierania Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego.

Z zapisów umowy dotacji wynika, że Strony umowy zobowiązały się przestrzegać postanowień zawartych w następujących dokumentach:

- 1) „Regulamin Konkursu Programu Rozwoju Organizacji Obywatelskich na lata 2018-2030 PROO, Priorytet Ia Wsparcie działań misyjnych i rozwoju instytucjonalnego Edycja 2020” - dostępny na stronie internetowej Narodowego Instytutu Wolności - Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego: www.niw.gov.pl (zwany dalej „Regulaminem”).
- 2) „Program Rozwoju Organizacji Obywatelskich na lata 2018-2030 PROO” przyjęty uchwałą Rady Ministrów nr 104/2018 z dnia 7 sierpnia 2018 r. (zwany dalej „Programem”).

Na realizację zleconego zadania NIW-CRSO zobowiązał się przekazać Beneficjentowi środki finansowe w łącznej wysokości 700.000 zł w następujący sposób:

- 1) na realizację zadań planowanych w terminie, od dnia 1.08.2020 do 31.12.2020 r. dotację w wysokości 245.000,00 zł w terminie 21 dni od dnia-zawarcia umowy,
- 2) na realizację zadań planowanych w terminie, od dnia 1.01.2021 do 31.12.2021 r. dotację w wysokości 35.000 zł, w terminie do 21 dni od dnia zatwierdzenia przez NIW-CRSO sprawozdania częściowego z realizacji zadania,
- 3) na realizację zadań planowanych w terminie, od dnia 1.01.2022 do 31.12.2022 r. dotację w wysokości 420.000 zł, w terminie do 21 dni od dnia zatwierdzenia przez NIW-CRSO sprawozdania częściowego z realizacji zadania.

Termin realizacji zadania i ponoszenia kwalifikowanych wydatków ustalono w następujący sposób:

- 1) od dnia 03 sierpnia 2020 do dnia 31 grudnia 2020 r, w stosunku do działań planowanych do realizacji od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r., zgodnie z wnioskiem pełnym;
- 2) od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r. w stosunku do działań planowanych do realizacji od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r., zgodnie z wnioskiem pełnym;
- 3) od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. w stosunku do działań planowanych do realizacji od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r., zgodnie z wnioskiem pełnym.

Beneficjent był zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 351), w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Beneficjent zobowiązał się do przechowywania dokumentacji, w tym dokumentacji finansowo-księgowej związanej z realizacją zadania przez okres 5 lat od zakończenia realizacji zadania.

Beneficjent zobowiązał się do opisywania dokumentacji finansowo-księgowej związanej realizacją zadania, dotyczącej zarówno dotacji, jak i innych środków finansowych, zgodnie z wymogami określonymi w art. 21 ustawy o rachunkowości oraz Regulaminu, w szczególności poprzez zapis: „Sfinansowano z dotacji PROO w wysokości w ramach realizacji zadania określonego umową nr...”

Zgodnie z umową, niedochowanie któregośkolwiek ze zobowiązań, o których mowa w ust. powyżej, uznaje się, w zależności od zakresu naruszenia, za niezrealizowanie części albo całości zadania, chyba że z innych dowodów wynika, że zadanie zostało zrealizowane prawidłowo.

Beneficjent zobowiązał się do informowania, że zadanie jest finansowane ze środków otrzymanych z NIW-CRSO w ramach Programu Rozwoju Organizacji Obywatelskich na lata 2018-2030 PROO.

Informacja na ten temat powinna się znaleźć we wszystkich materiałach, publikacjach, informacjach dla mediów, ogłoszeniach oraz wystąpieniach publicznych dotyczących realizowanego zadania.

Beneficjent zobowiązał się do umieszczania logotypów NIW-CRSO oraz Programu, a także informacji, że zadanie jest finansowane ze środków otrzymanych z NIW-CRSO w ramach Programu na wszystkich materiałach, w szczególności promocyjnych, informacyjnych, szkoleniowych i edukacyjnych, dotyczących realizowanego zadania oraz zakupionych przedmiotach (tj. sprzęcie, wyposażeniu, itp.), o ile ich wielkość i przeznaczenie tego nie uniemożliwia, proporcjonalnie do wielkości innych oznaczeń, w sposób zapewniający jego dobrą widoczność.

W przypadku naruszenia powyższych obowiązków, Beneficjent został zobowiązany do zapłaty NIW-CRSO kary umownej w wysokości 1% łącznej kwoty dotacji określonej w § 3 ust. 1 umowy za każdy przypadek naruszenia.

Ponadto Beneficjent zobowiązał się do niezbywania związanych z realizacją zadania rzeczy zakupionych na swoją rzecz za środki pochodzące z dotacji przez okres 5 lat od dnia dokonania ich zakupu.

Zgodnie z umową rozliczenie dotacji polega na weryfikacji przez NIW osiągniętych rezultatów, zrealizowanych działań oraz wydatkowanej kwoty dotacji, w porównaniu do wartości zaplanowanych we wniosku.

Beneficjent został zobowiązany do złożenia:

- 1) sprawozdania końcowego merytoryczno-finansowego z wykonywania całości zadania w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania;
- 2) sprawozdania cząstkowego z kolejnych lat realizacji zadania w terminie 14 dni od dnia zakończenia realizacji działań w danym roku kalendarzowym.

Zasady rozliczania zadania i określenia możliwej do rozliczenia kwoty dotacji opisane zostały w umowie oraz w rozdziale 16 Regulaminu konkursu.

Z regulaminu wynika z nich, że rozliczenie dotacji odbywa się w sposób cząstkowy, na zakończenie każdego z okresów finansowania oraz w odniesieniu do całości zadania, po upływie okresu, na jaki została zawarta umowa.

Rozliczenie dotacji następuje na podstawie złożonego przez Beneficjenta sprawozdania merytoryczno-finansowego, które zawiera informacje na temat stopnia realizacji zaplanowanych działań oraz osiągniętych rezultatów, osiągniętych w wyniku realizacji działań wartości zaplanowanych wskaźników, a także wydatków poniesionych ze środków dotacji.

Dotacja w ramach Priorytetu Ia jest rozliczana przez rezultaty, za pomocą metody kwoty ryczałtowej, stanowiącej uproszczoną metodę rozliczania wydatków.

Dotacja zostanie uznana za rozliczoną, jeżeli wszystkie działania zostały zrealizowane, a poziom osiągniętych wskaźników rezultatu (średnia arytmetyczna odnosząca do docelowych wartości wszystkich wskaźników, wskazanych we wniosku) wynosi co najmniej 80%.

W przypadku, gdy wszystkie zaplanowane działania zostały zrealizowane, a wskaźniki rezultatu zostały osiągnięte na poziomie niższym niż 80%, NIW-CRSO dokonuje analizy, której celem jest ustalenie możliwej do rozliczenia kwoty dotacji. W szczególności pod uwagę brany jest stosunek wartości dotacji do osiągniętych wskaźników rezultatu (średniej arytmetycznej wszystkich zaplanowanych do osiągnięcia wartości wskaźników w danym okresie rozliczeniowym).

W przypadku, gdy nie zostały zrealizowane wszystkie działania lub średnia procentowa wartości realizacji wskaźników wyniosła poniżej 50%, Dyrektor NIW określa wysokość kwoty Dotacji do zwrotu.

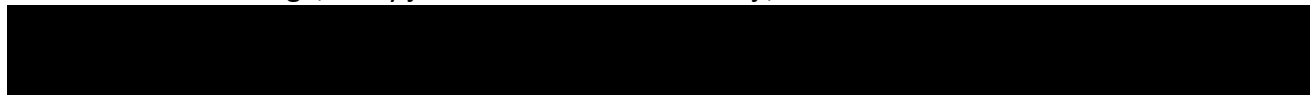
Pomimo rozliczania metodą kwoty ryczałtowej Beneficjenci zobowiązani byli dokumentować wydatki finansowane ze środków dotacji. Kwalifikowalne wydatki ponoszone w związku z realizacją zadania muszą być dokumentowane za pomocą dowodów księgowych, spełniających wymagania określone dla dowodu księgowego, zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351), dalej jako ustawa o rachunkowości. Dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne oraz wolne od błędów rachunkowych.

Załącznikiem do umowy dotacji był wniosek pełny o numerze 21695-2 złożony przez Fundację w konkursie. Z wniosku tego wynikają następujące informacje:

W części B wniosku zawarto informacje o wnioskodawcy, w tym o celach jej działalności i dotychczasowych osiągnięciach, zasobach ludzkich i rzeczowych „*celem Fundacji jest budowanie i wzmacnianie relacji między Polonią a Polską, integrowanie rodaków z całego świata i pielęgnacja ich więzi z krajem ojczystym oraz budowy społeczeństwa obywatelskiego.*

W zasobach ludzkich Fundacja podała:

- Tomasza Małodobrego, który jest Prezesem Fundacji,
- Miłosza Manasterskiego, który jest Vice Prezesem Fundacji,



W zasobach rzeczowych podano: drukarki, komputery stacjonarne, laptopy oraz skanery.

W części C wniosku - informacje o zadaniu określono szczegółowo planowane działania:

Działanie	Opis	Okres realizacji
1	przyjazd młodzieży polonijnej do Polski z Rosji, Białorusi, Ukrainy i Mołdawii raz w 2020 r. i trzy razy w 2022 r. na 7 dni po 20 osób	od 2020-08-03 do 2022-12-31
2	staże trzytygodniowe dla 3 studentów/absolwentów z obszarów historii, ekonomii, stosunków międzynarodowych na renomowanych uczelniach w USA;	od 2020-08-03 do 2022-12-31
3	cykl konferencji o polskich bohaterach, którzy przyczynili się do odzyskania niepodległości w innych krajach w czterech miastach Polski	od 2020-08-03 do 2022-12-31
4	podpisanie umowy z Muzeum Kościuszki w Filadelfii o współpracy;	od 2020-08-03 do 2022-12-31
5	organizację dwóch biegów z okazji Bitwy Warszawskiej na terenie USA;	od 2020-08-03 do 2022-12-31
6	wydanie książki Wielcy Polacy, Wielka Historia w dwóch językach, dystrybuowanej w bibliotekach USA, Kanady i Brazylii;	od 2020-08-03 do 2022-12-31
7	uzyskanie przez Fundację statusu Organizacji Pożytku Publicznego	od 2020-08-03 do 2022-12-31
8	sprzedaż usług poligraficznych - zakupiony sprzęt będzie przynosił przychód dla Fundacji	od 2020-08-03 do 2022-12-31

Wskaźniki rezultatu określone we wniosku:

Działani e	Wskaźnik	Szczegółowy opis metod pomiaru wskaźnika	Źródło danych służących do pomiaru wskaźnika
1	Ilość młodzieży polonijnej, jednostka: osoba, wartość pośrednia na 2020 r: 0 wartość pośrednia na 2021 r: 20 wartość docelowa: 60	Poprzez ten wskaźnik zmierzmy ilość młodzieży polonijnej, która przyjechała do Polski na tygodniowy turnus	Lista obecności/zdjęcia
2	Ilość stażów w USA, jednostka: staż, wartość pośrednia na 2020 r: 1 wartość pośrednia na 2021 r: 1 wartość docelowa: 3	Poprzez ten wskaźnik zmierzmy ilość stażów, które zostały zrealizowane	Sprawozdanie z zrealizowanego stażu na terenie Stanów Zjednoczonych
3	Ilość konferencji, jednostka: zorganizowana konferencja, wartość pośrednia na 2020 r: 0 wartość pośrednia na 2021 r: 0 wartość docelowa: 4	Poprzez ten wskaźnik zmierzmy ilość zorganizowanych konferencji	artykuły i zdjęcia
4	Podpisana umowa wartość pośrednia na 2020 r: 0 wartość pośrednia na 2021 r: 0 wartość docelowa: 1	Poprzez ten wskaźnik zmierzmy czy udało się podpisać umowę o współpracy z Muzeum Kościuszki	Umowa współpracy z Muzeum
Działani e	Wskaźnik	Szczegółowy opis metod pomiaru wskaźnika	Źródło danych służących do pomiaru wskaźnika
5	Organizacja biegu, jednostka: bieg, wartość pośrednia na 2020 r: 1 wartość pośrednia na 2021 r: 1 wartość docelowa: 2	Poprzez ten wskaźnik zmierzmy ilość zorganizowanych biegów	Zdjęcia, artykuły
6	Rozdystrybuowane książki, jednostka: sztuka, wartość pośrednia na 2020 r: 0 wartość pośrednia na 2021 r: 0 wartość docelowa: 5000	Poprzez ten wskaźnik zmierzmy ilość wydanych książek	Faktura za wydruk książek
7	Rejestracja statusu OPP, jednostka: rejestracja wartość pośrednia na 2020 r: 0 wartość pośrednia na 2021 r: 1 wartość docelowa:1	Poprzez ten wskaźnik zmierzmy czy udało zarejestrować się jako Organizacja Pożytku Publicznego	Dokument potwierdzający z Sądu
8	Przychód, jednostka: zł, wartość pośrednia na 2020 r: 4.000 wartość pośrednia na 2021 r: 10.000 wartość docelowa:15.000	Poprzez ten wskaźnik zmierzmy przychód uzyskany ze sprzedaży usług poligraficznych	Wystawione faktury

W części D wniosku - budżet zadania - określony został budżet na poszczególne lata.

Budżet na 2020 rok:

Nazwa wydatku	Wydatek dot. działania	Kwota brutto	Uzasadnienie wydatku	Wydatek inwestycyjny
Laptop administracyjny	7	2.500	Niezbędny do racy koordynatora	Nie
Telefon	7	1.000	Niezbędny do racy koordynatora	Nie
Rzutnik + projektor	7	6.000	Niezbędne do realizacji działalności statutowej	Nie
Meble do biura	7	10.000	Niezbędne do wyposażenia biura w Wielkopolsce	Nie
Aparat fotograficzny	7	10.000	Niezbędne do realizacji działalności statutowej	Nie
Kamera sony PXW + akcesoria	7	30.600	Niezbędne do realizacji działalności statutowej	Tak
Wynagrodzenia pracowników	1	59.000	Niezbędne do realizacji działalności statutowej	Nie
Bieg bitwy warszawskiej	5	80.000	Organizacja: pomoc medyczna, biuro zawodów, obsługa tech, pomiar czasu, startery, medale, nagrody, przelot organizatorów, nocleg, obsługa prawna, wyżywienie, nagłośnienie, scena	Nie
Staż studencki	2	40.000	Koszt jednego stażu: przelot, nocleg, wyżywienie	Nie
Stworzenie strony internetowej	1	5.900	Niezbędne do realizacji działalności statutowej	Nie
łącznie		245.000		

11.2.2. Ustalenia w zakresie wykorzystania dotacji.

Sprawozdanie częściowe z realizacji zadania w 2020 roku złożone zostało do NIW-CRSO w wersji elektronicznej w dniu 25.01.2021 roku, natomiast w wersji papierowej w dniu 8.02.2021 roku (data wpływu do NIW 10.02.2021 roku). Zgodnie z zawartą umową dotacji, termin do złożenia sprawozdania upłynął 14 stycznia 2021 roku (§9ust.3 pkt.2 umowy), zatem sprawozdanie zostało złożone po terminie.

W złożonym sprawozdaniu w szczegółowym opisie wykonania poszczególnych zadań Fundacja wykazała:

Działanie	Opis
1	Pomimo ograniczeń związanych z pandemią udało się zgodnie z planem zorganizować jeden siedmiodniowy przyjazd młodzieży polonijnej w sierpniu 2020. Odwiedzili nas młodzi Polacy z Ukrainy i Mołdawii 20 osób plus troje opiekunów. W programie zwiedzania znalazły się m.in. Gdańsk, Gdynia, Sopot, Kraków, Gniezno i Warszawa
2	Stáže z powodu pandemii nie mogły być realizowane w pierwszej połowie roku akademickiego 2020/2021. Fundacja wyłoniła jedną z parzystów Mwi czy rT A A tai A t w i Powiatowy rT A A ile promesy w Fundacja jest w kontakcie ze stypendystami i Baruch Collage, pokryte zostały koszty stażu. Wyjazd odbędzie się jak tylko pozwolą na to przepisy sanitarno- epidemiologiczne w Polsce i USA.
3	Konferencje o polskich bohaterach planowane w kolejnych latach - działanie nie dotyczy tego okresu sprawozdawczego.
4	Podpisanie umowy z Muzeum Kościuszki w Filadelfii planowane jest w kolejnych latach- działanie nie dotyczy tego okresu sprawozdawczego.
5	Ze względu na sytuację pandemiczną organizacja biegów w roku 2020 nie była możliwa. Pokryliśmy koszty organizacji biegów jednak nie mogły się one odbyć. Nasi amerykańscy partnerzy zgodzili się by biegi w ramach poniesionych kosztów odbyły się w roku 2021 lub 2022.
6	Książka została opracowana redakcyjnie i przetłumaczona na język angielski, a także wydrukowana. Książka opisuje trzech polskich i amerykańskich bohaterów Kazimierza Pułaskiego, Tadeusza Kościuskę i Ignacego Paderewskiego. Książka została zmagazynowana. Będzie dystrybuowana kiedy będą ponownie możliwe bezpieczne podróże do USA i organizacja
7	Uzyskanie przez Fundację statusu Organizacji Pożytku Publicznego planowane jest w kolejnych latach - działanie nie dotyczy tego okresu sprawozdawczego.
8	Zakupiony został ploter solwentowy Roland RF 640. Dalsze działania będą prowadzone w

W informacji o realizacji zaplanowanych wartości wskaźników Fundacja wykazała:

Działanie	Poziom osiągnięcia	Uwagi
1	0,00%	Osiągnięto poziom 25% realizacji - wizytę odbyła jedna z czterech planowanych grup młodzieży
2	100%	Wyłoniono dwoje stażystów, odbyła się ich oficjalna prezentacja, wręczono promesy stypendialne, wyjazdy odbędą się kiedy zostanie opanowana pandemia.
3	0,00%	Organizacja konferencji nie była planowana w roku bieżącym, konferencje będą realizowane w kolejnych latach
4	0,00%	Podpisanie umowy nie było planowane w roku bieżącym, działanie przewidziane jest na kolejne lata- zgodnie z harmonogramem.
5	100%	Organizacja biegu nie była możliwa w związku z sytuacją pandemiczną- biegi będą realizowane w 2021 i 2022.
6	0,00%	Książka została opracowana, przetłumaczona i wydrukowana. Działania wokół dystrybucji książki zaplanowane zostały na kolejne lata.
7	0,00%	Trwają przygotowania, biuro zostało wyposażone w meble, zakupiony został laptop, telefon, rzutnik i projektor oraz sprzęt audio-wideo. Powstała strona
8	0,00%	Przychody z działalności zaplanowano w kolejnych latach

Średni poziom osiągnięcia wskaźników 66,67%.

W części II sprawozdania pt. „Sprawozdanie finansowe” Fundacja przedstawiła wydatkowanie dotacji w ramach zaplanowanych działań:

Nazwa wydatku	Działanie	Zaplanowane w umowie	Faktycznie poniesione wydatki	Wydatek inwestycyjny
Laptop administracyjny	(7) uzyskanie statusu OPP	2.500	2.500	Nie
Telefon	(7) uzyskanie statusu OPP	1.000	1.000	Nie
Rzutnik + projektor	(7) uzyskanie statusu OPP	6.000	6.000	Nie
Meble do biura	(7) uzyskanie statusu OPP	10.000	10.000	Nie
Aparat fotograficzny	(7) uzyskanie statusu OPP	10.000	10.000	Nie
Kamera sony PXW + akcesoria	(7) uzyskanie statusu OPP	30.600	30.600	Tak
Wynagrodzenia pracowników	(1) przyjazd młodzieży polonijnej do Polski	59.000	59.000	Nie
Bieg bitwy warszawskiej	(5) bieg bitwy warszawskiej	80.000	80.000	Nie
Staż studencki	(2) staże studentów/absolwentów w USA	40.000	40.000	Nie
Stworzenie strony internetowej	(1) przyjazd młodzieży polonijnej do Polski	5.900	5.900	Nie
Łącznie (środki pochodzące z dotacji)		245.000	245.000	

Sprawozdanie zostało podpisane przez Prezesa Zarządu Fundacji pana Tomasza Małodobrego oraz Wiceprezesa pana Miłosza Manasterskiego.

W dniu 10.03.2021 roku oraz 19.03.2021 roku NIW-CRSO wezwał Fundację za pośrednictwem poczty e-mail do złożenia wyjaśnień w zakresie danych wykazanych w sprawozdaniu. Odpowiedzi udzielił Pan Miłosz Manasterski w korespondencji e-mailowej dnia 17.03.2021 r. oraz 22.03.2021 roku.

Dnia 22.03.2021 r. została sporządzona przez NIW notatka w sprawie rozliczenia sprawozdania częściowego nr 21695-2/C/2020-1, z której wynika, że Fundacja złożyła stosowne wyjaśnienia i przedstawiła dowody finansowo -księgowe. Notatka zawiera adnotację radcy prawnego NIW-CRSO

że rozliczenie kwoty 80.000 zł z poz. „Bieg Bitwy Warszawskiej”

możliwe na podstawie art. 15zzl ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2021 poz.II ze zm.). Natomiast konieczna jest korekta wskaźników w sprawozdaniu aby można było przekazać kolejną transzę dotacji.

Fundacja dnia 25.03.2021 r. złożyła w SOD korektę sprawozdania o nr 21595-2/C/2020-2.

W korekcie sprawozdania na którym widnieje pieczętka wpływu do NIW dnia 1.04.2021 r. została zmieniona informacja o realizacji zaplanowanych wartości wskaźników:

Działanie	Poziom osiągnięcia	Uwagi
1	0,00%	Osiągnięto poziom 25% realizacji - wizytę odbyła jedna z czterech planowanych grup młodzieży
2	0,0%	W ramach realizacji tego zadania powołaliśmy komisję doradczą, wyłoniliśmy wśród chętnych stażystów i wręczyliśmy promesy podczas uroczystości w Starostwie Powiatowym w Pile. W czasie wyłaniania kandydatów studenci uczący się w USA byli zwolnieni z zakazu wyjazdu. Natomiast w momencie rozpoczęcia roku akademickiego w USA w związku z zacinającą się drugą falą zachorowań na COVID-19 wstrzymano możliwość przyjazdu studentów z zagranicy. Dlatego odbywała się nauka w systemie e- learningowym a sam wyjazd odbędzie się gdy
3	0,00%	Powstał wstępny zarys konferencji, który obecnie jest procedowany i czekamy na możliwość ich organizacji po zdjęciu rygorów sanitarnych
Działanie	Poziom osiągnięcia	Uwagi
4	0,00%	Utrzymujemy kontakty ze stroną umowy, ale w obecnej sytuacji nie ma możliwości przyjazdu do USA, spotkania i finalizacji umowy ze względu na panującą pandemię COVID- 19.
5	0,00%	Fundacja podjęła działania mające na celu organizację biegów. Zostały opłacone koszty firmy zajmujące się czasem, asysta medyczna, nagrody dla uczestników, wynajem namiotu na biuro zawodów, wynajem krzeseł itp. Niestety decyzja Prezydenta USA o przedłużeniu zakazu zgromadzeń publicznych oparta na prawie federalnym USA uniemożliwiła ich odbycie. Niemniej jednak w wyniku naszych negocjacji firmy zgodziły się aby przenieść samo fizyczne odbycie się biegów na rok
6	0,00%	Książka została opracowana, przetłumaczona i wydrukowana. Działania wokół dystrybucji książki zaplanowane zostały na kolejne lata. Ze względu na
7	0,00%	W związku z pandemią nie podjęliśmy jeszcze wszystkich niezbędnych działań, które są w tym momencie niezbędne do osiągnięcia statusu OPP. W ostatnim czasie spotykaliśmy się głównie on-line w ramach zarządu i współpracowników. Podejmujemy działania, które dotyczą nowej siedziby Fundacji, panujemy również zmianę nazwy Fundacji na bardziej przyjazną i łatwiejszą do zapamiętania ze względu na statut OPP, co uda się osiągnąć w planowanym terminie. Biuro zostało wyposażone w meble, zakupiony został laptop, telefon, rzutnik i projektor oraz sprzęt audio-wideo. Powstała strona internetowa, która będzie wypełniona
8	0,00%	Wykonaliśmy jako Fundacja zlecenie na kwotę 4.000 zł natomiast w dniu składania sprawozdania nie została ona jeszcze wpłacona na nasze konto gdyż termin płatności wynosił 60 dni od połowy grudnia.

Średni poziom osiągnięcia wskaźników wyniósł 0,00%.

Poprawione sprawozdanie z częściowej realizacji zadania, złożone 25.03.2021 r. podpisał Pan Miłosz Manasterski i Pan John Kowalsky. W dokumentacji NIW ujawniono kopię uchwały Fundatorów Fundacji Rozwoju Centrum Macierz Polonii z 18.12.2020 r., wg której na podstawie § 34 statutu Fundacji z dniem 19.12.2020 r. na stanowisko Prezesa Zarządu powołano Pana John Kowalsky na czas pierwszej kadencji zarządu, a odwołano z tym dniem Członka Zarządu Pana Józefa Kaputę. Uchwałę podpisał jako Fundator jedynie Pan Tomasz Małodobry. Pismem z 6.12.2020 r. Pan John Kowalsky miał oświadczyć, że wyraża zgodę na powołanie go na stanowisko Prezesa Zarządu Fundacji Rozwoju Centrum Macierz Polonii z siedzibą w Woli Więclawskiej 58, KRS 781483. oraz, że spełnia wszelkie wymogi formalno-prawne, a w szczególności, że jest osobą niekaraną, posiada pełnię praw publicznych, a jako adres do doręczeń (w ww. dokumentach oprócz imienia i nazwiska nie podano żadnych innych danych identyfikujących pana Johna Kowalsky a jego powołanie na Prezesa Zarządu Fundacji nie zostało ujawnione w KRS-ie).

W dniu 26 marca 2021 roku sporządzona została przez NIW-CRSO kolejna notatka w sprawie rozliczenia sprawozdania częściowego nr 21695-2/C/2020-2, w której m.in. oceniono iż *średni poziom osiągnięcia wartości wskaźników wynoszący 0% zaciemnia faktyczne starania organizacji o to, aby zrealizować*

zadanie w należyty sposób. (...) Po analizie wyjaśnień Fundacji można dojść do wniosku, że podjęta ona wszelkie możliwe kroki ku temu, aby wykonać zadanie w takim stopniu, w jakim było to możliwe przy obowiązujących restrykcjach zarówno w Polsce jak i w USA. Mając na względzie trwającą pandemię koronawirusa należy uznać, że nleosiągnięcie wskaźników nastąpiło na skutek siły wyższej, niezależnej od organizacji.

E-mailem z dnia 8.04.2021 r. NIW-CRSO poinformował, że sprawozdanie złożone w wersji elektronicznej w dniu 25.03.2021 r. zostało zaakceptowane przez instytucję zarządzającą.

11.2.3. Ocena realizacji poszczególnych działań dokonana przez organ audytujący.

Zgodnie z zapisami w umowie dotacyjnej Fundacja zobowiązała się wykorzystać przekazane środki na realizację zadania zgodnie z wnioskiem pełnym nr 21695-2 będącym załącznikiem nr 1 do umowy. We wniosku w poz. *Wskaźniki rezultatu* dla każdego z 8 działań został określony wskaźnik rezultatu i wskazane źródło danych służących do pomiaru wskaźnika, a w poz. *Budżet zadania* wymieniono rodzaj wydatków w ramach poszczególnych działań.

Fundacja w złożonym za 2020 r. do NIW sprawozdaniu z realizacji zadania (nr sprawozdania 21695-2/C/2020-2 z dnia 25.03.2021 rok) przedstawiła wykorzystanie otrzymanych w 2020 r. środków w kwocie 245.000,00 zł w ramach poszczególnych działań:

S działanie nr 1 - przyjazd młodzieży polonijnej do Polski z Rosji, Białorusi. Ukrainy i Mołdawii, raz w 2020 r. i trzy razy w 2022 r. na 7 dni po 20 osób - 64.900,00 zł.

Wydatki wykazane przez Fundację jako poniesione w 2020 roku w ramach tego działania to: wynagrodzenia pracowników 59.000,00 zł i stworzenie strony internetowej 5.900,00 zł.

Fundacja w sprawozdaniu w szczegółowym opisie wykonania powyższego działania zapisała, że: „*pomimo ograniczeń związanych z pandemią udało się zgodnie z planem zorganizować jeden siedmiodniowy przyjazd młodzieży polonijnej w sierpniu 2020. Odwiedzili nas młodzi Polacy z Ukrainy i Mołdawii 20 osób plus troje opiekunów. W programie zwiedzania znalazły się m.in. Gdańsk, Gdynia, Sopot, Kraków, Gniezno i Warszawa*”.

Pan Tomasz Małodobry w złożonych do NIW-CRSO wyjaśnieniach podał, że za realizację zadania związanego z przyjazdem Polonii odpowiedzialnych było w 2020 r. dwóch pracowników tj. koordynator i pracownik administracji oraz że wizyta miała miejsce w terminie od 12.08.2020 r. a jej program obejmował m.in. zwiedzanie Warszawy, Gdańska, Gdyni, Gniezna, Krakowa.

Źródłem danych służących do pomiaru wskaźnika tego działania miały być listy obecności/zdjęcia z przyjazdu młodzieży polonijnej.

W toku audytu ustalono, że w dokumentacji Fundacji pozyskanej z MUCS i NIW nie ma żadnych list obecności ani zdjęć dokumentujących przyjazd młodzieży, a więc nie ma dokumentów, które miały służyć do pomiaru wskaźnika. Co więcej, w dokumentacji księgowo-finansowej brak dowodów, które chociaż uprawdopodobniałyby iż taki przyjazd młodzieży w ogóle miał miejsce - brak jest dokumentów (faktur, dokumentów zapłaty) związanych z organizacją takiego pobytu, dotyczących przejazdów młodzieży do poszczególnych miast, jej zakwaterowania i wyżywienia. Brak również list płac lub innej dokumentacji potwierdzającej wypłatę wynagrodzeń dla osób, które zgodnie ze złożonymi wyjaśnieniami miały zajmować się organizacją przyjazdu, tj. dla^^^^^^H pracownika administracji (niewskazanego imiennie). Fundacja w 2020 roku nie zatrudniała żadnych pracowników na umowę o pracę, nie stwierdzono również żadnych umów cywilnoprawnych lub rachunków wystawionych przez ww. osoby za organizację przedmiotowego przyjazdu młodzieży.

Ponadto Fundacja nie wystawiła dla

i rzekomego pracownika

Dodatkowo na podstawie danych z dostępnej urzędowi bazy danych prowadzonej przez organy KAS
„Aplikacja Podatnik-360” że^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^|panaTomasza

Małodobrego i obaj wskazują ten sam a

Zatem nie można przyjąć, że wynagrodzenia zostały w rzeczywistości wypłacone, w związku z czym wydatek w kwocie 59.000 zł nie stanowi kosztu kwalifikowanego zadania dotacyjnego i nie może zostać rozliczony ze środków pochodzących z dotacji.

W zakresie wydatku poniesionego w kwocie 5.900 zł na utworzenie strony internetowej, w toku audytu ustalono, że w dokumentacji pozyskanej przez MUCS z biura rachunkowego znajduje się skąi^aktur^Ti^A/24/09/202^^dnia 11.09.2020 r. wystawionej przez

za przebudowę strony internetowej na kwotę brutto

5.900,0 zł. Jednakże w zasobach internetu nie ma strony Fundacji Rozwoju Centrum Macierz Polonii, nie ma także śladu, że taka strona kiedykolwiek istniała. Zatem nie można przyjąć, że przewidziane w budżecie zadanie w postaci stworzenia strony internetowej Fundacji zostało w rzeczywistości zrealizowane, w związku z czym wydatek w kwocie 5.900 nie stanowi kosztu kwalifikowanego zadania dotacyjnego i nie może zostać rozliczony ze środków pochodzących z dotacji.

✓ działanie nr 2 - staże trzytygodniowe dla 3 studentów/absolwentów z obszarów historii, ekonomii, stosunków międzynarodowych na renowowanych uczelniach w USA - 40.000,00 zł. Źródłem danych służącym do pomiaru wskaźnika ww. działania miało być sprawozdanie ze zrealizowanego stażu na terenie Stanów Zjednoczonych.

Fundacja w sprawozdaniu, w szczegółowym opisie wykonania tego działania zapisała, że: „staże z powodu pandemii nie mogły być realizowane w pierwszej połowie roku akademickiego 2020/2021. Fundacja wyłoniła jednak dwoje stażystów i wręczyła im w Starostwie Powiatowym w Pile promesy stypendialne (...) Fundacja jest w kontakcie ze stypendystami i Baruch Collage, pokryty został koszt stażu. Wyjazd odbędzie się jak tylko pozwolą na to przepisy sanitarno-epidemiologiczne.” Natomiast do NIW Fundacja złożyła następujące wyjaśnienia: „W ramach realizacji tego zadania powołaliśmy komisję doradczą, wyłoniliśmy wśród chętnych stażystów i wręczyliśmy promesy podczas uroczystości w Starostwie Powiatowym w Pile. W czasie wyłaniania kandydatów studenci uczący się w USA byli zwolnieni z zakazu wyjazdu. Natomiast w momencie rozpoczęcia roku akademickiego w USA w związku z zaczynającą się drugą falą zachorowań na COVID-19 wstrzymano możliwość przyjazdu studentów z zagranicy. Dlatego odbywała się nauka w systemie e- learningowym, a sam wyjazd odbędzie się gdy tylko to będzie możliwe”.

Fundacja w składanych wyjaśnieniach do NIW nie wskazuje nazwisk stażystów.

W toku audytu stwierdzono, że na stronie internetowej powiatu pilskiego pod adresem <https://www.powiat.pila.pl/fundusze-pomocowe/realizowane-projekty> w dniu 23.09.2020 roku opublikowano informacje następującej treści : „ *Dwoje studentów z Polski* - H.v - i

/ - jako najzdolniejsi studenci w Polsce, w ramach programu stypendialnego Fundacji Centrum Macierz Polonii, wyjadą do Baruch College w Nowym Jorku. Promesy stypendialne zostały im wręczone 22 września br. w Starostwie Powiatowym w Pile. Wartość każdego stypendium to 40 tysięcy złotych".

W publikacji znajdują się również zdjęcia z wręczenia promes stypendialnych.

W dokumentacji Fundacji brak jest jakichkolwiek dokumentów dotyczących sposobu wyłonienia

stypendystów - wniosków aplikacyjnych kandydatów do stypendium, kryteriów oceny, składu

Źródłem danych służącym do pomiaru wskaźnika niniejszego działania miało być sprawozdanie ze zrealizowanego stażu na terenie Stanów Zjednoczonych. W posiadanej dokumentacji nie ma sprawozdań ze zrealizowanych stażów, odbywanego chociażby w trybie e-learningowym, a więc nie ma dokumentów, które miały służyć do pomiaru wskaźnika, nie można zatem uznać iż przedmiotowe działanie zostało zrealizowane. Nie ma również dokumentów które chociaż uprawdopodobniałyby, że staże w ogóle miały miejsce.

- dwa dowody KP- wpłata:
 - nr 1 z dnia 14.10.2020 r. z którego wynika, że^^^^^^^^^^^^potwierdza otrzymanie kwoty 20.0 zł od Fundacji Centrum Rozwoju Macierz Polonii tytułem zaliczka na realizację zadań stypendia Nowy Jork USA 2020,
 - nr 2 z dnia 14.09.2020 r. z którego wynika, potwierdza otrzymanie kwoty 25.0 zł od Fundacji Centrum Rozwoju Macierz Polonii tytułem zaliczka na realizację zadań stypendia Nowy Jork USA 2020.
- faktura VAT invoice 31/010/2020 z dnia 10.10.2020 r., miejscowość: Nowy Jork, wystawiona przez Re-max house agency, Company numer 114576,51042nd St, NJ 07087 Union City tytułem:

- z informacji pozyskanych ze strony internetowej wynika, że stypendystami Fundacji mieli natomiast w się dowody KP mające świadczyć, że zaliczkę na realizację zadania- stypendia Nowy York w gotówce^^^^^^^^^w w kwocie 20.000 zł. Dodatkowo przeprowadzona analiza rachunków bankowych Fundacji wykazała, że ze środków pochodzących z dotacji przelano na konto kwotę 40.000 zł a na konto pana Daniela Kandel kwotę 20.000 zł.

opisano szczegółowo w dalszej części dotyczącej faktycznego rozdysponowania środków pochodzących z dotacji.

- faktura VAT invoice 31/010/2020 z dnia 10.10.2020 r. wystawiona przez Re-max house agency, Company numer 114576, 510 42nd St, NJ 07087 Union City tytułem: *Apartament 13.10-10.11.2021 inc.brk* na kwotę 10.578,00 USD (40.124,47 zł) mająca dokumentować za kwotę ro wa n n a

Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Krakowie jest dokumentem nierzetelnym i nie dokumentuje faktycznego zdarzenia gospodarczego. Świadczą o tym następujące fakty:

- fakturę wystawiono w dniu 10.10.2020 r. i ma ona dokumentować pobyt w okresie 13.10.-10.11.2021 roku, a więc wystawiono ją z rocznym wyprzedzeniem,
- fakturę wystawia rzekomo podmiot działający na terenie Stanów Zjednoczonych, ale wystawiono ją w polskim serwisie „Fakturowo.pl”, tj. w serwisie działającym online (w chmurze), który pozwala na bezpłatne wystawianie, wysyłanie i przechowywanie faktur,
- fakturę wystawiono w USD na kwotę netto 8.600 USD, VAT 23 %-1.978 USD, brutto 10.578 USD podczas gdy w amerykańskim systemie podatkowym nie ma podatku VAT, a stosowany podatek od sprzedaży waha się w zależności od stanu od 0% do 10%,
- z faktury wynika, że należność w kwocie 10.578 USD została zapłacona, metoda płatność - transfer, przy czym na fakturze brak numeru bankowego sprzedawcy, natomiast w dokumentacji Fundacji brak dowodu potwierdzającego zapłatę należności, również przeprowadzona analiza rachunków bankowych Fundacji nie wykazała przelewu należności z ww. tytułu.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, w toku audytu uznano, iż faktura VAT invoice 31/010/2020 z dnia 10.10.2020 r. nie została wystawiona przez podmiot w niej wskazany i nie dokumentuje rzeczywistego zdarzenia gospodarczego, a wydatek z tego tytułu nie został poniesiony.

Na podstawie dostępnej dokumentacji oraz analizy przepływów na rachunkach bankowych Fundacji nie stwierdzono też aby Fundacja poniosła jakiegokolwiek wydatki związane z opłaceniem stażu polskich studentów w Baruch Collage w USA.

S działanie nr 3 - cykl konferencji o polskich bohaterach, którzy przyczynili się do odzyskania niepodległości w innych krajach - działanie nie dotyczy 2020 roku, konferencje planowane w latach następnych,

■ S działanie nr 4 - podpisanie umowy z Muzeum Kościuszki w Filadelfii - działanie nie dotyczy 2020 roku, podpisanie umowy planowane w następnych latach,

S działanie nr 5 - organizacja biegu z okazji Bitwy Warszawskiej na terenie USA-80.000,00 zł.

Fundacja w sprawozdaniu, w szczegółowym opisie wykonania tego działania zapisała, że: „Ze względu na sytuację pandemiczną organizacja biegów w roku 2020 nie była możliwa. Pokryliśmy koszty organizacji biegów jednak nie mogły się one odbyć. Nasi amerykańscy partnerzy zgodzili się by biegi w ramach poniesionych kosztów odbyły się w roku 2021 lub 2022”. Zgodnie z wyjaśnieniami składanymi przez Fundację do NIW-CRSO opłacone miały zostać koszty firmy zajmującej się pomiarem czasu, asysta medyczna, nagrody dla uczestników, wynajem namiotu na biuro zawodów. W pozyskanej dokumentacji zarówno z biura rachunkowego, z NIW-CRSO jak i uzyskanej od kontrahentów przez MUCS nie ma faktur/rachunków potwierdzających zakup w/w towarów i usług.

Również przeprowadzona analiza przepływów pieniężnych na rachunkach bankowych Fundacji nie wykazała poniesienia (opłacenia) ww. kosztów.

Źródłem danych służącym do pomiaru wskaźnika tego działania miały być zdjęcia i artykuły.

Jak wynika z wyjaśnień złożonych do NIW-CRSO przez Pana Tomasza Małodobrego Fundacja nie posiada zdjęć, które miały służyć do pomiaru wskaźnika z uwagi na kradzież laptopa. Na poparcie składanych wyjaśnień Pan Tomasz Małodobry przedłożył do NIW-CRSO „Potwierdzenia złożenia zawiadomienia” wystawione w dniu 7.06.2023 przez Komisariat Policji III w Krakowie, ul. Strzelców 16, 31-422 Kraków, sygnatura sprawy MKFD-3/22/RS, z którego wynika, że w dniu 2.01.2022 roku zawiadomił¹ władzami do pomieszczenia biurowego znajdującego się

kradzieży książek, kamery oraz laptopa o łącznej wartości 39.500 zł. (podpis funkcjonariusza policji na potwierdzeniu nieczytelny).

Jak ustalono w trakcie audytu, lokal znajdujący się pod ww. adresem był wynajmowany Fundacji Centrum Rozwoju Macierz Polonii przez WISŁA KRAKÓW Sp. z o.o., na podstawie umowy najmu z dnia 20 kwietnia 2020 roku, ale jak wyjaśnił Wiceprezes Zarządu Spółki WISŁA KRAKÓW, współpraca z Fundacją została zakończona w sierpniu 2021 r., (a więc kilka miesięcy przed zgłoszoną kradzieżą) i zakończyła się pozwem wniesionym przez spółkę WISŁA o zapłatę zobowiązań z tytułu nieopłaconych faktur za najem lokalu.

Wice-prezes Zarządu WISŁA - KRAKÓW sp. z o.o. wyjaśnił również, że nie posiada żadnej informacji na temat kradzieży w wynajmowanym lokalu.

W zgromadzonej dokumentacji nie ma żadnych wiarygodnych informacji potwierdzających przeprowadzenie wydarzenia ani w roku 2020 ani w roku 2021, jedynie wydruk zamieszczonej na stronie „Agencji Informacyjnej - Kultura”, której redaktorem naczelnym jest Wiceprezes Zarządu Fundacji Pan Miłosz Manasterski informacji z dnia 16.08.2021 r., w której zapisano m.in., że bieg odbył się dnia 15.08.2021 r., poza tym nie ma żadnych innych informacji o biegu ani zdjęć go dokumentujących.

- ✓ działanie 6 - wydanie książki Wielcy Polacy Wielka Historia - działanie zaplanowane w budżecie na rok 2022 w kwocie 45.000 zł, jednakże w szczegółowym opisie wykonania tego działania za 2020 rok Fundacja zapisała, iż „Książka została opracowana redakcyjnie i przetłumaczona na język angielski, a także wydrukowana (...) Książka została zmagazynowana. Będzie dystrybuowana kiedy będą ponownie możliwe bezpieczne podróże do USA i organizacja spotkań z Polonią”.

Źródłem danych służących do pomiaru wskaźnika tego działania miała być faktura za wydruk książek. Faktury takiej nie stwierdzono w dokumentacji Fundacji. Jednakże Fundacja nie rozliczała w 2020 roku kosztów związanych z realizacją tego zadania, gdyż zgodnie z budżetem zadania były one przewidziane do rozliczenia w roku 2022.

- ✓ działanie nr 7 - uzyskanie przez Fundację statusu Organizacji Pożytku Publicznego: 60.100,00 zł. Fundacja w sprawozdaniu, w szczegółowym opisie wykonania tego działania zapisała, że „Uzyskanie przez Fundację statusu OPP planowane jest w kolejnych latach. Działanie nie dotyczy tego okresu sprawozdawczego ”, a w informacji o realizacji zaplanowanych wskaźników: „...Biuro zostało wyposażone w meble, zakupiony został laptop, telefon, rzutnik i projektor oraz sprzęt audio-wideo, powstała strona internetowa, która będzie wypełniona treściami”.

Źródłem danych służących do pomiaru wskaźnika tego działania miał być dokument z Sądu potwierdzający rejestrację Fundacji jako Organizacji Pożytku Publicznego.

Jak wynika z wykazu Organizacji Pożytku Publicznego zamieszczonej na stronie gov.pl Fundacja

zarówno w latach realizacji projektu, jak również obecnie nie uzyskała statutu Organizacji Pożytku Publicznego, nie ma więc dokumentu, który miał służyć do pomiaru wskaźnika, zatem Fundacja nie zrealizowała ww. działania.

Wydatki wykazane przez Fundację jako poniesione w ramach tego działania w roku 2020 to: meble do biura -10.000,00 zł, laptop 2.500,00 zł, telefon 1.000,00 zł, rzutnik + projektor 6.000,00 zł, aparat fotograficzny 10.000,00 zł, kamera + akcesoria 30.600,00 zł, łącznie 60.100 zł W dniu 17 marca 2021 r. Fundacja przesłała e-mailowo do NIW-CRSO - skan faktury nr FA/05/09/2021 z dnia 11.09.2020 r. wystawionej przez Opus sp. z o.o. sp.k. ul. Młodych 30, 64- 920 Piła, NIP 7642680224 na łączną kwotę 3.700,00 zł brutto, w tym: za 1 szt. smartphone IPHONE na kwotę 1.000,00 zł i usługę poligraficzną na kwotę 2.700,00 zł, przy czym z projektem miała być związana tylko poz. 1 faktury dotycząca zakupu telefonu - faktury tej nie było w dokumentacji przekazanej przez biuro rachunkowe.

Do NIW-CRSO Fundacja przekazała również skan potwierdzenia przelewu z konta Fundacji w Banku Credit Agricole z dnia 13.09.2020 (data księgowania 14.09.2020 r.) na kwotę 3.700 zł, jako udokumentowanie zapłaty za ww. fakturę.

Oceniając powyższe dokumenty, w toku audytu stwierdzono, że:

S wymieniona wyżej faktura VAT nr FA/05/09/2021 z dnia 11.09.2020 r. dokumentująca m.in. zakup telefonu, nie została potwierdzona przez widniejącego na niej sprzedawcę tj. Opus sp. z o.o. sp.k., i nie została przez niego ujęta w JPK_VAT. Faktura ta została wystawiona w serwisie „Fakturowo.pl”, podczas gdy Opus sp. z o.o. sp.k. wystawiała w 2020 roku faktury w programie Comarch ERP Optima. W związku z powyższym uznano iż przedmiotowa faktura jest nierzetelna, gdyż nie dokumentuje rzeczywiście przeprowadzonej transakcji.

S z przedłożonego dokumentu potwierdzenia operacji bankowej z dnia 13.09.2020 roku nie wynika, że jest to zapłata za fakturę VAT nr FA/05/09/2021 z dnia 11.09.2020 r. W tytule przelewu wskazano jedynie, że jest to „wpłata” a pieniądze zostały przebrane nie na konto „Opus sp. z o.o. sp.k.” ale na konto bankowe firmy „Opus Design”, wobec której to firmy Fundacja miała niezapłacone zobowiązania z tytułu zakupu samochodu osobowego BMW E90.

Zatem zdaniem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Krakowie ww. dokumenty nie potwierdzają zakupu telefonu przez Fundację.

W toku audytu nie stwierdzono innych dokumentów (faktur, rachunków, dokumentów zapłaty), które potwierdzałyby zakup w 2020 r. laptopa, rzutnika z projektorem, mebli biurowych , aparatu fotograficznego oraz kamery SONY z akcesoriami, na kwotę 60.100 zł rozliczonych w ramach dotacji. Ponadto zakup kamery Sony z akcesoriami, zgodnie z budżetem zadania jest wydatkiem inwestycyjnym, gdyż planowany koszt jego zakupu wynosił 30.600 zł.

Tymczasem w bilansie majątkowym sporządzonym na dzień 31.12.2020 roku w aktywach trwałych ujęty jest tylko środek transportowy o wartości 30.000 zł (w dniu 5.05.2020 r. Fundacja zakupiła samochód osobowy BMW E90 za cenę 30.000 zł) oraz wartości niematerialne i prawne 295,20 zł.

S działanie 8 - sprzedaż usług poligraficznych. - sprzedaż usług poligraficznych.

Źródłem danych służących do pomiaru wskaźnika tego działania miały być faktury wystawione przez Fundację na sprzedaż usług poligraficznych, wartość zaplanowana osiągnięcia wskaźnika w 2020 r. wynosiła 4.000 zł.

W złożonym sprawozdaniu Fundacja z wykazała, że cyt.: „Wykonaliśmy jako fundacja zlecenie na kwotę 4.000 zł, natomiast w dniu składania sprawozdania nie została ona jeszcze wpłacona na nasze konto gdyż termin płatności wynosił 60 dni od połowy grudnia.”.

W toku audytu stwierdzono, że w 2020 roku Fundacja uzyskała następujące przychody ze sprzedaży usług:

Lp.	Nr faktury	Data faktury	Odbiorca	Wartość
1.	01/02/2020	25.02.2020 data przelewu		33,50
2.	02/02/2020	22.02.2020	wydruk materiału promocyjnego	150,00
3.	03/02/2020	22.02.2020	promocyjnego	349,60
4.	04/02/2020	22.02.2020	druk 1%	150,00
	Razem			683,10

W dokumentacji przekazanej przez Biuro rachunkowe znajdują się faktury ujęte w ww.

fakturę nr 01/02/2020 (poz. 1 w powyższej tabeli).

Iza

W ewidencji księgowej na koncie "702-Sprzedaż usług" zaksięgowano za 2020 rok przychody w łącznej kwocie 683,10 zł i taką też kwotę ujęto w sprawozdaniu finansowym za ten rok.

Zatem twierdzenie Fundacji o zrealizowaniu w 2020 roku przychodu ze sprzedaży usług poligraficznych w wysokości 4.000 zł nie znajduje potwierdzenia w zebranej dokumentacji.

Fundacja w sprawozdaniu, w szczegółowym opisie wykonania tego działania zapisała, że: „Zakupiony został ploter solwentowy Roland RF 640. Dalsze działania prowadzone będą w kolejnych latach”.

W dokumentacji Fundacji nie stwierdzono dowodów potwierdzających zakup plotera - faktur, rachunków, dokumentów zapłaty. Jednakże Fundacja nie rozliczała w 2020 roku kosztów związanych z realizacją tego zadania, gdyż budżet zadania przewidywał rozliczenie kosztów zakupu drukarki wielkoformatowej w 2022 roku.

Jak wynika z dokonanej w toku audytu oceny realizacji poszczególnych działań w ramach umowy dotacji nr 21/PROO/Ia/2020, w dokumentacji Fundacji nie stwierdzono dowodów nie tylko potwierdzających ale nawet uprawdopodobniających zrealizowanie tych działań i osiągnięcie określonych w umowie wskaźników rezultatu. Brak jest rzetelnych dokumentów w zakresie poniesionych wydatków (faktur, rachunków, umów) jak również wyciągów czy przelewów bankowych potwierdzających dokonanie zapłaty.

W związku z powyższym faktyczne wydatkowanie środków pieniężnych pochodzących z dotacji otrzymanej z NIW-CRSO na realizację zadania publicznego pn. "Powrót do Macierzy- szlakiem przodków" ustalono na podstawie materiałów zgromadzonych w toku kontroli celno-skarbowej przeprowadzonej przez Małopolski Urząd Celno-Skarbowy w Krakowie, w szczególności adnotacji

sporządzonych na podstawie informacji pozyskanych z banków w zakresie rachunków bankowych Fundacji - ich numerów oraz obrotów oraz rachunków bankowych osób na rzecz których przelewane były pieniądze z rachunków Fundacji.

Dokumentację w powyższym zakresie włączono do akt prowadzonego audytu postanowieniem z dnia 24.07.2025 roku.

Na podstawie włączonych dokumentów ustalono, że dotacja w kwocie 245 000 zł

10.09.2020 roku na bankowy Fundacji o numerze

otwarty 24.04.2020 r. w Credit Agricole Bank Polska S.A. do którego upoważnienia mieli pan Tomasz Małodobry

Zgodnie z zawartą umową dotacji nr 21/PROO/Ia/2020

z dnia 9 września 2020 roku ustalono od dnia 3 sierpnia do dnia 31 grudnia 2020 roku.

Saldo ww. konta Fundacji w Credit Agricole Bank Polska S.A na koniec czerwca 2020 roku wynosiło 5,36 zł. W lipcu i sierpniu 2020 roku z wyjątkiem opłat bankowych nie było żadnych operacji na powyższym koncie.

Środki otrzymane z dotacji w dniu 10.09.2020 r. kwocie 245.000 zł prawie w całości zostały wypłacone z konta w terminie do 28.09.2020 r., tj. w przeciągu 18 dni.

W okresie od 10.09.2020 r. do 28.09.2020 obroty na koncie Fundacji kształtowały się następująco:

Data	Wpłata	Wypłata	Wpłacający/Odbiorca	Tytuł wpłaty na konto odbiorcy
10.09.2020	245 000,00		Narodowy Instytut Wolności Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskie	Pol. wpłaty 2/2020 U M. 21/P ROO/1A/2020
13.09.2020		5 000,00		Wpłata
		5 000,00		Wpłata
		5 000,00		Wpłata
		5 000,00		Wpłata
		5 000,00		Wpłata
		5 000,00		1 zwrot aparat
13.09.2020		5 000,00	Tomasz Małodobry	Wpłata
		5 000,00	Tomasz Małodobry	Wpłata
14.09.2020		5 000,00	Tomasz Małodobry	Wpłata
		5 000,00	Tomasz Małodobry	Wpłata
		5 000,00	Tomasz Małodobry	Wpłata
		5 000,00	Tomasz Małodobry	Wpłata
		5 000,00	Tomasz Małodobry	Wpłata
		5 000,00	Tomasz Małodobry	Wpłata
14.09.2020		5 000,00		1 zwrot aparat
14.09.2020		2 749,19	timo sa	Tomasz Małodobry 4773842
		5 000,00	timo sa	4773842
		5 000,00	timo sa	4773842
		5 000,00	timo sa	4773842
		5 000,00	timo sa	4773842
		5 000,00	timo sa	4773842
		5 000,00	timo sa	4773842
14.09.2020		3 700,00	OPUS DESIGN	Wpłata
		900,00	OPUS DESIGN	FA/24/09/2020
		5 000,00	OPUS DESIGN	Wpłata
		5 000,00	OPUS DESIGN	FA/24/09/2020
		5 000,00	OPUS DESIGN	Wpłata
14.09.2020		5 000,00		1 Wpłata

16.09.2020	3 510,14	5 000,00	OPUS DESIGN	Wpłata
		5 000,00		Wpłata
		5 000,00		Wpłata
		5 000,00		Wpłata
17.09.2020		5 000,00		Wpłata
		5 000,00		Wpłata
		5 000,00		Wpłata
20.09.2020		637,9	Tomasz Małodobry	Dotpay 1
		108,2	Tomasz Małodobry	Dotpay 1
		9	Blue Media SA	TRID 178051000a2362856
21.09.2020		900,0		16 Wpłata
24.09.2020		1 300,00		Produkt
		3 000,00	Tomasz Małodobry	Produkt
		1 000,00		Produkt
		5 000,00		Produkt
24.09.2020				Wpłata P24-A61-U91-
26.09.2020			OPUS DESIGN	Z67 Zalando Fundacja
28.09.2020			PayPro SA	RCMP
			it biuro	

*w tabeli nie ujęto drobnych opłat bankowych.

Zatem w okresie 10.09-28.09.2020 r. na konto Fundacji w Credic Agricola S.A. wpłynęły środki z tytułu:

Dotacji z Narodowego Instytutu Wolności-CRSO Zwrot środków przez Komornika sądowego
Razem

Z ewidencji księgowej na koncie „131 - Rachunek Credit Agricole" wynika, że otrzymana w dniu 15.09.2020 r. kwota 3.510,14 zł dotyczy zwrotu środków

Wpłaty na rzecz (tytuł wpłaty nieustalony) dokonano dzień wcześniej, tj. 14.09.2020 r. w kwocie 3.511,64. Zatem dla potrzeb analizy wydatkowania środków z dotacji pominięto ww. kwoty zarówno po stronie wpływów na konto, jak i wypływów z konta.

11.2.4. Analiza wydatkowania środków pochodzących z dotacji.

Dotacja z Narodowego Instytutu Wolności-CRSO wpłynęła na konto Fundacji prowadzone w Credit Agricole Bank Polska S.A w dniu 10.09.2020 roku w kwocie 245.000 zł. Kwota ta została wydatkowana w ciągu kilkunastu dni.

Otrzymane środki wydatkowano w następujący sposób:

1. przelano na prywatne konta	300.0 zł
bankowe Tomasza Małodobrego	.000,00 zł
56	35000,00 zł
2. przelano na kont	40.000,00 zł
3. przelano na kont	20.600,00 zł
4. przelano na konto	35000,00 zł
5. przelano na konto <u>OPUS DESIGN</u>	9.749,19 zł
6. przelano na kont	32.000,00 zł
7. przelano na rzecz timo sa	10900.0 zł
8. przelano na konto w Santander Bank (bez podania odbiorcy)	945,75 zł
9. zapłacono za usługi prowadzenia ksiąg rachunkowych - it biuro	,829,22 zł
10. zapłacono na rzecz Wisły Kraków Sp. z o.o. czynsz najmu	746,24 zł
11. przelano na konto PZU SA (polisa)	
12. zapłaty za zakupy internetowe Dotpay i Zalando	
Razem wypłaty w okresie 10.09-28.09.2020 r.	244.070,40 zł

W toku niniejszego audytu, w oparciu o materiały włączone z kontroli celno-skarbowej przeprowadzonej przez Małopolski Urząd Celno-Skarbowy w Krakowie ustalono, że:

1. Pan Tomasz Małodobry- prezes Zarządu Fundacji Rozwoju Centrum Macierz Polonii, otrzymał ze środków pochodzących z dotacji kwotę 56.300 zł. Środki zostały wypłacone z konta Fundacji w Credit Agricola S.A. w następujących dniach i kwotach:

- w dniu 13.09.2020 r. kwota 10.000 zł (2 x 5.000 zł),
- w dniu 14.09.2020 r. kwota 25.000 zł (5 x 5.000 zł),
- w dniu 16.09.2020 r. kwota 10.000 zł (2 x 5.000 zł),
- w dniu 17.09.2020 r. kwota 10.000 zł (2 x 5.000 zł),
- w dniu 21.09.2020 r. kwota 1.300 zł.

Pan Tomasz Małodobry w 2020 roku nie był pracownikiem Fundacji, w pozyskanej dokumentacji źródłowej oraz księgowej nie stwierdzono list wypłat z tytułu świadczenia pracy na rzecz Fundacji. Nie stwierdzono również żadnych umów cywilno-prawnych zawartych pomiędzy Fundacją a panem Tomaszem Małodobrym lub innych tytułów do wypłaty na jego rzecz środków pochodzących z dotacji.

Fundacja za 2020 rok nie wystawiła dla pana Tomasza Małodobrego formularza PIT -11 dotyczącego wynagrodzenia i pobranych zaliczek na podatek dochodowy, do czego była zobowiązana jako płatnik w przypadku wypłaty wynagrodzenia.

W związku z zaistniałą sytuacją, w toku kontroli celno-skarbowej dwukrotnie wzywano pana Tomasza Małodobrego do złożenia ustnych wyjaśnień, jednakże nie stawił się on na przesłuchanie. Nie udzielił również wyjaśnień na piśmie.

W wyniku analizy prywatnych rachunków bankowych pana Tomasza Małodobrego oraz rachunku wspólnego pana Tomasza Małodobrego toku kontroli celno-skarbowej ustalono iż środki pochodzące z dotacji przebrane na ich prywatne rachunki bankowe zostały

wydatkowane na prywatne cele, m.in. zapłatę za pobyty w hotelach, zakup waluty, spłatę

prywatnych kredytów (w dniu 16.09.2020 r. kwota - 21.127,27 zł -wcześniejsza spłata kredytu), zakupy internetowe oraz wypłacone z bankomatu.

W świetle powyższych ustaleń wypłata na rzecz pana Tomasza Małodobrego środków pochodzących z dotacji otrzymanej z NIW-CRSO w łącznej kwocie 56.300 zł nie znajduje uzasadnienia.

otrzymała ze środków pochodzących z dotacji kwotę 35.000 zł. Środki zostały wypłacone z konta Fundacji w Credit Agricola S.A. w dniu 13.09.2020 r. w kwocie 30.000 zł (6 x 5.000 zł), oraz w dniu 14.09.2020 r. w kwocie 5.000 zł. Ponieważ Fundacja nie prowadziła wyodrębnionej ewidencji księgowej dla poszczególnych dotacji, a okres ponoszenia wydatków w ramach obydwóch otrzymanych dotacji zazębiał się, w toku audytu umowy zawarte oraz wystawione przez nią rachunki zarówno w części dotyczącej dotacji na zadanie „Społeczeństwo obywatelskie a środowisko”, jak również w części dotyczącej dotacji na zadanie „Powrót do Macierzy-szlakiem przodków”.

W dokumentacji przekazanej przez biuro rachunkowe znajduje się umowa o dzieło nr 1/05/2020 z dnia 11.05.2020 zawarta z na „wykonanie projektu zadania publicznego zgodnie z wytycznymi NIW-CRSO - opracowanie wniosku o przyznanie dotacji” oraz wystawiony na jej podstawie rachunek z dnia 27.05.2020 roku na kwotę brutto w wysokości 20.000 zł, w tym zaliczka na podatek w kwocie 2.720 zł oraz kwota do wypłaty 17.280 zł.

W dniu 05.2020 r. z konta Fundacji w Banku PKO BP S.A. wypłacono kwotę 20.000 zł, z czego w dniu 22.06.2020 roku zwróciła ona na konto Fundacji w Banku Credit Agricola S.A. część otrzymanej należności w wysokości 2.720 zł, tj. w kwocie stanowiącej należny podatek dochodowy od osób fizycznych. Kwota ta została w dniu 23.06.2020 r. przelana na konto Drugiego Urzędu Skarbowego w Krakowie.

Za 2020 rok Fundacja wystawiła na rzecz IT-II, w którym wykazano przychód z tytułu osobiście wykonywanej działalności art. 13 pkt 2,4-9 ustawy o pdof w kwocie 20.000 zł.

Z zawartej umowy, jak również z wystawionego rachunku nie wynika jakiego zadania publicznego one dotyczą, jednak poniesienie wydatku na opracowanie wniosku o przyznanie dotacji, nie jest kosztem kwalifikowanym, podlegającym rozliczeniu w ramach dotacji a ponadto w ramach zadania publicznego pt. „Powrót do Macierzy - szlakiem przodków” termin ponoszenia wydatków kwalifikowanych w 2020 roku ustalono od dnia 3 sierpnia do dnia 31 grudnia 2020 roku. Zatem rachunek wystawiony w dniu 27.05.2020 roku nie mógł być rozliczony w ramach przedmiotowego zadania publicznego.

W dokumentacji źródłowej oraz w ewidencji księgowej przekazanej przez biuro rachunkowe nie stwierdzono innych umów, zawartych również żadnych rachunków, które stanowiłyby podstawę do wypłaty 20.000 zł. Kwoty tej nie ujęto również w wystawionym dla niej PIT-11 za rok 2020.

Z dokumentacji przesłanej przez NIW-CRSO wynika natomiast, że dla celów kontroli realizacji projektu pt. „Społeczeństwo obywatelskie a środowisko” pan Tomasz Małodobry przedłożył inną umowę o dzieło zawartą pomiędzy Fundacją a również z dnia 11.05.2020 r., której przedmiotem miało być „stworzenie i prowadzenie mediów lokalnych

Z przedłożonej umowy wynika, że za wykonanie dzieła otrzymać wynagrodzenie w kwocie 30.000 zł, z tego w dniu podpisania umowy a pozostałe 10.000 zł w dniu odbioru dzieła tj. w dniu 30.10.2020 r.

- [REDACTED] „Rozliczenie - kwota brutto 30.000 zł” i podpisy pana

Na rachunku powyższym nie ma uwzględnionych żadnych potrąceń z tytułu poboru podatku dochodowego od osób fizycznych.

Fakt przedłożenia dwóch różnych umów o dzieło zawartych tym samym dniu, tj. 11 maja 2020 roku z różniącymi się znacznikami i dołączonych do nich rachunkach, nasuwa wątpliwości co do rzetelności przedłożonych dokumentów. Nie mniej jednak żadna z tych umów wraz załączonymi rachunkami nie mogła być rozliczona w ramach realizacji projektu pn. „Powrót do Macierzy-szlakiem przodków” gdyż:

- wydatek dotyczący „*wykonania projektu zadania publicznego zgodnie z wytycznymi NIW-CRSO -opracowanie wniosku o przyznanie dotacji*” w kwocie 20.000 zł - nie jest kosztem kwalifikowanym żadnej z umów dotacji a z analizy rachunków bankowych Fundacji wynika, że odpłatność w kwocie 20.000 zł została uregulowana w dniu 7.05.2020 r.
- wydatek dotyczący „*stworzenia akcji reklamowej w mediach lokalnych oraz ogólnopolskich z uwzględnieniem gazet w ilości nie mniejszej niż 76 zapytań*” został przedłożony do udokumentowania dotacji udzielonej na projekt pn. „Społeczeństwo obywatelskie a środowisko” a z adnotacji na wystawionym rachunku wynika, że odpłatność w kwocie 30.000 zł została uregulowana w dniu 29.10.2020 roku.

Dokonańwv toku kontroli celno-skarbowej analiza prywatnego rachunku ^^^^^^^/yykazała, że otrzymane od Fundacji środki w kwocie 35.000 zł przelała ona na swój inny rachunek bankowy a wzywana do udzielenia wyjaśnień zarówno ustnych jak i pisemnych nie stawiała się na przesłuchanie i nie udzieliła wyjaśnień na piśmie.

37

Przesłuchana w toku kontroli celno-skarbowej, w dniu 9.09.2024 r. w charakterze świadka, pani ^{AAAAAAAAAAAA} Hzeznała, że: zna Fundację Macierz poprzez męża, ale nie wie dokładnie czym Funaacjatasięzajm^e. Raz, około 4 lata wcześniej, w ramach wolontariatu, kupowała dla Fundacji artykuły piśmiennicze, spożywcze i jakieś nagrody, chyba pucharki lub statuetki. Otrzymała na to jednorazowo kwotę 2.000 zł, nie pamięta czy był to przelew czy gotówka. Zakupiony towar razem z fakturami przekazała mężowi, który zawiózł je do Fundacji. Nie wie skąd wzięty się na jej koncie środki pieniężne przelane z Fundacji w dniach 14 i 16.09.2020 r. Nie pamięta żeby podpisywała z Fundacją jakieś umowy. Nie zna nikogo z przedstawicieli Fundacji, nie wie również jaki związek z Fundacją ma jej mąż. Zeznała także, że na jej koncie działał jej mąż, który był osobą upoważnioną.

Ze złożonych zeznań nie wynika zatem, że od bywała jakiś staż w USA albo żeby otrzymała zaliczkę na poczet jego odbycia lu^eajmowała[^]lę organizacją takiego stażu. Fundacja nie wystawiła dla^{AAAAAAAAAAAA} PIT-u 11 za 2020 rok.

Z dokonanej w toku kontroli celno-skarbowej analizy prywatnego rachunku I wynika, że otrzymane przez nią środki od Fundacji Rozwoju Centrum Macierz polonii zostar przekazane na i n limu I u i nn płacone przez niego w gotówce.

W oparciu o urzędowe bazy danych ustalono⁷ że^{AAAAAAAAAAAAAAAAAAAA} K) rowadzi w Polsce od 2002 r. działalność gospodarczą pod firmą^{AAAAAAAAAAAA} J siedzibą pod adresem  li adresem wykonywania działalności gospodarczej!

Zakres wykonywania działalności gospodarczej - sprzedaż detaliczna żywności, napojów i wyrobów tytoniowych.

Zatem wypłata środków w kwocie 40.000 zł pochodzących z dotacji otrzymanej z NIW-CRSO nie znajduje uzasadnienia.

Ponadto podpis złożony przez^{AAAAAAAAAAAA}ia protokole przesłuchania świadka odbiega od podpisu widniejącego na dokumencie KP.

4. wskazany jako odbiorca należności w 4 przelewach środków pochodzących z dotacji dokonanych w dniu 14.09.2020 roku z rachunku Fundacji w Banku Credit Agricola S.A., każdy przelew po 5.000 zł, łącznie 20.000 zł.

Ponadto w dokumentach księgowych znajduje się dokument KP (Kasa Przyjście) nr 1 z dnia 14.10.2020 rzekomo wystawiony przez

mający na

zadań - Stypendium Nowy Jork USA 2020" w kwocie 20.000 zł.

[REDACTED]

[REDACTED]

W związku z powyższym dwukrotnie wzywano [REDACTED] do złożenia wyjaśnień na piśmie - pierwsze wezwanie zostało odebrane lecz nie udzielono na nie odpowiedzi, natomiast drugie wezwanie nie zostało podjęte. Podjęto również próbę przesłuchania w charakterze [REDACTED] nie stawiał się on na przesłuchanie.

W toku kontroli celno-skarbowej przeprowadzonej przez MUCS w Krakowie ustalono, że osoby takie jak [REDACTED] nie istnieją, a przebrane środki w rzeczywistości trafiły na rachunek bankowy [REDACTED]

W toku audytu ustalono, że nie był pracownikiem Fundacji, w pozyskanej dokumentacji źródłowej oraz księgowej nie stwierdzono list wypłat z tytułu świadczenia pracy na rzecz Fundacji. Nie stwierdzono żadnych umów cywilno-prawnych zawartych pomiędzy Fundacją a innymi tytułów do wypłaty na jego rzecz środków pochodzących z dotacji. Nie ma również żadnych dokumentów świadczących, że był on stypendystą Fundacji lub zajmował się organizacją stażu w USA.

Dodatkowo przeprowadzona przez MUCS analiza prywatnych rachunków bankowych wykazała, że oprócz bezpośrednich wpłat z Fundacji, otrzymywał on również środki pieniężne od

Na konto wpływały

wynagrodzenia z tytułu umowy o dzieło z V, VII, X, 2020 i IX 2021, ze Studia Filmów Rysunkowych w Bielsku Białej za m-ce II-VIII 2021 (w którym we wcześniejszym okresie dyrektorem był pan Tomasz Małodobry), z Kancelarii Prezesa Rady Ministrów za m-ce X.2021 r.- 11.2022 r. z tytułu wynagrodzeń i umowy o dzieło oraz zapłaty za faktury wystawione dla Telewizji Polskiej S.A za okres III-VII 2021 r.

Środki otrzymane przez Fundację Rozwoju Centrum Macierz Polonii zostały przez niego wydatkowane na prywatne cele oraz wpłacone na rzecz Payment Technology Sp. z o.o.

Zatem wypłata na rzecz środków w kwocie 20.000 zł pochodzących z dotacji otrzymanej z NIW-CRSO nie znajduje uzasadnienia.

Dodatkowo, w toku audytu, w oparciu o informacje ze strony internetowej Narodowego Instytutu Wolności ustalono, że był w 2020 roku ekspertem NIW-CRSO oceniającym projekty złożone zarówno w ramach Rządowego Programu Fundusz Inicjatyw Obywatelskich na lata 2014- 2020 (poz. 96 listy ekspertów) jak również w ramach Rządowego Programu Rozwoju Organizacji Obywatelskich na lata 2018-2030 (poz.112 na liście ekspertów), z których to Programów Fundacja otrzymała w 2020 roku dotacje.

NIW-CRSO wystawiła dla Fundacji za 2020 rok PIT-11, w którym wykazał przychód z tytułu osobiście wykonywanej działalności o której mowa w art. 13 pkt.2, 4-9 ustawy o PIT w wysokości 6.0 zł.

5. Z otrzymanej dotacji, na rzecz Firmy OPUS DESIGN przelemano kwotę 35.600,00 zł:

- w dniu 14.09.2020 r. - 5.000 zł- za fakturę Fa/24/09/2020,
- w dniu 14.09.2020 r. - 900 zł- za fakturę Fa/24/09/2020,
- w dniu 14.09.2020 r. -10.000 zł (2 x 5.000 zł),
- w dniu 14.09.2020 r. - 3.700 zł
- w dniu 16.09.2020 r. -15.000 zł (3 x 5.000 zł),
- w dniu 24.09.2020 r. -1.000 zł

W toku kontroli celno-skarbowej wystąpiono do kontrahenta Fundacji - OPUS DESIGN

7641669901 z wezwaniem o przekazanie dokumentów

oraz złożenie wyjaśnień w zakresie transakcji przeprowadzonych pomiędzy tą firmą a Fundacją RCMP.

W odpowiedzi przesłał kserokopie dwóch faktur sprzedaży

wystawionych przez OPUS DESIGN na rzecz Fundacji:

- Fakturę VAT-marża nr 1/05/2020 z dnia 5.05.2020 r. (wystawiona ręcznie) dokumentującą sprzedaż samochodu osobowego BMW E90, VIN:WBAPK7C5XAA461434 nr rej. P04V334 na kwotę 30.000 zł brutto - faktury tej nie było w dokumentacji przekazanej przez biuro

rachunkowe,

- Fakturę VAT nr FA/24/09/2020 z dnia 11.09.2020 r. za przebudowę strony internetowej - wartość brutto faktury 5.900 zł. - faktura ta znajdowała się w dokumentacji przekazanej przez biuro rachunkowe.

Ponadto w dokumentacji przedłożonej przez biuro rachunkowe znajdowała się faktura VAT marża 1134/2020 z dnia 14.09.2020 r. wystawiona komputerowo przez firmę

NIP 7641669901 za sprzedaż samochodu BMW 328ix rok 2010 vin: WBAPK7C5XAA461434 na kwotę 30.000 zł, zgodnie z zapisami na fakturze zapłacono przelewem bankowym 15.000 zł, pozostaje do zapłaty 15.000 zł.

Dodatkowo Fundacja przedstawiła do NIW-CRSO jako udokumentowanie poniesionych wydatków fakturę VAT nr FA/05/09/2021 z dnia 11.09.2020 r. wystawioną przez Opus sp. z o.o. sp.k. 64-920 Piła, ul. Młodych 30 NIP 7642680224 na zakup smartfona IPHONE 6S 64 GB za kwotę 1.000 zł brutto oraz zakup usług poligraficznych - druk 135 g za kwotę 2.700 zł brutto (faktura została załączona do wiadomości e-mail z 17.03.2021r.), przy czym z projektem miała być związana tylko poz. 1 faktury dotycząca zakupu telefonu - faktury tej nie było w dokumentacji przekazanej przez biuro rachunkowe.

Oceniając wyżej przedłożone dokumenty należy stwierdzić, że:

- faktura VAT-marża nr 1/05/2020 została wystawiona dnia 5.05.2020 r, i dotyczyła zakupu samochodu BMW E90 - budżet dotowanego zadania publicznego nie przewidywał zakupu samochodu, a wydatek nie został poniesiony w terminie wynikającym z umowy dotacji (3.08.2020 r. - 31.12.2020 r.) zatem wydatek na zakup powyższego samochodu nie podlega rozliczeniu ze środków pochodzących z dotacji,
- faktura VAT-marża nr 134/20 z dnia 14.09.2020 r. wystawiona przez Opus sp. z o.o. sp.k. również dotyczyła zakupu samochodu BMW, z faktury wynika że miał to być model 328ix rok 2010, natomiast podany numer VIN jest tożsamy z numerem VIN samochodu zakupionego na podstawie faktury z dnia 5.05.2020 r., co jest nieprawdopodobne, gdyż numer VIN to unikalny dla każdego samochodu kod pełniący funkcję identyfikatora i numeru seryjnego. Dodatkowo faktura nie miała zarejestrowanej firmy pod nazwą „OPUS-BIS” a podane dane NIP i adres sprzedawcy dotyczą firmy „OPUS-DESIGN”. Pan Paweł Ładziński nie potwierdził wystawienia powyższej faktury.

Ponadto przedmiotowa faktura została wystawiona w serwisie „Fakturowo.pl”, tj. w serwisie działającym online (w chmurze), który pozwala na bezpłatne wystawianie, wysyłanie i przechowywanie faktur, podczas gdy firma „OPUS-DESIGN” wystawiała faktury w programie Comarch ERP Optima a faktury VAT marża ręcznie.

W związku z powyższym uznano iż przedmiotowa faktura jest niezetelna gdyż nie dokumentuje rzeczywistej przeprowadzonej transakcji.

- faktura VAT nr FA/05/09/2021 z dnia 11.09.2020 r. dokumentująca m.in. zakup telefonu, którą przedłożono do NIW-CRSO nie została potwierdzona przez widniejącego na niej sprzedawcę tj. Opus sp. z o.o. sp.k. 64-920 Piła, ul. Młodych 30 NIP 7642680224 i nie została

przez niego ujęta w JPK_VAT. Faktura ta została wystawiona w serwisie „Fakturowo.pl”, podczas gdy Opus sp. z o.o. sp.k. wystawiała w 2020 roku faktury w programie Comarch ERP Optima.

W związku z powyższym uznano iż przedmiotowa faktura jest nierzetelna gdyż nie dokumentuje rzeczywiście przeprowadzonej transakcji.

- faktura VAT nr FA/24/09/2020 z dnia 11.09.2020 r. za przebudowę strony internetowej w kwocie 5.900 nie stanowi kosztu kwalifikowanego zadania dotacyjnego i nie może zostać rozliczona ze środków pochodzących z dotacji, ponieważ w zasobach internetu nie ma strony Fundacji Rozwoju Centrum Macierz Polonii, nie ma także śladu, że taka strona kiedykolwiek istniała. Zatem nie można przyjąć, że przewidziane w budżecie zadanie w postaci stworzenia strony internetowej Fundacji zostało w rzeczywistości zrealizowane.

Dodatkowo należy zaznaczyć, że żadna z ww. faktur nie jest opisana w sposób określony w umowie dotacji, w szczególności nie zawiera informacji, że wydatek został sfinansowany ze środków dotacji w ramach realizacji zadania określonego umową dotacyjną.

Reasumując powyższe ustalenia, wypłata środków pochodzących z dotacji otrzymanej z NIW-CRSO na rzecz Firmy OPUS DESIGN Paweł Ładziński w kwocie 35.600,00 zł nie znajduje uzasadnienia.

otrzymał ze środków pochodzących z dotacji kwotę 9.000 zł, którą wypłacono z konta Fundacji w Banku Credit Agricola S.A. w dniu 24.09.2020 r. w trzech odrębnych przelewach na kwoty :
Na okoliczność powyższych wpłat 3.000 zł, 1.000 zł, 5.000 zł złożył pisemne wyjaśnienia w toku

[redacted]
kontrola celno-skarbowej, wyjaśnił, że jest [redacted]

[redacted]
Małodobrym.!

zł.

I która to spółka współpracowała z panem Tomaszem »półka sprzedawała mu swoje produkty tj.
przetwory rybne. Towar i faktury odbierał

[redacted] Faktury wystawiane były na firm^^^H

[redacted] Zapłaty dokonywano częściowo

przelewem z konta Fundacji Rozwoju

Centrum Macierz Polonii a częściowo gotówką. Do składanych wyjaśnień dołączył skany faktur
wystawionych na rzecz

potwierdzenia dokonania przelewów z konta Fundacji.

Zatem wypłata ze środków pochodzących z dotacji na rzecz [redacted] w kwocie
9.0 zł nie znajduje uzasadnienia.

7. W dniu 14.09.2020 roku Fundacja dokonała 6 przelewów ze środków pochodzących z dotacji na łączną kwotę 32.749,19 zł (1 x 2.749,19 zł i 6 x 5.000 zł), wpisując jako tytuł przelewu cyt. „Tomasz Małodobry 4773842” lub „4773842”. W dokumentacji Fundacji pozyskanej z biura rachunkowego brak dokumentów pozwalających na zidentyfikowanie odbiorcy należności oraz ustalenie z jakiego tytułu były dokonywane wpłaty. Również w toku kontroli celno-skarbowej oraz w toku audytu nie udało się

tego ustalić. Brak zatem podstaw do przyjęcia, że wypłata ze środków pochodzących z dotacji miała jakikolwiek związek z realizacją zadania dotacyjnego.

8. W dniu 14.09.2020 r., ze środków pochodzących z dotacji przelano na konto w Santander Bank (bez podania odbiorcy) z tytułu cyt. „Z/1005/8574/05/ks„ kwotę 10.000,00 zł (2 x 5.000 zł).

Z informacji pozyskanych od Szefa KAS w toku kontroli celno-skarbowej wynika, że rachunek na który przelano środki jest rachunkiem kredytowym uruchomionym do kredytu wg umowy Z/1005/8574/05/KS Tomasz Małodobry na zakup samochodu.

Zatem wypłata środków pochodzących z dotacji z NIW-CRSO w kwocie 10.000 zł na spłatę prywatnego kredytu pana Tomasza Małodobrego nie ma związku z realizacją zadania dotacyjnego - nie znajduje uzasadnienia.

9. Przelew z dnia 28.09.2020 r. na rzecz „IT-biuro rachunkowe” w kwocie 900 zł dotyczył zapłaty za
przez która
prowadziła księgi Fundacji na podstawie zawartej umowy.

W dokumentacji przekazanej przez biuro-rachunkowe znajdują się faktury za usługi księgowe świadczone za poszczególne miesiące 2020 roku (300 zł brutto za m-c). Z korespondencji mailowej przedłożonej przez Fundację wynika, że Fundacja nie płać, lub płać z opóźnieniem za świadczone na jej rzecz usługi. Nie można zatem zidentyfikować, za które miesiące (które faktury) dokonano zapłaty w kwocie 900 zł. Jednakże budżet zadania dotacyjnego nie przewidywał finansowania kosztów usług księgowych.

10. Przelew z dnia 14.09.2020 r. na rzecz WISŁY KRAKÓW sp. z o.o. w kwocie 945,75 zł stanowił zapłatę za usługi najmu lokalu udokumentowane fakturą nr FA/69/09/2020 z dnia 1.09.2020 r. Budżet zadania dotacyjnego nie przewidywał finansowania kosztów najmu lokalu.

11. W dniu 14.09.2020 r. dokonano zapłaty na rzecz PZU SA kwoty 2.829,22 zł wpisując w tytule przelewu „d/7952/5/2020”. Na podstawie dostępnej dokumentacji nie można ustalić czego dotyczyła powyższa wpłata - brak dokumentu źródłowego. Z zapisu na koncie księgowym „131 - Rachunek Credit Agricole” wynika, że była to zapłata polisy. Budżet zadania dotacyjnego nie przewidywał finansowania kosztów polisy ubezpieczeniowej.

12. W dniu 20.09.2020 r. poniesiono wydatek w kwocie 108,29 zł, na rzecz Blue Media S.A. w tytule przelewu widnieje „Id:83N8GKMM dla Dotpay 1 TRID178051000a236285616”.

Ponadto w dniu 26.09.2020 r. poniesiono wydatek w kwocie 637,95 na rzecz PayPro S.A., tytuł przelewu „P24-A61-U91-Z67 Zalando”. Łącznie za zakupy internetowe dokonano zapłaty w kwocie 746,24 zł. Nie można ustalić czego dotyczyły przedmiotowe zakupy - brak dokumentów źródłowych w tym zakresie, w związku z powyższym kwota 637,24 zł nie podlega rozliczeniu w ramach zadania dotacyjnego.

Na dzień 28.09.2020 r. saldo konta w Banku Credit Agricola S.A. wynosiło 877,45 zł, zatem prawie wszystkie środki pochodzące z dotacji otrzymanej w dniu 10.09.2020 r. w kwocie 245.000 zł zostały wydatkowane w sposób opisany powyżej.

W toku audytu przeanalizowano również wydatkowanie środków z ww. rachunku w Banku Credit Agricola S.A. w okresie od 29.09.2020 r. do 31.12.2020 r. (w okresie tym Fundacja nie dokonywała operacji na innych kontach bankowych).

W okresie od 29.09-31.12.2020 r. na ww. koncie miały miejsce następujące operacje:

Data	Wpłata	Wypłata	Wpłacający/Odbiorca	Tytuł wpłaty na konto odbiorcy
30.09.2020	12 000,00		Polska Fundacja Narodowa	Umowa darowizny z 18.09.2020
30.09.2020		5 000,00	Tomasz Małodobry	Wpłata
02.10.2020		4 145,35		Wpłata

03.10.2020		295,20	Blue Media SA	ID82ZDTLZ5 TR-RTI-2FG1R4X dla Browar Brokreacja SA
		347,95	PayPro S.A.	P24-C05-V55-V21 Zalando
05.10.2020		945,75	WISŁA KRAKÓW Sp. z	FA/72/10/2020
		1 300,00	Tomasz Małodobry	Wpłata
08.10.2020		250,00	Tomasz Małodobry	Wpłata
04.11.2020		300,00	Miłosz Manasterski	zakup materiałów piśmienniczych (zaliczka)
27.12.2020		191,12	Komornik sądowy	Sygnatura akt: GKM 159/20 1491716

W dniu 30.09.2020 r. na konto w Banku Credit Agricola S.A wpłynęła darowizna od Polskiej Fundacji Narodowej w kwocie 12.000 zł (był to ostatni wpływ na ww. konto w 2020 roku).

Zatem w okresie od 30.09.2020 r. do 31.12.2020 r. Fundacja miała do dyspozycji na ww. koncie bankowym kwotę 12.877,45 zł (12.000 zł + 877 zł).

Otrzymane środki wydatkowano w następujący sposób:

przelano na prywatne konta bankowe Tomasza Małodobrego 6.550,00 zł - brak związku z realizacją dotowanego zadania (opisano wyżej),

przelano na konto Miłosza Manasterskiego v-ce prezesa Fundacji jako zaliczkę na zakup materiałów piśmienniczych kwotę 300,00 zł - brak dokumentu źródłowego pozwalającego ustalić co zostało zakupione, a w związku z tym, czy ma związek z realizacją dotowanego zadania,

przelano na rzecz ^{^^^^^^^^} H kwotę 4 145,35zł. Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez ^{^^^^^^^^^^^^^^} E toku kontroli celno-skarbowej kwota ta stanowiła zwrot kosztu ^{^5omes!onycr^5rzez} niego na rzecz pana Tomasza Małodobrego dotyczących pobytu pana Tomasza w Stanach Zjednoczonych.

posiadający obywatelstwo polskie i amerykańskie poznał pana Tomasza Małodobrego w Centrum Macierz Polonii w Woli Więclawskiej

celu nawiązania przez pana Tomasza Małodobrego kontaktów w USA, zorganizował mu spotkania z różnymi działającymi w USA organizacjami polonijnymi. W trakcie pobytu w USA pan Tomasz Małodobry chciał wypożyczyć samochód, ale miał problemy z kartą kredytową, której numer musiał być wskazany w umowie wypożyczenia. Wówczas ^{^^^^^^^^^^^^^^} f udostępnił numer własnej karty. Po powrocie do Polski zaczęły ^{p^ycnoazi^} Dażeni ^{^ego} karty związane z pobytem w USA z tytułu mandatów, opłat parkingowych itp. Kwota 4.145,35 zł stanowi zwrot ww. kosztów pokrytych z jego karty kredytowej.

Budżet dotowanego zadania nie przewidywał finansowania ww. wydatków.

- zapłacono na rzecz Wisły Kraków Sp. z o.o. czynsz najmu w kwocie 945,75 zł - budżet dotowanego zadania nie przewidywał finansowania wydatków za najem lokalu.
- zapłaty za zakupy internetowe Browar i Zalando 643,15 zł - brak dokumentów źródłowych, pozwalających na ustalenie czego dotyczyły przedmiotowe zakupy,
- zapłacono na rzecz komornika sądowego kwotę 191,12 zł - nie podlega rozliczeniu w ramach dotowanego zadania,

Razem wydatki poniesione w okresie 30.09.2020 do 31.12.2020 r. - 12.775,37 zł.

Zatem żadne z powyżej poniesionych wydatków nie miało związku z realizacją dotowanego zadania.

11.2.5. Ocena organu audytującego.

Dotacja otrzymana przez Fundację Rozwoju Centrum Macierz Polonii w ramach rządowego Programu Rozwoju Organizacji Obywatelskich na lata 2018-2030, zgodnie z zapisami umowy dotacyjnej nr 21/PROO/Ia/2020 z dnia 9 września 2020 roku, stanowi dotacją celową, o której mowa w art. 127 ust.2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, a źródłem finansowania tej dotacji są środki z Funduszu Wspierania Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego.

Stosownie do art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) dotacje są to podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz z państwowych funduszy celowych przeznaczone na podstawie tej ustawy, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych, na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych.

Natomiast przepis art. 127 ust. 2 pkt 3 stanowi, że dotacjami celowymi są m.in. środki przeznaczone na finansowanie lub dofinansowanie zadań realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego oraz inne podmioty, ze środków przekazywanych przez jednostki, o których mowa w art. 9 pkt 5, 7 i 14, tj. przez agencje wykonawcze, państwowe fundusze celowe oraz inne państwowe lub samorządowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, instytutów badawczych, instytutów działających w ramach Sieci Badawczej Łukasiewicz, banków oraz spółek prawa handlowego.

Ponadto, stosownie do art. 152 §1 ustawy o finansach publicznych jednostki, którym została udzielona dotacja, (...) są obowiązane do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

Zatem w rozumieniu ustawy o finansach publicznych, dotacje celowe są to środki pochodzące z budżetu państwa, przeznaczone na ściśle określony cel i mogą być wydatkowane wyłącznie na cele i w terminach określonych umową zawartą zgodnie z art. 151 ust 2 ustawy o finansach publicznych. Środki z dotacji przekazane beneficjentom na podstawie umowy nie tracą publicznego charakteru gdyż beneficjent nie staje się ich właścicielem, a jedynie dysponentem środków publicznych przyznanych z budżetu państwa na realizację ściśle określonego zadania (celu).

Dotacja wykorzystana na inne cele niż została udzielona albo nie służąca pokryciu wydatków, na które miała być wykorzystana jest dotacją wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem i podlega zwrotowi na podstawie art. 169 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Zatem Beneficjent dotacji powinien dochować należytej staranności w celu wiarygodnego udokumentowania wydatków finansowanych ze środków pochodzących z dotacji, aby wykazać, iż zostały poniesione na cele zgodne z przeznaczeniem dotacji. Obowiązany jest również prowadzić wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji oraz dokonywanych z niej wydatków.

Zgodnie z uregulowaniami zawartymi w Regulaminie konkursu PROO Edycja 2020 (pkt.16.2 Regulaminu), dotacja w ramach Priorytetu Ia jest rozliczana przez rezultaty, za pomocą metody kwoty ryczałtowej, stanowiącej uproszczoną metodę rozliczania wydatków.

Dotacja jest uznana za rozliczoną, jeżeli wszystkie działania zostały zrealizowane, a poziom osiągniętych wskaźników rezultatu (średnia arytmetyczna odnosząca do docelowych wartości wszystkich wskaźników, wskazanych we wniosku) wynosi co najmniej 80%.

Pomimo rozliczania dotacji metodą kwoty ryczałtowej, zgodnie z pkt. 16.4 Regulaminu, Beneficjenci zobowiązani są dokumentować wydatki finansowane ze środków dotacji. Kwalifikowalne wydatki ponoszone w związku z realizacją zadania muszą być dokumentowane za pomocą dowodów księgowych,

spełniających wymagania określone dla dowodu księgowego, zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351). Dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne oraz wolne od błędów rachunkowych.

Dowody księgowe winny być opisane w sposób trwały na odwrocie dowodu księgowego, zgodnie z wymogami określonymi w art. 21 ustawy o rachunkowości, w szczególności powinny zawierać zapis: „Sfinansowano z dotacji PROO w wysokości... w ramach realizacji zadania określonego umową nr....”.

Beneficjent ma obowiązek przechowywać dokumentację finansową i merytoryczną związaną z realizacją projektu przez okres 5 lat od dnia zakończenia realizacji działań finansowanych w ramach dotacji.

Uregulowania dotyczące właściwego udokumentowania poniesionych wydatków zawarto również w § 5 umowy dotacji nr 21/PPROO/Ia/2020 z dnia 9 września 2020 roku, która zawiera następujące zapisy: „Beneficjent jest zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo- księgowej i ewidencji księgowej zadania, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 351) w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Beneficjent zobowiązuje się do opisywania dokumentacji finansowo-księgowej związanej z realizacją zadania, dotyczącej zarówno dotacji, jak i innych środków finansowych, zgodnie z wymogami określonymi w art. 21 ustawy o rachunkowości oraz Regulaminu, w szczególności poprzez zapis „Sfinansowano z dotacji PROO w wysokości... w ramach realizacji zadania określonego umową nr...”.

W toku niniejszego audytu prowadzonego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Krakowie nie można było nawiązać kontaktu z Fundacją lub reprezentującymi ją osobami. Korespondencja kierowana na adres rejestracyjny Fundacji nie była odbierana. Dlatego ustalenia audytu oparte zostały o dokumentację pozyskaną z Małopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Krakowie, w toku prowadzonej przez ten urząd kontroli celno-skarbowej, włączoną do akt audytu postanowieniem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Krakowie z dnia 24 lipca 2025 r. oraz w oparciu o dokumenty przekazane przez Narodowy Instytut Wolności - Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego za pismem z dnia 7 sierpnia 2025 roku.

Stwierdzono, że ewidencja księgowa prowadzona w Fundacji nie spełnia wymagań, określonych przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351) - ewidencja jest szątkowa, nierzetelna - w księgach ujęto tylko część dokumentów wystawionych dla Fundacji, brak również wyodrębnionej ewidencji księgowej dla dotowanego zadania.

Obsługę księgową Fundacji w roku 2020, zgodnie z zawartą umową nr 7/2020/KH, prowadziło biuro rachunkowe Z przez^^^^^^^^^^

w toku kontroli celno-skarbowej korespondencji mailowej z panem Tomaszem Małodobrym wynika, że wielokrotnie zwracała się ona o dostarczanie do biura dokumentów źródłowych, celem ich zaksięgowania, jednakże dokumenty te nie były dostarczane. W związku z tym w ewidencji nie ujęto szeregu faktur wystawionych na rzecz Fundacji, które zostały wykazane przez kontrahentów w plikach JPK_VAT, jak również większości wypłat dokonanych z rachunków bankowych Fundacji. Część z faktur pozyskana została od kontrahentów Fundacji wtoku kontroli celno-skarbowej.

Przeprowadzony audyt wykazał, że w dokumentacji źródłowej jak i w ewidencji księgowej Fundacji brak dowodów, że którekolwiek z działań zaplanowanych do realizacji w ramach dotowanego zadania zostało wykonane, w związku z czym nie zostały osiągnięte rezultaty przewidziane we wniosku o dotację.

W dokumentacji źródłowej Fundacji brak również wiarygodnych faktur (rachunków) potwierdzających

poniesienie wydatków zaplanowanych w budżecie wniosku. Dodatkowo niektórym z dokumentów odmówiono wiarygodności, uznając iż są one nierzetelne, tzn. nie dokumentują faktycznych zdarzeń gospodarczych, co opisano we wcześniejszej części sprawozdania. Również dokumenty pozyskane od kontrahentów Fundacji nie potwierdzają poniesienia wydatków objętych budżetem zadania.

Żaden z dokumentów pozyskanych z biura rachunkowego nie posiada adnotacji o sfinansowaniu poniesionego wydatku z dotacji PROO w ramach realizacji dotowanego zadania.

Przeprowadzona analiza rachunków bankowych Fundacji wykazała, że środki pochodzące z dotacji w rzeczywistości wydatkowano na cele nie mające związku z realizacją dotowanego zadania.

W związku z powyższym dotacja w kwocie 245.000 zł udzielona na podstawie umowy nr 21/PROO/Ia/2020 została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem.

Zgodnie z przepisem art. 169 ust. 1 ustawy o finansach publicznych:

- dotacje udzielone z budżetu państwa, wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem (pkt. 1),
- pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości (pkt. 2),

podlegają zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych w ciągu 15 dni od stwierdzenia tych okoliczności.

Natomiast przepis art. 169 ust 4 stanowi, że zwrotowi do budżetu państwa podlega ta część dotacji, która została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, nienależnie udzielona lub pobrana w nadmiernej wysokości.

Stosowanie do art. 169 ust 5 ww. ustawy odsetki od dotacji podlegających zwrotowi do budżetu państwa nalicza się począwszy od dnia przekazania z budżetu państwa dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem.

Zatem na podstawie wyżej cytowanych przepisów ustawy o finansach publicznych, dotacja w kwocie 245.0 zł, udzielona na podstawie umowy nr 21/PROO/Ia/2020 z dnia 9 września 2020 roku zawartej pomiędzy NIW-CRSO a Fundacji Rozwoju Centrum Macierz Polonii na realizację w 2020 roku zadania pn. „Powrót do Macierzy-szlakiem przodków” winna podlegać zwrotowi do budżetu państwa wraz z należnymi odsetkami liczonymi od dnia przekazania dotacji na rachunek bankowy Fundacji.

III. ZALECENIA

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Krakowie wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących zaleceń:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w szczególności w zakresie wykorzystania środków otrzymanych z dotacji zgodnie z przeznaczeniem przy zachowaniu zasad oszczędności i efektywności w gospodarowaniu środkami publicznymi, jak również w zakresie wyodrębnienia ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków (art. 44, art. 152 §1, art. 168 i art. 169 ustawy o finansach publicznych).
2. Wykonywanie zleconych zadań publicznych zgodnie z zawartymi umowami, w tym ofertami i regulaminami.
3. Przestrzeganie prawidłowego dokumentowania wydatków finansowanych ze środków dotacji z zastosowaniem zasad kwalifikowalności kosztów, w szczególności w sposób umożliwiający ocenę realizacji zadań pod względem rzeczowym i finansowym.
4. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości w szczególności w zakresie prowadzenia ewidencji rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco (art. 24 ust. 1 ustawy o rachunkowości). W myśl art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości dowody księgowe będące podstawą zapisów w księgach rachunkowych powinny być rzetelne, to znaczy zgodne z faktycznym przebiegiem operacji gospodarczej (zdarzenia), którą dokumentują.

Pouczenie

Zgodnie z treścią art. 97a ust. 2-4 cyt. ustawy z dnia 16 listopada 2016 roku o Krajowej Administracji Skarbowej audytowany może w terminie 14 dni od dnia doręczenia sprawozdania sporządzonego po zakończeniu audytu (...) przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie wnioski dowodowe. Zastrzeżenia lub wyjaśnienia (...) rozpatruje się i zawiadamia audytowanego o sposobie ich załatwienia w terminie 14 dni od dnia otrzymania tych zastrzeżeń lub wyjaśnień.

Sprawozdanie może być przekazane właściwym organom lub dysponentom części budżetowych oraz podmiotom sprawującym nadzór lub kontrolę nad działalnością audytowanego.

Podstawa prawna:

Art. 97a ust. 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 roku o Krajowej Administracji Skarbowej (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 615 ze zm.): Z przeprowadzonego audytu, o którym mowa w art. 95 ust. 1 pkt 2-7, dyrektor izby administracji skarbowej sporządza sprawozdanie, które doręcza się audytowanemu.

Signed by / Podpisano przez:

Paweł Tokarek
Izba Administracji Skarbowej w
Krakowie

Datę / Data: 2025-11-17 12:17

Z wyrazami szacunku z
upoważnienia

Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w
Krakowie Paweł Tokarek

Kierownik Działu Audytu Środków publicznych
(podpisano kwalifikowanym podpisem
elektronicznym)

Sprawozdanie otrzymują:

1. Fundacja Rozwoju Centrum Macierz Polonii, na adres zamieszkania osoby ją reprezentującej
tj. Tomasz Małodobry, ul. Henryka Siemiradzkiego 23/1, 31-137 Kraków
2. a/a.

Informacja o podpisie elektronicznym

Kwalifikowany podpis elektroniczny ma skutek prawny równoważny podpisowi własnoręcznemu (art. 25 ust. 2 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 910/2014 z dnia 23 lipca 2014 r. w sprawie identyfikacji elektronicznej i usług zaufania w odniesieniu do transakcji elektronicznych na rynku wewnętrznym oraz uchylające dyrektywę 1999/93/WE).

Wydruk tego pisma, na podstawie art. 144b ustawy Ordynacja podatkowa, nie wymaga odrębnego podpisu. Został on utrwalony w postaci elektronicznej przy wykorzystaniu systemu teleinformatycznego Szefa Krajowej Administracji Skarbowej i podpisany kwalifikowanym podpisem elektronicznym. Zgodnie z art. 144b § 4 ustawy Ordynacja podatkowa, wydruk tego pisma stanowi dowód tego, co zostało stwierdzone w piśmie utrwalonym w postaci elektronicznej.

Informacja o przetwarzaniu danych osobowych

Ogólną klauzulę informacyjną dot. przetwarzania danych osobowych znajdują Państwo na stronie Biuletynu Informacji Publicznej <http://www.malopolskie.kas.gov.pl/izba-administracji-skarbowej-w-krakowie> w zakładce Organizacja - Ochrona Danych Osobowych oraz w siedzibach organów na tablicach informacyjnych.

Spis treści

I. Informacje wstępne.....	2
1.1. Podstawy prawne	4
1.2. Cel audytu.....	5
1.3. Próba objęta analizą	5
II USTALENIA AUDYTU	6

11.1. Ustalenia w zakresie dotacji przyznanej na podstawie umowy nr 55/1/2020 o realizację zadania publicznego pn. "Społeczeństwo obywatelskie a środowisko"	7
11.1.1. Przyznanie dotacji.....	7
11.1.2. Ustalenia w zakresie wykorzystania dotacji	9
11.1.3. Ocena organu audytującego.....	10
11.2. Ustalenia w zakresie dotacji udzielonej na podstawie umowy nr 21/PROO/Ia/2020 o realizację zadania publicznego pn. "Powrót do Macierzy - szlakiem przodków"	13
11.2.1. Przyznanie dotacji.....	14
11.2.2. Ustalenia w zakresie wykorzystania dotacji	22
11.2.3. Ocena realizacji poszczególnych działań dokonana przez organ audytujący.....	25
11.2.4. Analiza wydatkowania środków pochodzących z dotacji.....	34
11.2.5. Ocena organu audytującego.....	43
III. ZALECENIA.....	46