

| Lp. | Zawiadomienia złożone do RDFP przez organy KAS w związku z prowadzonymi audytami na dzień 27.07.2026 r. |                                                              |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     | Izba Administracji Skarbowej                                                                            | Nazwa – podmiot audytowany                                   | Data       | Przedmiot zawiadomienia                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 1.  | Bydgoszcz                                                                                               | Ministerstwo Zdrowia                                         | 14.06.2024 | Naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu przepisów: art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych - opisanie przedmiotu zamówienia publicznego w sposób naruszający zasady konkurencyjności i równego traktowania, art. 17 ust. 1c ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych:<br>- nierzetelna ocena ofert wykonawców,<br>- brak odrzucenia oferty niespełniającej warunków wskazanych w Specyfikacji Warunków Zamówienia. Kwota zawiadomienia 5.956.222,83 zł.                                                                                                                                                                                 |
| 2.  | Bydgoszcz                                                                                               | Agencja Badań Medycznych                                     | 11.06.2024 | Udzielenie zamówienia publicznego z naruszeniem przepisów o zamówieniach publicznych dotyczących przesłanek stosowania trybu negocjacji bez ogłoszenia lub zamówienia „z wolnej ręki”. Kwota zawiadomienia 34.885.825,00 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 3.  | Bydgoszcz                                                                                               | Dyrekcja Generalna Lasów Państwowych                         | 17.12.2024 | Dzielenie zamówienia - publikacji artykułów promocyjnych i reklamowych w dwóch tygodnikach - na odrębne zamówienia publiczne, skutkujące uniknięciem stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych. Udział zamówień publicznych - publikacji artykułów promocyjnych i reklamowych, usług sponsoringowych w dwóch tygodnikach wykonawcom, którzy nie zostali wybrani trybie lub procedurze, określonych w przepisach o zamówieniach publicznych. W dniu 3.02.2025 r. zostało złożone uzupełnienie do zawiadomienia z 17.12.2024 r. Kwota zawiadomienia 4.418.219,04 zł.                                                                                                                                                               |
| 4.  | Bydgoszcz                                                                                               | Centrum Informacyjne Lasów Państwowych                       | 17.12.2024 | W wyniku zawężenia kryteriów zamówienia publicznego poprzez postępowanie się nazwą własną wydarzenia, tj. KRYNICA FORUM 2022, KRYNICA FORUM 2023, XXV Światowe Jamboree Skautowe, nastąpiło udzielenie zamówienia publicznego w trybie „z wolnej ręki” organizatorom tych wydarzeń, tj. Krynica Forum sp. z o. o., Stowarzyszeniu Instytut Kościuszki oraz Związkowi Harcerstwa Polskiego, które nie były podmiotami świadczącymi usługi promocyjne w sposób profesjonalny. W dniu 3.02.2025 r. zostało złożone uzupełnienie do zawiadomienia z 17.12.2024 r. Kwota zawiadomienia 2.565.103,50 zł.                                                                                                                                            |
| 5.  | Bydgoszcz                                                                                               | Regionalna Dyrekcja Lasów Państwowych                        | 12.03.2025 | Dzielenie zamówienia na odrębne zamówienia publiczne, skutkujące uniknięciem stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, dotyczącego usług promocyjnych, usług polegających na organizacji szkolenia/narady. Udział zamówień publicznych wykonawcom, którzy nie zostali wybrani w trybie lub procedurze, określonych w Prawie zamówień publicznych, m.in. w zakresie publikacji artykułów promocyjnych i reklamowych w prasie, w niekomercyjnych kinach regionu kujawsko-pomorskiego, portalach internetowych, tygodnikach regionalnych, w komercyjnych kinach regionu. Kwota zawiadomienia 1.834.495,90 zł.                                                                                                                      |
| 6.  | Bydgoszcz                                                                                               | Ośrodek Kultury Leśnej w Gołuchowie                          | 5.06.2025  | Udzielenie zamówienia publicznego w trybie in-house Zakładowi, który nie był w stanie samodzielnie zrealizować głównego przedmiotu zamówienia i faktycznie go nie realizował. Udzielenie zamówienia publicznego wykonawcy, który nie został wybrany w trybie lub procedurze, określonych w przepisach ustawy o zamówieniach publicznych. W toku realizacji zamówienia publicznego na usługę cateringową dokonano zaniżenia wartości zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych. W związku z postępowaniem przetargowym na zakup samochodu przygotowano opis przedmiotu zamówienia niezgodnie z zasadami uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców. Kwota zawiadomienia 38.620.125,70 zł. |
| 7.  | Bydgoszcz                                                                                               | Stowarzyszenie Piłki Ręcznej Plażowej „DAMY RADE” Inowrocław | 6.08.2025  | Nie wypełniono warunku umowy w zakresie dotyczącym osiągnięcia efektu ekologicznego, tym samym dotacji nie została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem. Kwota zawiadomienia 126.185,99 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 8.  | Bydgoszcz                                                                                               | Stowarzyszenie Otoczenia Przedsiębiorców ProBiznes           | 1.10.2025  | Naruszenie obowiązujących zasad udzielania dotacji oraz wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem. Kwota zawiadomienia 735.000,00 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 9.  | Bydgoszcz                                                                                               | Stowarzyszenie ideaTECH                                      | 24.11.2025 | Wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem. Kwota zawiadomienia 943.647,82 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

| Lp. | Zawiadomienia złożone do RDFP przez organy KAS w związku z prowadzonymi audytami na dzień 27.07.2026 r. |                                               |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     | Izba Administracji Skarbowej                                                                            | Nazwa – podmiot audytowany                    | Data       | Przedmiot zawiadomienia                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 10. | Gdańsk                                                                                                  | Ministerstwo Obrony Narodowej                 | 18.10.2024 | Udzielenie dotacji niezgodnie z obowiązującymi przepisami. Podpisanie dwóch umów na realizację zadań publicznych z naruszeniem art. 8 pkt 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych - udzielając dotacji z naruszeniem zasad ich udzielania i przekazywania, tj. naruszając: a) art. 5 ust. 3 i art. 11 ust. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, poprzez zlecenie realizacji zadań publicznych w sposób niezapewniający efektywności i wysokiej jakości wykonania zadań oraz z ryzykiem naruszania zasad uczciwej konkurencji; b) art. 15 ust. 1 pkt 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, poprzez zaniechanie oceny możliwości realizacji zadania publicznego przez wykonawcę; c) art. 44 ust. 3 pkt 1 lit a i b ustawy o finansach publicznych, poprzez wydatkowanie środków publicznych w sposób niecelowy, nieoszczędny, nieuzyskujący najlepszych efektów z danych nakładów, nieoptymalny dobór metod i środków służących osiągnięciu założonych celów. Kwota zawiadomienia 198.000,00 zł. |
| 11. | Gdańsk                                                                                                  | Ministerstwo Obrony Narodowej                 | 3.10.2025  | Unieważnienie w 2023 r. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z naruszeniem przepisów o zamówieniach publicznych, określających przesłanki upoważniające do unieważnienia tego postępowania, co stanowi naruszenie art. 256 ustawy Prawo zamówień publicznych.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 12. | Gdańsk                                                                                                  | Ministerstwo Obrony Narodowej                 | 13.11.2025 | Unieważnienie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego niezgodnie z art. 256 ustawy Prawo zamówień publicznych.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 13. | Katowice                                                                                                | Ministerstwo Aktywów Państwowych              | 2.12.2024  | Udzielenie zamówienia publicznego wykonawcy, który nie został wybrany w trybie lub procedurze, określonych w przepisach o zamówieniach publicznych oraz zmiana umowy w sprawie zamówienia publicznego, umowy na usługi społeczne i inne szczególne usługi z naruszeniem przepisów o zamówieniach publicznych. Kwota zawiadomienia 5.387.838,02 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 14. | Katowice                                                                                                | Spółka Restrukturyzacji Kopalń S.A. w Bytomiu | 3.02.2025  | Udzielenie zamówienia publicznego na usługi prawnicze bez przeprowadzenia postępowania określonego ustawą Prawo zamówień publicznych. Kwota zawiadomienia 1.118.070,00 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 15. | Kraków                                                                                                  | Ministerstwo Spraw Zagranicznych              | 22.10.2024 | Udzielenie dotacji celowych w łącznej kwocie 1.381.569 zł podmiotom, które nie były rekomendowane przez komisję konkursową do otrzymania dotacji. Powyższe działanie narusza tryb udzielania dotacji celowych oraz zasady jawności i uczciwej konkurencji. Udzielenie dotacji z naruszeniem trybu i zasad stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Kwota zawiadomienia 1.381.569,00 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 16. | Kraków                                                                                                  | Ministerstwo Spraw Zagranicznych              | 22.10.2024 | Udzielenie dotacji celowych w łącznej kwocie 412.300 zł, z naruszeniem trybu oraz zasad udzielania dotacji celowych - zasady jawności i uczciwej konkurencji. Opisane działanie stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Kwota zawiadomienia 412.300,00 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 17. | Kraków                                                                                                  | Ministerstwo Spraw Zagranicznych              | 21.11.2024 | Udzielenie dotacji celowych z naruszeniem trybu oraz zasad udzielania dotacji celowych - zasady jawności i uczciwej konkurencji. Opisane działanie stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Kwota zawiadomienia 5.832.673,00 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 18. | Kraków                                                                                                  | Ministerstwo Spraw Zagranicznych              | 21.11.2024 | Udzielenie dotacji celowych z naruszeniem trybu oraz zasad udzielania dotacji celowych - zasady jawności i uczciwej konkurencji. Opisane działanie stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Kwota zawiadomienia 6.903.369,29 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 19. | Kraków                                                                                                  | Ministerstwo Spraw Zagranicznych              | 8.01.2025  | Udzielenie dotacji celowych z naruszeniem trybu oraz zasad udzielania dotacji celowych - zasady jawności i uczciwej konkurencji. Opisane działanie stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Kwota zawiadomienia 2.189.850,00 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 20. | Kraków                                                                                                  | Ministerstwo Spraw Zagranicznych              | 8.01.2025  | Udzielenie dotacji celowych z naruszeniem trybu oraz zasad udzielania dotacji celowych - zasady jawności i uczciwej konkurencji. Opisane działanie stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Kwota zawiadomienia 13.230.813,94 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 21. | Kraków                                                                                                  | Ministerstwo Spraw Zagranicznych              | 8.01.2025  | Udzielenie dotacji celowych z naruszeniem trybu oraz zasad udzielania dotacji celowych - zasady jawności i uczciwej konkurencji. Opisane działanie stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Kwota zawiadomienia 4.889.409,00 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

| Lp. | Zawiadomienia złożone do RDFP przez organy KAS w związku z prowadzonymi audytami na dzień 27.07.2026 r. |                                                    |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     | Izba Administracji Skarbowej                                                                            | Nazwa – podmiot audytowany                         | Data       | Przedmiot zawiadomienia                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 22. | Kraków                                                                                                  | Ministerstwo Spraw Zagranicznych                   | 17.04.2025 | Udzielenie dotacji celowych z naruszeniem trybu oraz zasad udzielania dotacji celowych - zasady jawności i uczciwej konkurencji. Ponadto przyznanie dwóch dotacji w kwotach wyższych niż rekomendowała komisja konkursowa. Opisane działanie stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Kwota zawiadomienia 2.017.340,00 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 23. | Kraków                                                                                                  | Instytut Literatury                                | 30.06.2025 | Niecelowe i niegospodarne wydatkowanie środków publicznych. Przyznanie i wypłacenie wynagrodzeń niezgodnie z obowiązującym regulaminem. Wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem. Nietrzeźwe zakwalifikowanie laptopów i komputera do kategorii majątku zużytego i ich sprzedaż pracownikom w nieprawidłowym trybie. Wypłaty na rzecz dyrekcji niezgodne z przepisami ustawy kominowej i przepisami wykonawczymi MKiDN. Nietrzeźwe przeprowadzenie inwentaryzacji. Braki w ewidencji księgowej. Kwota zawiadomienia 1.009.303,58 zł.                                                                                                                                                                                                                                 |
| 24. | Kraków                                                                                                  | Fundacja „Hagia Marina”                            | 23.12.2025 | Nie złożenie w terminie sprawozdania końcowego z realizacji zadania publicznego pn. „Senat Polonii Europy 2023”, a tym samym nierozliczenie otrzymanej dotacji, czym naruszono §10 ust. 3 umowy dotacji z 3 października 2023 r. zawartej pomiędzy Kancelarią Prezesa Rady Ministrów a Fundacją „Hagia Marina”. Kwota zawiadomienia 110.000,00 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 25. | Kraków                                                                                                  | Fundacja „Hagia Marina”                            | 23.12.2025 | Nie złożenie w terminie sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego pn. „Dla kogo? Dla Podlasia!”, jednocześnie nierozliczenie otrzymanej dotacji, czym naruszono §9 ust. 3 umowy dotacji z 17 sierpnia 2023 r. zawartej pomiędzy Ministrem Rodziny i Polityki Społecznej a Fundacją „Hagia Marina”. Kwota zawiadomienia 60.000,00 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 26. | Kraków                                                                                                  | Fundacja „Hagia Marina”                            | 8.01.2026  | Nie złożenie w terminie raportu końcowego z wykonania zadania pn. „XXVI Festiwal Ostrobramski”, a tym samym nierozliczenie otrzymanej dotacji, czym naruszono § 9 ust. 1 umowy dotacji z 15 listopada 2023 r. zawartej pomiędzy Ministrem Kultury i Dziedzictwa Narodowego a Fundacją „Hagia Marina”. Kwota zawiadomienia 100.000,00 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 27. | Lublin                                                                                                  | Ministerstwo Nauki i Szkolnictwa Wyższego          | 16.09.2024 | Przyznanie w ramach programu Społeczna odpowiedzialność nauki dotacji pomimo negatywnej rekomendacji wniosków przez zespół doradczy lub eksperta. W uzasadnieniu negatywnych ocen stwierdzono między innymi, że projekty nie spełniają założeń programu, wydatki zaplanowane na realizację poszczególnych zadań projektów są zawyżone lub budżet projektu został przedstawiony w sposób niejasny i budzący wątpliwości. Kwota zawiadomienia 15.953.843,70 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 28. | Lublin                                                                                                  | Ministerstwo Nauki i Szkolnictwa Wyższego          | 20.09.2024 | Udzielenie dotacji celowej w łącznej kwocie 1.966.123,95 zł na projekt w ramach programu Nauka dla Społeczeństwa pomimo dwukrotnej negatywnej oceny zespołu doradczego. Kwota zawiadomienia 1.966.123,95 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 29. | Lublin                                                                                                  | Ministerstwo Nauki i Szkolnictwa Wyższego          | 18.11.2024 | Przyznanie w ramach programu „Doskonała nauka” dotacji pomimo negatywnej rekomendacji wniosków przez zespół doradczy lub eksperta. W uzasadnieniu negatywnych ocen zwrócono między innymi uwagę na szkoleniowy, a nie naukowy charakter projektów (nie spełniają założeń programu), ogólnikowość i skrótowość argumentacji użytej do celu uzasadnienia planowanych działań i ponoszonych kosztów, przeszacowanie niektórych elementów kosztorysu, małe prawdopodobieństwo realizacji celów. Kwota zawiadomienia 1.673.150,00 zł.                                                                                                                                                                                                                                              |
| 30. | Lublin                                                                                                  | Polski Związek Łowiecki Zarząd Okręgowy w Zamościu | 13.10.2025 | Wydatkowanie dotacji przyznanej w ramach programu inwestycyjnego „Rozwój potencjału infrastrukturalnego podmiotów wspierających system oświaty i wychowania” niezgodnie z przeznaczeniem. Kwota zawiadomienia 730.000,00 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 31. | Lublin                                                                                                  | Narodowe Centrum Badań i Rozwoju                   | 17.06.2026 | Nieprawidłowości objęte zawiadomieniem związane z: funkcjonującym w NCBR Regulaminem Wynagradzania w kwocie 210.748.572 zł, zakupem usług gastronomicznych w Brukseli w wysokości 108.168,51 zł, wydatkami poniesionymi w latach 2023–2024 na funkcjonowanie Biura NCBR w Brukseli (wydatkowano bez podstawy prawnej łącznie kwotę 8.793.435,79 zł), zakupem legitymacji PKP uprawniających do korzystania ze zniżek na bilety kolejowe w łącznej kwocie 126.904,32 zł, organizacją przez Dział Zasobów Ludzkich i DHR Dnia Choinkowego dla pracowników i ich dzieci w siedzibie NCBR oraz wykonanie dekoracji bożonarodzeniowych w łącznej kwocie 129.653,33 zł, poniesieniem wydatków na obsługę prawną NCBR w kwocie 700.058,40 zł. Kwota zawiadomienia 220.606.792,35 zł. |

| Lp. | Zawiadomienia złożone do RDFP przez organy KAS w związku z prowadzonymi audytami na dzień 27.07.2026 r. |                                              |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     | Izba Administracji Skarbowej                                                                            | Nazwa – podmiot audytowany                   | Data       | Przedmiot zawiadomienia                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 32. | Łódź                                                                                                    | Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej | 19.08.2024 | Udzielenie dotacji z naruszeniem zasad lub trybu przekazywania lub udzielania dotacji. Kwota zawiadomienia 95.700,00 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 33. | Łódź                                                                                                    | Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej | 29.05.2024 | Udzielenie zamówienia publicznego wykonawcy, który nie został wybrany w trybie lub procedurze, określonych w przepisach o zamówieniach publicznych - w wyniku podziału zamówienia na odrębne zamówienia. Kwota zawiadomienia 492.000,00 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 34. | Łódź                                                                                                    | Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej | 29.05.2024 | Udzielenie dotacji z naruszeniem zasad lub trybu przekazywania lub udzielania dotacji. Kwota zawiadomienia 1.929.900,00 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 35. | Łódź                                                                                                    | Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej | 13.08.2024 | Brak ogłoszenia o wykonaniu umowy. Kwota zawiadomienia 3.252.032,52 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 36. | Łódź                                                                                                    | Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej | 13.08.2024 | Brak ogłoszenia o wykonaniu umowy. Kwota zawiadomienia 2.556.000,00 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 37. | Łódź                                                                                                    | Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej | 4.09.2024  | Brak ogłoszenia o wykonaniu umowy. Kwota zawiadomienia 75.274.194,96 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 38. | Łódź                                                                                                    | Fundacja Platforma Przemysłu Przyszłości     | 18.03.2025 | Brak ogłoszeń w biuletynie zamówień publicznych dla trzech umów o wyniku postępowań i dla dwóch umów o wykonaniu umowy. Kwota zawiadomienia 799.285,37 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 39. | Olsztyn                                                                                                 | Fundacja Gość Niedzielny                     | 13.12.2024 | Wykorzystanie niezgodnie z przeznaczeniem otrzymanej dotacji celowej, gdyż sprzecznie z zapisami umowy oraz oferty stanowiącej integralną część umowy, opublikowane teksty na witrynie goszcz.pl oraz na profilu Facebooka były udostępniane po wniesieniu opłaty. Ponadto zapoznanie się z cyklem publikacji – dotowanego ze środków publicznych, na łamach tygodnika „Gość Niedzielny” wymagało dokonania zapłaty. Kwota zawiadomienia 348.545,50 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 40. | Olsztyn                                                                                                 | Fundacja Chaber Polski                       | 25.07.2025 | Wykorzystanie niezgodnie z przeznaczeniem środków z dotacji w kwocie 580.000 zł udzielonych przez Ministra Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu oraz przez Ministra Sportu i Turystyki, gdyż nie zrealizowano zadań publicznych w zakresach i terminach określonych w poszczególnych umowach (m.in. nie wydrukowano określonej w umowach ilości egzemplarzy publikacji, albumy zawierały treści powielone z publikacji wydanych kilka lat wcześniej, wydano publikacje o innych parametrach, niż określały umowy, brak udokumentowania rezultatów realizacji zadań publicznych poprzez przedstawienie rzetelnej listy podmiotów, do których miały trafić publikacje). W przypadku jednej z umów powierzono w całości realizację zadania publicznego innemu podmiotowi, nie będącemu stroną zawartej umowy na dofinansowanie, wbrew obowiązującym przepisom prawa w tym zakresie. Ponadto stwierdzono, że środki finansowe pochodzące z dotacji zostały przekazane na rachunek bankowy Fundacji, z którego zostały wypłacone w gotówce w kwocie łącznej 428.740 zł i przeznaczone na nieznane cele. Kwota zawiadomienia 580.000,00 zł. |
| 41. | Olsztyn                                                                                                 | Fundacja Instytut Łukasiewicza               | 18.09.2025 | Wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, poprzez odpłatne dystrybuowanie publikacji wytworzonych z otrzymanych środków (celem programu było udostępnianie publikacji nieodpłatnie), promowanie poprzez wydanie tych publikacji spółek skarbu państwa (w związku z zawartymi z nimi umowami sponsorskimi), przeznaczenie otrzymanych środków na bieżące potrzeby Fundacji (w tym na spłatę pożyczek dla prezesa Fundacji), aktywnemu politykowi części publikacji wytworzonych z otrzymanych środków i nieudokumentowanie dalszego sposobu dystrybucji tych publikacji oraz nieoszczędne i niecelowe wydatkowanie środków.<br>Pobranie dotacji w nadmiernej wysokości poprzez rozliczenie w ramach zleconych zadań publicznych zakupów i wydatków, które były dokonane/poniesione przed datą zawarcia umowy. Kwota zawiadomienia 3.478.474,92 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                |

| Lp. | Zawiadomienia złożone do RDFP przez organy KAS w związku z prowadzonymi audytami na dzień 27.07.2026 r. |                                                   |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     | Izba Administracji Skarbowej                                                                            | Nazwa – podmiot audytowany                        | Data       | Przedmiot zawiadomienia                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 42. | Olsztyn                                                                                                 | Fundacja GATEWAY 4.0                              | 26.09.2025 | Wykorzystanie dotacji na dofinansowanie zadania publicznego ze środków z budżetu państwa z programu „Sportowe Wakacje+” 2022 - niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie 53.479,02 zł.<br>Pobranie dotacji otrzymanej w ramach programu „Sport dla Wszystkich” – edycja 2023 (II nabór) na zadanie „Z myślą o jutrze - II Europejski Kongres Sportu i Turystyki 2023” - w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie 43.615,94 zł.<br>Wykorzystanie dotacji dotyczącej dofinansowania ze środków budżetu państwa realizacji zadania publicznego w 2023 r. „Zielona ENERGIA dla Turystyki” w wysokości 360.000,00 zł - niezgodnie z przeznaczeniem oraz pobranie ww. dotacji w nadmiernej wysokości w kwocie 31.032,85 zł.<br>Kwota zawiadomienia 1.210.974,51 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 43. | Olsztyn                                                                                                 | Polski Związek Koszykówki                         | 24.02.2026 | Niezgodne z przeznaczeniem wykorzystanie środków finansowych otrzymanych na podstawie umów zawartych z Ministerstwem Sportu i Turystyki, zrealizowanych w 2023 r., z których jednoznacznie wynikał sposób realizacji zleconych zadań polegających na kształceniu młodzieży w Szkołach Mistrzostwa Sportowego. Polski Związek Koszykówki (PZK) nie prowadził wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji i wydatków dokonywanych z tych środków na realizację zadania publicznego.<br>PZK otrzymane środki przekazywał na inne posiadane rachunki bankowe, finansował z nich inne wydatki, niezwiązane z zadaniem publicznym lub wkład własny, do wniesienia którego zobowiązany został w umowach, a także otrzymane środki przeznaczył na uregulowanie opłaconego już wydatku oraz wydatku poniesionego po terminie realizacji zadania (dot. części dotacji na kwotę 4.010.765,18 zł).<br>PZK środki z dotacji przekazał podmiotowi, który faktycznie nie wykonał na jego rzecz usług (dot. części dotacji na kwotę 88.000 zł).<br>Kwota zawiadomienia 7.666.709,43 zł. |
| 44. | Opole                                                                                                   | Ośrodek Szkolenia Zawodowego (OSZ) w Dobieszkowie | 2.07.2024  | Zaciągnięcie, w dniu podpisania umowy na zakup 8-osobowego samochodu elektrycznego za kwotę brutto 309.099,00 zł - zobowiązania przekraczającego plan finansowy o 236.349,00 zł. Kwota zawiadomienia 236.349,00 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 45. | Opole                                                                                                   | Ministerstwo Rodziny Pracy i Polityki Społecznej  | 5.06.2024  | Przesunięcie środków w kwocie 10 mln zł z ogólnej rezerwy budżetowej z przeznaczeniem na realizację działań informacyjno-promocyjnych w 2023 r. Kwota zawiadomienia 10.000.000,00 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 46. | Opole                                                                                                   | Ministerstwo Rodziny Pracy i Polityki Społecznej  | 5.07.2024  | Przesunięcie środków w kwocie 4.130.000 zł z ogólnej rezerwy budżetowej w 2022 r. z przeznaczeniem na realizację działań informacyjno-promocyjnych i zmian w systemie zabezpieczenia społecznego. Kwota zawiadomienia 4.130.000,00 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 47. | Opole                                                                                                   | Ministerstwo Rodziny Pracy i Polityki Społecznej  | 5.07.2024  | Przesunięcie środków w kwocie 9,5 mln zł z ogólnej rezerwy budżetowej w 2021 r. z przeznaczeniem na realizację działań informacyjno-promocyjnych i zabezpieczenie społeczne. Kwota zawiadomienia 9.500.000,00 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 48. | Opole                                                                                                   | Ministerstwo Rodziny Pracy i Polityki Społecznej  | 12.07.2024 | Przesunięcie środków w kwocie 3.570.000 zł z ogólnej rezerwy budżetowej w 2023 r. z przeznaczeniem na realizację działań informacyjno-promocyjnych w zakresie polityki pracy i zmian w systemie zabezpieczenia społecznego. Kwota zawiadomienia 3.570.000,00 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 49. | Opole                                                                                                   | Ministerstwo Rodziny Pracy i Polityki Społecznej  | 18.11.2024 | Opisanie przedmiotu zamówienia publicznego w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję. Łączenie zamówień albo dzielenie zamówienia na odrębne zamówienia publiczne skutkujące uniknięciem stosowania przepisów ustawy. Zawarcie umowy ramowej bez przeprowadzenia postępowania w trybie określonym w przepisach o zamówieniach publicznych. Kwota zawiadomienia 7.028.020,13 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 50. | Opole                                                                                                   | Ministerstwo Rodziny Pracy i Polityki Społecznej  | 15.04.2025 | Udzielenie i przekazanie dotacji podmiotowi pomimo, że podmiot nie był uprawniony do realizacji zadania w ramach Programu „Opieka wychnieniowa dla członków rodzin lub opiekunów osób z niepełnosprawnościami”.<br>Niedotrzymanie 30-dniowego terminu na zatwierdzenie rozliczenia dotacji, przedstawionego przez podmiot, z realizacji zadania publicznego w ramach Programu „Opieka wychnieniowa dla członków rodzin lub opiekunów osób z niepełnosprawnościami”. Kwota zawiadomienia 1.184.832,00 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 51. | Opole                                                                                                   | Ministerstwo Rodziny Pracy i Polityki Społecznej  | 16.12.2024 | Niedotrzymanie 30-dniowego terminu zatwierdzenia rozliczenia dotacji z realizacji zadania publicznego w ramach Programu „Po pierwsze Rodzina!” Kwota zawiadomienia 1.574.844,50 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

| Lp. | Zawiadomienia złożone do RDFP przez organy KAS w związku z prowadzonymi audytami na dzień 27.07.2026 r. |                                                                            |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     | Izba Administracji Skarbowej                                                                            | Nazwa – podmiot audytowany                                                 | Data       | Przedmiot zawiadomienia                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 52. | Opole                                                                                                   | Ministerstwo Rodziny Pracy i Polityki Społecznej                           | 21.03.2025 | Przyznanie i wypłata dodatków i nagród specjalnych dla części pracowników Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej bez wniosków i uzasadnienia, tj. niezgodnie z § 6 Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie zasad wynagradzania pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej zatrudnionych w urzędach administracji rządowej i pracowników innych jednostek z dnia 2 lutego 2010 r., art. 93 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej oraz Regulaminem przyznawania nagród pieniężnych pracownikom Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, co naraża na przekroczenie zasad oszczędności, skuteczności, gospodarności, efektywności i celowości, jakimi powinny się charakteryzować wydatki publiczne oraz stanowi przekroczenie uprawnień i działanie na szkodę interesu publicznego. Kwota zawiadomienia 826.424,97 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 53. | Opole                                                                                                   | Lubuska Wojewódzka Komenda Ochotniczych Hufców Pracy z s. w Zielonej Górze | 23.06.2025 | Przyznanie dodatków specjalnych pracownikom bez uzasadnienia oraz bez wskazania z jakiego tytułu ten dodatek zostaje przyznany, co spowodowało wypłatę dodatków specjalnych ze środków publicznych z naruszeniem § 7 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 30 kwietnia 2008 r. w sprawie warunków wynagradzania za pracę i przyznawania innych świadczeń związanych z pracą dla pracowników zatrudnionych w niektórych państwowych jednostkach budżetowych.<br>Nieuzasadnione utworzenie i utrzymywanie stanowiska Pełnomocnika Wojewódzkiego Komendanta ds. przekształceń stacjonarnych jednostek opiekuńczo-wychowawczych powiązane z przyznaniem wynagrodzenia za pracę, co spowodowało wypłatę tego wynagrodzenia ze środków publicznych z naruszeniem § 2 rozporządzenia z dnia 30 kwietnia 2008 r. w związku z § 5 ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 22 lipca 2011 r. w sprawie szczegółowych zadań i organizacji Ochotniczych Hufców Pracy. Nieuzasadnione kontynuowanie działalności dwóch Hufców Pracy, powiązane bezpośrednio z ponoszeniem kosztów na utrzymanie pomieszczeń, w których mieściły się jednostki i zatrudnieniem pracowników, co spowodowało opłacenie tych kosztów ze środków publicznych z naruszeniem § 5 ust. 3 rozporządzenia z dnia 22 lipca 2011 r. Kwota zawiadomienia 337.248,51 zł. |
| 54. | Opole                                                                                                   | Fundacja Pomorska Inicjatywa Historyczna                                   | 7.01.2026  | Udzielenie przez KPRM dwóch dotacji na budowę pomników w Trzcinie i w Czarnem na podstawie umów z: 17 lipca 2023 r. w kwocie 1.054.900,00 zł i 15 maja 2023 r. w kwocie 1.393.500,00 zł, podczas gdy Fundacja nie była uprawniona do ubiegania się o wsparcie na realizację tych zadań, co narusza przepisy art. 11b ust. 1 i 3 w związku z art. 11 i z art. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Oznacza to, że dotacje zostały udzielone bez podstawy prawnej oraz pobrane nienależnie i zgodnie z art. 169 ust. 1 pkt 2 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, podlegają zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami. Kwota zawiadomienia 2.448.400,00 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 55. | Poznań                                                                                                  | Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji                            | 29.01.2025 | Brak nadzoru nad prawidłowością wydatkowania przekazanych przez dysponenta - MSWiA środków pod względem racjonalności, celowości, gospodarności i legalności ich wydatkowania oraz spełnienia zasad ustawy o finansach publicznych w udzieleniu dotacji na realizację zadania z zakresu zdrowia publicznego na rzecz trzech podmiotów (brak list uczestników biorących udział w turnusach). Kwota zawiadomienia 1.708.806,25 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 56. | Poznań                                                                                                  | Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji                            | 26.06.2025 | Brak nadzoru nad prawidłowością wydatkowania przekazanych przez dysponenta - MSWiA środków pod względem racjonalności, celowości, gospodarności i legalności ich wydatkowania oraz spełnienia zasad ustawy o finansach publicznych w udzieleniu dotacji na realizację zadania z zakresu zdrowia publicznego na rzecz trzech podmiotów (brak list uczestników biorących udział w turnusach). Kwota zawiadomienia 148.391,39 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 57. | Poznań                                                                                                  | Instytut Solidarności i Męstwa im. Witolda Pileckiego                      | 10.12.2024 | Udzielenie zamówienia z naruszeniem podmiotowych warunków udziału w postępowaniu na roboty budowlane.<br>Udzielenie zamówienia publicznego wykonawcy, który nie został wybrany w trybie lub procedurze, określonych w przepisach o zamówieniach publicznych oraz dzielenie zamówienia na odrębne zamówienia publiczne skutkujące uniknięciem stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.<br>Wydatkowanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotację. Kwota zawiadomienia 11.687.161,67 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

| Lp. | Zawiadomienia złożone do RDFP przez organy KAS w związku z prowadzonymi audytami na dzień 27.07.2026 r. |                                                             |                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|--------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     | Izba Administracji Skarbowej                                                                            | Nazwa – podmiot audytowany                                  | Data                     | Przedmiot zawiadomienia                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 58. | Poznań                                                                                                  | Instytut Solidarności i Męstwa im. Witolda Pileckiego       | 26.09.2025<br>27.10.2025 | Udzielenie zamówienia publicznego wykonawcy, który nie został wybrany w trybie lub procedurze, określonych w przepisach o zamówieniach publicznych oraz dzielenie zamówienia na odrębne zamówienia publiczne skutkujące uniknięciem stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.<br>Udzielenie zamówień z pominięciem procedury Prawa zamówień publicznych poprzez dzielenie zamówienia (umowy cywilno-prawne).<br>Wydatkowanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotację. Kwota zawiadomienia 3.605.860,82 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 59. | Poznań                                                                                                  | Stowarzyszenie Pomocy Osobom Wychodzącym na Wolność „EMAUS” | 12.08.2025               | Przekroczenie limitu kosztów administracyjnych rozliczonych z dotacji celowych, tj. wydatkowanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotację. Kwota zawiadomienia 30.710,48 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 60. | Poznań                                                                                                  | Instytut Wymiaru Sprawiedliwości                            | 8.09.2025                | Przekroczenie limitu kosztów administracyjnych rozliczonych z dotacji celowych, tj. wydatkowanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotację. Kwota zawiadomienia 19.873,40 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 61. | Poznań                                                                                                  | Szkoła Aspirantów Państwowej Straży Pożarnej w Poznaniu     | 21.11.2025               | Nieprawidłowe oszacowanie wartości zamówienia na roboty budowlane. Udzielenie zamówienia publicznego wykonawcy, który nie został wybrany w trybie lub procedurze, określonych w przepisach o zamówieniach publicznych. Dzielenie zamówienia na odrębne zamówienia publiczne skutkujące uniknięciem stosowania przepisów ustawy. Niezłożenie oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności powodujących wyłączenie z postępowania. Kwota zawiadomienia 359.775,00 zł                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 62. | Poznań                                                                                                  | Stowarzyszenie Przeworsk – Powiat Bezpieczny                | 21.11.2025               | Rozliczenie z dotacji kosztów wynagrodzeń/należności nieracjonalnych i nieefektywnych oraz przekroczenie limitu kosztów administracyjnych rozliczonych z dotacji celowych, tj. wydatkowanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotację. Kwota zawiadomienia 1.211.099,31 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 63. | Poznań                                                                                                  | Fundacja św. Benedykta                                      | 11.02.2026               | Wydatkowanie dotacji otrzymanej z Funduszu Sprawiedliwości niezgodnie z przeznaczeniem - niecelowo i niegospodarnie. Kwota zawiadomienia 2.126.523,95 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 64. | Poznań                                                                                                  | Akademia Wymiaru Sprawiedliwości                            | 18.03.2026               | Wydatkowanie dotacji otrzymanej z Funduszu Sprawiedliwości niezgodnie z przeznaczeniem, określonym przez udzielającego dotację w zakresie kosztów administracyjnych, które nie zostały poniesione i udokumentowane. Kwota zawiadomienia 2.371.100,29 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 65. | Rzeszów                                                                                                 | Ministerstwo Rozwoju i Technologii                          | 18.09.2024               | Zaciągnięcie zobowiązań przez podpisanie pięciu umów przeniesienia autorskich praw majątkowych do pracy konkursowej i opracowania studialnego wraz ze szczegółowym określeniem pól eksploatacji („Konkurs na koncepcję architektoniczną wielorodzinnego budynku mieszkalnego o obniżonej energochłonności”) w wys. 200.000,00 zł oraz zlecenie wypłaty wynagrodzeń wynikających z tych umów w wys. 200.000,00 zł bez zabezpieczenia środków w planie finansowym wydatków - co stanowi naruszenie odpowiednio art. 15 ust. 1 oraz art. 11 ust. 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.<br>Zaciągnięcie zobowiązań poprzez podpisanie dwunastu umów przeniesienia autorskich praw majątkowych do pracy konkursowej wraz ze szczegółowym określeniem pól eksploatacji („Konkurs na projekt koncepcyjny domu jednorodzinnego o powierzchni użytkowej odpowiednio 120, 150, 180 m <sup>2</sup> ”) w wys. 136.000,00 zł oraz zlecenie wypłaty wynagrodzeń wynikających z tych umów w wys. 133.800,00 zł bez zabezpieczenia środków w planie finansowym wydatków - co stanowi naruszenie odpowiednio art. 15 ust. 1 oraz art. 11 ust. 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.<br>Zmiana przeznaczenia środków, tj. odstąpienie od realizacji zadania: „II etap Konkursu Domy do 70 metrów” i przeznaczenie tych środków na realizację zadania: „Konkurs na projekt koncepcyjny domu jednorodzinnego o powierzchni użytkowej odpowiednio 120, 150, 180 m <sup>2</sup> ”) poprzez sfinansowanie dwunastu umów przeniesienia autorskich praw majątkowych do pracy konkursowej wraz ze szczegółowym określeniem pól eksploatacji, o łącznej wartości 136.000,00 zł oraz jedenastu umów na opracowanie dokumentacji projektowej na podstawie wybranej pracy konkursowej o łącznej wartości 2.740.000,00 zł - co stanowi naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 1 oraz 162 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Kwota zawiadomienia 3.545.800,00 zł. |

| Lp. | Zawiadomienia złożone do RDFP przez organy KAS w związku z prowadzonymi audytami na dzień 27.07.2026 r. |                                                            |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     | Izba Administracji Skarbowej                                                                            | Nazwa – podmiot audytowany                                 | Data       | Przedmiot zawiadomienia                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 66. | Rzeszów                                                                                                 | Ministerstwo Rozwoju i Technologii                         | 9.07.2024  | Przeprowadzenie inwentaryzacji gruntów mienia ministerstwa niezgodnie z przepisami, jak również nieodpowiednie jej udokumentowanie i powiązanie z księgami rachunkowymi, czym naruszono odpowiednio: art. 26 ust. 1 pkt 1, pkt 3 i art. 27 ustawy o rachunkowości.<br>Przeprowadzenie inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych niezgodnie z przepisami, oraz nieodpowiednie jej udokumentowanie i powiązanie z księgami rachunkowymi, czym naruszono odpowiednio: art. 26 ust. 1 pkt 3 i art. 27 ustawy o rachunkowości.<br>Przeprowadzenie inwentaryzacji kont inwestycyjnych niezgodnie z przepisami, oraz nieodpowiednie jej udokumentowanie i powiązanie z księgami rachunkowymi, czym naruszono odpowiednio: art. 26 ust. 1 pkt 3 i art. 27 ustawy o rachunkowości.<br>Przeprowadzenie inwentaryzacji kont rozrachunkowych oraz odpisów aktualizujących należności niezgodnie z przepisami, oraz nieodpowiednie jej udokumentowanie i powiązanie z księgami rachunkowymi, czym naruszono odpowiednio: art. 26 ust. 1 pkt 3 i art. 27 ustawy o rachunkowości. Kwota zawiadomienia 6.141.842.755,69 zł. |
| 67. | Rzeszów                                                                                                 | Ministerstwo Rozwoju i Technologii                         | 20.09.2024 | Niedokonanie w terminie zwrotu dotacji w należnej wysokości za 2021 r., czym naruszono art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych zgodnie, z którym dotacje udzielone z budżetu państwa w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu państwa do dnia 31 stycznia następnego roku. Powyższe działanie stanowi naruszenie art. 9 pkt 3 ww. ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Kwota zawiadomienia 352.192,02 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 68. | Rzeszów                                                                                                 | Ministerstwo Rozwoju i Technologii                         | 26.09.2024 | Niewydanie decyzji administracyjnej określającej kwotę dotacji przypadającej do zwrotu za 2021 r. oraz termin, od którego powinno się naliczać odsetki z tytułu niedokonania zwrotu niewykorzystanej dotacji udzielonej przez Ministra Rozwoju i Technologii. Kwota zawiadomienia 352.192,55 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 69. | Rzeszów                                                                                                 | Główny Urząd Geodezji i Kartografii                        | 14.02.2025 | Wybór oferenta, który nie spełnił warunków udziału w postępowaniu, określonych w specyfikacji warunków zamówienia (nieodrzućenie oferty).<br>Nie zachowano standardów, wyznaczonych w art 16 ustawy Prawo zamówień publicznych, tj. równego traktowania wykonawców, przejrzystości i proporcjonalności na etapie przygotowania postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Kwota zawiadomienia 760.435,20 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 70. | Rzeszów                                                                                                 | Główny Urząd Geodezji i Kartografii                        | 12.03.2025 | Nieprzeprowadzenie inwentaryzacji gruntów, budynków oraz obiektów inżynierii wodnej i lądowej. Przeprowadzenie inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz kont rozrachunkowych niezgodnie z przepisami prawa, brak odpowiedniego udokumentowania i powiązania z księgami rachunkowymi. Kwota zawiadomienia 155.069.211,24 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 71. | Rzeszów                                                                                                 | Główny Urząd Nadzoru Budowlanego                           | 3.11.2025  | Przeprowadzenie, niezgodnie z przepisami, inwentaryzacji na dzień 31.12.2023 r.: wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji, rozrachunków zobowiązań, rozrachunków należności z tytułu „Pożyczki z ZFŚS”, funduszy oraz nieprawidłowe jej udokumentowanie. Kwota zawiadomienia 50.675.524,07 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 72. | Rzeszów                                                                                                 | Główny Urząd Nadzoru Budowlanego                           | 3.11.2025  | Wydatkowanie środków publicznych, niezgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych, tj. na przeprowadzenie:<br>- szkolenia sportowego w kwocie 9.999,00 zł,<br>- szkoleń doskonalenia techniki jazdy samochodem osobowym w kwocie 11.537,09 zł. Kwota zawiadomienia 21.536,09 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 73. | Rzeszów                                                                                                 | Główny Urząd Nadzoru Budowlanego                           | 3.11.2025  | Udzielenie zamówień publicznych z naruszeniem przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, poprzez:<br>1) zastosowanie kryteriów oceny ofert, które skutkowały naruszeniem zasad uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców oraz naruszeniem zasad proporcjonalności i przejrzystości,<br>2) dokonanie wyboru oferty, która nie była najkorzystniejszą, gdyż podlegała odrzuceniu. Zaniechano wykluczenia wykonawcy, który nieprawidłowo przeprowadził proces samooczystczenia, tj. nie wypełniono wszystkich przesłanek określonych w art. 110 ustawy Prawo zamówień publicznych. Kwota zawiadomienia 1.403.348,59 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 74. | Szczecin                                                                                                | Fundacja „Warszawskie Seminarium Aksjologii Administracji” | 19.07.2024 | Niezrealizowanie zadania zgodnie z warunkami oraz założeniami: VI otwartego konkursu ofert na powierzenie realizacji zadań ze środków Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej – Funduszu Sprawiedliwości, oferty na powierzenie realizacji zadań oraz umowy. Kwota zawiadomienia 3.990.672,19 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |

| Lp. | Zawiadomienia złożone do RDFP przez organy KAS w związku z prowadzonymi audytami na dzień 27.07.2026 r. |                                                                            |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     | Izba Administracji Skarbowej                                                                            | Nazwa – podmiot audytowany                                                 | Data       | Przedmiot zawiadomienia                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 75. | Szczecin                                                                                                | Fundacja – Instytut Prawa Ustrojowego                                      | 19.11.2025 | Wykorzystanie niezgodnie z przeznaczeniem dotacji w związku z wykazaniem w sprawozdaniach z realizacji projektu w zadaniu „Zakup wartości niematerialnych i prawnych” jako wydatki kwalifikowalne - kosztów związanych z zakupem publikacji o tematyce prawnej, które nie stanowią wartości niematerialnych i prawnych w świetle art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości. Kwota zawiadomienia 66.817,63 zł.                                                                                                                                                  |
| 76. | Warszawa                                                                                                | Instytut Adama Mickiewicza                                                 | 29.05.2024 | Wydatkowanie w sposób niecelowy (niezgodny z celem statutowym IAM) i nieoszczędny środków publicznych. Ustalenia dotyczą realizacji działania pn. „Grające drzewo” oraz niezrealizowanego projektu „Ocean Solaris”. Kwota zawiadomienia 452.743,00 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 77. | Warszawa                                                                                                | Fundacja Rodziny Witaszków                                                 | 4.03.2025  | Nieprawidłowości w wykorzystaniu nieruchomości zakupionej ze środków Funduszu Patriotycznego. Kwota zawiadomienia 996.976,00 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 78. | Warszawa                                                                                                | Fundacja „Towarzystwo Projektów Edukacyjnych”                              | 10.02.2025 | Wydatkowanie przez Fundację TPE dotacji niezgodnie z przeznaczeniem. Ustalenia dotyczą realizacji dwóch zadań pn. „Twórcy żyją wśród nas, a my ich nie widzimy” oraz „Studio Filmów Dokumentalnych”. Kwota zawiadomienia 166.476,77 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 79. | Warszawa                                                                                                | Fundacja „Towarzystwo Projektów Edukacyjnych”                              | 10.02.2025 | Wydatkowanie przez Fundację TPE dotacji niezgodnie z przeznaczeniem. Ustalenia dotyczą realizacji zadania pn. „Warszawa Nieugięta”. Kwota zawiadomienia 117.198,02 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 80. | Wrocław                                                                                                 | Ministerstwo Cyfryzacji                                                    | 12.07.2024 | Udzielenie wykonawcy zamówienia publicznego w trybie z wolnej ręki bez zaistnienia ustawowych przesłanek dla tego trybu, określonych w art. 214 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy Prawo zamówień publicznych. Kwota zawiadomienia 22.140,00 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 81. | Wrocław                                                                                                 | Ministerstwo Cyfryzacji                                                    | 2.12.2024  | Przeniesienie wydatków w planie finansowym przez osobę, która była nieuprawniona do dokonania przeniesienia i nie posiadała upoważnienia. Kwota zawiadomienia 3.027.000,00 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 82. | Wrocław                                                                                                 | Ministerstwo Cyfryzacji                                                    | 12.08.2024 | Zaniechanie prowadzenia audytu wewnętrznego w Ministerstwie Cyfryzacji oraz w trzech państwowych funduszach celowych, mimo obowiązku przeprowadzenia audytu wewnętrznego - wskutek niezatrudnienia audytora wewnętrznego albo niezawierania umowy z usługodawcą.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 83. | Wrocław                                                                                                 | Naukowa i Akademicka Sieć Komputerowa (NASK) - Państwowy Instytut Badawczy | 27.06.2024 | Niedokonanie zwrotu do Ministerstwa Cyfryzacji dotacji celowych otrzymanych w 2023 r. przez NASK, a wydatkowanych po terminie realizacji umów dotacji celowych. Kwota zawiadomienia 37.947.528,96 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 84. | Wrocław                                                                                                 | Naukowa i Akademicka Sieć Komputerowa (NASK) - Państwowy Instytut Badawczy | 16.12.2024 | Niedokonanie zwrotu do Ministerstwa Cyfryzacji dotacji celowych otrzymanych w latach 2021-2022 przez NASK, a wydatkowanych po terminie realizacji umów dotacji celowych - zadanie „Bezpieczni w sieci”. Kwota zawiadomienia 115.640,04 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 85. | Wrocław                                                                                                 | Instytut Łączności (IŁ) - Państwowy Instytut Badawczy                      | 27.06.2024 | Niedokonanie zwrotu do Ministerstwa Cyfryzacji dotacji celowych otrzymanych w 2023 r. a wydatkowanych po terminie realizacji umów dotacji celowych. Kwota zawiadomienia 4.354.448,70 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 86. | Wrocław                                                                                                 | Centralny Ośrodek Informatyki                                              | 27.08.2024 | Wypłaty w 2023 r. rekompensat na rzecz pracowników z tytułu rozwiązania umowy o pracę ponad wartość świadczeń wynikających z ustawy Kodeks pracy - wydatek niecelowy i nieoszczędny. Kwota zawiadomienia 219.196,60 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 87. | Wrocław                                                                                                 | Centralny Ośrodek Informatyki                                              | 27.08.2024 | Zawarcie w zarządzeniach/umowach postanowień w zakresie sześciomiesięcznych odpraw dla wybranej grupy pracowników, co zobowiązywało COI w przypadku rozwiązania umów o pracę do dokonania wydatków ze środków publicznych w wysokości ogółem 1.296.000,00 zł w 2022 r., 1.896.000,00 zł w 2023 r. Podjęcie decyzji o zagwarantowaniu wybranej grupie pracowników warunków znacznie korzystniejszych niż określone w przepisach ustawy Kodeks pracy, a tym samym zaciągnięcie zobowiązania do dokonania wydatków ze środków publicznych, co stanowi działanie niecelowe i nieoszczędne. |
| 88. |                                                                                                         |                                                                            | 18.11.2024 | W związku z Zarządzeniem RDFP o zwrocie zawiadomienia z 27.08.2024 r., w dniu 18.11.2024 r. do RDFP przekazano nowe, uzupełnione zawiadomienie. Kwota zawiadomienia 1.992.000,00 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

| Lp.  | Zawiadomienia złożone do RDFP przez organy KAS w związku z prowadzonymi audytami na dzień 27.07.2026 r. |                                                                            |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|      | Izba Administracji Skarbowej                                                                            | Nazwa – podmiot audytowany                                                 | Data       | Przedmiot zawiadomienia                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 89.  | Wrocław                                                                                                 | Centralny Ośrodek Informatyki                                              | 31.10.2024 | Wyплаты rekompensat na rzecz pracowników z tytułu rozwiązania umowy o pracę ponad wartość świadczeń, wynikających z ustawy Kodeks pracy – wydatek niecelowy i nieoszczędny. Kwota zawiadomienia 528.200,00 zł.                                                                                                                                                                                                          |
| 90.  | Wrocław                                                                                                 | Centralny Ośrodek Informatyki                                              | 27.05.2025 | Dokonanie wydatków ze środków publicznych, bez wykazania podstawy prawnej zezwalającej jednostce sektora finansów publicznych na takie działanie, polegające na wypłacie rekompensat dla dwóch pracowników (konsekwencja wydanego w 2022 r. Zarządzenia Dyrektora COI w zakresie zagwarantowania sześciomiesięcznych odpraw dla wybranej grupy pracowników). Kwota zawiadomienia 468.000,00 zł.                         |
| 91.  | Wrocław                                                                                                 | Instytut Łączności (IŁ) – Państwowy Instytut Badawczy                      | 13.01.2025 | Niezgodna z Prawem zamówień publicznych niedopuszczalna zmiana przez zamawiającego IŁ-PIB istotnych warunków umowy o udzielenie zamówienia publicznego poprzez zawarcie aneksu z wykonawcą zamiast przeprowadzenie nowego postępowania o udzielenie zamówienia, naruszająca zasadę zachowania uczciwej konkurencji oraz równego traktowania wykonawców - wydatek niezgodny z prawem. Kwota zawiadomienia 996.300,00 zł. |
| 92.  | Wrocław                                                                                                 | Naukowa i Akademicka Sieć Komputerowa (NASK) – Państwowy Instytut Badawczy | 11.03.2025 | Niedokonanie zwrotu do Ministerstwa Cyfryzacji dotacji celowych otrzymanych w 2022 r. przez NASK, a wydatkowanych po terminie realizacji umów dotacji celowych. Kwota zawiadomienia 536.704,84 zł.                                                                                                                                                                                                                      |
| 93.  | Wrocław                                                                                                 | Naukowa i Akademicka Sieć Komputerowa (NASK) – Państwowy Instytut Badawczy | 23.05.2025 | Niedokonanie zwrotu do Ministerstwa Cyfryzacji dotacji celowej otrzymanej w 2022 r. przez NASK, a wydatkowanej po terminie realizacji umowy dotacji celowej. Kwota zawiadomienia 864.540,46 zł.                                                                                                                                                                                                                         |
| 94.  | Wrocław                                                                                                 | Naukowa i Akademicka Sieć Komputerowa (NASK) – Państwowy Instytut Badawczy | 12.06.2025 | Niedokonanie zwrotu do Ministerstwa Cyfryzacji dotacji celowej otrzymanej w 2022 r. przez NASK, a wydatkowanej po terminie realizacji umowy dotacji celowej. Kwota zawiadomienia 438.577,86 zł.                                                                                                                                                                                                                         |
| 95.  | Wrocław                                                                                                 | Naukowa i Akademicka Sieć Komputerowa (NASK) – Państwowy Instytut Badawczy | 25.06.2025 | Nie złożenie oświadczeń o niekaralności przez osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 96.  | Wrocław                                                                                                 | Naukowa i Akademicka Sieć Komputerowa (NASK) – Państwowy Instytut Badawczy | 8.07.2025  | Nie złożenie oświadczeń o niekaralności przez osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 97.  | Wrocław                                                                                                 | Centralny Ośrodek Informatyki                                              | 24.07.2025 | Niezgodne z Prawem zamówień publicznych ustalenie wartości zamówienia publicznego, które miało wpływ na obowiązek stosowania przepisów o zamówieniach publicznych. Kwota zawiadomienia 1.297.200,00 zł.                                                                                                                                                                                                                 |
| 98.  | Wrocław                                                                                                 | Naukowa i Akademicka Sieć Komputerowa (NASK) – Państwowy Instytut Badawczy | 1.08.2025  | Nie złożenie oświadczeń o niekaralności i o braku konfliktu interesów przez osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.                                                                                                                                                                                                                                    |
| 99.  | Wrocław                                                                                                 | Naukowa i Akademicka Sieć Komputerowa (NASK) – Państwowy Instytut Badawczy | 28.11.2025 | Nie złożenie oświadczeń o niekaralności przez osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 100. | Wrocław                                                                                                 | Naukowa i Akademicka Sieć Komputerowa (NASK) – Państwowy Instytut Badawczy | 13.04.2026 | Nie złożenie oświadczeń o niekaralności przez osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.                                                                                                                                                                                                                                                                  |

| Lp.  | Zawiadomienia złożone do RDFP przez organy KAS w związku z prowadzonymi audytami na dzień 27.07.2026 r. |                                                                            |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|      | Izba Administracji Skarbowej                                                                            | Nazwa – podmiot audytowany                                                 | Data       | Przedmiot zawiadomienia                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 101. | Wrocław                                                                                                 | Naukowa i Akademicka Sieć Komputerowa (NASK) – Państwowy Instytut Badawczy | 15.04.2026 | Nie złożenie oświadczeń o niekaralności przez osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 102. | Zielona Góra                                                                                            | Ministerstwo Klimatu i Środowiska                                          | 16.01.2025 | Ustalenie wartości dwóch zamówień publicznych (tego samego rodzaju) odrębnie. Podzielenie zamówienia publicznego na dwa odrębne zamówienia, pomimo braku przesłanek do potraktowania dwóch zamówień jako odrębne. Udzielenie zamówienia publicznego podmiotowi, który nie został wybrany w procedurze przewidzianej w przepisach o zamówieniach publicznych. Kwota zawiadomienia 232.981,50 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 103. | Zielona Góra                                                                                            | Ministerstwo Klimatu i Środowiska                                          | 2.02.2026  | W ramach umowy ramowej dotyczącej organizacji wydarzeń na rzecz MKiŚ w 2023 r. zrealizowano zlecenie na kwotę 78.879,90 zł brutto niezgodnie z jej przeznaczeniem, co stanowi naruszenie art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Kwota zawiadomienia 78.879,90 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 104. | Zielona Góra                                                                                            | Ministerstwo Klimatu i Środowiska                                          | 27.02.2026 | W 2023 r. stwierdzono nieprawidłowości polegające na rozdzieleniu zamówień o jednakowym charakterze przedmiotowym, czasowym i wykonawczym, co doprowadziło do udzielenia tych zamówień z pominięciem przepisów o zamówieniach publicznych. Kwota zawiadomienia 257.500,00 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 105. | Zielona Góra                                                                                            | Ministerstwo Klimatu i Środowiska                                          | 8.04.2026  | Niezamieszczenie, w ustawowym terminie, ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych o wykonaniu umowy. Kwota zawiadomienia 18.886.199,33 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 106. | Zielona Góra                                                                                            | Ministerstwo Klimatu i Środowiska                                          | 6.05.2026  | Niezamieszczenie, w ustawowym terminie, ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych o wykonaniu umowy. Kwota zawiadomienia 3.370.200,00 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 107. | Zielona Góra                                                                                            | Główny Inspektorat Ochrony Środowiska                                      | 11.07.2024 | Dokonanie zakupów ze środków publicznych ustalonych w Planie finansowym na rok 2021 dla Głównego Inspektoratu Ochrony Środowiska w zakresie części budżetowej 51- Klimat, na rzecz wojewódzkich inspektoratów ochrony środowiska; podmioty te są finansowane z części 85 – Województwa - naruszenie art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.<br>Zakup finansowany ze środków publicznych państwowej jednostki budżetowej, z przekroczeniem zakresu upoważnienia określonego planem finansowym jednostki budżetowej, stanowi naruszenie art. 11 ust. 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.<br>Nienaliczenie kar umownych z tytułu nieterminowej dostawy - naruszenie art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych. Nieustalenie należności Skarbu Państwa stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Kwota zawiadomienia 7.598.082,00 zł. |
| 108. | Zielona Góra                                                                                            | Główny Inspektorat Ochrony Środowiska                                      | 8.10.2024  | Nie ustalono należności Skarbu Państwa z tytułu kar umownych należnych z powodu nieterminowej realizacji umowy przez wykonawcę zadania pn. „Monitoring ichtiofauny jeziornej w latach 2019-2021 na potrzeby oceny stanu lub potencjału ekologicznego jednolitych części wód powierzchniowych” - naruszenie art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych. Nieustalenie należności Skarbu Państwa stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Kwota zawiadomienia 56.084,00 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |

| Lp.  | Zawiadomienia złożone do RDFP przez organy KAS w związku z prowadzonymi audytami na dzień 27.07.2026 r. |                                       |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|      | Izba Administracji Skarbowej                                                                            | Nazwa – podmiot audytowany            | Data       | Przedmiot zawiadomienia                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 109. | Zielona Góra                                                                                            | Główny Inspektorat Ochrony Środowiska | 14.10.2024 | Przeznaczenie środków z rezerwy celowej na inny cel (wypłata dodatków zadaniowych i specjalnych dla pracowników GIOŚ), niż określony w decyzji Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej o ich przyznaniu (podwyżki wynagrodzeń) - naruszenie art. 154 ust. 7 ustawy o finansach publicznych.<br>Przeznaczenie części środków z rezerwy na wypłatę dodatków zadaniowych i specjalnych zamiast na sfinansowanie wynagrodzeń wraz z pochodnymi stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 12 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.<br>Wydatki na wypłatę wynagrodzeń, dodatków zadaniowych i specjalnych ze środków publicznych państwowej jednostki budżetowej z przekroczeniem zakresu upoważnienia określonego planem finansowym jednostki budżetowej stanowi naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.<br>Dokonanie wydatków ze środków publicznych ustalonych w Planie finansowo-rzeczowym GIOŚ, opracowanym na podstawie ustawy budżetowej i uwzględniającym zmiany dokonywane w trakcie roku budżetowego, z naruszeniem obowiązujących w GIOŚ zasad budżetu zadaniowego stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 11 ust. 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.<br>Kwota zawiadomienia 873.950,35 zł. |
| 110. | Zielona Góra                                                                                            | Główny Inspektorat Ochrony Środowiska | 25.10.2024 | Nieprzekazanie w terminie do budżetu wynagrodzeń nienależnie pobranych przez pracownika w poprzednich latach i zwróconych przez tego pracownika.<br>Niepobranie i nieprzekazanie do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych składek na ubezpieczenie zdrowotne od należności wypłaconych za przeprowadzenie szkoleń (wykładów i ćwiczeń), do czego GIOŚ jako płatnik był zobowiązany.<br>Kwota zawiadomienia 26.295,45 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 111. | Zielona Góra                                                                                            | Główny Inspektorat Ochrony Środowiska | 28.11.2024 | Niewydanie i niedoręczenie, przed upływem czasu przedawnienia, decyzji o nałożeniu administracyjnej kary pieniężnej operatorowi statku powietrznego, który nie złożył wymaganego prawem raportu na temat wielkości emisji CO2 lub sprawozdania z weryfikacji. Konsekwencją powyższego było doprowadzenie do przedawnienia możliwości ustalenia zobowiązania Skarbu Państwa (administracyjnej kary pieniężnej). Kwota zawiadomienia 50.000,00 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 112. | Zielona Góra                                                                                            | Główny Inspektorat Ochrony Środowiska | 14.03.2025 | Nie ustalono należności Skarbu Państwa z tytułu kar umownych należnych z powodu nieterminowej realizacji umowy przez wykonawcę zadania pn. „Monitoring i ocena stanu zdrowotnego lasów w roku 2022-część II oraz w latach 2023-2025” - naruszenie art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych. Nieustalenie należności Skarbu Państwa stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Kwota zawiadomienia 39.169,92 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 113. | Zielona Góra                                                                                            | Główny Inspektorat Ochrony Środowiska | 4.06.2025  | Dokonanie wydatków ze środków publicznych z naruszeniem przepisów dotyczących dokonywania poszczególnych rodzajów wydatków poprzez przyznanie i wypłacanie pracownikom Głównego Inspektoratu Ochrony Środowiska nagród z utworzonego w ww. jednostce budżetowej funduszu nagród, bez uzasadnienia, za jakie szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej zostały one przyznane. Kwota zawiadomienia 3.800.279,40 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 114. | Zielona Góra                                                                                            | Główny Inspektorat Ochrony Środowiska | 30.06.2025 | Dokonanie wydatków ze środków publicznych z naruszeniem przepisów dotyczących dokonywania poszczególnych rodzajów wydatków poprzez przyznanie i wypłacanie kierownikom Głównego Inspektoratu Ochrony Środowiska nagród z utworzonego w ww. jednostce budżetowej funduszu nagród, bez uzasadnienia, za jakie szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej zostały one przyznane. Kwota zawiadomienia 721.500,00 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 115. | Zielona Góra                                                                                            | Główny Inspektorat Ochrony Środowiska | 30.07.2025 | Dokonanie wydatków ze środków publicznych z naruszeniem przepisów dotyczących dokonywania poszczególnych rodzajów wydatków poprzez przyznanie i wypłacanie Dyrektorowi Biura Dyrektora Generalnego dodatków zadaniowych ze środków przeznaczonych na wynagrodzenia z naruszeniem przepisów art. 88 ustawy o służbie cywilnej. Kwota zawiadomienia 61.450,00 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 116. | Zielona Góra                                                                                            | Główny Inspektorat Ochrony Środowiska | 8.08.2025  | Dokonanie wydatków ze środków publicznych z naruszeniem przepisów dotyczących dokonywania poszczególnych rodzajów wydatków poprzez przyznanie i wypłacanie Dyrektorowi Generalnemu dodatków zadaniowych ze środków przeznaczonych na wynagrodzenia z naruszeniem przepisów art. 88 ustawy o służbie cywilnej. Kwota zawiadomienia 127.601,51 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

| Lp.  | Zawiadomienia złożone do RDFP przez organy KAS w związku z prowadzonymi audytami na dzień 27.07.2026 r. |                                          |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|      | Izba Administracji Skarbowej                                                                            | Nazwa – podmiot audytowany               | Data       | Przedmiot zawiadomienia                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 117. | Zielona Góra                                                                                            | Główny Inspektorat Ochrony Środowiska    | 11.12.2025 | Przekazywanie uzyskanych dochodów na rachunek budżetu państwa po terminie wynikającym z §4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa. Kwota zawiadomienia 132.351,38 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 118. | Zielona Góra                                                                                            | Główny Inspektorat Ochrony Środowiska    | 11.03.2026 | Nieprzekazanie do publikacji w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej ogłoszenia o zmianie w dniu 3.10.2023 r. terminu składania ofert, otwarcia ofert oraz terminu związania ofertą w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na „Zakup 4 sztuk spektrometrów emisyjnych z plazmą sprzężoną indukcyjnie ICP-OES”. Niezgodne z przepisami o zamówieniach publicznych opisanie przedmiotu zamówienia publicznego w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję (wymóg autoryzowanego serwisu z siedzibą w Polsce). Kwota zawiadomienia 1.303.800,00 zł.                                                                                                                                                                                                                      |
| 119. | Zielona Góra                                                                                            | Główny Inspektorat Ochrony Środowiska    | 16.03.2026 | Dokonanie zmiany - z naruszeniem przepisów o zamówieniach publicznych - treści umów w sprawie udzielenia zamówień publicznych zawartych w postępowaniu o udzielenie zamówienia na „Zakup urządzeń wyposażonych w sondy wieloparametrowe wraz z oprzyrządowaniem, w tym łodzie- mierzące następujące parametry wody: temperatura, pH, przewodność elektryczna właściwa, tlen rozpuszczony, azotany, chlorofil oraz przepływ wody”. Niezgodne z przepisami o zamówieniach publicznych opisanie przedmiotu zamówienia publicznego w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję (w zakresie daty realizacji zamówienia). Nienaliczenie kary umownej z tytułu nieterminowego dostarczenia dowodów rejestracyjnych łodzi i przyczep transportowych. Kwota zawiadomienia 5.362.936,38 zł. |
| 120. | Zielona Góra                                                                                            | Główny Inspektorat Ochrony Środowiska    | 2.04.2026  | Niezamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy z 29.06.2023 r. Kwota zawiadomienia 159.893,92 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 121. | Zielona Góra                                                                                            | Główny Inspektorat Ochrony Środowiska    | 10.04.2026 | Nieprzekazanie do publikacji Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej ogłoszenia o udzieleniu zamówienia oraz niezamieszczenie, w ustawowym terminie, ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych o wykonaniu umowy zawartej 23.03.2023 r. z wykonawcą - Instytutem Badawczym Leśnictwa - na kwotę 10.949.000,71 zł, która została zrealizowana 9.12.2025 r. Ogłoszenie o wykonaniu tej umowy zostało zamieszczone w BZP 16.03.2026 r. Kwota zawiadomienia 10.949.000,71 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 122. | Zielona Góra                                                                                            | Główny Inspektorat Ochrony Środowiska    | 24.04.2026 | Niezamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o wykonaniu 8 umów w terminie wymaganym przepisem art. 448 w zw. z art. 267 ust. 2 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych. Kwota zawiadomienia 102.014.944,81 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 123. | Zielona Góra                                                                                            | Główny Inspektorat Ochrony Środowiska    | 29.05.2026 | Dokonanie wydatków ze środków publicznych z naruszeniem przepisów dotyczących dokonywania poszczególnych rodzajów wydatków poprzez przyznanie i wypłacanie pracownikowi GIOŚ dodatków specjalnych oraz nagród ze środków przeznaczonych na wynagrodzenia z naruszeniem rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie zasad wynagradzania pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej zatrudnionych w urzędach administracji rządowej i pracowników innych jednostek. Kwota zawiadomienia 35.873 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 124. | Zielona Góra                                                                                            | Państwowa Agencja Atomistyki w Warszawie | 6.08.2024  | Ponoszenie wydatków inwestycyjnych z wydatków bieżącej działalności, tj. ponoszenie wydatków nie ujętych w planie finansowym jednostki. Kwota zawiadomienia 296.904,17 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 125. | Zielona Góra                                                                                            | Państwowa Agencja Atomistyki w Warszawie | 6.05.2026  | Okresowe podnoszenie wynagrodzeń pracowników PAA, niezgodne z art. 11 ust. 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych w zw. z art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Kwota zawiadomienia 1.338.434,44 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 126. | Zielona Góra                                                                                            | Generalna Dyrekcja Ochrony Środowiska    | 1.10.2024  | Dokonanie zmian w planie finansowym wydatków majątkowych, w celu uniknięcia obowiązku wynikającego z art. 171 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, tj. uzyskania zgody Ministra Finansów. Kwota zawiadomienia 357.432,55 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 127. | Zielona Góra                                                                                            | Generalna Dyrekcja Ochrony Środowiska    | 16.10.2024 | Dokonanie wydatków na nagrody osób zajmujących stanowiska kierownicze przed wydaniem decyzji wprowadzających zmiany w planie finansowym. Kwota zawiadomienia 432.609,00 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 128. | Zielona Góra                                                                                            | Generalna Dyrekcja Ochrony Środowiska    | 6.11.2024  | Nieodrzućenie oferty, która została złożona przez wykonawcę niespełniającego warunków udziału w postępowaniu, a następnie dokonanie wyboru tej oferty jako najkorzystniejszej. Kwota zawiadomienia 214.635,00 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |