



WICEPREZES RADY MINISTRÓW
MINISTER
KULTURY I DZIEDZICTWA NARODOWEGO
prof. dr hab. Piotr Gliński

Warszawa, 29 lipca 2022 r.

BAK.0802.9.2022

Pan
Michał Borowik
Członek Zarządu Towarzystwa
Przyjaciół Muzeum Sztuki Nowoczesnej
w Warszawie

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej*¹ w terminie od 11 do 20 maja 2022 r. przeprowadzono kontrolę w Towarzystwie Przyjaciół Muzeum Sztuki Nowoczesnej w Warszawie. Kontrola obejmowała prawidłowość wykorzystania dotacji celowej na realizację zadania pn. „Polskie Archiwum Filmów Domowych – kontynuacja w 2021 r.”

Czynności kontrolne przeprowadzone zostały na podstawie upoważnienia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego nr 161/U/2022/MKIDN z dnia 28 kwietnia 2022 r. przez pracowników Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego
starszego specjalistę oraz
głównego specjalistę.

Zgodnie z art. 47 w zw. z art. 46 ust.1 ustawy *o kontroli w administracji rządowej*, przekazuję Panu Wystąpienie pokontrolne.

Pozytywnie z zastrzeżeniami oceniono wykonanie ww. zadania i rozliczenie przez Stowarzyszenie otrzymanej dotacji celowej. Środki dotacji zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. Zastrzeżenia kontroli dotyczą głównie nierzetelnego sporządzenia raportu końcowego z wykonania zadania.

Stowarzyszenie nosi nazwę Towarzystwo Przyjaciół Muzeum Sztuki Nowoczesnej w Warszawie i działa na podstawie ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 r. *Prawo o stowarzyszeniach*² oraz statutu. Stowarzyszenie jest reprezentowane przez dwóch członków zarządu działających łącznie³. Do zaciągania zobowiązań majątkowych nieprzekraczających równowartości 5.000,00 zł nie jest wymagana uchwała zarządu⁴.

¹ Dz. U. z 2020 r., poz. 224

² Dz.U. 2001 nr 79, poz. 855 ze zm.

³ Odpis z krajowego rejestru sądowego

⁴ § 27 statutu

Informacja dotycząca zasad przetwarzania danych osobowych przez Administratora oraz praw osób, których dane są przetwarzane została zamieszczona na stronie <http://bip.mkidn.gov.pl> w zakładce ochrona danych osobowych.

Osobą odpowiedzialną za przygotowanie wniosku o dofinansowanie zadania pn. „Polskie Archiwum Filmów Domowych” oraz rozliczenie ww. projektu był pan _____, Członek Zarządu Stowarzyszenia. Na podstawie uchwały nr 3/08/2021 z dnia 26 sierpnia 2021 r. Zarządu Towarzystwa Przyjaciół Muzeum Sztuki Nowoczesnej przyznano panu _____ uprawnienie do zaciągania zobowiązań finansowych, zatwierdzania wydatków i dokonywania płatności oraz składania sprawozdania w ramach realizacji zadania Polskie Archiwum Filmów Domowych do kwoty 90.065,00 zł do czasu całkowitego rozliczenia projektu.

1. Wykorzystanie i rozliczenie dotacji celowej na zadanie „Polskie Archiwum Filmów Domowych – kontynuacja 2021.”

Umowa nr 13967/21/FPK/DWIM na sfinansowanie zadania pn. „Polskie Archiwum Filmów Domowych – kontynuacja 2021 r.” została zawarta w dniu 27 sierpnia 2021 r. W umowie określono, że całkowity koszt zadania wyniesie 113.065,00 zł, w tym finansowe środki Ministra Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu 90.065,00 zł oraz środki własne Stowarzyszenia 23.000,00 zł. Przyznane środki Ministra stanowią 79,66 % całkowitego kosztu zadania. Termin wykonania zadania i wykorzystania dotacji określono od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. Szczegółowy zakres rzeczowy i finansowy zadania, w tym w części realizowanej ze środków finansowych Ministra Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu oraz ze środków własnych Stowarzyszenia został określony w § 2 ust. 2 umowy o dofinansowanie zadania. Zgodnie z umową ze środków finansowych Ministra przewidziano następujące koszty:

- koordynacja merytoryczna zadania 9.000,00 zł
- selekcja i przygotowanie filmów do udostępnienia, opracowania i digitalizacji 9.000,00 zł,
- transport obiektów do i z pracowni konserwatorskiej i digitalizacyjnej 2.000,00 zł,
- czyszczenie i konserwacja taśm filmowych, 1200 minut materiału filmowego 4.428,00 zł,
- digitalizacja taśm filmowych 38.376,00 zł,
- zakup dysków przenośnych do przechowywania i archiwizowania materiałów filmowych oraz zestawu komputerowego na potrzeby opracowania Archiwum, przygotowania materiałów filmowych do publikacji oraz edycji strony internetowej 7.261,00 zł,
- wynagrodzenie dla archiwistów za przygotowanie i opracowanie opisów technicznych i merytorycznych zdigitalizowanych filmów 15.000,00 zł,
- tłumaczenie treści na stronę internetową na język angielski 3.000,00 zł,
- redakcja i korekta strony internetowej 2.000,00 zł.

Stowarzyszenie zobowiązało się w umowie ponieść koszty na realizację projektu w kwocie 23.000,00 zł na działania promocyjne: zamówienie i wdrożenie identyfikacji wizualnych do projektu (komplet grafik promocyjnych na portale społecznościowe i stronę internetową) realizacja spotu promocyjnego, rozbudowa strony internetowej (15.000,00 zł) oraz obsługę księgowo-prawną (8.000,00 zł).

Środki finansowe Ministra Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu zostały przekazane na rachunek bankowy Stowarzyszenia w kwocie 90.065,00 zł w dniu 16 września 2021 r.

Raport końcowy z wykonania zadania złożono w dniu 31 stycznia 2022 r., tj. w terminie określonym w umowie. Zgodnie z raportem końcowym całkowity koszt zadania wyniósł 113.065,00 zł, w tym koszty pokryte z uzyskanych środków finansowych Ministra wyniosły 90.027,52 zł i były niższe o 37,48 zł od zaplanowanych w umowie, wkład własny wyniósł 23.037,48 zł. Niewykorzystane środki dotacji w kwocie 37,48 zł Towarzystwo zwróciło do

Informacja dotycząca zasad przetwarzania danych osobowych przez Administratora oraz praw osób, których dane są przetwarzane została zamieszczona na stronie <http://bip.mkidn.gov.pl> w zakładce ochrona danych osobowych.

Ministerstwa w dniu 28 stycznia 2022 r., tj. z uchybieniem terminu określonego w umowie do dnia 15 stycznia 2022 r. Od kwot dotacji zwróconych po terminie Stowarzyszenie nie przekazało odsetek w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonych od dnia następującego po dniu, w którym upłynął termin zwrotu dotacji.

Raport końcowy z wykonania zadania został sporządzony nierzetelnie. Niezgodności polegały na wykazaniu w raporcie końcowym:

- całkowitego kosztu zadania w kwocie 113.065,00 zł, tj. wyższej niż wartość wynikająca z ewidencji księgowej 113.003,52 zł;
- wkładu własnego w kwocie 23.037,48 zł, tj. wyższej niż wartość wynikająca z ewidencji księgowej 22.976,00 zł;
- nieprawidłowej daty zapłaty w przypadku 11 dowodów księgowych⁵;
- nieprawidłowej daty faktury/rachunku w 2 przypadkach⁶.

Dla kosztów poniesionych ze środków dotacji wyodrębniono ewidencję finansowo-księgową na koncie 501-6 Kultura cyfrowa, na którym zaksięgowany został całkowity koszt realizacji zadania w kwocie 113.003,52 zł, tymczasem w raporcie końcowym wykazano kwotę 113.065,00 zł. Różnica w wysokości 61,48 zł dotyczyła wkładu własnego, który został zaksięgowany na koncie 501-6-3-1 Kultura cyfrowa – wkład własny w kwocie 22.976,00 zł, tymczasem w raporcie końcowym wykazano 23.037,48 zł. Koszty poniesione z dotacji w kwocie 90.027,52 zł zostały zaksięgowane na koncie 501-6-3-2 Kultura cyfrowa – Dotacja z MKiDN.

Nie zrealizowano planowanych wskaźników rezultatów zadania, określonych we wniosku o dofinansowanie zadania. W raporcie końcowym wykazano wykonanie 158 zdigitalizowanych obiektów, tymczasem we wniosku o dofinansowanie zaplanowano wartość 250. Towarzystwo wyjaśniło⁷, że różnica wynikała z (...) braku możliwości precyzyjnego obliczenia zwartości taśm analogowych przed ich digitalizacją. (...) w ramach realizacji zadania, zdigitalizowane zostały dłuższe pojedyncze materiały filmowe, ale o zakładanej łącznej długości ponad 20 godzin. Nadrzędną jednostką w procesie realizacji jest liczba minut, która w końcowym efekcie pokrywa się z planem.

Szczegółowej kontroli poddano wszystkie dowody księgowe wraz z umowami i dowodami zapłaty wykazane w raporcie końcowym w zestawieniu faktur i rachunków, które opłacone zostały ze środków finansowych Ministra.

Stwierdzono, że:

- nie zawarto aneksu do umowy o dofinansowanie zadania, pomimo zaistnienia przesłanki wynikającej z § 16 ust. 2 i 4 umowy, zgodnie z którą zmiany kwoty poszczególnych pozycji kosztorysu, płatnych ze środków finansowych Ministra powyżej 15% w stosunku do każdej pozycji kosztorysowej (zarówno zmniejszenia jak i zwiększenia) wymagały pisemnego aneksu i zgody obu stron pod rygorem nieważności. W raporcie końcowym w pozycji kosztorysowej dotyczącej transportu obiektów do i z pracowni konserwatorskiej i digitalizacyjnej wykazano koszty w kwocie 1.662,52 zł, co stanowiło zmniejszenie o 16,9% kwoty w stosunku do ww. pozycji kosztorysowej przewidzianej w umowie (2.000,00 zł). Powyższe przesunięcie nie spowodowało zwiększenia powyżej 15 % w stosunku do innej pozycji kosztorysowej;

⁵ Zestawienie faktur i rachunków, które opłacone zostały ze środków pochodzących z dotacji Ministra – pozycje nr: 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 14.

⁶ Zestawienie faktur (rachunków), które opłacone zostały ze środków pochodzących z dotacji Ministra – pozycje nr: 16 i 17

⁷ Wyjaśnienia z dnia 23 maja 2022 r.

Informacja dotycząca czasu przetwarzania danych osobowych przez Administratora oraz praw osób, których dane są przetwarzane została zamieszczona na stronie <http://bip.mkidn.gov.pl> w zakładce ochrona danych osobowych.

wykazano fakturę nr 2021/12/03 za korektę opisów filmów na kwotę 2.000,00 zł w pozycji kosztorysowej dotyczącej wynagrodzenia za redakcję i korektę strony internetowej. Uznano wyjaśnienia Kontrolowanego odnośnie⁸ niezgodnego przedmiotu faktury z kosztorysem, z których wynika, że głównym materiałem budującym stronę internetową są filmy. Informacje uzyskane od właścicieli taśm posłużyły do stworzenia opisów merytorycznych i technicznych. Teksty zostały opracowane, zredagowane i przetłumaczone na język angielski. Korekta polegała na usunięciu błędów ortograficznych, interpunkcyjnych, gramatycznych i edytorskich;

- nie zawarto umów z wykonawcami/zleceniobiorcami w 5 przypadkach⁹, czym niewystarczająco zabezpieczono interes Towarzystwa. Kontrolowany nie posiadał innych dokumentów regulujących warunki i terminy realizacji zamówień oraz wysokość należnego wynagrodzenia. Powyższe jest istotne z punktu możliwości wyegzekwowania prawidłowego i terminowego wykonania zamówienia, a także dochodzenia ewentualnych kar umownych z tytułu ewentualnego nienależytego wykonania zamówienia;
- wszystkie płatności, w tym podatki zostały wykonane w terminie zgodnym z umową dotacyjną, tj. w terminie od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.;
- brak informacji o dofinansowaniu ze środków finansowych Ministra oraz logotypu MKiDN, wymaganych na podstawie § 5 ust. 1 umowy nr 13967/21/FPK/DWIM na materiałach reklamowych i informacyjnych przekazanych do kontroli;¹⁰
- dowody księgowo zostały opatrzone niewłaściwą klauzulą dotyczącą sfinansowania ze środków Ministra. Ponadto na żadnym dowodzie księgowym nie wskazano kwoty podlegającej sfinansowaniu ze środków Ministra, co było niezgodne z § 7 ust. 1 umowy nr 13967/21/FPK/DWIM, zgodnie z którym wydatki należało opatrzyć klauzulą o treści: *płatne ze środków finansowych Ministra Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu w wysokości ... zł w ramach umowy nr 13967/21/FPK/DWIM;*
- w przypadku faktury nr FV 1/2021 za koordynację merytoryczną w ramach projektu, osobą potwierdzającą wykonanie prac i wykonawcą prac była ta sama osoba tj. _____, który był odpowiedzialny za przygotowanie merytoryczne wniosku o dofinansowanie zadania. Kontrolowany wyjaśnił¹¹, że *ww. osoba to główny inicjator pomysłu realizacji projektu i posiada doświadczenie oraz umiejętności koordynacji projektów w obszarze kultury, a Towarzystwo, (...) nie posiada żadnych regulacji ograniczających zaangażowanie jego członków w osiąganie celów statutowych. (...) Jego zaangażowanie w projekt pozwoliło na terminową realizację zadania, znaczące obniżenie potencjalnych kosztów poprzez wykorzystanie wewnętrznego potencjału Towarzystwa przy jednoczesnym uzyskaniu najlepszych efektów”;*
- brak sprawdzeń pod względem merytorycznym na jednym dowodzie księgowym¹² oraz pod względem formalnym i rachunkowym na 13 dowodach księgowych¹³ co było niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.¹⁴

⁸ Wyjaśnienia _____ z dnia 23 maja 2022 r.

⁹ Dotyczy faktur nr: FV 1/2021, 1/10/2021, 10/09/2021, 11/09/2021, 2021/12/03

¹⁰ Pismo _____ z dnia 23 maja 2022 r.

¹¹ Pismo _____ z dnia 23 maja 2022 r.

¹² Faktura FV 1/2021,

¹³ Faktura nr 1/10/2021, faktura nr F 7273K1/4209/21, faktura nr: I21297B01008931, faktura nr F 781K4/4402/21, faktura nr F 7252K1/0323/21, faktura nr FV/21/40428/1, faktura nr F 9731K1/0323/21, faktura nr F23082K2/5019/21, faktura nr FV51498/21/LOTIN, faktura nr FV51502/21/LOTIN, rachunek nr 1/2021 do umowy nr 1/09/2021, rachunek nr 1/2021 do umowy nr 2/10/2021, faktura nr 2021/12/03

¹⁴ t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217,

Informacja dotycząca zasad przetwarzania danych osobowych przez Administratora oraz praw osób, których dane są przetwarzane została zamieszczona na stronie <http://bip.mkidn.gov.pl> w zakładce ochrona danych osobowych.

Kontroli poddano 23 dowody księgowe¹⁵ na łączną kwotę 22.976,00 zł, które opłacone z finansowych środków własnych. Stwierdzono, że dotyczyły one w szczególności wdrożenia identyfikacji wizualnej projektu Polskiego Archiwum Filmów Domowych, rozbudowy strony internetowej Polskie Archiwum Filmów Domowych, usług księgowych, usług tłumaczenia, zakupu dysku zewnętrznego. Na 14 dowodach księgowych naniesiono adnotację o sfinansowaniu ze środków własnych, pozostałe dowody księgowe nie zawierały ww. informacji. W przypadku 3 dowodów księgowych¹⁶ dokonano poprawek niezgodnie z art. 22 ust. 3 ustawy o rachunkowości. Brak sprawdzeń pod względem formalnym i rachunkowym na 3 dowodach księgowych¹⁷ oraz pod względem merytorycznym na jednej fakturze VAT¹⁸.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia i oceny, na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej, wnoszę o:

1. Rzetelne sporządzanie raportu końcowego z wykonania zadania.
2. Zawieranie aneksu do umowy o dofinansowanie zadania, w przypadku zaistnienia przesłanek wymagających jego sporządzenie.
3. Zabezpieczenie interesów Towarzystwa poprzez zawieranie umów cywilnoprawnych określających warunki i terminy realizacji zamówień oraz wysokość wynagrodzenia ze środków publicznych.
4. Zamieszczanie na materiałach reklamowych i informacyjnych informacji o dofinansowaniu ze środków MKiDN i logotypu MKiDN oraz opatrywanie dowodów księgowych właściwą klauzulą dotyczącą dofinansowania zadania ze środków MKiDN.
5. Zapewnienie przestrzegania ustawy o rachunkowości w zakresie dokonywania sprawdzeń merytorycznych i formalno – rachunkowych oraz poprawek na dowodach księgowych.

Na podstawie art. 49 w zw. z art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, zwracam się do Pana o przedstawienie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego Wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania, podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych uchybień.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od Wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Piotr Gliński

¹⁵ Rachunek nr 1/2021 (10.929,00 zł) do umowy o dzieło z przekazaniem praw autorskich nr 1/11/2021, rachunek nr 1/2021 (6.557,00 zł) do umowy o dzieło z przekazaniem praw autorskich nr 2/11/2021, faktury nr: FVS 5/01/2021 (492,00 zł), FVS 5/02/2021 (984,00 zł), FVS 4/03/2021 (492,00 zł), FVS 4/04/2021 (492,00 zł), FVS 4/05/2021 (492,00 zł), FVS 4/06/2021 (984,00 zł), FVS 4/07/2021 (492,00 zł), FVS 4/08/2021 (492,00 zł), FVS 4/10/2021 (492,00 zł), FVS 4/09/2021 (492,00 zł), FVS 4/11/2021 (492,00 zł), FVS 4/12/2021 (492,00 zł), FAV/2897480 (439,00 zł), FAV/4002 (7.877,00 zł), 2021/12/03 (5.300,00 zł), wyciąg bankowy z rachunku za okres 01.04-30.04.2021, wyciąg bankowy z rachunku za okres 01.05-13.05.2021, wyciąg bankowy z rachunku za okres 01.09-30.09.2021, wyciąg bankowy z rachunku za okres 01.10-31.10.2021, wyciąg bankowy z rachunku za okres 01.11-30.11.2021, wyciąg bankowy z rachunku za okres 01.12-31.12.2021.

¹⁶ Faktura FVS 4/07/2021, FVS 4/12/2021, rachunek nr 1/2021 do umowy o dzieło z przekazaniem praw autorskich nr 1/11/2021,

¹⁷ rachunek nr 1/2021 do umowy o dzieło z przekazaniem praw autorskich nr 2/11/2021, faktura nr 2021/12/03, FAV/2897480

¹⁸ FAV/2897480

Informacja dotycząca zasad przetwarzania danych osobowych przez Administratora oraz praw osób, których dane są przetwarzane została zamieszczona na stronie <http://bip.mkidn.gov.pl> w zakładce ochrona danych osobowych.

