



**Najwyższa Izba Kontroli
Departament Administracji
Publicznej**

Warszawa, dnia 20 lipca 2009 r.

**Pan
Roman Gutek
Prezes Zarządu
Stowarzyszenia Nowe Horyzonty**

KAP-410-01-10/09

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej ustawą o NIK, Najwyższa Izba Kontroli, Departament Administracji Publicznej, przeprowadziła w okresie od 16 czerwca do 6 lipca 2009 r. w Stowarzyszeniu Nowe Horyzonty, zwanym dalej Stowarzyszeniem, kontrolę prawidłowości udzielania i rozliczania dotacji na zadania zlecone podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych przez organy administracji rządowej w okresie od 1 stycznia 2008 r. do 30 czerwca 2009 r.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym w dniu 14 lipca 2009 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, przekazuje Panu Prezesowi niniejsze **wystąpienie pokontrolne**.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości, ocenia działania Pana Prezesa w zakresie realizacji zadań publicznych i rozliczania przez Stowarzyszenie dotacji otrzymanych w badanym okresie od Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego. Stwierdzone nieprawidłowości polegały w szczególności na:

- nieprowadzeniu wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych w 2008 r. z dotacji, przeznaczonych na realizację dwóch zadań oraz niewyodrębnieniu rachunków bankowych dla każdego z tych zadań, co było niezgodne z postanowieniami umów dotacji,

¹ Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701, ze zm.

- nierzetelnym przygotowaniu przez Stowarzyszenie umów z podmiotami biorącymi udział w realizacji dotowanych zadań.

Zadania, na które Stowarzyszenie otrzymało środki z Funduszu Promocji Kultury, mieściły się w zakresie jego statutowej działalności². Ponadto Stowarzyszenie było przygotowane kadrowo i rzeczowo do realizacji dofinansowanych zadań.

W okresie objętym kontrolą Stowarzyszenie uzyskało dofinansowanie na realizację pięciu zadań z zakresu kultury, w trybie określonym w rozporządzeniu Ministra Kultury z dnia 28 stycznia 2005 r. w sprawie szczegółowych warunków uzyskiwania dofinansowania realizacji zadań z zakresu kultury, trybu składania wniosków oraz przekazywania środków z Funduszu Promocji Kultury³.

Na realizację tych zadań otrzymało dotacje z budżetu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w łącznej kwocie 970 tys. zł, z tego 310 tys. zł w 2008 r. (dwa zadania) i 660 tys. zł w I połowie 2009 r. (trzy zadania). Do dnia zakończenia kontroli Stowarzyszenie wykonało dwa zadania za kwotę 310 tys. zł. Realizacja pozostałych trzech zadań, zgodnie z umowami, powinna zostać zakończona do końca 2009 r.

Szczegółową kontrolą objęto dwa z ww. zadań, które zostały zrealizowane w 2008 r., tj. organizację Międzynarodowego Festiwalu Filmowego ERA NOWE HORYZONTY oraz zrealizowanie cyklu edukacyjnego dla dzieci i młodzieży szkolnej pn. Nowe Horyzonty Edukacji Filmowej. Dotacje przeznaczone na ich realizację zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem oraz w terminach określonych w umowach. Sprawozdania z realizacji powyższych zadań, przedłożone przez Stowarzyszenie Ministrowi Kultury i Dziedzictwa Narodowego, były kompletne i zostały sporządzone rzetelnie. Dane w nich zawarte były zgodne ze stanem faktycznym i danymi ujętymi w ewidencji księgowej. Osiągnięto również założone w umowach rezultaty, w szczególności zrealizowano wymaganą liczbę wydarzeń kulturalnych, premier i prawykonan, a także zaplanowaną ilość debutantów na festiwalu, czy liczbę uczestników zadania „Nowe Horyzonty Edukacji Filmowej”.

Z ustaleń kontroli wynika, że w 2008 r., w przypadku obu tych zadań, w Stowarzyszeniu nie prowadzono wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz

² Zgodnie z § 6 statutu celami Stowarzyszenia są: popieranie wszelkich form twórczości i jej upowszechnianie; tworzenie materialnych warunków do działalności w dziedzinie produkcji, opracowania, dystrybucji i rozpowszechniania filmów oraz wszelkich programów audiowizualnych. Zgodnie z § 8 statutu Stowarzyszenie może prowadzić działalność gospodarczą (...). W § 9 statutu określono rodzaje działalności gospodarczej prowadzonej przez Stowarzyszenie m.in.: produkcja i rozpowszechnianie filmów i nagrań wideo, projekcja filmów, działalność radiowa i telewizyjna, działalność wydawnicza, reprodukcja zapisanych nośników informacji.

³ Dz. U. Nr 24, poz. 200, ze zm.

dokonywanych z nich wydatków, co stanowiło naruszenie obowiązku określonego w § 5 zawartych umów⁴. Ponadto Stowarzyszenie nie posiadało wyodrębnionych rachunków bankowych wyłącznie dla operacji finansowych związanych z realizacją ww. zadań, co było niezgodne z § 2 zawartych umów⁵.

NIK zwraca uwagę, że w 2009 r. w Stowarzyszeniu wyeliminowano ww. nieprawidłowości i wyodrębniono ewidencję księgową oraz rachunki bankowe dla pozostałych zadań będących w trakcie realizacji.

Szczegółowa kontrola rzetelności ewidencji księgowej, przeprowadzona na próbie 26 dowodów księgowych, dotyczących wydatków na łączną kwotę 150,2 tys. zł, nie wykazała nieprawidłowości w zakresie poprawności formalnej dowodów księgowych oraz ich kontroli bieżącej i dekretacji, a także co do wiarygodności zapisów księgowych.

Stowarzyszenie, stosownie do postanowień umów na realizację objętych kontrolą zadań, zawierało umowy zlecenia i umowy o dzieło z podmiotami, które uczestniczyły w realizacji powyższych zadań. W wyniku badania próby 16 spośród 153 umów (o dzieło i zlecenia) wraz z rachunkami, stwierdzono, że były one przygotowane nierzetelnie. W sześciu przypadkach umowy były zawierane od jednego do 33 dni po terminie wyznaczonym na realizację zlecanych zadań, dziewięć umów podpisanych zostało przez osoby inne niż wskazane w tych umowach do reprezentowania Stowarzyszenia, cztery umowy zawierają podwójne, niespójne daty zawarcia umów, a w 12 rachunkach do ww. umów nie wpisano, wymaganej w nich, daty zatwierdzenia wykonania zadania. Wyjaśniając przyczyny powyższych nieprawidłowości wskazano m.in. na konieczność sporządzania projektów umów z wyprzedzeniem, z uwagi na zmiany terminów poszczególnych projekcji i niedokonywanie korekt w momencie ich podpisywania przez nieuwagę i niedopatrzenie ze strony pracowników Stowarzyszenia.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi Najwyższa Izba Kontroli wnioskuje o wyeliminowanie przypadków nierzetelnego sporządzania dokumentów związanych z realizacją dofinansowywanych zadań.

Najwyższa Izba Kontroli – Departament Administracji Publicznej, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana, w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o sposobie wykorzystania

⁴ W § 5 umów Stowarzyszenie zostało zobowiązane do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej środków finansowych Ministra otrzymanych na realizację zadania, którego zakres określa umowa.

⁵ Zgodnie z § 2 umów przyznane środki finansowe Ministra przekazane będą na wyodrębniony przez beneficjenta, wyłącznie dla operacji finansowych związanych z realizacją zadania, rachunek bankowy.

uwag i wykonania wniosku bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosku lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu prawo zgłoszenia na piśmie do Dyrektora Departamentu Administracji Publicznej Najwyższej Izby Kontroli umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosku zawartych w wystąpieniu pokontrolnym.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o której mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.