



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Departament Administracji Publicznej

KAP.410.003.03.2015  
P/15/005

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

# I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/15/005 – Dotacje jednostek samorządu terytorialnego na zadania zlecone podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Administracji Publicznej
Kontrolerzy	Elżbieta Rowińska, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 92070 z 19 listopada 2014 r.  (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Fundacja Krystyny Jandy Na Rzecz Kultury, ul. Marszałkowska 56, 00-545 Warszawa (zwana dalej Fundacją)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Krystyna Janda, Prezes Zarządu Fundacji Krystyny Jandy Na Rzecz Kultury  (dowód: akta kontroli str. 37)
Zakres kontroli	1. Spełnienie wymogów uprawniających do ubiegania się o realizację zadania publicznego. 2. Realizacja zadań zleconych i osiąganie efektów wymaganych umowami na realizację zadania publicznego pod tytułem <i>Wybrane premiery Teatru Polonia i Och-Teatru w latach 2011-2013</i> oraz <i>Wybrane premiery Teatru Polonia i Och-Teatru w latach 2014-2016</i> . 3. Prawdliwość i kompletność sprawozdań z realizacji zadań, w tym rozliczeń finansowych i ewidencjonowania otrzymanych środków z dotacji.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2013 r. do 30 czerwca 2015 r.

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości<sup>1</sup>, działania Fundacji dotyczące realizacji zadań publicznych zleconych przez Miasto st. Warszawa (zwane w dalszej treści Miastem).

### Uzasadnienie oceny ogólnej

W kontrolowanym okresie Fundacja spełniała wymogi uprawniające do ubiegania się o realizację zadań publicznych. Fundacja prowadzi działalność pożytku publicznego w sferze zadań publicznych określonych w art. 4 ust. 1 pkt 16 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie<sup>2</sup> (dalej udpp), tj. w zakresie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego. Fundacja zapewniła rachunkowe wyodrębnienie formy odpłatnej i nieodpłatnej działalności pożytku publicznego oraz wyodrębnienie w ewidencji księgowej środków z dotacji na realizację zadań publicznych. Otrzymane, w okresie objętym kontrolą, środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem

<sup>1</sup> Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

<sup>2</sup> Dz.U. z 2014 r., poz. 1118 ze zm.

i warunkami umowy. Fundacja wywiązała się z obowiązków sprawozdawczych określonych w umowach dotacji.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:

- wydatkowania środków z dotacji Miasta przed zmianą harmonogramu i kosztorysu w formie pisemnej, co było niezgodne z art. 16 ust. 2 udpp oraz z § 20 ust. 1 i 2 umowy nr KU/B/VII/1/1/206 z 27 maja 2014 r., który stanowi, że wszelkie zmiany, uzupełnienia i oświadczenia składane w związku z umową wymagają pod rygorem nieważności zawarcia w formie pisemnej aneksu, w tym sfinansowania w I połowie 2015 r. ze środków dotacji Miasta kosztów wystawienia premiery spektaklu niewymienionego w harmonogramie premier na 2015 r.,
- prowadzenia ewidencji księgowej zadania publicznego z naruszeniem przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>3</sup> (dalej ustawa o rachunkowości) oraz umów o wsparcie zadania, tj.:
  - braku na 73 dokumentach księgowych, spośród 83 objętych kontrolą, elementów wskazanych w art. 21 ust. 1 pkt 6 ww. ustawy,
  - ujęcia w dwóch przypadkach w ewidencji księgowej kosztów sfinansowanych z dotacji Miasta w wysokości niezgodnej z kwotą wskazaną w adnotacji dotyczącej wysokości kwoty sfinansowanej z ww. dotacji co stanowiło naruszenie art. 24 ust. 3 ww. ustawy,
  - braku w ewidencji księgowej (na koncie 504 2015\_dotacje\_Miasto) na dzień 29 lipca 2015 r. kosztów na łączną kwotę 173,4 tys. zł, zakwalifikowanych w 2015 r. do rozliczenia z dotacji Miasta co było niezgodne z art. 20 ust. 1 ww. ustawy,
- niezamieszczenia na 28 dowodach księgowych, spośród 83 objętych kontrolą, podpisu osób upoważnionych do akceptacji zapłaty, co było niezgodne ze wzorem wymaganego opisu dokumentów księgowych stanowiącym załącznik nr 1 do *Instrukcji do rozliczenia zadania*.

### III. Opis ustalonego stanu faktycznego

#### 1. Spełnienie wymogów uprawniających do ubiegania się o realizację zadań publicznych

Opis stanu faktycznego

Fundacja Krystyny Jandy Na Rzecz Kultury powołana została 8 czerwca 2004 r. na podstawie ustawy z dnia 6 kwietnia 1984 r. o fundacjach<sup>4</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 13)

Zgodnie ze statutem<sup>5</sup> celem Fundacji jest wspieranie i upowszechnianie kultury w Polsce oraz jej promocja poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej poprzez:

- tworzenie, produkcję i organizowanie spektakli, widowisk, projekcji, audycji, wernisaży i innych form artystycznego przekazu,
- działalność charytatywną polegającą na finansowym i rzeczowym wspieraniu osób fizycznych, organizacji i innych podmiotów zasłużonych dla kultury polskiej poprzez dokonywanie darowizn,

<sup>3</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.

<sup>4</sup> Dz.U. z 1991 r., Nr 46, poz. 203 ze zm.

<sup>5</sup> W okresie objętym kontrolą obowiązywał statut Fundacji uwzględniający zmiany wprowadzone uchwałami Zarządu Fundacji: z dnia 14 grudnia 2005 r. oraz z dnia 20 stycznia 2015 r.

- promocja młodych artystów poprzez tworzenie im możliwości debiutu artystycznego, a następnie zapewnienie im opieki artystycznej i mecenatu,
- wspieranie inicjatyw ustawodawczych, których przedmiotem jest promocja kultury, bądź stworzenie warunków lepszego ekonomicznie lub programowo jej funkcjonowania,
- tworzenie odpowiednich warunków sprzyjających rehabilitacji funkcjonalnej i psychicznej osób niepełnosprawnych, w tym poprzez budowę bazy rehabilitacji społecznej oraz organizowane spektakli teatralnych dla osób niepełnosprawnych.

Zgodnie ze statutem uwzględniającym uchwałę zarządu nr 5 z 20 stycznia 2015 r. Fundacja prowadzi działalność nieodpłatną i odpłatną pożytku publicznego oraz może prowadzić działalność gospodarczą, jako działalność dodatkową służącą realizacji celów Fundacji.

Status organizacji pożytku publicznego, o której mowa w art. 20 ust. 1 udpp, Fundacja uzyskała 21 kwietnia 2015 r.

Przedmiotem odpłatnej działalności pożytku publicznego Fundacji jest działalność wspomagająca wystawianie przedstawień artystycznych w zakresie produkcji przedstawień artystycznych do wystawiania w teatrach innych niż teatry prowadzone przez Fundację oraz działalność w zakresie produkcji przedstawień do wystawiania w teatrach prowadzonych przez Fundację.

Nieodpłatną działalność pożytku publicznego Fundacji stanowi działalność organizacji członkowskich oraz działalność związana z wystawianiem przedstawień artystycznych poza teatrem.

Zakres prowadzonej odpłatnej i nieodpłatnej działalności pożytku publicznego określony został Aktem Prezesa Zarządu Fundacji z 30 lipca 2015 r.

(dowód: akta kontroli str. 13-14, 25-40, 347)

Z dniem 21 kwietnia 2015 r. Fundacja zarejestrowała prowadzenie działalności gospodarczej, której przedmiotem jest m.in. działalność w zakresie wystawiania przedstawień artystycznych w teatrach prowadzonych przez Fundację oraz działalność wspomagająca wystawianie przedstawień artystycznych w zakresie wystawiania przedstawień w teatrach innych niż teatry prowadzone przez Fundację.

(dowód: akta kontroli str. 8-24, 48-53)

Zgodnie z obowiązkiem określonym w art. 10 ust. 1 udpp w ewidencji księgowej Fundacji została wyodrębniona nieodpłatna i odpłatna działalność pożytku publicznego oraz działalność gospodarcza<sup>6</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 340-342)

#### Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia spełnienie przez Fundację wymogów uprawniających do ubiegania się o realizację zadań publicznych.

## 2. Realizacja zadań zleconych i osiągnięcie wymaganych zawartymi umowami efektów

Opis stanu faktycznego

2.1. W okresie objętym kontrolą Fundacja realizowała dwa zadania publiczne wspierane dotacjami otrzymanymi z budżetu Miasta:

<sup>6</sup> Nieodpłatna działalność statutowa ewidencjonowana jest na koncie 503 Koszty spektakli terenowych. Odpłatna działalność statutowa ewidencjonowana jest na kontach 505: Koszty produkcji spektakli, 760-1 Przychody-dotacja, 760-2 Darowizna, 760-3 Rozliczenie dotacji. Działalność gospodarcza ewidencjonowana jest na kontach: 501 Koszty bezpośrednie, 502 Koszty pośrednie, 701 Sprzedaż usług, 703 Przychody pozostałe, 750 Przychody finansowe, 760-4 Pozostałe przychody operacyjne, 765 Koszty operacyjne.

- Wybrane premiery Teatru Polonia i Och-Teatru w latach 2011-2013 na podstawie umowy nr KU/B/VII/1/1/104/11 z dnia 1 kwietnia 2011 r.<sup>7</sup> oraz
- Wybrane premiery Teatru Polonia i Och-Teatru w latach 2014-2016 na podstawie umowy nr KU/B/VII/1/1/206/14 z dnia 27 maja 2014 r.<sup>8</sup>.

W ramach ww. zadań, odrębnie dla poszczególnych lat, sporządzone zostały harmonogramy premier oraz kosztorysy realizacji zadania.

Kontrolą objęto realizację zadań publicznych dofinansowanych ze środków dotacji Miasta w 2013 r., w 2014 oraz w I półroczu 2015 r.

Zawartymi umowami Fundacja zobowiązana została do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości<sup>9</sup>. W okresie objętym kontrolą księgi rachunkowe Fundacji prowadzone były przez zewnętrzne biura rachunkowe.

(dowód: akta kontroli str. 640-650)

Wyniki kontroli wykazały, że zgodnie z obowiązkiem określonym w art. 16 ust. 5 udupp środki otrzymane z dotacji zostały wyodrębnione w ewidencji księgowej Fundacji na kontach: 504 – Koszty produkcji spektakli 760-1 – Przychody dotacja, 760-3 – Rozliczenie dotacji pod nazwą - *dotacja\_Miasto*.

(akta kontroli str. 340 -342, 348-400, 414-442, 500-509)

Koszty zadań udokumentowane były 1 217 rachunkami/fakturami. Szczegółowe badanie 83 dowodów księgowych wykazało, że adnotacja znajdująca się na dowodzie księgowym, dotycząca pozycji dowodu w Księdze głównej, umożliwiała w sposób jednoznaczny porównać zapis księgowy z dokumentem źródłowym. Na objętych badaniem dowodach księgowych każdorazowo wskazano kwotę wydatku sfinansowanego z dotacji Miasta, a także w jednym przypadku kwotę stanowiącą współfinansowanie z dotacji Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego (dalej MKiDN). Na podstawie analizy wybranych losowo 53 zapisów w Zestawieniu faktur i rachunków opłaconych z dotacji Miasta<sup>10</sup> oraz w Zestawieniu faktur opłaconych z dotacji MKiDN w 2013 oraz w 2014 r. nie stwierdzono przypadków wykazywania tych samych wydatków (płatności) w rozliczeniach zadań dofinansowanych przez te instytucje.

(dowód: akta kontroli str. 436, 439, . 449, 481, 485, 495, 502-503, 562, 566, 582,707-7016, 740, 742-761)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w zakresie ewidencji księgowej stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

1) braku na 73 dowodach księgowych na łączną kwotę 544, 3 tys. zł adnotacji dotyczącej zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca, a w odniesieniu do 25 z ww. dowodów o łącznej wartości 222,9 tys. zł także braku adnotacji o sposobie ujęcia dowodu w księgach rachunkowych oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania (dekretacja), co było niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

<sup>7</sup> Umowa nr KU/B/VII/1/1/104/11 z dnia 1 kwietnia 2011 r. zawarta pomiędzy Miastem Stołecznym Warszawą a Fundacją Krystyny Jandy Na Rzecz Kultury została zmieniona aneksem nr 1/104/11 z dnia 30 grudnia 2011, aneksem nr 2/104/12 z dnia 31 grudnia 2012 r. , aneksem nr 3/104/13 z dnia 6 czerwca 2013 r. oraz aneksem nr 4/104/13 z dnia 31 grudnia 2013 r.

<sup>8</sup> Umowa nr KU/B/VII/1/1/206/14 z dnia 27 maja 2014 r. zawarta pomiędzy Miastem Stołecznym Warszawą a Fundacją Krystyny Jandy Na Rzecz Kultury zmieniona aneksem nr 1/206/14 z dnia 23 grudnia 2014 r. oraz aneksem nr 2/206/15 z dnia 10 sierpnia 2015 r.

<sup>9</sup> Obowiązek prowadzenia ewidencji księgowej zadania publicznego zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości określony został w § 7 ust. 1 umów.

<sup>10</sup> Poz. 11, 13, poz. 59 - 76, 458, -470 z zestawienia wydatków poniesionych 2013 r. oraz poz. 1 – 20, poz. 66, poz.579 z zestawienia wydatków poniesionych w 2014 r.

(dowód: akta kontroli str. 445, 457, 463, 469, 473, 477, 489, 512, 514, 516, 518, 520, 522, 552, 554, 556, 558, 560, 562, 564, 566, 568, 570, 572, 580)

Według wyjaśnień kontrolera finansowego Fundacji Pana Aleksandra Szafrąńskiego, opartych na stanowisku biura rachunkowego prowadzącego księgowość Fundacji, art. 21 ust. 1a ustawy o rachunkowości daje możliwość pominięcia na dokumentach źródłowych danych wynikających z art. 21 ust. 1 pkt 6 (dekretacja) ustawy o rachunkowości, jeżeli wynika to z techniki dokumentowania zapisów księgowych. Technika ta polega na zamieszczaniu na wszystkich dokumentach księgowych (również tych które zostały okazane kontrolującemu) opisów dokonywanych przez biuro, zawierających pozycję księgi głównej w podziale na: rodzaj dziennika księgowego, miesiąc ujęcia w księgach i numer dokumentu w księdze głównej. W każdym przypadku opis zawiera podpis osoby wprowadzającej zapis do systemu. Według składającego wyjaśnienia w każdym wypadku braku dekretu czy też wskazanych sytuacjach ich niekompletności można dokonać wydruku z systemu elektronicznego dowodu księgowego wskazującego sposób ujęcia w księgach.

(dowód: akta kontroli str. 604-610, 640-650)

Wyniki kontroli wykazały, że wskazana w wyjaśnieniach technika dokumentowania zapisów księgowych nie znalazła odzwierciedlenia w polityce rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem nr 1/05 z 2 stycznia 2005 r. zarządu Fundacji ani w zarządzeniu organizacyjnym zarządu Fundacji Krystyny Jandy na Rzecz Kultury z 1 stycznia 2012 r., dotyczącym obiegu dokumentów kosztowych: faktur, rachunków, not obciążeniowych. Zdaniem NIK adnotacja dotycząca wprowadzenia zapisu do systemu komputerowego nie jest tożsama z dekretacją o której mowa w ustawie o rachunkowości, stanowi bowiem tylko potwierdzenie, że księgowania dokonano zgodnie z dyspozycją wskazaną w dekretacji. NIK zwraca uwagę, iż pomimo, że księgi rachunkowe prowadzone są przez firmę zewnętrzną to, zgodnie z umowami wsparcia zadania publicznego, nie zwalnia to Fundacji z obowiązku zapewnienia prowadzenia ewidencji księgowej dla środków z dotacji Miasta zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości.

(dowód: akta kontroli str. 54-66, 70, 196, 612-613 )

2) ujęciu w ewidencji księgowej (w dwóch przypadkach) kosztów sfinansowanych z dotacji Miasta w wysokości niezgodnej z kwotą wskazaną na dowodzie księgowym, co stanowiło naruszenie art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości<sup>11</sup>:

- koszt honorarium za napisanie adaptacji teatralnej pt. *Miłość blondynki* w kwocie 20.000,0 zł<sup>12</sup> opłacony zgodnie z adnotacją na dowodzie księgowym w pełnej wysokości z dotacji Miasta został zaksięgowany na koncie 502-1 *Koszty pośrednie* w wysokości 3.200,00 zł,
- koszt reklamy spektaklu pt. *Truciciel* na kwotę 9.607,50 zł opłacony zgodnie z adnotacją z dotacji Miasta w wysokości 1.200,0 zł<sup>13</sup> został zaksięgowany na koncie 504-28-004 „*Truciciel*” w pełnej wysokości (9.607,50 zł).

W wyjaśnieniach dotyczących ww. rozbieżności kontroler finansowy Fundacji podał m.in., że faktura dotycząca honorarium za napisanie adaptacji teatralnej została zaksięgowana niezgodnie z adnotacją dotyczącą wykorzystania środków dotacji Miasta z powodu dokonania zmiany sposobu sfinansowania wydatku, po oddaniu faktury do księgowości. Z tego też powodu nie poprawiono opisu faktury. Początkowo

<sup>11</sup> Art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości stanowi, że księgi rachunkowe uznaje się za bezbłędne, jeśli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych.

<sup>12</sup> Faktura nr 17/04/2014 z dn. 28.04.2014 r.

<sup>13</sup> Faktura VAT nr 323/15/FVS/1 z dnia 31.05.2015 r.

zdefiniowano sposób sfinansowania wydatku w całości ze środków dotacji Miasta, ale w rezultacie konieczne było rozliczenie jedynie części wydatku z dotacji Miasta, a pozostałą kwotę z dotacji MKiDN. Kwota 16.800,0 zł nie mogłaby zostać rozliczona w ramach dotacji z Miasta zgodnie z obowiązującym kosztorysem. Pomimo nie dokonania zmiany opisu faktury ze względów organizacyjnych, to w ewidencji księgowej został odzwierciedlony stan faktyczny. W przypadku wysokości kwoty dotyczącej sfinansowania reklamy spektaklu pt. *Truciciel* zostanie poprawiony opis faktury zgodnie z ewidencją księgową.

(dowód: akta kontroli str. 605, 607-608, 611, 662-665)

3) braku w ewidencji księgowej na koncie 504 2015\_dotacje\_Miasto na dzień 29 lipca 2015 r. kosztów na łączną kwotę 173 391,43 zł<sup>14</sup>, zakwalifikowanych w 2015 r. do rozliczenia z dotacji Miasta, co stanowiło naruszenie art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości<sup>15</sup>.

Kontroler finansowy Fundacji podał m.in., że w zestawieniu sald kont z zaznacznikiem „2015\_dotacje\_Miasto” brakowało dokumentów ponieważ w trakcie księgowania dokumentów biuro rachunkowe nie przypisało tym dokumentom odpowiednich znaczników. Uzyskaliśmy wyjaśnienie od firmy TAX-NET, iż braki wynikają z reorganizacji Biura rachunkowego i zmian kadrowych. (...) poprosiłem o poprawną ewidencję – zgodnie z opisanymi dokumentami oraz przeprowadziłem analizę ewidencji poniesionych kosztów. W rezultacie Fundacja dysponuje poprawną ewidencją rachunkową poniesionych dotychczas kosztów sfinansowanych ze środków Miasta, MKiDN, zgodnie z wcześniejszymi adnotacjami o sposobie finansowania.

Wiceprezes firmy Tax-Net podał m.in., że powodem braku dokumentów na koncie 504 2015\_dotacje\_Miasto było pominięcie przy ich księgowaniu odpowiedniego znacznika. Obecnie wszystkie braki zostały uzupełnione.

(dowód: akta kontroli str. 501-505, 667-683, 721-739)

4) braku na 28 dowodach księgowych<sup>16</sup> podpisu osób upoważnionych do akceptacji zapłaty, co było niezgodne ze wzorem wymaganego opisu dokumentów księgowych stanowiącym załącznik nr 1 do *Instrukcji do rozliczenia zadania*<sup>17</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 443-444, 447-448, 453-454, 457-458, 463-464, 468-469, 470-471, 472-473, 474-475, 478-479, 482-483, 484-485, 486-487, 490-491, 510-511, 516-517, 520-521, 532-533, 534-535, 536-537, 538-539, 542-543, 544-545, 548-549, 552-553, 572-573, 578-579, 719-720)

Zgodnie z wyjaśnieniami kontrolera finansowego Fundacji brak podpisu osób upoważnionych do akceptacji zapłaty wynika z organizacji pracy Fundacji. Zgodnie z zarządzeniem organizacyjnym Zarządu Fundacji z 1 stycznia 2012 r. większość płatności za faktury jest akceptowana przez zarząd drogą elektroniczną (mailem). Jak podała Dyrektor Teatru Polonia i Och-Teatru Pani Katarzyna Błachiewicz Fundacja stosuje wzór opisów dokumentów księgowych wymaganych w umowie, jedynie akceptacja płatności odbywa się zgodnie z ww. zarządzeniem zarządu

<sup>14</sup> Kwota 173.391,43 zł stanowi różnicę pomiędzy kwotą figurującą na wydruku konta 504 2015\_dotacje\_Miasto sporządzonego na dzień 24 lipca 2015 r. (310.568,40 zł) a kwotą figurującą na wydruku tego konta sporządzonego na dzień 13 sierpnia 2015 r.

<sup>15</sup> Art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości stanowi, że do ksiąg rachunkowych należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

<sup>16</sup> Tj. na jednym dowodzie księgowym z 2013 r., na 14 dowodach księgowych z 2014 oraz na 13 dowodach z 2015 r.

<sup>17</sup> Instrukcja do rozliczenia zadania stanowi załącznik nr 8 do umowy nr KU/B/VII/1/1/206/14 z dnia 27 maja 2014 r. Przed 2014 r. wymagany opis dokumentów księgowych stanowiący załącznik do instrukcji dotyczącej przygotowania sprawozdania z wykonania zadania publicznego był dostępny na stronie internetowej Miasta.

Fundacji. Pomimo braku podpisu na pieczęcie, każdy dokument został zaakceptowany do zapłaty. Zgodnie z przedstawionymi wyjaśnieniami Fundacja nie wystąpiła do Miasta o zgodę na stosowanie innego sposobu odnotowywania na dokumentach księgowych akceptacji dokumentów do zapłaty niż określony w ww. instrukcji. NIK zwraca uwagę, że pomimo, że jak wyjaśniono, wszystkie objęte kontrolą dokumenty zostały zaakceptowane do zapłaty przez uprawnione osoby, to zostało to dokonane niezgodnie ze wzorem wymaganego opisu dokumentów księgowych<sup>18</sup>. NIK zwraca uwagę, że zgodnie z pkt 6a *Instrukcji do rozliczenia zadania* brak któregokolwiek z wymaganych elementów opisu dokumentów księgowych, w tym „Akceptacji do zapłaty” i podpisu Prezesa/członków Zarządu, uniemożliwi uwzględnienie danego kosztu.

(dowód: akta kontroli str. 611-613, 636-639, 654-658, 661)

Opis stanu  
faktycznego

2.2. W zakresie przestrzegania postanowień umowy (w szczególności zakresu rzeczowego, terminu realizacji zadania, harmonogramu i kosztorysu, sprawozdawczości oraz stosowanego trybu zamówienia) w poszczególnych zadaniach stwierdzono, że:

1) Umową nr KU/B/VII/1/1/104/11 z 1 kwietnia 2011 r. o wsparcie zadania publicznego pt. *Wybrane premiery Teatru Polonia i Och-Teatru w latach 2011-2013* całkowity koszt zadania, tj. wystawienia 18 premier teatralnych, ustalony został na kwotę 3 207,4 tys. zł, w tym dotacja Miasta stanowiła kwotę 1 800,0 tys. zł, środki własne Fundacji stanowiły 1 207,4 tys. zł, środki z innych źródeł - 200,0 tys. zł.

W 2013 r. na realizację sześciu premier zaplanowano środki w kwocie 1 181,0 tys. zł, z tego 600,0 tys. zł stanowiły środki dotacji Miasta oraz 581,0 tys. zł środki własne Fundacji.

W 2013 r. Fundacja wystąpiła do Miasta o zmianę zakresu rzeczowego oraz kosztorysu rodzajowego zadania proponując:

- we wniosku z 25 kwietnia 2013 r. zwiększenie planowanej liczby premier z sześciu na osiem. Zmiany dotyczyły rezygnacji z pięciu spośród sześciu premier zaplanowanych pierwotnie na 2013 r. oraz realizacji siedmiu nowych spektakli. W uaktualnionym harmonogramie znalazła się tylko jedna premiera spektaklu, która była wymieniona w pierwotnym harmonogramie zadania. Zaproponowano także zmianę kosztorysu realizacji zadania, polegającą na jego zwiększeniu do kwoty 1 361,6 tys. zł, w tym na zmniejszeniu finansowania ze środków własnych z planowanej pierwotnie kwoty 581,0 tys. zł do 261,6 tys. zł oraz uwzględnieniu nieplanowanej pierwotnie dotacji MKiDN w wysokości 500,0 tys. zł. W uzasadnieniu podano m.in., że zmiany spowodowane są decyzją wyprodukowania trzech niskobudżetowych spektakli oraz brakiem możliwości dostosowania terminów artystów do zamierzeń repertuarowych (planowanych w czasie składania wniosku, tj. w 2011 r. ) oraz zmianami w profilu artystycznym scen Fundacji<sup>19</sup>,

- we wniosku z 17 grudnia 2013 r. zmiany pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztorysu ze względu, jak podano w uzasadnieniu, na wystąpienie kosztów, które nie zostały wcześniej uwzględnione, zaangażowanie dodatkowego producenta wykonawczego oraz przesunięcia między pozycjami w kosztorysie.

Jak wyjaśniła Dyrektor Teatru Polonia i Och-Teatru koszty realizacji zadania w 2013 r. nie uległy zmniejszeniu ponieważ koszty wyprodukowania trzech niskobudżetowych produkcji odpowiadały kosztom wyprodukowania jednego dużego spektaklu, zaś koszty pozostałych 5 zrealizowanych premier wymagały większych nakładów finansowych w szczególności na zakup scenografii, kostiumów i rekwizytów oraz honoraria reżyserów, itp. Zostały również poniesione większe koszty na promocję i obsługę projektu.

<sup>18</sup> Patrz odwołanie nr 17.

<sup>19</sup> Pismo Fundacji z dnia 25 kwietnia 2013 r.

Aneksami nr 3/104/13 z 6 czerwca 2013 r. oraz nr 4/104/13 z 31 grudnia 2013 r. Miasto zaakceptowało proponowane przez Fundację zmiany w zakresie harmonogramu i kosztorysu zadania.

Koszty realizacji zadania w 2013 r. po zmianach określone zostały kwocie 1 361,6 tys. zł, z tego środki dotacji Miasta stanowiły 600,0 tys. zł, środki własne Fundacji – 261,6 tys. zł, środki MKiDN – 500,0 tys. zł.

W 2013 r. zadanie zrealizowano terminowo. Na realizację zadania poniesione zostały koszty w wysokości 1 364,8 tys. zł, w tym 600,0 tys. zł (43,96%) stanowiły środki z dotacji Miasta, 264,8 tys. zł - środki własne, 500,0 tys. zł - środki z dotacji MKiDN.

(dowód: akta kontroli str. 67-160, 369-382, 762-763)

2) Umową nr KU/B/VII/1/1/206/14 z 27 maja 2014 r. o wsparcie zadania publicznego pt. *Wybrane premiery Teatru Polonia i Och-Teatru w latach 2014-2016* całkowity koszt zadania, tj. wystawienia 30 premier teatralnych, ustalony został na kwotę 5 616,0 tys. zł, w tym dotacja Miasta stanowiła kwotę 2 250,0 tys. zł, 2 666,0 tys. zł stanowiły środki własne Fundacji, 700,0 tys. zł środki z budżetu MKiDN.

W 2014 r. na realizację 10 premier zaplanowano środki w kwocie 1 606,0 tys. zł, z tego 750,0 tys. zł stanowiły środki z dotacji Miasta, 156,0 tys. zł - środki własne Fundacji oraz 700,0 tys. zł - środki z dotacji MKiDN.

Wnioskiem z 12 grudnia 2014 r. Fundacja wystąpiła o zmianę zakresu rzeczowego oraz kosztorysu rodzajowego zadania na 2014 r. Proponowane zmiany dotyczyły zmniejszenia liczby premier z 10 na 9. Fundacja zrezygnowała z wystawienia premiery spektaklu *3xAllen* (szacunkowy koszt przygotowania premiery spektaklu finansowany z dotacji Miasta wynosił 109,9 tys. zł) nie wnosząc o zmniejszenie ogólnej kwoty dofinansowania. W uzasadnieniu wniosku podano, że zmiany w harmonogramie spowodowane są m.in. brakiem możliwości dopasowania terminów reżysera spektaklu *3xAllen*, natomiast zmiany kosztorysu spowodowane są wzrostem kosztów produkcji pozostałych spektakli oraz koniecznością zwiększenia środków na promocję spektakli w związku z rosnącą konkurencją.

Aneksem nr 1/206/14 z 23 grudnia 2014 r. Miasto zaakceptowało proponowane przez Fundację zmiany w zakresie harmonogramu i kosztorysu realizacji zadania.

W 2014 r. zadanie zrealizowano terminowo. Na realizację zadania poniesione zostały koszty w wysokości 1 606,0 tys. zł, z tego w kwocie: 750,0 tys. (46,7%) ze środków dotacji Miasta, 156,0 tys. zł ze środków własnych oraz 700,0 tys. zł ze środków dotacji MKiDN.

W 2015 r. na realizację 10 premier zaplanowano środki w kwocie 1 980,0 tys. zł, z tego 750,0 tys. zł stanowiły środki z dotacji Miasta oraz 1 230,0 tys. zł środki własne Fundacji. W I połowie 2015 r. wnioskiem z 24 kwietnia 2015 r. Fundacja wystąpiła do Miasta o zmianę zakresu rzeczowego oraz kosztorysu rodzajowego zadania na rok 2015 polegającą na zmniejszeniu liczby przygotowywanych premier z 10 do 6 oraz zmniejszeniu kwoty ogólnej całego budżetu do wysokości 1 150,0 tys. zł (planowane środki dotacji Miasta wynosiły 750,0 tys. zł, środki własne Fundacji – 50,0 tys. zł, środki dotacji MKiDN – 150,0 tys. zł). W uzasadnieniu wniosku podano m.in., że ze względów organizacyjnych nie możemy być pewni czy produkcje te (...) dojdą do skutku. W związku z tym zdecydowaliśmy się w przypadku zadania na 2015 r. uwzględnić wyłącznie te premiery, których produkcje są już potwierdzone.

Po uzyskaniu odmownej opinii Miasta, dotyczącej proponowanych zmian, pismem z 11 czerwca 2015 r. Fundacja wystąpiła ponownie o zmianę zakresu rzeczowego oraz kosztorysu rodzajowego zadania na 2015 r., polegającą na zmniejszeniu liczby premier z 10 do 8 oraz o ustaleniu kosztu zadania na kwotę 1 570,0 tys. zł, z czego 750,0 tys. zł

stanowiły środki dotacji Miasta, 570,0 zł środki własne Fundacji, 150,0 tys. zł - środki z budżetu MKiDN, 100,0 tys. zł - środki z budżetu Teatru Wybrzeże. Aneksem nr 2/206/15 do umowy nr KU/B/1/1/206/14 z dnia 27 maja 2014 r. zawartym 10 sierpnia 2015 r. Miasto zaakceptowało proponowane przez Fundację zmiany.

Dyrektor Teatr Polonia i Och Teatru podała, że występując o zmniejszenie kosztorysu zadania nie zaproponowano zmniejszenia wysokości dotacji Miasta na to zadanie ponieważ zgodnie z przepisami udział dotacji w całkowitych kosztach zadania nie może przekroczyć 75%. Po zaakceptowaniu przez Biuro Kultury aneksu nr 2 udział dotacji w całkowitych kosztach zadania wzrósł z planowanych 37,88% do 47,77%, zatem mieści się w zupełności w stosownych ramach. Fundacja uzasadniła konieczność zmniejszenia ilości premier w 2015 r. i uzyskała akceptację Miasta do wykorzystania dotacji w całości w sposób potwierdzony aneksem nr 2/205/15.

Koszt realizacji zadania w I połowie 2015 r. wynosił łącznie 815,2 tys. zł, w tym 484,0 tys. stanowiły środki dotacji Miasta, 104,0 tys. zł – środki dotacji MKiDN, 227,3 tys. zł – środki własne Fundacji.

(dowód: akta kontroli str. 193-295, 309-311, 321-337, 652, 660, 676-683, 692-697, 932)

Badanie wydatków sfinansowanych z dotacji Miasta na łączną kwotę 736.214,65 zł<sup>20</sup> wykazało, że w 2013 r. oraz w 2014 r. Fundacja ponosiła wydatki na realizację wybranych premier zgodnie z harmonogramem i kosztorysem zadań określonym w umowach (po zmianach) o wsparcie zadania publicznego pod tytułem *Wybrane premiery Teatru Polonia i Och-Teatru 2011-2013* oraz *Wybrane premiery Teatru Polonia i Och-Teatru 2014-2016*.

(dowód: akta kontroli str. 157-190, 289-310, 369-400, 741)

Środki z dotacji Miasta otrzymane w 2013 i w 2014 r. zostały wykorzystane i rozliczone w pełnej wysokości.

(dowód: akta kontroli str. 162-190, 309-310)

Na podstawie analizy najwyższych kwotowo wydatków stwierdzono, że Fundacja podlegała wyłączeniu z obowiązku stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych<sup>21</sup> na podstawie art. 4 pkt 8 tej ustawy.

Analiza wybranych do kontroli dokumentów wykazała, że Fundacja realizowała zadania bez udziału podwykonawców, o których mowa w artykule 16 ust. 7 udpp.

(dowód: akta kontroli str. 740)

Wyniki kontroli wykazały, że zadania wymienione w umowach o wsparcie realizacji zadania zawartych z Miastem były zgodne z przedmiotem działalności pożytku publicznego określonym akcie Prezesa Zarządu Fundacji „Fundacja Krystyny Jandy na Rzecz Kultury” z dnia 30 lipca 2015 r.

(dowód: akta kontroli str. 347)

Ustalone  
nieprawidłowości

Ustalone w toku kontroli nieprawidłowości dotyczyły wydatkowania środków z dotacji Miasta przed zmianą harmonogramu i kosztorysu w formie pisemnej, co było niezgodne z art. 16 ust. 2 udpp oraz z § 20 ust. 1 i 2 umowy nr KU/B/VII/1/1/206 z 27 maja 2014 r., który stanowi, że wszelkie zmiany, uzupełnienia i oświadczenia składane w związku z umową wymagają pod rygorem nieważności zawarcia w formie pisemnej aneksu, w tym sfinansowania w 2015 r. ze środków dotacji Miasta premiery spektaklu *Kto się boi*

<sup>20</sup> Badaniem objęto wydatki poniesione w 2013 r. w kwocie 119.164,9 zł, w 2014 r. w kwocie 296.726,05 zł oraz w I połowie 2015 r. w kwocie.

<sup>21</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

*Virginii Woolf* za kwotę 15.000,0 zł, która nie była wymieniona w harmonogramie zadania.

Prezes Fundacji złożyła trzy wnioski o dokonanie zmiany w harmonogramie i w kosztorysie zadania:

- wniosek z 12 grudnia 2014 r. o zmianę zakresu rzeczowego oraz kosztorysu rodzajowego zadania na rok 2014 r. polegającą na ujęciu w kosztach finansowanych z dotacji Miasta nowej pozycji - honoraria za przygotowanie roli w kwocie 106.330,0 zł oraz zwiększeniu kosztów promocji i reklamy prasowej z 18.000,0 zł do 18.850,0 zł.

Na podstawie analizy zestawienia faktur i rachunków, stanowiącego załącznik do sprawozdania z realizacji zadania w 2014 r., stwierdzono, że jeszcze przed dniem dostarczenia Miastu zmian w formie pisemnej oraz przed datą podpisania aneksu do umowy, z dotacji Miasta zostały poniesione wydatki na honoraria za przygotowanie roli w wysokości 106.330,0 zł oraz wydatki na promocję i reklamę w wysokości 18.850,0 zł. Ostatnia płatność ze środków dotacji Miasta za przygotowanie roli miała miejsce 4 lipca 2014 r.; ostatnia płatność dot. promocji i reklamy miała miejsce 18 czerwca 2014 r.

(dowód: akta kontroli str. 273, 282-288, 401-413)

- wniosek z 24 kwietnia 2015 r., a następnie 11 czerwca 2015 r. o zmianę zakresu rzeczowego oraz kosztorysu rodzajowego zadania na rok 2015.

We wniosku z 24 kwietnia 2015 r. zaproponowano zmniejszenie liczby premier z 10 na 6 (bez zmniejszenia kwoty ogólnej dotacji Miasta), w następnym wniosku z 11 czerwca 2015 r. liczba ta została zmieniona z 10 na 8 premier (bez zmniejszenia kwoty ogólnej dotacji Miasta).

We wniosku z dnia 24 kwietnia 2015 r. Fundacja zgłosiła zmiany w harmonogramie premier polegające na

- usunięciu z harmonogramu czterech premier: *Boże mój, Przyjdź i uwiedz*, *Hotel Westminster* i *Przy drzwiach zamkniętych*,
- zamianie 4 spektakli na inne (w tym dwóch: *Porozmawiajmy po niemiecku* oraz *Truciciel*, które były w trakcie realizacji),
- pozostawienie bez zmian tytułów dwóch spektakli.

We wniosku z dnia 11 czerwca 2015 r. Fundacja zadeklarowała realizację premier ośmiu spektakli:

- pięciu zgłoszonych w poprzednim wniosku oraz trzech nowych tytułów (*Raj dla opornych*, *Maria Callas*, *Master Class*, *Mgnienie*).

Na podstawie analizy ewidencji księgowej stwierdzono, że jeszcze przed dniem złożenia pierwszego wniosku o zmianę harmonogramu i kosztorysu oraz przed datą podpisania aneksu do umowy, ze środków dotacji wydatkowano na nowe premiery łącznie 179.949,45 zł: ostatnie płatności dotyczące spektaklu *Porozmawiajmy po niemiecku* zakwalifikowane zostały do kosztów sfinansowanych z dotacji Miasta 31 maja 2015 r., dotyczące spektaklu *Truciciel* – 30 czerwca 2015 r.).

(dowód: akta kontroli str. 321-337, 678-683)

W I połowie 2015 r. ze środków dotacji Miasta sfinansowana została premiera spektaklu *Kto się boi Virginii Woolf* za kwotę 15.000,0 zł, która nie była wymieniona w harmonogramie zadania.

(dowód: akta kontroli str. 501, 505, 530-531, 893-898, 900-911, 914-921)

Prezes Fundacji podała, że: *Zarówno jeśli chodzi o zmiany zakresu rzeczowego jak i inne wydatkowanie środków z dotacji Miasta St. Warszawy, Fundacja zawsze działała w porozumieniu z przedstawicielami Miasta. Zdarzyło się, że mając ustną akceptację nowych warunków, Fundacja – w oczekiwaniu na przygotowanie pisemnego aneksu, przeprowadzała już konieczne dla jej funkcjonowania zmiany. Dzieje się tak ze względów organizacyjnych – Fundacja nie jest w stanie wstrzymać przygotowań do premiery do czasu ostatecznego załatwienia formalności zarówno z Miastem, jak i z Ministerstwem, które to, z różnych względów, niejednokrotnie się przeciągają. Ponadto chciałabym zwrócić uwagę na interpretację par. 20 ust. 1 i 2. Fundacja zawsze była przekonana, że okresem rozliczeniowym jest rok kalendarzowy, zgodnie z zapisami par. 3 ust. 2 pkt 1-3 i zapis „14 dni przed datą wykorzystania środków w danym roku” interpretuje jako 14 dni przed 31 grudnia danego roku (co zresztą jest analogiczne do zapisów w umowach z Ministerstwem, stąd też nasze przekonanie, być może mylne, o słuszności tej interpretacji). Fundacja zawsze rozumiała ten zapis w taki sposób, rozumując, że proszenie każdorazowo o aneks przy jakichkolwiek przesunięciach powyżej ustalonego procentu (ale zawsze w ramach kosztów kwalifikowalnych), skutkowałoby wielokrotnymi (kilkunastoma) prośbami w roku. Oczywiście – w przypadku zmian rzeczowych, które skutkują znaczącymi przesunięciami w kosztorysie, niezależnie od momentu w roku, Fundacja zgłasza te zmiany Miastu. Podkreślam jednak – nie zawsze udaje się wstrzymać ze wszystkimi decyzjami artystycznymi i wydatkami do momentu podpisania stosownych aneksów.*

(dowód: akta kontroli str. 936)

Według NIK finansowanie spektakli ze środków dotacji niezgodnie z harmonogramem, stanowi naruszenie postanowienia § 2 ust. 2 umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego, zgodnie z którym organizator zobowiązany został do wykonania zadania publicznego zgodnie z ofertą, z uwzględnieniem aktualizacji harmonogramu i kosztorysu. Z uwagi na treść § 20 ust. 1 zawartych umów, który stanowi m.in, że wszelkie zmiany w związku z umową wymagają pod rygorem nieważności zawarcia w formie pisemnej, zdaniem NIK ustna akceptacja zmian nie ma mocy wiążącej i nie może stanowić podstawy do wprowadzania przez Fundację zmian w harmonogramie i kosztorysie zadania.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości, dotyczących niezapewnienia prowadzenia ewidencji księgowej zadania publicznego zgodnie z zasadami ustawy o rachunkowości oraz dokonywania zmian w harmonogramie rzeczowo-finansowym bez zachowania formy pisemnej (ze względu na późniejszą akceptację zmiany harmonogramu i kosztorysu zadania przez Miasto) działania Fundacji w badanym zakresie.

### **3. Sprawozdawczość i kontrola realizacji zadań publicznych**

3.1. Zgodnie z art. 18 ust. 1 i 2 udpp sprawozdanie z wykonania zadania publicznego określonego w umowie należy sporządzić w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego. Zgodnie z § 11 ust. 2 umów o wsparcie realizacji zadania publicznego termin złożenia sprawozdania częściowego z realizacji zadania publicznego za okres od dnia 2 stycznia 2013 r. do dnia 31 grudnia 2013 r. oraz za okres od dnia 1 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 r. wyznaczony został odpowiednio na 30 stycznia 2014 r. i 30 stycznia 2015 r. Ustalono, że sprawozdania częściowe za 2013 r. oraz za 2014 r. zostały złożone w terminie. Sporządzono je według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do

rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania<sup>22</sup>. Dane wykazane w tych sprawozdaniach w zakresie rozliczenia wydatków finansowanych ze środków dotacji Miasta były zgodne z ewidencją księgową. Dane wykazane w części merytorycznej sprawozdań w zakresie zakładanego celu realizacji zadania odpowiadały stanowi faktycznemu.

(dowód: akta kontroli str. 190, 296, 741, 762-764)

3.2. Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z § 3 ust. 4 zawartych umów o wsparcie realizacji zadania publicznego Fundacja wskazała rachunek bankowy, na który przekazywane były środki dotacji Miasta. Dane o przekazywanych środkach odpowiadały stanowi faktycznemu. Rachunek ten utrzymywany był do dnia zakończenia kontroli.

(dowód: akta kontroli str. 741, 765-772)

3.3. Zgodnie z zawartymi umowami o wsparcie realizacji zadania Miasto sprawuje kontrolę (merytoryczną lub finansową) prawidłowości wykonywania zadania publicznego przez Fundację, w tym wydatkowania przekazanej dotacji oraz środków własnych Fundacji. Kontrola może być przeprowadzona w toku realizacji zadania publicznego oraz po jego zakończeniu<sup>23</sup>. Prawo kontroli przysługuje osobom upoważnionym przez Miasto zarówno w siedzibie Fundacji, jak i w miejscu realizacji zadania publicznego. Zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora Teatru Polonia i Och-Teatru, w okresie objętym kontrolą, Miasto nie przeprowadzało kontroli realizacji zadań publicznych sfinansowanych z dotacji Miasta.

(dowód: akta kontroli str. 197, 699)

3.4. W sprawie współpracy Fundacji z Miastem Dyrektor Teatru Polonia i Och-Teatru wyjaśniła, że bardzo dobrze ocenia dokument pt. Instrukcja wypełniania oferty realizacji zadania publicznego składanej do Urzędu Miasta st. Warszawy, jednak nie stanowi on wyjaśnienia kryterium oceniania ofert. Można się jedynie domyślać, że wypełnienie wniosku zgodnie z zaleceniami instrukcji wpłynie pozytywnie na jego rozpatrzenie. Nie ma jasnych (tak jak w przypadku Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego) kryteriów, które pokazywałyby ile punktów można otrzymać za wypełnienie poszczególnych części wniosku. Również, już po rozpatrzeniu i ujawnieniu wyników konkursu, nie ma podanej ilości punktów otrzymanej za wniosek w rozbiciu na poszczególne jego części – merytoryczną i finansową. Według Dyrektora Teatru Polonia i Och-Teatru zleceniodawca informował o odrzuceniu ofert w sposób jawny i czytelny. Aplikowanie o dotację nie jest skomplikowane. Jedynym utrudnieniem jest dość krótki czas od momentu ogłoszenia konkursu do ostatecznej daty złożenia wniosku (tym bardziej, że dzieje się to w grudniu oraz na przełomie roku kalendarzowego). Podczas rozliczania dotacji nie ma zbyt dużo formalności do spełnienia.

(dowód: akta kontroli str. 699-700)

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację przez Fundację obowiązków sprawozdawczych z realizacji zadań publicznych wspieranych ze środków dotacji Miasta w 2013 i w 2014 r.

<sup>22</sup> Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25.

<sup>23</sup> Tj. w okresie 5 lat, licząc od początku roku następującego po roku, w którym organizator realizował zadanie publiczne.

## IV. Wnioski i uwagi

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>24</sup>, wnosi o:

1. Zapewnienie prowadzenia ewidencji księgowej dla środków z dotacji Miasta zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości.
2. Stosowanie wymaganego opisu dokumentów księgowych zgodnego ze wzorem stanowiącym załącznik nr 1 do *Instrukcji do rozliczenia zadania*.
3. Zapewnienie zgodności zakresu rzeczowego i finansowego realizowanych zadań, wspartych środkami z dotacji Miasta, z warunkami aktualnie obowiązujących umów.

## V. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Departamentu Administracji Publicznej Najwyższej Izby Kontroli.

Obowiązek  
poinformowania  
NIK o sposobie  
wykorzystania uwag

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Warszawa, dnia      października 2015 r.

Kontroler  
Elżbieta Rowińska  
główny specjalista k.p.

Najwyższa Izba Kontroli  
Departament Administracji Publicznej

Dyrektor  
Bogdan Skwarka

<sup>24</sup> Dz. U. z 2015 r., poz. 1096.