



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Warszawie

LWA.410.018.03.2022

Pani
Aleksandra Jankowska
Dyrektor
Mareckiego Ośrodka Kultury
im. Tadeusza Łużyńskiego
ul. Fabryczna 2
05-270 Marki

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/22/084 Realizacja projektu pn. „Konwersja cyfrowa domów kultury” w wybranych samorządowych jednostkach kultury województwa mazowieckiego

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Marecki Ośrodek Kultury im. Tadeusza Łużyńskiego ¹
Kierownik jednostki kontrolowanej	Aleksandra Jankowska, Dyrektor Mareckiego Ośrodka Kultury ² od 1 stycznia 2017 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	Prawidłowość i gospodarność wykorzystania środków finansowych przez grantobiorców.
Okres objęty kontrolą	Lata 2021 - 2022 r. (do czasu zakończenia czynności kontrolnych), z uwzględnieniem działań oraz dowodów wytworzonych przed tym okresem, jeżeli miały one istotny wpływ na kontrolowaną działalność.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli ³
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie
Kontroler	Karolina Zawadzka-Kozłowska, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWA/119/2022 z 26 lipca 2022 r. (akta kontroli tom I str. 1-8)

II. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Marecki Ośrodek Kultury przygotował projekt grantowy pn. „Marecki Ośrodek Filmowy” w ramach realizacji projektu „Konwersja cyfrowa domów kultury”⁵ w sposób prawidłowy. Wniosek o dofinansowanie projektu grantowego złożył w terminie zgodnym z Regulaminem konkursu⁶, rzetelnie go uzasadniając rzeczywistymi potrzebami dotyczącymi kontynuacji i rozbudowy telewizji internetowej, a także produkcji programów edukacyjnych i materiałów artystycznych online, rejestracji bieżących wydarzeń kulturalnych, projekcji filmów oraz utworzeniem lokalnego repozytorium cyfrowego i Archiwum Historii Mówionej. Przyznane przez Narodowe Centrum Kultury⁷ w ramach umowy⁸ środki w kwocie 159,3 tys. zł zostały wykorzystane w sposób gospodarny i były wydatkowane na zakup sprzętu i wyposażenia audiowizualnego (m.in. komputery do montażu kamery z akcesoriami, oświetlenie, projektor, mikrofony i inne), a także na szkolenia pracowników (w zakresie m.in. montażu i post produkcji filmu, pracy operatora, praktyki występów w radio i telewizji i inne) w większej liczbie niż planowano. W jednym przypadku

¹ Dalej także: Marecki Ośrodek Kultury, Ośrodek lub MOK.

² Dalej: Dyrektor lub Dyrektor MOK.

³ Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

⁴ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁵ Finansowanego ze środków Unii Europejskiej w ramach działania 3.2 „Innowacyjne rozwiązania na rzecz aktywizacji cyfrowej” III Osi Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020.

⁶ Regulamin I konkursu grantowego dla Projektu „Konwersja cyfrowa domów kultury”.

⁷ Dalej: NCK.

⁸ Umowa o powierzenie grantu nr 93/2021/KCDK zawarta 28 września 2021 r. wraz z aneksem nr 1 zawartym 13 czerwca 2022 r. dalej zwana umową lub umową o powierzenie grantu.

stwierdzono, pokrycie ze środków grantu wydatku niekwalifikowalnego w postaci kosztów dostawy w wysokości 11,50 zł.

MOK, zgodnie z zawartą umową, prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową otrzymanych środków i rzetelnie dokumentował wydatki poniesione na realizację projektu. Nie utworzył natomiast dla tych środków odrębnego rachunku bankowego do prowadzenia rozliczeń w ramach grantu. Środki przekazywane przez NCK przechowywane były łącznie ze środkami uzyskanymi w ramach innego programu.

Jako grantobiorca, Ośrodek wywiązał się z obowiązku poinformowania opinii publicznej o uzyskaniu środków na zakup sprzętu z NCK. MOK terminowo złożył raport z realizacji projektu, a do czasu zakończenia kontroli nie otrzymał informacji o jego weryfikacji i zatwierdzeniu przez NCK.

Realizacja projektu grantowego pozwoliła MOK m.in. na prowadzenie „Tygodnika kulturalnego” online oraz umożliwi kontynuowanie programu „Dzień dobry MOK, czyli mareckie śniadanie”, przedstawianie relacji i reportaży z wydarzeń kulturalnych, tworzenie krótkometrażowych filmów artystycznych oraz dokumentalnych, a także wprowadzenie do oferty: „kulturalnych podcastów”, „Warsztatów filmowania i montażu”, zajęć „Otwarta pracownia filmowa”, propozycji dla seniorów „Retro-kinema” w sali widowiskowej. Ośrodek zaplanował również uruchomienie innych ofert kulturalnych w formie cyfrowej, m.in. reaktywację „Wirtualnego Muzeum Marek” oraz przygotowywanie Archiwum Historii Mówionej – cyfrowego repozytorium.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Przygotowanie i realizacja projektów grantowych oraz wykorzystanie środków przyznanych na ich dofinansowanie

Opis stanu faktycznego

1. Marecki Ośrodek Kultury w latach 2021-2022 działał na podstawie Statutu nadanego 26 czerwca 2019 r. przez Radę Miasta Marki⁹. Celem MOK wskazanym w Statucie było prowadzenie działalności opartej na wartościach ogólnoludzkich i chrześcijańskich, animacja i promocja kultury. Do podstawowych zadań MOK należało m.in. prowadzenie różnorodnych form edukacji kulturalnej i wychowania przez sztukę dzieci, młodzieży i dorosłych, inicjowanie i tworzenie warunków dla rozwoju amatorskiego ruchu artystycznego, kół, klubów zainteresowań, sekcji i zespołów, organizowanie spektakli teatralnych, projekcji filmowych, koncertów, festiwali, wystaw, przeglądów osiągnięć kulturalnych, konkursów, zajęć i warsztatów artystycznych, plenerów, konferencji popularno-naukowych, odczytów edukacyjnych oraz imprez o charakterze artystycznym, rozrywkowym, rekreacyjno-sportowym i turystycznym.

W latach 2020-2021 MOK zrealizował 329 wydarzeń z czego 179 było wydarzeniami online¹⁰. Liczba uczestników wydarzeń i zajęć stacjonarnych w latach 2020-2021 wynosiła odpowiednio: 3 533 oraz 4 683 i zmniejszyła się w relacji do 2019 r. (10 549 uczestników). Liczba użytkowników stron internetowych MOK w latach 2020-2021 wynosiła odpowiednio: 19 437 oraz 20 213 i była wyższa niż w 2019 r. (13 517 osób).

⁹ Uchwała nr XI/113/2019 z dnia 26 czerwca 2019 r. w sprawie nadania statutu Mareckiemu Ośrodkowi Kultury im. Tadeusza Łużyńskiego.

¹⁰ W tym 31 spektakli (z czego 10 online), 23 koncerty (z czego osiem online), 25 wystaw (z czego 14 online), 164 sesji warsztatowych (z czego 111 online), 52 spotkań, wycieczek i spacerów (z czego 16 online) oraz 34 innych wydarzeń i konkursów (z czego 20 online).

Na potrzeby działalności online, korzystając ze środków otrzymanych z programu „Kultura w sieci”¹¹, MOK zbudował platformę internetową „e-labiryntmiasta.pl”, w ramach której stworzono Wirtualne Muzeum Marek, Galerię Animowanych Obrazów, konkurs i quiz Widok z miasta, warsztaty online, grę mobilną i przeglądarkową Psotnik Marecki. Ponadto, w 2020 r. przeprowadzono streamingi z pomocą firm zewnętrznych, w ramach których udostępniono „Piknik historyczny (Wenecja Marek) oraz wernisaż wystawy Kurtyna Ciurlionisa wraz z koncertem fortepianowym. MOK zaopatrzył się w podstawowy sprzęt i pod koniec 2020 r. rozpoczął produkcję programów telewizji internetowej, a od 2021 r. prowadził program „Dzień dobry MOK, czyli mareckie śniadanie”. Zrealizowano też monodram „Sylwia”, trening pamięci dla seniorów, odcinek audycji „Poranek z babcią”. Produkcje umieszczane były na youtube, facebook oraz na platformie MOK (wirtualnymok.pl).

(akta kontroli tom I str. 12-83, 92-95)

W ramach projektu „Konwersja cyfrowa domów kultury” MOK zgłosił projekt grantowy o nazwie „Marecki Ośrodek Filmowy”, obejmujący modernizację pracowni filmowej, w tym zakup nowego wyposażenia, które miało umożliwić tworzenie materiałów edukacyjnych i artystycznych, promujących sztukę, inicjujących dyskusję o sztuce i rozumieniu mediów. Równolegle MOK miał utworzyć repozytorium cyfrowe, obejmujące powstałe materiały, rejestrowane wydarzenia kulturalne, a także historyczne zasoby miasta (fotografie, artefakty, dokumenty, wspomnienia), jako kontynuację utworzonego w 2020 r. Wirtualnego Muzeum Marek i jego części: Archiwum Historii Mówionej. Repozytorium miało być bazą do tworzenia programów telewizji internetowej, filmów, wirtualnych wystaw oraz e-przewodników po sztuce i lokalnej historii. W ramach projektu przewidziano też szkolenia pracowników związane z pracą po obu stronach kamery, a w szczególności szkolenia operatorskie, montażu, korzystania z platformy filmowo – streamingowej, sztuki mówienia, praktyki lub sztuki wystąpień. Powyższe wpisywało się w zakres działalności kulturalnej MOK określony statutem i stanowiło m.in. kontynuację i rozbudowę, rozpoczętej pod koniec 2020 r. produkcji telewizji internetowej, a także zapewnienie produkcji programów edukacyjnych i materiałów artystycznych online, rejestrację bieżących wydarzeń kulturalnych organizowanych przez lokalne instytucje i organizacje, projekcje filmów online oraz utworzenie lokalnego repozytorium cyfrowego i Archiwum Historii Mówionej z najstarszymi mieszkańcami Marek. Na realizację projektu grantowego zaplanowano i wydatkowano środki w wysokości 159,3 tys. zł, które w całości pochodziły z grantu. Nie opracowano analiz związanych z zapotrzebowaniem na realizację zadań/usług wskazanych w projekcie grantowym, rozeznaniem docelowej grupy odbiorców projektu grantowego i poziomu jej zainteresowania zadaniami/usługami w ramach tego projektu.

(akta kontroli tom I str. 84-145)

Dyrektor MOK wyjaśniła, że opracowanie projektu i wniosku grantowego było wynikiem doświadczeń związanych z prowadzoną już działalnością online w okresie ograniczeń wywołanych pandemią COVID-19, m.in.: uruchomienie stron wirtualnymok.pl oraz elabiryntmiasta.pl (ze środków programu „Kultura w sieci”). Strony te odwiedziło w 2020 r. 157 tys. osób, a w 2021 r. 244 tys. osób, a w wydarzeniach online w tym czasie wzięło udział ponad 30 tys. widzów. Projekt grantowy był odpowiedzią na już istniejące wówczas potrzeby i zainteresowanie odbiorców i zdaniem Dyrektora MOK nie wymagał przeprowadzenia badań grup docelowych projektu.

(akta kontroli tom I str. 88)

¹¹ Program „Kultura w sieci” był jednorazowym programem dotacyjnym Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego o charakterze interwencyjnym, wspierającym sektor kultury w związku z utrudnieniami w działalności wynikającymi z sytuacji epidemii, który był realizowany w 2020 r. jako element tarczy antykryzysowej w kulturze. Celem programu było finansowe wsparcie realizacji projektów upowszechniających dorobek kultury i zwiększających obecność kultury w życiu społecznym, których odbiór następuje poprzez narzędzia online.

2. W dniu 9 maja 2021 r. Marecki Ośrodek Kultury złożył wniosek w konkursie grantowym w ramach projektu „Konwersja cyfrowa domów kultury” poprzez system obsługi programów dotacyjnych NCK¹², co było zgodne z Regulaminem konkursu. Pierwotnie złożony wniosek¹³ opiewał na kwotę 188,0 tys. zł, w tym 10,0 tys. zł stanowił wkład własny, który miał być przeznaczony na remont i dostosowanie sali do studia nagrań. W związku z przyznaniem przez NCK dofinansowania projektu grantowego w kwocie 159,3 tys. zł (tj. o 18,7 tys. zł mniejszej niż pierwotnie wnioskowano), MOK w dniu 25 sierpnia 2021 r. dokonał aktualizacji wniosku¹⁴, w ramach której zmieniono harmonogram projektu, numer rachunku bankowego do obsługi dofinansowania oraz zmniejszono kosztorys projektu do kwoty 169,3 tys. zł (z czego 10,0 tys. zł stanowiło wkład własny). W dniu 8 września 2021 r. do NCK przesłano kolejną aktualizację wniosku, w wyniku której zmieniono wartości wskaźników¹⁵ oraz zrezygnowano z wkładu własnego, pomimo potrzeby wykonania remontu dostosowującego pomieszczenie do studia nagrań.

(akta kontroli tom I str. 90-145)

Dyrektor MOK wyjaśniła, że rezygnacja z wkładu własnego w projekcie wynikała z chęci samodzielnego ustalenia zakresu prac remontowych i jego kosztów (które ostatecznie wyniosły 40,0 tys. zł), również w oparciu o pozyskanie dodatkowych źródeł finansowania i nie oznaczała rezygnacji z wykonania planowanego remontu.

(akta kontroli tom II str. 453, 458)

Ostatecznie złożony wniosek¹⁶ był kompletny i zawierał informacje dotyczące m.in.:

- wpływu pandemii na dotychczasową działalność MOK, która spowodowała, iż od marca do czerwca 2020 r. oraz od połowy października do czasu złożenia wniosku (maj 2021 r.) nie były prowadzone zajęcia stałe ani warsztaty w formie stacjonarnej. Niektóre z zajęć odbywały się w formie online, a w części zrezygnowano z organizowania stacjonarnych wydarzeń kulturalnych takich jak wernisaże, przedstawienia, koncerty, imprezy plenerowe. Latem 2020 r. w reżimie sanitarnym zorganizowano otwartą letnią pracownię i działania stacjonarne dwóch projektów¹⁷. Od kwietnia 2020 r. zaczęła działać odrębna strona internetowa¹⁸, na której zamieszczano m.in. filmy z warsztatami plastycznymi, zagadki detektywistyczne dla seniorów oraz akcje dla dzieci;

- charakterystyki i zakresu projektu grantowego, który polegał na modernizacji pracowni filmowej, w tym na zakupie odpowiedniego sprzętu, utworzeniu repozytorium cyfrowego, i dostosowaniu realizowanych produkcji do potrzeb osób z niepełnosprawnościami, która wynikała z opracowanej przed złożeniem wniosku, koncepcji merytorycznej i wymagań technicznych projektu „Marecki Ośrodek Filmowy”.

(akta kontroli tom I str. 16-87, 131-145)

Przed złożeniem wniosku w konkursie, MOK dysponował salą widowiskową, która była w tym czasie wykorzystywana do realizacji nagrań jako pomieszczenie tymczasowe. Na docelowe studio filmowe planowano przeznaczyć pomieszczenie pracowni, w której dotychczas odbywały się zajęcia. Zmiana przeznaczenia pomieszczenia spowodowała potrzebę wykonania prac remontowych, na które MOK otrzymał środki w wysokości 40,0 tys. w ramach dotacji celowej z budżetu miasta Marki¹⁹ na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów

¹² sop.nck.pl.

¹³ Nr 8036/21 z 9 maja 2021 r.

¹⁴ Nr 8036/21/A1 z 25 sierpnia 2021 r.

¹⁵ Zwiększono liczbę szkoleń z 16 do 17 oraz liczbę wyposażenia z 24 szt. do 29 szt.

¹⁶ Nr 8036/21/A2 stanowiący załącznik do umowy o udzielenie grantu nr 93/2021/KCDK.

¹⁷ „Kurtyna Ciurlionisa (dofinansowana w ramach programu „Kultura-interwencje”) oraz Wenecja Marek (program Niepodległa).

¹⁸ Tzw. Wirtualny MOK: <https://wirtualnymok.pl/>.

¹⁹ Uchwała Rady Miasta LIV/577/2022 z 29 czerwca 2022 r.

inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych. Ponadto MOK przystępując do konkursu dysponował już częściowo sprzętem²⁰ do produkcji nagrań. Realizacja projektu grantowego była zatem możliwa, w tym też w okresach objętych lockdownem jak i poza ograniczeniami, a MOK deklarował we wniosku chęć rozwijania Ośrodka w tym kierunku, również po pandemii, jak też organizację stacjonarnych warsztatów filmowych.

(akta kontroli tom I str. 131-145, 192-195, 259-265)

3. Pracownicy MOK w okresie realizacji projektu wzięli udział w trzech obowiązkowych szkoleniach organizowanych przez NCK, tj. szkoleniu wstępnym, w którym udział wzięło siedmiu pracowników MOK, warsztatach „Budowanie publiczności (online i offline) cz. 1 oraz „Podcast – od czego zacząć?”, w których udział wzięło po jednym pracowniku MOK. Ponadto, pracownicy MOK wzięli udział w konsultacjach z przydzielonym MOK tutorem, w ramach których wykorzystano 15 przyznaných godzin konsultacji w zakresie źródeł pozyskiwania środków, marketingu cyfrowego, diagnozy w instytucji kultury oraz strategii cyfrowej w praktyce. Powyższe było zgodne z § 4 ust. 2 umowy.

MOK zrealizował wskaźniki projektu grantowego zawarte we wniosku:

- na 17 zaplanowanych szkoleń, zrealizował 24 szkolenia spoza oferty NCK²¹ oraz wykupił jeden pakiet szkoleń, który miał stanowić doraźną pomoc o charakterze konsultacji podczas realizacji materiałów filmowych²². Do czasu zakończenia projektu nie aktywowano i nie skorzystano z konsultacji w ramach tego pakietu, do których dostęp będzie możliwy w ciągu 30 dni od dnia ich aktywacji;
- w ww. szkoleniach udział wzięło 7 osób (we wniosku zaplanowano udział 5 osób),
- zakupił łącznie 33 szt. wyposażenia²³ (we wniosku zaplanowano 29 szt.). Ponadto, jako zakup wyposażenia (1 szt.) zakwalifikowano i uznano za zrealizowany, usługę polegającą na dodaniu napisów do 43 godzin filmów, której termin realizacji przewidziany w umowie wynosił 31 grudnia 2023 r. (z możliwością przedłużenia). Do czasu zakończenia projektu w ramach umowy wykorzystano łącznie 1 godzinę 17 minut i 29 sekund napisów.

(akta kontroli tom I str. 183, 207, tom II str. 1-197, 278-361, 453-454, 459)

Jak wyjaśniła Dyrektor MOK, we wniosku oraz raporcie wykazano tę usługę jako wyposażenie zrealizowane w liczbie 1 szt. z uwagi na brak możliwości modyfikacji jednostek miar w formularzu w systemie SOP i potraktowanie jej jako jeden pakiet napisów, który w okresie realizacji projektu został wykupiony.

(akta kontroli tom II str. 459)

Dodatkowo we wskaźnikach MOK wykazał zakup wyposażenia w postaci stron internetowych lub aplikacji mobilnych dostosowanych do potrzeb osób z niepełnosprawnościami w ilości 1 szt, nie poniósł jednak na ten cel żadnych wydatków ze środków grantu, a dostosowanie to realizowane było przez pracownika MOK w ramach etatowych godzin pracy.

(akta kontroli tom II str. 183, 207, tom II str. 1, 454)

²⁰ Posiadał: kamerę 4k, obiektyw, aparat z funkcją filmowania, dwie lampy z softboxem, białe tło ze stelażem, lampę pierścieniową, mikser audioanalogowy, trzy mikrofony, dysk zewnętrzny do kamery, statyw do kamery, telewizor 49" do podglądu obrazu, stabilizator do nagrań smartfonem, wzornik kolorów do nagrań wideo, kilkuletni (używany) komputer z oprogramowaniem do montażu.

²¹ W tym m.in. „Affinity - kreatywne projektowanie”, „Davinci Resolve - montaż, post produkcja filmu”, „Social Media - budowanie społeczności i wizerunek marki”, „nagrywanie filmów - warsztat pracy operatora”, „Adobe after effects modul I”, „Content Media”, „Praktyka wystąpień w radio i telewizji”, „Sztuka mówienia”.

²² Obejmujący 10 dostępów, w tym sześć z zakresu „After effects oraz cztery z zakresu nagrywania filmów.

²³ W tym podstawowy sprzęt komputerowy i akcesoria (komputery do montażu wraz z monitorami) – 2 szt. (planowano 1 szt.), sprzęt do prowadzenia transmisji online oraz elementy wyposażenia cyfrowego (kamery z akcesoriami, oświetlenie, statywy, projektor, mikrofony i inne) - 29 szt. (planowanych 24 szt.), licencje – 2 szt., sprzęt ułatwiający osobom z niepełnosprawnościami odbiór dóbr kultury (zestaw tourguide/audioguide ze słuchawkami i pętlami indukcyjnymi) – 1 szt.

Dyrektor wyjaśniła, iż ww. dostosowanie dotyczyło jednej strony internetowej, a wykazanie tych działań we wskaźnikach wynikało z merytorycznego i czasowego powiązania z projektem.

(akta kontroli tom II str. 459)

Oględziny²⁴ zakupionego ww. sprzętu i wyposażenia, wykazały, że był on kompletny, sprawny, bez śladów zniszczenia. Posiadany wcześniej oraz zakupiony ze środków grantu sprzęt i wyposażenie znajdowało się w wyremontowanej i przystosowanej do nagrań filmowych sali.

(akta kontroli tom I str. 259-265)

MOK opracował strategię cyfrową, której projekt został przesłany do NCK w załączeniu do raportu końcowego. Projekt strategii nie uwzględniał potrzeb wynikających z planowanych do realizacji zakupów sprzętu w ramach projektu, który to obowiązek wynikał z zapisów rozdziału IV ust. 2 Regulaminu konkursu. Uwzględniał natomiast już zrealizowane zakupy wyposażenia i szkoleń w ramach środków przyznanych z grantu jak też działania planowane do realizacji w ciągu trzech do pięciu lat m.in. z uwzględnieniem zrealizowanego projektu. Zgodnie z pismem NCK z dnia 25 stycznia 2022 r. strategia cyfrowa na etapie planowania i realizacji projektu grantowego nie musiała mieć postaci formalnego dokumentu, a powinna wynikać z przeprowadzonej autodiagnozy, którą MOK wykonał.

(akta kontroli tom I str. 197, 214-235)

Dokonane zakupy i zrealizowane szkolenia odbywały się zgodnie z harmonogramem określonym we wniosku konkursowym oraz w zawartej umowie.

(akta kontroli tom I str. 141, 149-191, tom II str. 1-439)

4. MOK otrzymał środki dofinansowania na wskazany w § 5 ust. 1 umowy o powierzenie grantu rachunek bankowy. Od dnia 9 czerwca 2022 r. do końca projektu na rachunku tym MOK przechowywał również środki pochodzące z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego w wysokości 48,0 tys. zł, których w ww. okresie nie wydatkował.

(akta kontroli tom II str. 3-4)

Ośrodek prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową środków finansowych przeznaczonych na realizację projektu grantowego. W ewidencji ujęto wszystkie wydatki dokonane w ramach ww. projektu oraz przychody uzyskane z odsetek od środków rachunku bankowego pochodzących z grantu. Wydatki i przychody ujęte w ewidencji były zgodne z dokumentami źródłowymi, a te opatrywane były numerem umowy o powierzenie grantu oraz prawidłowym wskazaniem programu operacyjnego w ramach którego były realizowane, co było zgodne z § 4 pkt 8 zawartej umowy.

MOK udzielił łącznie 21 zamówień ze środków grantu (z których żadne nie przekroczyło kwoty 50 tys. zł.), w tym sześciu na usługi szkoleniowe - na podstawie rozpoznania rynku, 15 na zakup sprzętu lub usług do realizacji projektu, z czego 10 zamówień zamieszczono w bazie konkurencyjności, czterech udzielono na podstawie rozpoznania rynku, a jeden zakup zrealizowano bezpośrednio u producenta, co było zgodne z § 4 ust. 5 umowy.

Wszystkie wydatki poniesione zostały w okresie od 8 listopada 2021 r. do 31 sierpnia 2022 r., a więc w okresie ich kwalifikowalności (który zgodnie z zawartą umową oraz aneksem ustalono w przedziale od 1 lipca 2021 r. do 31 sierpnia 2022r.) oraz przeznaczone były na zakupy sprzętu, wyposażenia, akcesoriów, licencji oraz usług i szkoleń wskazanych w rozdziale VII Regulaminu konkursu oraz Katalogu wydatków

²⁴ Przeprowadzone 22 września 2022 r.

kwalifikowalnych²⁵, jak też były zgodne ze złożonym wnioskiem i jego aktualizacją, za wyjątkiem pokrycia ze środków grantu kosztów dostawy jednego mikrofonu.

(akta kontroli tom I str. 131-191, tom II str. 1-437)

5. MOK dokonał zmian w projekcie grantowym polegających na: zmianie wysokości kosztów w pięciu z siedmiu pozycji preliminarza kosztów²⁶ (bez zmiany wysokości całkowitej kwoty przyznanego grantu i wartości projektu grantowego) oraz zmianie harmonogramu realizacji projektu grantowego wraz z przesunięciem terminu jego zakończenia i wydłużenia okresu kwalifikowalności wydatków do 31 sierpnia 2022 r. Zmiany te wprowadzono na podstawie aneksu do umowy o powierzenie grantu zawartego w dniu 13 czerwca 2022 r. oraz aktualizacji wniosku o powierzenie grantu z 6 czerwca 2022 r., co było zgodne z § 15 ust. 7 zawartej umowy. W aktualizacji wniosku nie dokonano zmian wielkości wskaźników, pomimo przesunięcia środków z przeznaczeniem m.in. na dodatkowe zakupy sprzętu (np. drugi komputer do montażu, drugi odbiornik do mikrofonu).

(akta kontroli tom I str. 131-191)

Dyrektor MOK wyjaśniła, że zmiana wskaźników nie wpłynęłaby na stopień realizacji projektu, gdyż możliwe było osiągnięcie ich w wielkości wyższej niż planowane.

(akta kontroli tom II str. 459)

6. MOK wykorzystał przyznane środki grantu w całości, tj. w kwocie 159,3 tys. zł. W dniu 14 września 2022 r., tj. w terminie zgodnym z określonym w § 5 ust. 5 i 6 umowy, złożył do NCK raport z realizacji projektu grantowego. Raport zawierał wszystkie wymagane informacje oraz załączniki i był zgodny ze stanem faktycznym. Analiza treści raportu, wykazała, iż zawarto w nim rozliczenie pełnej kwoty faktury na kwotę 480,50 zł, pomimo, iż w ramach tej kwoty poniesiono wydatek na dostawę (11,50 zł), tj. wydatek niekwalifikowalny.

(akta kontroli tom I str. 196-221, tom II str. 138)

W dniu 1 września 2022 r. MOK dokonał zwrotu odsetek od kwoty środków grantu, wynikających z umowy rachunku bankowego w kwocie 190,89 zł. Do 14 października 2022 r. MOK nie otrzymał informacji o weryfikacji złożonego raportu przez NCK, a kwota 11,50 zł stanowiąca wydatek niekwalifikowalny nie została przez MOK zwrócona.

(akta kontroli tom II str. 4)

7. MOK, zgodnie z § 11 umowy wypełnił obowiązki w zakresie działań informacyjnych i promocyjnych dotyczących projektu grantowego, m.in. poprzez oznaczanie dokumentów (umów, formularzy ofert itp.) znakiem Unii Europejskiej, Rzeczypospolitej Polskiej oraz Funduszy Europejskich, eksponowaniem plakatów dotyczących realizacji projektu w ramach projektu „Konwersja cyfrowa domów kultury” w siedzibie MOK oraz podczas wydarzeń plenerowych, zamieszczaniu opisu projektu na stronie internetowej MOK, w mediach społecznościowych MOK oraz stronach internetowych Urzędu Miasta Marki i innych, jak też w prasie drukowanej tj. w kwartalniku / biuletynie informacyjnym „marki.pl”.

(akta kontroli tom II str. 440-452)

8. Przeprowadzone szkolenia i zrealizowane zakupy sprzętu, wyposażenia i usług posłużyły MOK do uruchomienia pracowni filmowej poprzez wyposażenie w sprzęt nagrywający obraz i dźwięk oraz umożliwiające działania multimedialne. Doposażona została też sala widowiskowa w projektor oraz wprowadzono udogodnienia dla osób niepełnosprawnych (w szczególności w postaci zestawów tourguide/audioguide oraz dodania napisów do filmów). W efekcie realizacji projektu Marecki Ośrodek Filmowy

²⁵ Pkt 4.12.2 lit. b) dla naboru: POPC.03.02.00-IP.01-00-007/21, str. 66.

²⁶ Tj. sprzęt komputerowy z 20,0 tys. zł na 25,0 tys. zł, elementy sal multimedialnych z 17,5 tys. zł na 6,2 tys. zł, streamingi i inne działania multimedialne z 8,5 tys. zł na 11,3 tys. zł, studio nagrań z 39,7 tys. zł na 41,2 tys. zł, licencje z 2,4 tys. na 4,4 tys. zł.

MOK nagrywał i prowadził „Tygodnik kulturalny” (od 1 września do 14 października 2022 r. ukazało się sześć odcinków), zamierza też kontynuować: program „Dzień dobry MOK, czyli mareckie śniadanie”, prowadzenie relacji i reportaży z wydarzeń kulturalnych, tworzenie krótkometrażowych filmów artystycznych oraz dokumentalnych. MOK wprowadził do oferty „Warsztaty filmowania i montażu” dla młodzieży i dorosłych, a w przyszłości do oferty planuje włączyć „kulturalne podcasty”, zajęcia „Otwarta pracownia filmowa”, a także propozycję dla seniorów „Retro-kino-mania” w sali widowiskowej. Planuje też reaktywację „Wirtualnego Muzeum Marek”, Galerii Animowanych Obrazów oraz przygotowanie Archiwum Historii Mówionej – cyfrowe repozytorium i innych działań służących kultywowaniu pamięci i tożsamości Marek. Ponadto, MOK planuje tworzenie video-artu, teledysków, krótkich form informacyjno – promocyjnych we współpracy z lokalnymi mediami, rozwój kanału na YouTube oraz zorganizowanie działań inkluzywnych dla grup zagrożonych wykluczeniem społecznym i cyfrowym, które to działania koncentrowałyby się wokół zagadnień związanych ze sztuką filmową. W projekcie strategii cyfrowej MOK wskazał, iż w zakresie doposażenia pracowni filmowej w ciągu najbliższych pięciu lat planuje dokupienie m.in. paneli akustycznych, mikrofonów, teleobiektywu, panelu do korekcji barwnej, drona, głośników do sali widowiskowej, odsłuchów, megafonu lub głośnika do imprez plenerowych, dodatkowego oświetlenia.

(akta kontroli tom I str. 197-221, tom II str. 461, 468-476)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. MOK wbrew zapisom § 5 ust. 1 umowy o powierzenie grantu nie zapewnił wyodrębnionego na potrzeby przechowywania i rozliczania środków przyznanego grantu rachunku bankowego, gdyż na rachunku wskazanym w umowie do prowadzenia tych rozliczeń od dnia 9 czerwca 2022 r. do końca projektu przechowywał również środki pochodzące z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego w wysokości 48,0 tys. zł.

(akta kontroli tom II str. 3-4)

Dyrektor MOK wyjaśniła, iż MOK posiada jeden wyodrębniony rachunek do rozliczeń dotacji zewnętrznych, a przedłużenie terminu zakończenia projektu Marecki Ośrodek Filmowy i otrzymanie dotacji z programu „Ballady i romanse”, spowodowało, że przez blisko trzy miesiące na tym samym rachunku znajdowały się środki z obu programów. W przyszłości planuje utworzyć subkonto, co wyeliminuje ww. sytuację.

(akta kontroli tom II str. 460)

2. Ze środków przyznanego grantu MOK wydatkował kwotę 11,50 zł na dostawę zakupionego mikrofonu, niebędącego środkiem trwałym. Wydatek ten nie mieścił się w Katalogu wydatków kwalifikowalnych²⁷, ani też w zakresie wydatków wskazanych w rozdziale VII Regulaminu konkursu, co czyniło go wydatkiem niekwalifikowalnym w ramach projektu „Konwersja cyfrowa domów kultury”. O zasadach rozliczania projektów grantowych (w tym kwalifikowalności wydatków) pracownicy MOK byli informowani na szkoleniu zorganizowanym przez NCK. Pomimo to, w złożonym raporcie z rozliczenia projektu wykazano pełną kwotę faktury 480,50 zł, w tym poniesiony ww. wydatek na dostawę.

(akta kontroli tom I str. 196-213, tom II str. 1, 8, 12, 138-142)

Dyrektor MOK wyjaśniła, że wydatek 11,50 zł na transport mikrofonu został poniesiony w ramach środków grantu, a faktura na kwotę 480,50 zł została rozliczona w całości z uwagi na to, iż zakup dokonywany był przez Internet

²⁷ Pkt 4.12.2 lit. b) dla naboru: POPC.03.02.00-IP.01-00-007/21, str. 66.

i w momencie zakupu nie można było wydzielić kosztów dostawy, która ostatecznie znalazła się na fakturze.

(akta kontroli str. 460)

Wnioski

IV. Wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, wnosi o:

1. Dokonanie zwrotu do NCK środków w kwocie 11,50 zł, stanowiących wydatek niekwalifikowalny wraz z odsetkami oraz dokonanie korekty złożonego raportu.
2. Przechowywanie i rozliczanie środków pochodzących z każdego dofinansowania na odrębnym rachunku bankowym, jeżeli zawierane umowy będą tego wymagały.

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 Delegatury NIK w Warszawie.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

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, 20 października 2022 r.

Kontroler
Karolina Zawadzka-Kozłowska
Gł. specjalista kontroli państwowej



Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie

p.o. DYREKTOR
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli
w Warszawie



Dyrektor