



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Departament Administracji Publicznej

KAP.410.4.10.2023

Pani Anna Bernhardt
Prezes Zarządu
Fundacja Kultury Paryskiej
ul. Henryka Siemiradzkiego 21/1
31-137 Kraków

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/23/006 – Realizacja zadań publicznych w zakresie wspierania Polonii i Polaków za granicą

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Fundacja Kultury Paryskiej, ul. Henryka Siemiradzkiego 21/1, 31-137 Kraków (dalej Fundacja lub Zleceniobiorca).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Anna Bernhardt, Prezes Zarządu, od 19 maja 2019 r
Zakres przedmiotowy kontroli	Realizacja projektów: 1. Opracowanie dokumentacji projektowej remontu magazynu czasopism w kompleksie Instytutu Literackiego „Kultura” w Maisons-Laffitte. 2. Remont magazynu czasopism w kompleksie Instytutu Literackiego „Kultura” w Maisons-Laffitte.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2020 r. do czasu zakończenia czynności kontrolnych, tj. do 27 października 2023 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę Kontroler	Najwyższa Izba Kontroli Departament Administracji Publicznej Krzysztof Aleksander Matuszek, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr KAP/86/2023 z 12 września 2023 r. (akta kontroli str.1)

II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA	Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację przez Fundację dwóch zadań publicznych pn. <i>Opracowanie dokumentacji projektowej remontu magazynu czasopism w kompleksie Instytutu Literackiego "Kultura" w Maisons-Laffitte</i> oraz pn. <i>Remont magazynu czasopism w kompleksie Instytutu Literackiego „Kultura” w Maisons-Laffitte</i> .
UZASADNIENIE OCENY OGÓLNEJ	Zadania zrealizowano zgodnie z umowami ³ zawartymi z Ministrem Spraw Zagranicznych (dalej: MSZ) Fundacja osiągnęła wszystkie zakładane cele i rezultaty zrealizowanych zadań. Kwoty otrzymanych dotacji zostały wydatkowane terminowo. Kontrola 100% wydatków wykazała, że zostały one przeznaczone na zadania związane ze wskazanymi wyżej projektami. Zleceniobiorca wywiązał się z obowiązku prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej dla ww. zadań. Prawidłowo zrealizowano obowiązki promocyjne określone w umowach o realizację ww. zadań publicznych. Sprawozdania końcowe z realizacji ww. zadań zostały sporządzone na podstawie dokumentów źródłowych i ewidencji księgowej oraz złożone terminowo do MSZ.

¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 626 dalej: ustawa o NIK.

² Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

³ Umowa dotacji Nr 29/2021/DWPPG z dnia 5 maja 2021 r. oraz Umowa dotacji Nr 02/2022/DWPPG/M1/BDG-131/2022 z dnia 25 marca 2022 r.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego kontrolowanej działalności

OBSZAR

Realizacja wybranych zadań publicznych

Opis stanu faktycznego

1. Fundacja, zgodnie z § 8 Statutu, działa w celu m.in. propagowania w społeczeństwie kultury i sztuki, w szczególności będących przejawem działalności polskich środowisk emigracyjnych; upowszechniania dorobku i dokonań Stowarzyszenia Instytut Literacki „Kultura” w Paryżu oraz jego zabezpieczenia i utrwalania. Kontrolowane zadania realizowały cele określone w statucie Fundacji, tj. ww. upowszechnianie dorobku i dokonań Stowarzyszenia Instytut Literacki „Kultura” w Paryżu oraz jego zabezpieczenie i utrwalenie.

Kontrolą objęto realizację dwóch zadań prowadzonych przez Fundację na podstawie umów zawartych z MSZ o realizację zadania publicznego na podstawie art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie⁴, tj.:

- a) Umowy z dnia 5 maja 2021 r. nr 29/2021/DWPPG, której przedmiotem była realizacja zadania pn. *Opracowanie dokumentacji projektowej remontu magazynu czasopism w kompleksie Instytutu Literackiego "Kultura" w Maisons-Laffitte* (dalej: Zadanie z 2021 r.).

W umowie oraz w ofercie realizacji tego zadania, stanowiącej załącznik do umowy, określono m.in.:

- termin realizacji zadania – od 1 kwietnia 2021 r. do 30 listopada 2021 r.,
- termin poniesienia wydatków – od 1 kwietnia 2021 r. do 21 grudnia 2021 r.,
- źródło finansowania zadania – udzielona dotacja oraz wkład własny,
- całkowity koszt realizacji zadania – 128,6 tys. zł, z tego: kwota dotacji w wysokości 110,0 tys. zł oraz wkład własny Zleceniobiorcy: wkład finansowy w wysokości 8,0 tys. zł i wkład osobowy w wysokości 10,6 tys. zł,
- w opisie zakładanych rezultatów podano m.in., że bezpośrednim efektem realizacji zadania będzie opracowanie dokumentacji projektowo-budowlanej remontu tzw. domku ogrodnika w kompleksie Maisons-Laffitte, będącym siedzibą Instytutu Literackiego „Kultura”.

- b) Umowy z dnia 25 marca 2022 r. nr 02/2022/DWPPG/M1.BDG-131/2022, której przedmiotem była realizacja zadania pn. *Remont magazynu czasopism w kompleksie Instytutu Literackiego „Kultura” w Maisons-Laffitte* (dalej: Zadanie z 2022 r.).

W umowie oraz w ofercie realizacji tego zadania, stanowiącej załącznik do umowy, określono m.in.:

- termin realizacji zadania – od 1 lutego 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.,
- termin poniesienia wydatków – od 1 lutego 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.,
- źródło finansowania zadania – udzielona dotacja w wysokości 598,6 tys. zł,
- w opisie zakładanych rezultatów podano m.in., że bezpośrednim efektem realizacji zadania będzie: 1. Wyremontowany budynek – 1 sztuka. 2. Wzrost powierzchni użytkowej o 8 m².

(akta kontroli str. 30-90, 203-290)

2. Oba zadania publiczne zostały zrealizowane w terminach określonych w umowach, tj. odpowiednio do 30 listopada 2021 r. i 31 grudnia 2022 r.

(akta kontroli str. 113-125, 311-327)

⁴ Dz. U. z 2023 r. poz. 571.

3. Na realizację Zadania z 2021 r. Fundacja poniosła wydatki w łącznej kwocie 123,5 tys. zł, w tym kwota dotacji 105,4 tys. zł, tj. 95,8% otrzymanych środków. Na Zadanie z 2022 r. Fundacja poniosła wydatki w łącznej kwocie 598,6 tys. zł, co stanowiło 100% dotacji.

Fundacja w obu kontrolowanych zadaniach publicznych prowadziła wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową oraz ewidencję księgową, co było zgodne z art. 152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (dalej ufp)⁵ oraz z § 8 ust. 1 umów dotacji.

Kontrola 100% wydatków poniesionych na realizację obu zadań publicznych wykazała, że:

- zostały one poniesione w okresie wskazanym w ww. umowach oraz spełniały wymogi kwalifikowalności,
- nie stwierdzono przypadków podwójnego finansowania tych samych wydatków ze środków dotacji i innych źródeł,
- zostały one prawidłowo ujęte w wyodrębnionej ewidencji księgowej,
- sposób prowadzenia ewidencji księgowej umożliwił identyfikację poszczególnych operacji księgowych, w tym przelewów bankowych.

Kontrola wykazała, że przesunięcia wydatków pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów określonymi w kalkulacji przewidywanych kosztów w umowie, a faktycznie poniesionymi wydatkami, były dokonane zgodnie z warunkami określonymi w § 5 ust. 4 umów.

(akta kontroli str. 5-8; 90-129, 291-304, 327, 349-488)

4. Sprawozdania końcowe z realizacji obu kontrolowanych zadań publicznych zostały złożone do MSZ zgodnie z terminami określonymi w umowach, tj. 17 listopada 2021 r.⁶ i 18 stycznia 2023 r.⁷ Wydatki wykazane w sprawozdaniach były zgodne z ewidencją księgową prowadzoną przez Fundację dla kontrolowanych zadań publicznych.

W przypadku Zadania z 2021 r. Fundacja terminowo dokonała zwrotu niewykorzystanych środków dotacji w wysokości 1,6 tys. zł⁸, pochodzących z różnic kursowych. W sprawozdaniu MSZ stwierdziło nieprawidłowość polegającą na wykazaniu udziału wkładu osobowego i rzeczowego w stosunku do kwoty dotacji na poziomie 9,35%, co było niezgodne z § 3 ust. 6 i 7 umowy dotacji. Dla zachowania wysokości udziału wkładu własnego w kwocie dotacji na poziomie 9,62%, tj. zgodnego z umową, koszty realizacji zadania publicznego mogły zostać sfinansowane ze środków dotacji w wysokości 105,4 tys. zł. Różnica pomiędzy faktycznie wydatkowanymi środkami dotacji (108,4 tys. zł), a możliwymi do wydatkowania (105,4 tys. zł) wyniosła 3,0 tys. zł. Zgodnie z § 3 ust. 9 umowy, stanowiła ona dotację pobraną w nadmiernej wysokości. Kwota ta, wraz z odsetkami, została zwrócona przez Fundację. Ostateczna, zatwierdzona przez MSZ, kwota dotacji wyniosła 105,4 tys. zł, a kwota całkowita zadania publicznego 123,5 tys. zł. Sprawozdanie z Zadania z 2022 r. zostało zaakceptowane przez MSZ bez uwag. Ponadto, zgodnie z § 9 ust. 11 umów, Fundacja na koniec każdego kwartału przysyłała do MSZ raporty okresowe, w których informowała o wykonanych dotychczas pracach i poniesionych wydatkach.

(akta kontroli str. 109-129, 311-327)

⁵ Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.

⁶ Zadanie wykonano do 30 października 2021 r. (wcześniej niż termin określony w umowie).

⁷ Termin złożenia sprawozdania określono na 30 dni od zakończenia realizacji zadania publicznego.

⁸ Potwierdzenie wykonania przelewu – Data operacji 12 listopada 2021 r., data księgowania 12 listopada 2021 r., kwota przelewu 1 617,27 zł.

5. Kontrola wykazała, że w ramach obu kontrolowanych zadań publicznych zrealizowano wszystkie zaplanowane zadania określone w umowach z MSZ.

W Zadaniu z 2021 r. opracowano projekty: koncepcyjny, realizacyjny, branżowe, w tym elektryczny, wentylacyjny, klimatyzacji oraz konstrukcyjny. Uzyskano także zgody merostwa na prowadzenie prac.

W Zadaniu z 2022 r. wyremontowano magazyn czasopism oraz uzyskano wzrost powierzchni użytkowej o 8 m².

(akta kontroli str. 109-129, 305-327)

6. Fundacja informowała, że zadania publiczne są współfinansowane ze środków otrzymanych z MSZ, na wszystkich materiałach, w szczególności promocyjnych i informacyjnych, w tym na stronie internetowej Fundacji oraz w Newsletterze. Pismem z 7 lipca 2021 r. Fundacja zwróciła się do MSZ z prośbą o wyrażenie zgody na odstąpienie od wymogu umieszczenia tablicy informacyjnej dotyczącej zadania publicznego z 2021 r. z uwagi, iż istotą tego zadania w 2021 r. były prace projektowe. Zgoda taka została udzielona.

(akta kontroli str. 130-163, 328-343)

7. Zbadane zadania publiczne nie były przedmiotem bezpośredniej kontroli przez MSZ, zarówno w trakcie ich realizacji, jak i po ich zakończeniu. W trakcie realizacji zadania publicznego z 2022 r. dwóch pracowników MSZ odbyło jedną wizytę kontrolną 9 czerwca 2022 r. w Maisons-Laffitte. Fundacja nie posiada informacji i wiedzy czy z ww. wizyty powstał raport.

(akta kontroli str. 5-8, 111-112, 305-310)

IV. Wnioski

Wnioski W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości NIK nie formułuje uwag ani wniosków pokontrolnych.

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. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Warszawa, listopada 2023 r.

Kontroler
Krzysztof Aleksander Matuszek
Doradca ekonomiczny

Najwyższa Izba Kontroli
Departament Administracji Publicznej
Dyrektor
Bogdan Skwarka

.....
podpis

.....
podpis