



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Warszawie

LWA.411.5.1.2023

Pan
Bartosz Malewski
Prezes Zarządu
Stowarzyszenie „Marsz Niepodległości”
ul. Stawki 4B lok. 1
00-193 Warszawa¹

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

D/23/511 Przyznawanie i rozliczanie środków wsparcia finansowego udzielanego przez Instytut Dziedzictwa Myśli Narodowej im. Romana Dmowskiego i Ignacego Jana Paderewskiego oraz realizacja zadań finansowanych lub współfinansowanych z Funduszu Patriotycznego

¹ Siedziba Stowarzyszenia „Marsz Niepodległości” na podstawie umowy bezpłatnego użyczenia nieruchomości zawartej w dniu 13 grudnia 2023 r. ze Stowarzyszeniem im. Przemysława II.

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana Kierownik jednostki kontrolowanej	Stowarzyszenie „Marsz Niepodległości” ² , ul. Stawki 4B lok. 1, 00-193 Warszawa Bartosz Malewski, Prezes Zarządu ³ , od 24 marca 2023 r. W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnił Robert Bąkiewicz ⁴ , od 20 września 2017 r. do 24 marca 2023 r. <p style="text-align: right;">(akta kontroli tom I str. 7-27)</p>
Zakres przedmiotowy kontroli	Realizacja przez beneficjenta projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków udzielonych przez Instytut Dziedzictwa Myśli Narodowej im. Romana Dmowskiego i Ignacego Jana Paderewskiego.
Okres objęty kontrolą	Od dnia 17 lutego 2020 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych ⁵ , z uwzględnieniem faktów i dowodów wykraczających poza ten okres mających znaczenie dla badanej działalności.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ⁶
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie
Kontrolerzy	1. Dorota Białecka, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWA/192/2023 z 10 października 2023 r. 2. Elżbieta Grzędzińska, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWA/204/2023 z 16 listopada 2023 r. 3. Marcin Mirończuk, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWA/193/2023 z 10 października 2023 r. <p style="text-align: right;">(akta kontroli tom I str. 1-2, tom II str. 163)</p>

² Dalej także: Stowarzyszenie, beneficjent.

³ Dalej: Prezes Zarządu.

⁴ Dalej: były Prezes Zarządu.

⁵ Czynności kontrolne zakończono 31 stycznia 2024 r.

⁶ Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

II. Ocena ogólna⁷ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Stowarzyszenie „Marsz Niepodległości” realizowało w okresie objętym kontrolą dwa projekty (zadania), na które otrzymało z Instytutu Dziedzictwa Myśli Narodowej im. Romana Dmowskiego i Ignacego Jana Paderewskiego⁸ dofinansowanie w łącznej kwocie 1700,0 tys. zł, tj.: *Marsz Niepodległości – nowoczesność i tradycja* (2021 r.) oraz *Rozwój bezpieczeństwa i możliwości organizacyjne Stowarzyszenia Marsz Niepodległości* (2022 r.). Stowarzyszenie posiadało zadeklarowany we wniosku o dofinansowanie wkład własny i potencjał niezbędny do realizacji zadań. Dofinansowanie wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem, uzyskując zaplanowane cele i rezultaty zadań. Sprawozdania z realizacji poszczególnych zadań zostały złożone w terminie, otrzymane dofinansowanie rozliczono, dokonując zwrotu środków niewykorzystanych w kwocie 1,4 tys. zł. Rozliczenie i sprawozdania zostały zaakceptowane przez Instytut w styczniu 2023 r.

W Stowarzyszeniu, zgodnie z umowami zawartymi z Instytutem na realizację i dofinansowanie ww. zadań (odpowiednio: umowa nr 51 z 6 lipca 2021 r. i umowa nr 40 z 8 lipca 2022 r.), prowadzono wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową dla dofinansowania i wydatków dokonywanych z udziałem tych środków, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. W trakcie realizacji ww. zadań, Stowarzyszenie nie miało przyjętej polityki rachunkowości, co było niezgodne z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁹, do stosowania której zobowiązało się w § 10 pkt 1 umów. Zarząd Stowarzyszenia przyjął uchwałę w sprawie wprowadzenia Polityki rachunkowości¹⁰ w trakcie kontroli NIK, tj. w dniu 22 listopada 2023 r.

Stowarzyszenie nie wszystkie obowiązki wynikające z zawartych z Instytutem umów realizowało prawidłowo. Nieprawidłowości w tym zakresie polegały na:

- niezamieszczeniu na materiałach reklamowych i informacyjnych dotyczących realizowanego zadania na stronach internetowych logotypu Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego¹¹, Instytutu, Funduszu Patriotycznego¹² oraz informacji o uzyskaniu dofinansowania;
- nieumieszczeniu w sposób trwały w widocznym miejscu na budynku nowej siedziby Stowarzyszenia przy ul. Stawki w Warszawie tablicy z napisem o dofinansowaniu ze środków budżetu państwa będącego w dyspozycji Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego” oraz z logotypem MKiDN, co naruszało §5 i §7 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych¹³ oraz §8 umowy nr 40;
- niepublikowaniu na stronie internetowej Stowarzyszenia zapytań ofertowych przed nabyciem towarów i usług w łącznej kwocie 214,4 tys. zł netto (263,7 tys. zł brutto), związanych z realizacją umowy nr 40, co było niezgodne z §18 tej umowy i Wytycznymi Instytutu, dotyczącymi udzielania zamówień.

Stowarzyszenie nie posiadało dokumentacji potwierdzającej stosowanie, wymaganych ww. umowami, zasad: równego traktowania, uczciwej konkurencji i przejrzystości przy realizacji dofinansowanych zadań.

⁷ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁸ Dalej: Instytut.

⁹ Dz. U. z 2023 r. poz. 120; dalej: ustawa o rachunkowości.

¹⁰ Uchwała nr 1/22/11.

¹¹ Dalej: MKiDN.

¹² Program własny Instytutu.

¹³ Dz.U. z 2021 r. poz. 953 ze zm., dalej: rozporządzenie w sprawie działań informacyjnych.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

OBSZAR

Realizacja przez beneficjenta projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków udzielonych przez Instytut Dziedzictwa Myśli Narodowej im. Romana Dmowskiego i Ignacego Jana Paderewskiego

Opis stanu faktycznego

1. W okresie objętym kontrolą Stowarzyszenie uzyskało dofinansowanie w łącznej kwocie 1700,0 tys. zł, na podstawie dwóch wniosków złożonych w ramach naborów ogłoszonych przez Instytut. W naborze Funduszu Patriotycznego – edycja 2021 Wolność po polsku, w priorytecie II, Beneficjent wnioskował i otrzymał środki w wysokości 1300,0 tys. zł na realizację projektu *Marsz Niepodległości – nowoczesność i tradycja*, natomiast w naborze Funduszu Patriotycznego – edycja 2022 Wolność po polsku, środki w wysokości 400,0 tys. zł na realizację projektu *Rozwój bezpieczeństwa i możliwości organizacyjne Stowarzyszenia Marsz Niepodległości*.

(akta kontroli tom I str. 47-48, tom II str. 1-5)

Projekt *Marsz Niepodległości – nowoczesność i tradycja*, realizowany w 2021 r.¹⁴ obejmował zakup wyposażenia związanego z organizacją wydarzeń w plenerze, ze szczególnym uwzględnieniem dużych zgromadzeń, takich jak Marsz Niepodległości w Warszawie oraz rozbudowę studia telewizyjnego.

Projekt *Rozwój bezpieczeństwa i możliwości organizacyjne Stowarzyszenia Marsz Niepodległości*, realizowany w 2022 r.¹⁵ polegał na wyposażeniu Stowarzyszenia w sprzęt służący rozwojowi i lepszej organizacji flagowej imprezy organizowanej przez Stowarzyszenie i innych imprez, tj. na zakupie rzutnika do projekcji iluminacji, agregatów prądotwórczych, kompletu wyposażenia dla plutonów Straży Marszu Niepodległości, defibrylatorów AEG, noktowizji czołowej i termowizji do działań ratowniczo-poszukiwawczych, systemu łączności ratowniczej, motocykli, quada, przyczepy ewakuacyjnej.

(akta kontroli tom II str. 1-5)

W okresie objętym kontrolą Stowarzyszenie otrzymało również środki w wysokości 198 172,30 zł pochodzące z Programu Rozwoju Organizacji Obywatelskich na lata 2018-2030, Priorytet III Rozwój instytucjonalny lokalnych organizacji strażniczych i mediów obywatelskich w edycji 2021¹⁶.

(akta kontroli tom I str. 47-48)

Składane przez Stowarzyszenie do Instytutu wnioski sporządzane były samodzielnie, nie zlecano ich przygotowania podmiotom trzecim.

(akta kontroli tom I str. 35-47)

24 kwietnia 2021 r. Stowarzyszenie złożyło do Instytutu wnioski dotyczące projektu *Marsz Niepodległości – nowoczesność i tradycja* w ramach priorytetu II, dotyczący dofinansowania zakupu wyposażenia zgodnie z §5 lit. a Regulaminu Programu Instytutu – edycja 2021 Wolność po polsku¹⁷. W ramach realizacji projektu zaplanowano zakup 43 produktów. Harmonogram realizacji projektu obejmował okres od 1 czerwca 2021 r. do 30 listopada 2021 r. Jako wskaźniki przewidywanych rezultatów jego realizacji wskazano zakup 43 elementów wyposażenia na potrzeby działalności kulturalnej i sprzętu mającego na celu usprawnienie obsługi biurowej oraz adaptację jednego pomieszczenia. W preliminarzu całkowitych kosztów realizacji

¹⁴ Dalej także: projekt realizowany w 2021 r.

¹⁵ Dalej także: projekt realizowany w 2022 r.

¹⁶ Zarządzający programem - Narodowy Instytut Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego.

¹⁷ Dalej: Regulamin z 2021 r.

projektu wskazano kwotę 1635 tys. zł, w tym ze środków własnych 164,3 tys. zł, co stanowiło 10% wnioskowanej kwoty.

(akta kontroli tom II str. 1-5)

W dniu 4 kwietnia 2022 r. Stowarzyszenie złożyło do Instytutu wnioski dotyczące projektu *Rozwój bezpieczeństwa i możliwości organizacyjne Stowarzyszenia Marsz Niepodległości*, w ramach priorytetu II. Projekt przewidywał zakup wyposażenia zgodnie z §5 pkt 1 lit. d Regulaminu Programu Instytutu – edycja 2022 Wolność po polsku¹⁸, tj. zakup lub wytworzenie we własnym zakresie środków trwałych (o wartości powyżej 10 tys. zł), z wyjątkiem tych, których wartość początkowa nie przekracza kwoty uprawniającej do dokonania jednorazowego odpisu amortyzacyjnego, określonej w art. 16f ust. 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 o podatku dochodowym od osób prawnych¹⁹, z zastrzeżeniem pkt. 5. W ramach realizacji projektu zaplanowano zakup 18 produktów. Harmonogram realizacji projektu obejmował okres od 10 maja do 15 listopada 2022 r. Jako wskaźniki przewidywanych rezultatów jego realizacji wskazano zakup 18 elementów wyposażenia na potrzeby działalności kulturalnej Stowarzyszenia. W preliminarzu całkowitych kosztów realizacji projektu wskazano kwotę 500 tys. zł, bez wkładu własnego, co było zgodne §2 pkt 4 lit. b Regulaminu z 2022 r.

(akta kontroli tom II str. 1-5)

W obu składanych wnioskach jako zakładane rezultaty projektu wskazano sprawniejsze i bezpieczniejsze przeprowadzenie obchodów uroczystości patriotycznych, dotarcie z przekazem do większej liczby osób poprzez profesjonalne i rzetelne transmisje, przybliżenie przebiegu obchodów osobom starszym i niepełnosprawnym, a także wszystkim niemogącym uczestniczyć w wydarzeniach. Zakładano również zwiększenie liczby programów edukacyjnych, głównie o tematyce historycznej i społecznej z treściami patriotycznymi.

(akta kontroli tom II str. 1-5)

2. Stowarzyszenie posiadało potencjał do zrealizowania projektów, zgodnie z deklaracjami złożonymi we wnioskach. Jak zeznał wezwany w charakterze świadka były Prezes Zarządu²⁰, Beneficjent dysponował lokalem wyjmowanym na potrzeby siedziby Stowarzyszenia mieszczącym się przy ul. Majdańskiej 1 lok. 11 i następnie Słomińskiego 15 lok. 509A w Warszawie. Dalej zeznał, że w Stowarzyszeniu działało wielu wolontariuszy posiadających kompetencje do realizacji projektów. Bezpośrednio w realizację projektów dofinansowanych z Instytutu zaangażowane były trzy osoby: p. Robert Bąkiewicz – Prezes Zarządu, p. Tomasz Kalinowski – Członek Zarządu i p. Halszka Bielecka – współpracownik.

(akta kontroli tom I str. 487-493)

3. We wniosku dotyczącym projektu *Marsz Niepodległości – nowoczesność i tradycja*, w ramach priorytetu II, dotyczącego dofinansowania zakupu wyposażenia zgodnie z §5 lit. a Regulaminu z 2021 r. Stowarzyszenie posiadało zadeklarowany wkład własny. Ze sprawozdania finansowego złożonego za 2021 r. wynikało, że w 2021 r. Stowarzyszenie osiągnęło przychody z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w kwocie 395,8 tys. zł. Środki zostały wydatkowane na organizację Marszu Niepodległości 11 listopada 2021 r., w tym m.in. na wynajem sprzętu, obsługę medyczną i techniczną.

(akta kontroli tom I str. 49-66)

4. Zgodnie z §12 ust. 1 Regulaminu z 2021 r. i §13 ust. 1 Regulaminu z 2022 r., Beneficjent przesłał aktualizacje wniosków, uwzględniające faktyczną kwotę

¹⁸ Dalej: Regulamin z 2022 r.

¹⁹ Dz.U. z 1991, poz. 350.

²⁰ Były Prezes odmówił podpisania protokołu przesłuchania świadka.

przyznanego dofinansowania oraz modyfikacje zakresu merytorycznego i finansowego planowanych do realizacji zadań.

W ostatecznym wniosku dotyczącym projektu *Marsz Niepodległości – nowoczesność i tradycja* złożonym do Instytutu zmieniono harmonogram realizacji projektu (przesunięto termin rozpoczęcia działań na 1 lipca 2021 r.) i preliminarz całkowitych kosztów. Jako całkowity koszt realizacji projektu wskazano 1444,5 tys. zł (zmniejszenie z 1635 tys. zł ujętych w pierwotnym wniosku), w tym 1300 tys. zł jako kwotę dofinansowania oraz 144,5 tys. zł wkładu własnego, co stanowiło 10% wnioskowanej kwoty.

W ostatecznym wniosku dotyczącym projektu *Rozwój bezpieczeństwa i możliwości organizacyjne Stowarzyszenia Marsz Niepodległości* złożonym do Instytutu zmieniono harmonogram realizacji projektu (przesunięto termin rozpoczęcia działań na 19 czerwca 2022 r.) i preliminarz całkowitych kosztów. Wskazano całkowity koszt realizacji projektu w łącznej kwocie 400 tys. zł (zmniejszenie z 500 tys. zł ujętych w pierwotnym wniosku). Zmniejszono również efekty rzeczowe realizacji zadania do zakupu 15 elementów wyposażenia (z 18 planowanych w pierwotnym wniosku).

(akta kontroli tom II str. 1-5)

Były Prezes Zarządu, wezwany w charakterze świadka, zeznał²¹, iż Stowarzyszenie dopełniło obowiązków wynikających z §12 ust. 2 Regulaminu z 2021 r. i §13 ust. 2 Regulaminu z 2022 r., tj. dostarczyło do Instytutu wydruki wniosków pierwotnych, podpisanych przez osoby upoważnione do reprezentowania podmiotu, wydruki aktualizacji wniosków stanowiących podstawę umów (podpisane przez osoby upoważnione do reprezentowania podmiotu) oraz komplety załączników.

(akta kontroli tom I str. 49-66)

W dniu 6 lipca 2021 r. pomiędzy Instytutem a Stowarzyszeniem zawarto umowę nr 51 dotyczącą projektu *Marsz Niepodległości – nowoczesność i tradycja*, a 8 lipca 2022 r. umowę nr 40 dotyczącą projektu *Rozwój bezpieczeństwa i możliwości organizacyjne Stowarzyszenia Marsz Niepodległości*. Preliminarze, opisy merytoryczne, harmonogramy oraz wykazy wskaźników przewidywanych rezultatów realizacji zadań (stanowiące załączniki do ww. umów) były tożsame z ostatecznymi wersjami złożonych wniosków.

(akta kontroli tom II str. 1-5)

5. Przesunięcia wydatków pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów określonymi w kalkulacji przewidywanych kosztów dokonywane były na zasadach określonych w Regulaminie z 2021 r. i umowie nr 51, tj. po uprzednim aneksowaniu tej umowy. 12 listopada 2021 r. Stowarzyszenie zwróciło się do Instytutu z prośbą o zmianę preliminarza dotyczącą umowy nr 51 i uzyskało zgodę. Jako powód wskazano przesunięcie kosztów w poszczególnych wydatkach przekraczające 15%. W dniu 15 listopada 2021 r. podpisano aneks do umowy nr 51 zmniejszający wartość kosztów w sześciu pozycjach²², zachowano pierwotną wartość zakupu w trzech pozycjach i zwiększono wartość zakupu w pozostałych pozycjach preliminarza. Umowa nr 40 nie była aneksowana w zakresie przesunięć wydatków pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów określonymi w kalkulacji przewidywanych kosztów.

(akta kontroli tom II str. 1-5)

6. Na realizację projektu *Marsz Niepodległości – nowoczesność i tradycja* Stowarzyszenie poniosło koszty administracyjne w łącznej kwocie 192,5 tys. zł, w tym: 17,9 tys. zł na wynagrodzenia i koszty członków organów Stowarzyszenia (co

²¹ Były Prezes odmówił podpisania protokołu przesłuchania świadka.

²² Zakupu samochodu dostawczego w celu wsparcia działań edukacyjnych, zlecenia wykonania oprogramowania specjalistycznego do obsługi medialnej, zakupu serwera, adaptacji pomieszczenia na serwerownię, zakupu i montażu systemu klimatyzacji w serwerowni oraz obsługi administracyjno-księgowej.

stanowiło 1,24% udziału w całości projektu²³), 31,0 tys. zł na wynagrodzenia pracowników Stowarzyszenia (2,15%) i 143,6 tys. zł na usługi obce (9,95%), w tym: 8,6 tys. zł na usługi księgowe i 135,0 tys. na wykonanie oprogramowania.

Natomiast na realizację projektu *Rozwój bezpieczeństwa i możliwości organizacyjne Stowarzyszenia Marsz Niepodległości* nie poniesiono kosztów administracyjnych.

(akta kontroli tom I str. 407)

7. Zgodnie z wymogami umów zawartych z Instytutem, Stowarzyszenie zobowiązane było do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej dla dofinansowania i wydatków dokonywanych z udziałem środków z dofinansowania, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

(akta kontroli tom II str. 1-5)

Dla potrzeb wyodrębnienia w ewidencji księgowej dokumentów dotyczących wydatkowania środków z dotacji, w Stowarzyszeniu zdefiniowano dodatkowy typ dokumentu w roku 2021 – FVD „Faktura dotacja Fundusz Patriotyczny 51”. Dla operacji związanych z realizacją otrzymanych dotacji wyodrębniono konta księgowe poprzez dodanie odpowiedniej analityki w zespole 4 – konta kosztowe.²⁴ Wprowadzono również dodatkowe konta rozrachunkowe: 200-1 „Rozrachunki z tytułu rozliczenia umowy - nr 51 z dnia 06.07.2021 i 200-3 „Rozrachunki z tytułu umowy nr 40 Fundusz Patriotyczny” i konta ksiąg pomocniczych dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.²⁵

(akta kontroli tom I str. 482-483)

W wyniku przeglądu ewidencji księgowej w wersji elektronicznej stwierdzono, że zawarte w niej kwoty sumują się do wysokości otrzymanego dofinansowania w zrealizowanych projektach, a zapisy pozwalają na identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

(akta kontroli tom II 151-161)

Polityka rachunkowości nie była w Stowarzyszeniu przyjęta do stosowania w sposób formalny i w planie kont brak było wskazanych kont wykorzystywanych do ewidencjonowania dofinansowań z umów nr 51 i 40, tj. konta 140 – Dotacja Fundusz Patriotyczny, a z zapisów polityki wynika, że wydruk stosowanych kont syntetycznych powinien być aktualizowany co najmniej na zakończenie roku obrotowego.

(akta kontroli tom I str. 80-92)

W toku kontroli, w dniu 22 listopada 2023 r. Zarząd Stowarzyszenia przyjął uchwałę w sprawie wprowadzenia Polityki rachunkowości²⁶.

(akta kontroli tom I str. 467-481)

²³ Zgodnie ze sprawozdaniem z realizacji umowy nr 51 całkowity koszt projektu w kwocie brutto wyniósł 1 443,2 tys. zł, w tym koszty pokryte z dotacji 1 298,9 tys. zł i 144,3 tys. zł z wkładu własnego

²⁴ 401-3-1 „Amortyzacja – finansowana dotacją – program Wolność po polsku umowa nr 51, 403-3-1 „Usługi obce – finansowane z dotacji - Program Wolność po polsku - umowa nr 51”, 404-3-1 „Podatki i opłaty – finansowane z dotacji - Program Wolność po polsku - umowa nr 51”, 405-3-1 „Wynagrodzenia – finansowana z dotacji – wynagrodzenia FP”, 406-8-1 „Ubezpieczenia społeczne finansowane z dotacji - Fundusz Patriotyczny - edycja 2021 Wolność po polsku”, 503 – x „Koszty kwalifikowane związane z projektem - Fundusz Patriotyczny 2021”, 763 – 1 „Dotacja Fundusz Patriotyczny”; 401-3-2 „Amortyzacja finansowana z dotacji Dotacja Fundusz Patriotyczny - umowa nr 40, 402-3-3 „Zużycie materiałów i energii finansowane z dotacji zadanie Fundusz Patriotyczny umowa nr 40, 403-3-3 „Usługi obce finansowane z dotacji zadanie Fundusz Patriotyczny umowa nr 40, 763-3 „Pozostałe przychody operacyjne - Dotacja Fundusz Patriotyczny - umowa nr 40 z dn. 08.07.2022”.

²⁵ 010- 6 „Środki trwale sfinansowane dotacją - Fundusz Patriotyczny edycja 2021 Wolność po polsku, 020-4 „Wartości niematerialne i praw. sfinansowane dotacją - Fundusz Patriotyczny edycja 2021 Wolność po polsku”, 011-2-1 „Środki trwale w budowie - finansowane z dotacji - Fundusz Patriotyczny umowa nr 51”; 010-8 – x „Środki trwale – sfinansowane dotacją - Dotacja Fundusz Patriotyczny - umowa nr 40, 011-2-x „Środki trwale w budowie sfinansowane z dotacji Dotacja Fundusz Patriotyczny - umowa nr 40, 200-3-x „Rozrachunki z tytułu umowy nr 40 Fundusz Patriotyczny”.

²⁶ Uchwała nr 1/22/11.

8. Stowarzyszenie nie zlecało wykonania zadań wynikających z umów zawartych z Instytutem podmiotom niebędącym stroną tych umów i samodzielnie zrealizowało zawarte umowy o dofinansowanie.

(akta kontroli tom I str. 38-44)

9. Badanie 68 wydatków (35 dotyczących umowy nr 51 i wszystkie 33 wydatki poniesione w ramach realizacji umowy nr 40) wykazało, że:

- dofinansowania wydatkowano zgodnie z preliminarzem i w wysokości przewidzianej w aneksowanych umowach oraz zgodnie z celami (przeznaczeniem) określonymi we wnioskach;
- Beneficjent wykorzystał środki z pobranych dofinansowań w terminach realizacji poszczególnych zadań wskazanych w aneksowanych umowach. Wydatki dokonywane w ramach umowy nr 51 zawartej 6 lipca 2021 r., obowiązującej od 1 lipca do 30 listopada 2021 r., dokonywane były od 18 sierpnia do 30 listopada 2021 r., natomiast wydatki dokonywane w ramach umowy nr 40 z dnia 8 lipca 2022 r., obowiązującej od 16 czerwca do 30 listopada 2022 r., dokonywane były od 9 września do 24 listopada 2022 r.;
- poniesione wydatki były prawidłowo udokumentowane dowodami księgowymi;
- dowody księgowe były opisane w sposób trwały na odwrocie dowodu księgowego, zgodnie z wymogami określonymi w art. 21 ustawy o rachunkowości i zawierały zapis: „Sfinansowano ze środków Funduszu Patriotycznego w wysokości ... w ramach realizacji zadania określonego umową nr ...”;
- wszystkie wydatki zostały zrealizowane w formie bezgotówkowej;
- wszystkie wydatki w preliminarzu zostały uwzględnione w kwocie brutto, zgodnie z §8 pkt. 7 lit. a Regulaminu z 2021 i Regulaminu z 2022 r.;
- wszystkie wydatki zostały dokonane terminowo;
- w przypadku dokonywania płatności dotyczących umów o dzieło²⁷ i umów zleceń²⁸, były one poprzedzone podpisaniem umów zawartych zgodnie z zasadami reprezentacji Beneficjenta.

(akta kontroli tom II str. 10-15)

Ponadto stwierdzono, że w ramach wydatków przewidzianych w umowie nr 51 w dziewięciu przypadkach (sześć faktur²⁹, jedna umowa o dzieło³⁰ i dwie umowy zlecenia³¹) zatwierdzenie ich do wypłaty nastąpiło po faktycznej dacie poniesienia wydatku.

W przypadku umowy nr 40 przy akceptacji merytorycznej, formalno-rachunkowej i zatwierdzenia do wypłaty dowodów księgowych brak było rozdziału obowiązków. Wszystkie dowody księgowe zostały podpisane przez byłego Prezesa Zarządu w dniu

²⁷ Umowa o dzieło z dnia 25 września 2021 r. na przystosowanie i wykonanie mobilnego studia telewizyjnego na podwoziu samochodowym.

²⁸ Umowa zlecenie nr 01/1/2021 z dnia 23 listopada 2021 r. dotycząca koordynacji działań Stowarzyszenia Marsz Niepodległości w ramach zadania finansowanego z Instytutu – Fundusz Patriotyczny edycja 2021 Wolność po polsku zgodnie z umową nr 51 z dnia 6 lipca 2021 r.; umowa zlecenie nr 02/11/2021 dotycząca obsługi administracyjno-księgowej Stowarzyszenia w ramach zadania finansowanego z Instytutu – Fundusz Patriotyczny edycja 2021 Wolność po polsku zgodnie z umową nr 51 z dnia 6 lipca 2021 r.

²⁹ Fv MAG/FAS/2021/1392: zatwierdzenie do płatności 23 listopada 2021 r., data poniesienia wydatku 22 listopada 2021 r.; fv 191/2021: zatwierdzenie do płatności 25 października 2021 r., poniesienie wydatku 20 października 2021 r.; fv FAPF/000009/2021: zatwierdzenie do płatności 13 października 2021 r., poniesienie wydatku 5 października 2021 r.; fv 28.10.2021: zatwierdzenie do płatności 28 października 2021 r., poniesienie wydatku 27 października 2021 r.; fv FV/324/PL/2109: zatwierdzenie do płatności 27 września 2021 r., poniesienie wydatku 23 września 2021 r.; fv FA/130/10/2021/DST: zatwierdzenie do płatności 6 października 2021 r., poniesienie wydatku 29 września 2021 r.

³⁰ Rachunek do umowy o dzieło z dnia 25 września 2021 r.: zatwierdzenie do płatności 30 listopada 2021 r., poniesienie wydatku 29 listopada 2021 r.

³¹ Rachunek do umowy zlecenie nr 01/11/2021 z dnia 23 listopada 2021 r.: zatwierdzenie do płatności 30 listopada 2021 r., poniesienie wydatku 29 listopada 2021 r.; rachunek do umowy zlecenie nr 02/11/2021 z dnia 23 listopada 2021 r.: zatwierdzenie do płatności 30 listopada 2021 r., poniesienie wydatku 29 listopada 2021 r.

30 listopada 2022 r., tj. w ostatnim dniu obowiązywania umowy, co oznaczało, że badane wydatki zostały poniesione przed ich zatwierdzeniem do płatności³².

(akta kontroli tom II str. 13-15)

W Stowarzyszeniu nie było regulacji wewnętrznych określających obieg dokumentacji i proces akceptacji dowodów księgowych, a zawarte z Instytutem umowy również nie precyzowały wymogów rozdzielania obowiązków przy akceptacji dowodów księgowych i zasad dokonywania płatności.

(akta kontroli tom I str. 80-92)

Zgodnie z §17 umowy nr 51, Stowarzyszenie zobowiązane było realizować zadania na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych, w szczególności zasady równego traktowania, uczciwej konkurencji i przejrzystości.

(akta kontroli tom II str. 1-5)

W trakcie kontroli nie przedstawiono dowodów na stosowanie przez Stowarzyszenie przepisów o zamówieniach publicznych.

Prezes Zarządu wyjaśnił, że obecny Zarząd i członkowie zarządu nie posiadają wiedzy i dokumentacji potwierdzającej stosowanie przepisów zamówień publicznych stosowanych przez poprzedni Zarząd.

(akta kontroli tom I str. 70-71)

Były Prezes Zarządu wezwany w charakterze świadka³³ zeznał, że Stowarzyszenie starało się znajdować konkurencyjne i wiarygodne podmioty, jednak nie pamięta, z jakich źródeł pozyskiwano informacje na temat oferty i potencjalnych wykonawców. Na stronie internetowej Stowarzyszenia nie zamieszczano zapytań ofertowych i nie pamięta, czy zamieszczano zapytania na innych stronach. Były Prezes Zarządu nie pamiętał również, czy były robione opisy przedmiotu zamówienia, a badanie rynku przeważnie robił Wiceprezes. Były Prezes Zarządu nie pamięta, czy były sporządzane protokoły dotyczące wyboru najkorzystniejszej oferty.

(akta kontroli tom I str. 487-493)

W trakcie kontroli ustalono, że na aktualnej i archiwalnej stronie Stowarzyszenia nie zamieszczano zapytań ofertowych dotyczących realizacji umowy nr 51.

(akta kontroli tom I str. 409-429)

Zgodnie z §18 umowy nr 40 i Wytycznymi Instytutu dotyczącymi udzielania zamówień, Beneficjent zobowiązany był do stosowania Wytycznych, które określały, że dla zakupów o wartości oszacowania netto:

- poniżej 20,0 tys. zł – należało stosować wewnętrzne regulacje dotyczące zamówień publicznych,
- powyżej 20,0 tys. zł, a do 50,0 tys. zł – należało stosować tryb uproszczony, tj. opublikowanie zapytania ofertowego na stronie internetowej podmiotu lub powszechnie dostępnej stronie przeznaczonej do umieszczania zapytań

³² Daty poniesienia wydatków dla: FV 6/10/2022 - 27 października 2022 r.; FV S592/F001443/09/2022 - 9 września 2022 r.; FV 0096/09/2022/u - 22 września 2022 r.; FV FA/VAT281/2022 - 2 listopada 2022 r.; FV 21/11/2022 - 4 listopada 2022 r.; FV 1140/10/2022 - 12 października 2022 r.; FV 27521-11-2022 - 7 listopada 2022 r.; FV FV/14239/PL/2211 - 14 listopada 2022 r.; FV 77/11/2022 - 24 listopada 2022 r.; FV FAS/2022/11/13166/PL - 14 listopada 2022 r.; FV 1041/11/2022 - 14 listopada 2022 r.; FV 4495/22/KAR - 4 listopada 2022 r.; FV 19661/MAG/11/2022 - 10 listopada 2022 r.; FV 231/22/FBW - 14 listopada 2022 r.; FV 5471/2022 - 11 października 2022 r.; FV 4524/22/KAR - 8 listopada 2022 r.; FV FA/40/10/2022 - 12 października 2022 r.; FV 1034118 - 4 listopada 2022 r.; FV 56/11/2022 - 10 listopada 2022 r.; FV FS94458/2022 - 4 listopada 2022 r.; FV 4447/22/KAR - 4 listopada 2022 r.; FV 1100/22/FVS - 7 listopada 2022 r.; 1126/2022 - 7 listopada 2022 r.; FV 457/2022 - 16 listopada 2022 r.; FV FS33869/100/2022 - 7 listopada 2022 r.; FV 41/11/2022 - 7 listopada 2022 r.; FV 68/11/2022 - 8 listopada 2022 r.; FV 85/11/2022 - 8 listopada 2022 r.; FV 3102/2022 - 15 listopada 2022 r.; FV 30/09/2022 - 26 września 2022 r.; FV 7/10/2022 - 12 października 2022 r.; FV FV1/9/2022 - 28 września 2022 r.; FV FV1/11/2022 - 21 listopada 2022 r.

³³ Były Prezes odmówił podpisania protokołu przesłuchania świadka.

- ofertowych – przez okres co najmniej 3 dni oraz udokumentowanie wyboru najkorzystniejszej oferty,
- powyżej 50,0 tys. zł, a do 130,0 tys. zł – należało stosować zasadę konkurencyjności.

W celu spełnienia zasady konkurencyjności do beneficjenta należało: wysłanie zapytania ofertowego do co najmniej trzech potencjalnych wykonawców, upublicznienie powyższego zapytania ofertowego co najmniej na swojej stronie internetowej lub na powszechnie dostępnej stronie przeznaczonej do umieszczania zapytań ofertowych. Ponadto zapytanie ofertowe powinno zawierać opis przedmiotu zamówienia, kryteria oceny oferty, informację o wagach punktowych lub procentowych przypisanych do poszczególnych kryteriów oceny oferty, opis sposobu przyznawania punktacji za spełnienie danego kryterium oraz termin składania ofert. Wybór najkorzystniejszej oferty spośród złożonych ofert powinien nastąpić w oparciu o ustalone w zapytaniu ofertowym kryteria oceny i być udokumentowany protokołem.
(akta kontroli tom II 138-150)

Z analizy dokumentacji dotyczącej realizacji umowy nr 40 wynika, że zakupiono:

- 27 składników majątkowych, każdy na kwotę poniżej 20 tys. zł (netto), które powinny być zrealizowane w oparciu o wewnętrzne procedury dotyczące udzielania zamówień,
- pięć składników majątkowych, każdy w kwocie pomiędzy 20,0 tys. zł a 50,0 tys. zł (netto), wobec których powinien być stosowany wyżej opisany tryb uproszczony,
- jeden składnik majątkowy, w kwocie 55,0 tys. zł (netto), w przypadku zakupu, którego Stowarzyszenie powinno zastosować wyżej opisane zasady konkurencyjności.

(akta kontroli tom II str. 132)

W toku kontroli nie przedstawiono dokumentów potwierdzających stosowanie ww. zasad dotyczących dokonywania zakupów zgodnie z §18 umowy nr 40 i Wytucznych Instytutu dotyczących udzielania zamówień.

Prezes Zarządu wyjaśnił, że obecny Zarząd i członkowie Zarządu nie posiadają wiedzy i dokumentacji potwierdzającej stosowanie przepisów dotyczących zamówień publicznych przez poprzedni Zarząd w trakcie realizacji umowy nr 40.

(akta kontroli tom I str. 70-71)

Były Prezes Zarządu wezwany w charakterze świadka zeznał³⁴, że nie pamięta, czy w Stowarzyszeniu była regulacja wewnętrzna dotycząca udzielania zamówień. Nie zamieszczano zapytań ofertowych na stronie Stowarzyszenia i innych stronach. Badanie rynku przeważnie robił Wiceprezes Zarządu, jednakże były Prezes Zarządu nie pamięta, czy były sporządzane opisy przedmiotu zamówienia oraz protokoły dotyczące wyboru najkorzystniejszej oferty.

(akta kontroli tom I str. 487-493)

W trakcie kontroli ustalono, że na aktualnej i archiwalnej stronie Stowarzyszenia nie zamieszczano zapytań ofertowych dotyczących realizacji umowy nr 40, co szerzej opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli tom I str. 409-429)

10. Stowarzyszenie nie osiągnęło przychodów przy realizacji zadań wskazanych w zawartych umowach nr 40 i nr 51.

(akta kontroli tom I str. 408)

11. Stowarzyszenie nie realizowało w sposób prawidłowy obowiązków reklamowych i informacyjnych dotyczących realizowanych zadań w zakresie obowiązku publikacji informacji na stronach internetowych, wynikających z zawartych umów oraz nie

³⁴ Były Prezes odmówił podpisania protokołu przesłuchania świadka.

umieściło na obecnej siedzibie wymaganej tablicy z informacją o uzyskanym dofinansowaniu, co szerzej opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli tom I str. 409-429)

12. Z zeznań wezwanego w charakterze świadka byłego Prezesa Zarządu³⁵ wynika, że w toku realizacji projektów Stowarzyszenie udzielało terminowo na żądanie Instytutu informacji o stanie ich realizacji.

(akta kontroli tom I str. 487-493)

13. W latach objętych kontrolą Stowarzyszenie nie było kontrolowane przez Instytut i inne organy państwa w zakresie otrzymanych dofinansowań.

(akta kontroli tom I str. 116-122)

14. Nie wystąpiły przypadki zbywania rzeczy zakupionych ze środków pochodzących z dofinansowania przed upływem okresu zakazującego ich wyzbywania się przez Beneficjenta.

(akta kontroli tom I str. 409-429)

15. Oba projekty zostały zrealizowane w terminach określonych w umowach i aneksach. W dniu 28 października 2022 r. Stowarzyszenie zwróciło się do Instytutu z prośbą o sporządzenie aneksu celem wydłużenia realizacji zadania wynikającego z umowy nr 40 o 15 dni, tj. do 30 listopada 2022 r. i uzyskało zgodę Instytutu. Powodem prośby o aneks było znaczne wydłużenie się realizacji zaplanowanych zakupów, wynikające z ograniczonej dostępności towarów w związku z wojną na Ukrainie. W dniu 10 listopada 2022 r. podpisano aneks do umowy nr 40, zmieniający termin wykonania zadania.

(akta kontroli tom II str. 1-5)

16. W części merytorycznej złożonych sprawozdań wykazano, że zakładane cele i rezultaty zostały osiągnięte, tj. doposażono Stowarzyszenie w sprzęt, który podniósł jego możliwości organizacyjne. Zakupiono m.in. przewidziane preliminarzem sprzęty podnoszące bezpieczeństwo uczestników Marszu Niepodległości oraz innych wydarzeń. Kolejnym osiągniętym celem wskazanym w sprawozdaniu było dotarcie do większej ilości osób z przekazem patriotycznym poprzez dostępne kanały, dzięki wyposażeniu studia telewizyjnego i mobilnego studia telewizyjnego.

(akta kontroli tom II str. 1-5)

Przeprowadzone w trakcie kontroli oględziny³⁶ potwierdziły realizację zakładanych we wnioskach celów i osiągnięcie rezultatów. Stowarzyszenie posiadało składniki majątkowe zakupione z udzielonych przez Instytut dofinansowań³⁷, z wyjątkiem skradzionych³⁸ i nieodzyskanych od poprzedniego Zarządu³⁹.

(akta kontroli tom I str. 434-451)

17. W dniach 30 grudnia 2021 r. i 15 grudnia 2022 r. Stowarzyszenie złożyło sprawozdania z wykonania zadań w ramach umów nr 51 i nr 40, tj. zgodnie z § 15 pkt. 6 Regulaminu z 2021 r. i §16 pkt 6 Regulaminu z 2022 r.

W części dotyczącej rozliczenia finansowego zadań wykazano poniesione wydatki finansowane ze środków Instytutu. Do sprawozdań dołączono zestawienia faktur i rachunków opłaconych ze środków pochodzących z dofinansowania Instytutu

³⁵ Były Prezes odmówił podpisania protokołu przesłuchania świadka.

³⁶ W dniu 20 grudnia 2023 r. w aktualnej siedzibie Stowarzyszenia; w dniu 9 stycznia 2024 r. na parkingu zamkniętym strzeżonym, z którego korzysta Stowarzyszenie na zasadzie użyczenia; w dniu 17 stycznia 2024 r. w garażu podziemnym, z którego korzysta Stowarzyszenie na zasadzie użyczenia.

³⁷ W zakresie montażu klimatyzacji oraz elementów konstrukcji nośnej do ekranu LED, uzyskano oświadczenie członka Zarządu Stowarzyszenia, że klimatyzacja pozostała w dawnej siedzibie a elementy konstrukcji nośnej pozostają w siedzibie innej organizacji.

³⁸ Samochód ciężarowy fiat ducato, agregat prądotwórczy, quad.

³⁹ Aptecki, baterie - power bank, latarki, ekran dymny, wyposażenie dla straży Marszu Niepodległości, artykuły medyczne, naszywki, pojemniki - użyte w trakcie Marszu Niepodległości w latach 2021- 2022.

i wkładu własnego oraz rozliczenia w podziale na rodzaje kosztów oraz źródło finansowania. Do sprawozdań załączono również skany dowodów księgowych.

Według sprawozdania do umowy 51, całkowity koszt w okresie sprawozdawczym w kwocie brutto wyniósł 1443,2 tys. zł, w tym koszty pokryte z dotacji 1298,9 tys. zł i 144,3 tys. zł z wkładu własnego. Relacja kwoty dofinansowania do całkowitego kosztu zadania wynosiła 90%.

Według sprawozdania do umowy nr 40 całkowity koszt w okresie sprawozdawczym w kwocie brutto wyniósł 404,7 tys. zł, w tym koszty pokryte z dotacji 400,0 tys. zł i 5,7 tys. zł z wkładu własnego. Relacja kwoty dofinansowania do całkowitego kosztu zadania wynosiła 98,59%.

(akta kontroli tom II str. 1-5)

Sprawozdania były korygowane po uwagach Instytutu dotyczących m.in. braku załączonych faktur, niekompletnej dokumentacji do faktur, braku uwzględnienia wkładu własnego w sprawozdaniu oraz uwagach dotyczących procentowego wkładu własnego.

(akta kontroli tom II str. 6-130)

Rozliczenie i sprawozdania zostały zaakceptowane przez Instytut odpowiednio 5 i 23 stycznia 2023 r. z adnotacją „wykonano w całości”.

(akta kontroli tom II str. 1-5)

18. Niewykorzystane środki dofinansowania w kwocie 1,4 tys. zł zostały zwrócone w terminie określonym umową nr 51, tj. 26 stycznia 2022 r. W ramach umowy nr 40 nie wystąpiła sytuacja niewykorzystania dofinansowania.

(akta kontroli tom II str. 137)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. Stowarzyszenie nie zrealizowało obowiązków informacyjnych wynikających z §5 i §7 rozporządzenia w sprawie działań informacyjnych oraz zawartych umów nr 51 z dnia 6 lipca 2021 r. i nr 40 z dnia 8 lipca 2022 r., tj.
 - nie zamieściło logotypu MKIDN, Instytutu, Funduszu Patriotycznego oraz informacji o uzyskanym dofinansowaniu we wszelkich materiałach reklamowych i informacyjnych na stronach internetowych, do czego zobowiązywał §7 ww. rozporządzenia oraz §8 pkt. 1 ww. umów;
 - nie umieściło w nowej siedzibie przy ul. Stawki w Warszawie w widocznym miejscu budynku tablicy z napisem: „Dofinansowano ze środków budżetu państwa będącego w dyspozycji Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego” oraz logotypu MKIDN, co naruszało §5 ww. rozporządzenia oraz §8 pkt. 3 umowy nr 40, w związku z art. 35a-d ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴⁰, do czego Stowarzyszenie było zobowiązane w przypadku dofinansowania z budżetu państwa w wysokości 50 tys. zł lub wyższej zadania z zakresu zakupu środków trwałych.

(akta kontroli tom I str. 409-429, 434-451, tom II str. 1-10, 162)

Prezes Zarządu wyjaśnił, że Stowarzyszenie realizowało obowiązek, o którym mowa w art. 35a-d ustawy o finansach publicznych. Do 31 sierpnia 2023 r., tj. do dnia rozwiązania umowy najmu lokalu przy ul. Słomińskiego 15 lok. 509A w Warszawie, w sposób trwały w widocznym miejscu była umieszczona taka tablica informacyjna. Po uzyskaniu zgody właściciela nieruchomości przy ul. Stawki 4B lok. 1 Stowarzyszenie wyeksponuje w nowej siedzibie ww. tablicę informacyjną. Prezes Zarządu wskazał, że sytuację tę należy pożytywać jako stan

⁴⁰ Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.; dalej: ustawa o finansach publicznych.

przejściowy, podyktowany niezbędnymi zmianami organizacyjnymi w Stowarzyszeniu.

(akta kontroli tom I str. 454-466)

2. Na stronie internetowej Stowarzyszenia nie opublikowano zapytań ofertowych przed nabyciem ze środków dofinansowania, towarów i usług w łącznej kwocie 214,4 tys. zł netto (263,7 tys. zł brutto), związanych z realizacją umowy nr 40, co było niezgodne z §18 tej umowy i Wytocznymi Instytutu, dotyczącymi udzielania zamówień publicznych.

(akta kontroli tom I str. 409-429)

W wyniku badania zakupów stwierdzono, że:

- w przypadku zakupu pięciu składników majątkowych⁴¹ (cena nabycia od 20,0 tys. zł do 50,0 tys. zł netto), powinien być stosowany tryb uproszczony, tj. opublikowanie zapytania ofertowego na stronie internetowej podmiotu lub powszechnie dostępnej stronie przeznaczonej do umieszczania zapytań ofertowych – przez okres co najmniej 3 dni oraz udokumentowanie wyboru najkorzystniejszej oferty,
- w przypadku zakupu jednego składnika majątkowego, za 55,0 tys. zł (netto)⁴², Stowarzyszenie powinno zastosować zasady konkurencyjności, tj. m.in. upublicznić zapytanie ofertowe w wyżej wskazany sposób⁴³.

(akta kontroli tom II str. 13-15)

Prezes Zarządu wskazał, że żaden z obecnych członków Zarządu nie posiada wiedzy na temat tego, czy w Stowarzyszeniu, przy realizacji umów z Instytutem stosowane były zasady konkurencyjności.

(akta kontroli tom I str. 70-71)

Były Prezes Zarządu zeznał wezwany w charakterze świadka⁴⁴, wskazał że nie zamieszczano zapytań ofertowych na stronie Stowarzyszenia i innych stronach.

(akta kontroli tom I str. 487-493)

3. W trakcie realizacji zadań, określonych w umowach nr 40 i nr 51, Stowarzyszenie nie miało przyjętej polityki rachunkowości, co było niezgodne z art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości, do stosowania której zobowiązało się w § 10 pkt. 1 ww. umów. Zarząd Stowarzyszenia przyjął uchwałę w sprawie wprowadzenia Polityki rachunkowości⁴⁵ dopiero w trakcie kontroli NIK, tj. w dniu 22 listopada 2023 r.

(akta kontroli tom I str. 80-92, 467-481)

Prezes Zarządu wyjaśnił, że żaden z obecnych członków Zarządu Stowarzyszenia nie ma wiedzy na temat tego, czy przed datą 22 listopada 2023 r. Stowarzyszenie posiadało Politykę Rachunkowości, przyjętą w odpowiedni sposób, tj. poprzez podjęcie uchwały Zarządu. W dokumentacji Stowarzyszenia, do której Zarząd Stowarzyszenia w obecnym składzie ma swobodny dostęp, nie ujawniono takiego dokumentu.

(akta kontroli tom II str. 135-136)

⁴¹ FV 85/11/2022 na kwotę 30 282 zł, FV 7/10/2022 na kwotę 32 000 zł, FV 0096/09/2022/u na kwotę 41 000 zł, FV 3102/2022 na kwotę 44 999,55 zł, FV 68/11/2022 na kwotę 47 791,16 zł.

⁴² FV 6/10/2022 na kwotę 67 650 zł.

⁴³ W celu spełnienia zasady konkurencyjności do beneficjenta należało: wysłanie zapytania ofertowego do co najmniej trzech potencjalnych wykonawców, upublicznienie powyższego zapytania ofertowego co najmniej na swojej stronie internetowej lub na powszechnie dostępnej stronie przeznaczonej do umieszczania zapytań ofertowych.

⁴⁴ Były Prezes odmówił podpisania protokołu przesłuchania świadka.

⁴⁵ Uchwała nr 1/22/11.

IV. Wnioski

Wnioski

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

– zamieszczenie w sposób trwały w widocznym miejscu na budynku obecnej siedziby Stowarzyszenia tablicy z napisem: „Dofinansowano ze środków budżetu państwa będącego w dyspozycji Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego” oraz logotypu MKIDN i utrzymywania jej przez okres pięciu lat po zakończeniu roku kalendarzowego, w którym zadanie przewidziane umową nr 40 zostało zrealizowane.

W związku z działaniami podjętym przez Prezesa Stowarzyszenia w trakcie kontroli oraz zakończeniem realizacji kontrolowanych zadań, NIK nie formułuje wniosków pokontrolnych w zakresie pozostałych nieprawidłowości.

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. 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.

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 wniosku pokontrolnego 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, 1 lutego 2024 r.

Kontrolerzy
Dorota Białecka
Specjalista kontroli państwowej

-//-

.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie
Dyrektor

-//-

.....
podpis

Elżbieta Grzędzińska
Główny specjalista kontroli
państwowej

-//-

.....
podpis