



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Warszawie

LWA.410.015.01.2023

Beata Natalia Rzeźniczek  
Prezes Zarządu  
MADANTS sp. z o.o.  
ul. Ludwika Nabelaka 15 lok. 1  
00-743 Warszawa

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/23/022 Finansowanie kinematografii

# I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	MADANTS sp. z o.o. <sup>1</sup> , ul. Ludwika Nabelaka 15 lok. 1, 00-743 Warszawa
Kierownik jednostki kontrolowanej	Beata Natalia Rzeźniczek Prezes Zarządu Spółki <sup>2</sup> , od 12 czerwca 2015 r. (akta kontroli tom I str. 10-16)
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Funkcjonowanie systemu wyboru dofinansowywanych przedsięwzięć w dziedzinie kinematografii w zakresie sporządzania wniosków i zawierania umów. 2. Wydatkowanie środków publicznych na przedsięwzięcia w dziedzinie kinematografii.
Okres objęty kontrolą	Lata 2018-2023 (do dnia zakończenia kontroli <sup>3</sup> ), z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed tym okresem.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>4</sup>
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie
Kontrolerzy	Dorota Białecka, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWA/123/2023 z 22 maja 2023 r. Eliza Kurzela, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWA/124/2023 z 22 maja 2023 r. (akta kontroli tom I str. 1-3)

<sup>1</sup> Dalej: Madants, Spółka lub Beneficjent.

<sup>2</sup> Dalej: Prezes Zarządu.

<sup>3</sup> Tj. do 21 lipca 2023 r.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

## II. Ocena ogólna<sup>5</sup> kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

W okresie objętym kontrolą, Spółka prawidłowo stosowała przepisy prawa określające zasady składania do Polskiego Instytutu Sztuki Filmowej<sup>6</sup> wniosków o przyznanie dofinansowania oraz wsparcia finansowego na realizację zadań dotyczących produkcji i promocji filmów. Na ogół również prawidłowo wywiązywała się z postanowień zawartych w tym zakresie umów.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Wszystkie cztery wnioski złożone przez Spółkę do Instytutu, których dotyczyły badania kontrolne, spełniały wymagania określone w przepisach prawa. Spółka wywiązała się z postanowień umów zawartych w oparciu o te wnioski określających terminy realizacji poszczególnych zadań oraz sposób wykorzystania przekazanych na ten cel środków dofinansowania i wsparcia finansowego. Przekazała Instytutowi wymaganą dokumentację rozliczeniową z realizacji tych zadań oraz wykorzystania otrzymanych na ten cel środków z PISF. Prawidłowo wywiązywała się również z innych postanowień ww. umów, w tym m.in. dotyczących prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej na potrzeby rozliczenia otrzymanych dotacji.

Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości dotyczyły:

- nieterminowego przekazania do Instytutu raportu wraz z dokumentacją rozliczeniową z wykonania zadania dotyczącego promocji za granicą filmu *Silent Twins* podczas wydarzenia pn. *American Film Market 2022* oraz wykorzystania otrzymanych na ten cel dotacji;
- podawania na dokumentach księgowych dotyczących operacji sfinansowanych ze środków pożyczki przyznanej przez PFIS błędnych informacji dotyczących źródła ich sfinansowania.

## III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej<sup>7</sup> kontrolowanej działalności

OBSZAR

### 1. Funkcjonowanie systemu wyboru dofinansowywanych przedsięwzięć w dziedzinie kinematografii w zakresie sporządzania wniosków i zawierania umów

Opis stanu faktycznego

1.1. W latach 2018-2023 do dnia kontroli (tj. 29 czerwca 2023 r.), na podstawie przepisów ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o kinematografii<sup>8</sup>, Spółka złożyła do PISF łącznie 43 wnioski (na kwotę ogółem 44 428,9 tys. zł) o przyznanie dofinansowania na realizację przedsięwzięć, o których mowa w art. 22 ust. 1 tej ustawy (dotyczących głównie produkcji i promocji filmów), z czego 41 wniosków<sup>9</sup> dotyczyło przyznania na ten cel dotacji (w łącznej kwocie 43 772,9 tys. zł), a pozostałe dwa<sup>10</sup> przyznania pożyczki (w łącznej kwocie 656 tys. zł). Wg stanu na dzień jw., spośród ww. wniosków, Instytut rozpatrzył pozytywnie 26 wniosków o przyznanie dofinansowania w formie dotacji (na kwotę ogółem 30 135,2 tys. zł)<sup>11</sup> oraz oba wnioski o przyznanie

<sup>5</sup> Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

<sup>6</sup> Dalej: Instytut lub PISF.

<sup>7</sup> Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

<sup>8</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 130, dalej: ustawa o kinematografii.

<sup>9</sup> Z tego po siedem takich wniosków złożono w 2018 r. i 2022 r., po dziewięć w 2019 r. i 2020 r., sześć w 2021 r., oraz trzy w 2023 r. - do dnia 29 czerwca.

<sup>10</sup> Oba takie wnioski złożono w 2021 r.

<sup>11</sup> Tj. 63,4% złożonych wniosków w tej sprawie.

pożyczki (na kwotę ogółem 656 tys. zł). W wyniku pozytywnego rozpatrzenia ww. wniosków Spółka zawarła w tym okresie z Instytutem 18 umów o udzielenie dofinansowania w formie dotacji (na łączną kwotę 14 805,2 tys. zł) oraz dwie umowy o udzielenie dofinansowania w formie pożyczki (na łączną kwotę 656,0 tys. zł). Spośród pozostałych ośmiu wniosków pozytywnie rozpatrzonych przez Instytut, w przypadku sześciu, wg stanu na dzień jw. - prowadzone były działania na rzecz podpisania stosownych umów (obejmujące przygotowanie dokumentacji potrzebnej do podpisania umowy bądź procedowanie w sprawie podpisania umowy). W jednym przypadku do podpisania umowy nie doszło w związku z decyzją producenta wiodącego o zawieszeniu realizacji projektu, a w kolejnym - w związku z niedostarczeniem przez producenta wiodącego (w okresie ważności udzielonej przez Instytut promesy) dokumentów potrzebnych do podpisania umowy.

W okresie objętym kontrolą Spółka nie występowała do Instytutu na podstawie ustawy o kinematografii o dofinansowanie przedsięwzięć w formie poręczenia.

(akta kontroli tom I str. 99-102, 105)

W latach 2018-2023 (do dnia 29 czerwca) Spółka złożyła do Instytutu ogółem 11 wniosków o udzielenie wsparcia finansowego na produkcję audiowizualną (na kwotę ogółem 20 100,4 tys. zł)<sup>12</sup>, w oparciu o postanowienia ustawy z dnia 9 listopada 2018 r. o finansowym wspieraniu produkcji audiowizualnej<sup>13</sup>, z czego osiem wniosków (na kwotę ogółem 17 943,4 tys. zł)<sup>14</sup> zostało pozytywnie rozpatrzonych przez Instytut. We wszystkich tych przypadkach zawarte zostały przez Spółkę stosowne umowy w sprawie udzielenia wsparcia finansowego.

(akta kontroli tom I str. 103-106)

W latach 2018-2023 (I półrocze) Madants realizowała ogółem 34 umowy dotyczące dofinansowywania przez PISF w formie dotacji, pożyczki i udzielonego wsparcia finansowego przedsięwzięć dotyczących głównie produkcji i promocji filmów, z uwzględnieniem umów podpisanych przed tym okresem.

(akta kontroli tom I str. 99-106)

Szczegółowymi badaniami kontrolnymi, których wyniki przedstawione zostały w dalszej części niniejszego wystąpienia pokontrolnego objęto wnioski i umowy zawarte przez Spółkę z Instytutem, których przedmiotem było przyznanie temu pomiotowi dofinansowania na realizację projektów dotyczących produkcji i promocji za granicą filmu Silent Twins w reżyserii Agnieszki Smoczyńskiej. Całkowity koszt wyprodukowania filmu Silent Twins wyniósł 26 880,2 tys. zł, z czego koszty w kwocie 6 579 tys. zł (tj. 24,8%) sfinansowane zostały ze środków przekazanych przez PISF w formie dotacji (3 300 tys. zł) i pożyczki (400 tys. zł) oraz wsparcia finansowego (2 879 tys. zł). Spółka otrzymała ponadto z Instytutu, na podstawie ustawy o kinematografii, dwie dotacje w łącznej kwocie 283,2 tys. zł z przeznaczeniem na dofinansowanie promocji ww. filmu za granicą, podczas festiwalu w Cannes oraz wydarzenia pn. American Film Market. Koszt realizacji tych zadań wyniósł ogółem 513,4 tys. zł, z czego ze środków dotacji, zgodnie z dokumentacją rozliczeniową<sup>15</sup>, sfinansowano koszty na kwotę ogółem 279,4 tys. zł.

(akta kontroli tom I str. 107, 665-666)

**1.2.** W okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2018-2023 (do 29 czerwca 2023 r.), Spółka złożyła do Instytutu łącznie cztery wnioski o dofinansowanie przedsięwzięć dotyczących filmu Silent Twins na podstawie przepisów ustawy o kinematografii. Dwa

<sup>12</sup> Po dwa takie wnioski złożono w 2019 r., 2021 r., 2022 r. i 2023 r. (do 29 czerwca) oraz trzy w 2020 r.

<sup>13</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 198, dalej: ustawa o finansowym wspieraniu produkcji audiowizualnej.

<sup>14</sup> Tj. 72,7% złożonych wniosków w tej sprawie.

<sup>15</sup> Wg stanu na koniec kontroli.

z nich dotyczyły przyznania dofinansowania z przeznaczeniem na sfinansowanie części kosztów produkcji tego filmu, w formie dotacji w kwocie 3 000 tys. zł (wniosek z 27 maja 2019 r.) oraz pożyczki w kwocie 400 tys. zł (wniosek z 29 kwietnia 2021 r.). Pozostałe dwa wnioski (z 25 kwietnia i 7 września 2022 r.) dotyczyły przyznania dofinansowania w formie dotacji na realizację przedsięwzięć związanych z promocją tego filmu za granicą, odpowiednio podczas festiwalu w Cannes (dotacja wnioskowana 218 tys. zł) oraz wydarzenia pn. American Film Market 2022 (dotacja wnioskowana 65,2 tys. zł).

(akta kontroli tom I str. 107)

Zgodnie z danymi zamieszczonymi w Krajowym Rejestrze Sądowym, podstawowym przedmiotem działalności Madants była działalność związana z produkcją filmów, nagrań wideo i programów telewizyjnych (PKD 59.11.Z), co stosownie do postanowień art. 22 ust. 1 ustawy o kinematografii uprawniało ten podmiot do występowania do PISF o przyznanie dofinansowania na realizację przedsięwzięć z zakresu produkcji, dystrybucji, rozpowszechniania filmów oraz promocji polskiej twórczości filmowej, w oparciu o postanowienia tej ustawy.

(akta kontroli tom I str. 10-16)

Wszystkie ww. cztery wnioski o przyznanie dofinansowania zawierały wymagane informacje<sup>16</sup> wskazane w §11 ust. 1 rozporządzenia Ministra Kultury z dnia 27 października 2005 r. w sprawie udzielania przez Polski Instytut Sztuki Filmowej dofinansowania przedsięwzięć z zakresu kinematografii<sup>17</sup>, w tym m.in. oświadczenia, iż nie zachodzą przesłanki określone w art. 22 ust. 2 ustawy o kinematografii uniemożliwiające udzielenie dofinansowania przez PISF. Zamieszczono w nich również oświadczenia o niezaleganiu przez Spółkę z płatnościami na rzecz podmiotów publiczno-prawnych.

(akta kontroli tom I str. 170, 191-233, 360-379, 470-516, 526-566)

Zamieszczone w ww. wnioskach o przyznanie dofinansowania w formie dotacji i pożyczki informacje dotyczące kosztów realizacji poszczególnych zadań i źródeł ich sfinansowania były zgodne z danymi podanymi w kosztorysach oraz z deklaracjami Spółki, koproducentów, partnerów załączonymi do wniosków.

(akta kontroli tom I str. 166-169, 191-233, 360-370, 667)

PISF pozytywnie rozpatrzył wszystkie ww. cztery wnioski Spółki o przyznanie dofinansowania w formie dotacji lub pożyczki.

Wysokość przyznanego Spółce dofinansowania określona w umowach zawartych w tym zakresie z Instytutem, w trzech przypadkach odpowiadała kwotom określonym w złożonych wnioskach. Dotyczyło to umowy z dnia 24 listopada 2021 r. o przyznaniu pożyczki na produkcję filmu oraz umów z dnia 18 maja i 30 września 2022 r. o przyznaniu dotacji na dofinansowanie promocji tego filmu zagranicą, podczas festiwalu w Cannes oraz wydarzenia pn. American Film Market 2022.

<sup>16</sup> Wnioski zawierały m.in.: imię i nazwisko lub nazwę wnioskodawcy oraz adres zamieszkania lub adres siedziby; opis zaplanowanego przedsięwzięcia; określenie wysokości i formy wnioskowanego dofinansowania; budżet przedsięwzięcia, ze wskazaniem źródeł finansowania, w tym wysokości i źródeł własnego wkładu finansowego oraz wysokości i źródeł wkładu finansowego pochodzącego ze środków publicznych; termin realizacji przedsięwzięcia; uzasadnienie przedsięwzięcia pod kątem kryteriów, o których mowa w art. 22 ust. 3 ustawy o kinematografii. W przypadku wniosków dotyczących przyznania dofinansowania na produkcję filmu do wniosków dołączone były również plany dystrybucji i rozpowszechniania filmu oraz umowy, na podstawie których nastąpić miało finansowanie przedsięwzięcia przez podmioty inne niż Instytut.

<sup>17</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 1443, dalej: rozporządzenie ws. dofinansowania przedsięwzięć.

W czwartym przypadku, dotyczącym przyznania Spółce dofinansowania w formie dotacji na produkcję filmu Silent Twins, kwota dotacji przyznana umową z dnia 11 grudnia 2020 r. (3 300 tys. zł), była o 300 tys. zł wyższa od kwoty określonej w pierwotnym wniosku Spółki w tej sprawie z 27 maja 2019 r. (3 000 tys. zł) oraz o 1 200 tys. zł wyższa od kwoty (2100 tys. zł) przyznanej pierwotnie Spółce na ten cel przez Instytut<sup>18</sup>. Przed podpisaniem umowy, Dyrektor Instytutu (decyzjami z 12 grudnia 2019 r. i 27 listopada 2020 r.) zwiększył wysokość dotacji przyznanej na ten cel do kwoty 3 300 tys. zł, w związku z wnioskami Spółki z 28 sierpnia 2019 r. i 14 maja 2020 r. Uzasadniając we wniosku z 28 sierpnia 2019 r. potrzebę zwiększenia przyznanego dofinansowania o kwotę 900 tys. zł Spółka wskazała m.in., że jest to konieczne dla utrzymania przez ten podmiot pozycji producenta wiodącego w realizacji filmu. We wniosku z 14 maja 2020 r. dotyczącym podniesienia przyznanego dofinansowania na ten cel dodatkowo o kwotę 300 tys. zł, jako powód jego skierowania Madants wskazała na powstanie dodatkowych kosztów przy realizacji tego projektu (w kwocie 679,2 tys. zł), w związku z pandemią wirusa Covid-19, spowodowanych koniecznością powtórzenia części wykonanych prac, jak i zapewnienia bezpieczeństwa na planie.

(akta kontroli tom I str. 107, 179-180, 234-237, 243, 248)

**1.3.** Umowy dotyczące przyznania dotacji na produkcję filmu Silent Twins oraz jego promocję za granicą zawierały wymagane elementy wskazane w § 16 rozporządzenia ws. dofinansowania przedsięwzięć. Określono w nich m.in. zakres planowanych prac i termin ich realizacji, wysokość udzielonej dotacji oraz termin i sposób płatności, tryb kontroli wykonania umowy, termin i sposób rozliczenia dotacji. Ustalono w nich także tryb i termin zwrotu dotacji w przypadku wykorzystania jej w niepełnej wysokości lub wykorzystania niezgodnie z przeznaczeniem, jak również w przypadku osiągnięcia zysku z przedsięwzięcia.

(akta kontroli tom I str. 175, 252-277, 518-525, 567-575)

W umowie dotyczącej przyznania pożyczki na produkcję ww. filmu, zgodnie z § 20 ust. 1 rozporządzenia ws. dofinansowania przedsięwzięć, określono m.in. wysokość i przeznaczenie pożyczki oraz warunki i terminy jej wypłaty i spłaty<sup>19</sup>. Zamieszczono w niej również wymagane zapisy określające przypadki, w których pożyczka podlegała zwrotowi przed upływem terminu spłaty, tryb kontroli wykonania umowy oraz sposób zabezpieczenia pożyczki<sup>20</sup>. Umowa pożyczki nie zawierała natomiast zapisów określających warunki jej rozwiązania pomimo stosownych wymogów określonych w § 20 ust. 1 pkt 7 ww. rozporządzenia. Zamiast tego zamieszczono w niej postanowienia określające uprawnienia Instytutu do odstąpienia od umowy oraz zasady postępowania w tego rodzaju przypadkach.

(akta kontroli tom I str. 154, 175-176, 392-403)

**1.4.** W latach 2019-2023 do czasu kontroli (tj. do dnia 2 czerwca 2023 r.), Madants nie składała do PISF wniosków o wydanie certyfikatu potwierdzającego spełnianie kryteriów testu kwalifikacyjnego, o którym mowa w art. 16 ustawy o finansowym wspieraniu produkcji audiowizualnej, w odniesieniu do filmu Silent Twins.

W ww. okresie Spółka złożyła do PISF jeden wniosek o wydanie takiego certyfikatu. Dotyczył on filmu fabularnego „Joika”. Wniosek ten został rozpatrzony pozytywnie.

<sup>18</sup> Zgodnie z informacją przekazaną przez Dyrektora PISF w piśmie z 26 sierpnia 2019 r.

<sup>19</sup> Stosownie do postanowień §19 ww. rozporządzenia, pożyczka została udzielona na okres nieprzekraczający 5 lat liczonych od dnia zawarcia umowy i była nieoprocentowana.

<sup>20</sup> Zgodnie z umową, zabezpieczenie dokonane miało być przez Spółkę poprzez wystawienie weksla in blanco oraz poddanie się przez ten podmiot egzekucji wprost z aktu notarialnego w trybie art. 777 § 1 pkt 5 Kodeksu cywilnego, do kwoty 480 tys. zł. Przedmiotowe zabezpieczenia Spółka zobowiązana była dostarczyć w terminie 3 dni od podpisania umowy.

Szacunkowa wartość wsparcia finansowego planowanego do uzyskania przez Spółkę na realizację ww. przedsięwzięcia zgodnie z wnioskiem wynosiła 2 252,9 tys. zł.

(akta kontroli tom I str. 110-149)

1.5. W okresie objętym kontrolą, Spółka złożyła do PISF jeden wniosek o przyznanie wsparcia finansowego na produkcję filmu Silent Twins na podstawie przepisów ustawy o finansowym wspieraniu produkcji audiowizualnej.

(akta kontroli tom I str. 104, 107)

Pierwotny wniosek w tej sprawie złożony został przez Spółkę w dniu 29 grudnia 2019 r. We wniosku tym Madants zwróciła się o przyznanie wsparcia finansowego w kwocie 2 884,4 tys. zł.

(akta kontroli tom I str. 166-169, 577-587)

Pismem z dnia 15 stycznia 2020 r. PISF zwrócił się do Spółki o dokonanie modyfikacji kosztorysu projektu Silent Twins ze względu na nieprawidłowe oszacowanie kosztów kwalifikowalnych. Uwagi w tym zakresie dotyczyły uwzględnienia w kosztorysie kosztów ubezpieczenia majątkowego, które nie stanowiły polskich kosztów kwalifikowalnych. Zaproponowano jednocześnie uwzględnienie w kosztorysie kosztów audytu wymaganego w ramach programów operacyjnych.

W dniu 16 stycznia 2020 r. Spółka złożyła do Instytutu wniosek, poprawiony z uwzględnieniem uwag PISF. Wysokość wsparcia zgodnie z ww. wnioskiem wynosiła 2 879 tys. zł. Pismem z dnia 20 stycznia 2020 r. Dyrektor Instytutu poinformował Madants o pozytywnym rozpatrzeniu tego wniosku.

(akta kontroli tom I str. 187-188, 588-600)

Oba ww. wnioski złożone zostały zgodnie z zasadami postępowania określonymi w art. 18 ust. 2 ustawy o finansowym wspieraniu produkcji audiowizualnej, tj. nie wcześniej niż 12 miesięcy przed rozpoczęciem prac, które miały być objęte wsparciem i nie później niż przed rozpoczęciem tych prac (21 lutego 2020 r.). Oba zawierały wszystkie wymagane informacje dotyczące wnioskodawcy i przedsięwzięcia określone w art. 18 ust. 3 ww. ustawy<sup>21</sup>. Dołączono do nich wszystkie wymagane dokumenty, wskazane w art. 18 ust. 4 ww. ustawy, tj. m.in.: kopię umowy koprodukcyjnej; zaświadczenia o niezaleganiu w opłatach publiczno-prawnych; oświadczenie o niewystępowaniu okoliczności, o których mowa w art. 9 i 10 tej ustawy; plan finansowania produkcji audiowizualnej; harmonogram i kosztorys produkcji audiowizualnej; synopsis i scenariusz. Informacje zamieszczone w ww. wnioskach Spółki dotyczące planowanych kosztów realizacji przedmiotowego utworu audiowizualnego oraz źródeł ich sfinansowania były zgodne z danymi podanymi w kosztorysach oraz umowach z koproducentami załączonymi do wniosków. Stosownie do wymogów określonych w art. 19 ust. 1 ww. ustawy, Spółka miała udokumentowane finansowanie dla co najmniej 75% kosztów prac, które miały zostać objęte wsparciem finansowym.

(akta kontroli tom I str. 166-169, 171-174, 577-599, 668)

1.6. Umowa o wsparcie finansowe na pokrycie części polskich kosztów kwalifikowalnych związanych z koprodukcją międzynarodową filmu fabularnego Silent Twins zawarta została 26 lutego 2020 r., tj. 7 dni po terminie wskazanym w art. 22 ust. 1 ustawy o finansowym wspieraniu produkcji audiowizualnej (28 dni kalendarzowych od daty powiadomienia wnioskodawcy o przyznaniu wsparcia

<sup>21</sup> Tj. m.in.: dane wnioskodawcy, informacje o wielkości obrotów wnioskodawcy w roku podatkowym poprzedzającym złożenie wniosku, określenie utworu audiowizualnego stanowiącego przedmiot wniosku, określenie prac objętych wsparciem finansowym, określenie terminów rozpoczęcia i zakończenia prac, wysokość szacowanego wsparcia finansowego, wysokość całkowitych planowanych kosztów produkcji, określenie lokalizacji prac objętych wsparciem finansowym oraz liczbę dni zdjęciowych, dane producentów i koproducentów.

finansowego na ten cel). Termin podpisania ww. umowy wydłużony został przez Instytut na wniosek Spółki z dnia 11 lutego 2020 r., w którym wskazano na prowadzone negocjacje z koproducentami filmu.

(akta kontroli tom I str. 600-601, 651)

Umowa zawierała wymagane elementy określone art. 23 pkt 1-6 ustawy o finansowym wspieraniu produkcji audiowizualnej, tj. m.in.: opis utworu audiowizualnego, którego dotyczy wsparcie finansowe; wysokość wsparcia finansowego przyznanego dla utworu audiowizualnego; terminy rozpoczęcia i zakończenia prac objętych wsparciem finansowym; termin przedstawienia raportu o którym mowa w art. 25 ww. ustawy; termin wypłaty wsparcia finansowego; wysokość kar umownych z tytułu nieterminowego przedstawienia przez wnioskodawcę raportu. Umowa nie zawierała natomiast zapisów określających warunki jej rozwiązania pomimo stosownych wymogów określonych w art. 23 pkt 7 powołanej wyżej ustawy. Zamiast tego zamieszczono w niej postanowienia określające uprawnienia Instytutu do odstąpienia od umowy oraz zasady postępowania w tego rodzaju przypadkach. Uwzględniono w nich m.in. postanowienia art. 22 ust. 2 ww. ustawy, zgodnie z którymi Instytut mógł odstąpić od umowy, jeżeli w ciągu 3 miesięcy od wskazanego w umowie terminu rozpoczęcia prac objętych wsparciem finansowym wnioskodawca lub jego koproducenci nie rozpoczną tych prac.

(akta kontroli tom I str. 153-154, 177-178, 601-650)

Umowa ta była dwukrotnie aneksowana, w dniach 2 marca 2021 r. (aneks nr 1) i 9 listopada 2022 r. (aneks nr 2), na wniosek Spółki. Zmiany wprowadzone aneksami dotyczyły m.in. harmonogramu realizacji ww. produkcji audiowizualnej oraz jej planowanego kosztorysu. Ponadto, określony w umowie termin zakończenia prac objętych wsparciem wydłużony został o rok, tj. z 31 stycznia 2021 r. na 31 stycznia 2022 r. Bez zmian pozostał natomiast termin rozpoczęcia prac objętych wsparciem określony w umowie na 21 lutego 2020 r. Uzasadniając we wniosku z dnia 22 grudnia 2020 r. potrzebę przesunięcia terminu zakończenia prac objętych wsparciem na dzień 31 stycznia 2022 r., Spółka wskazała, że wynika to z zatrzymania w marcu 2020 r. prac nad projektem na skutek pandemii Covid-19.

(akta kontroli tom I str. 178, 601-664)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności Spółki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Madants w zakresie składania do Instytutu wniosków o przyznanie dofinansowania i wsparcia finansowego na realizację projektów z zakresu produkcji i promocji filmów. Z ustaleń kontroli wynika, że wszystkie objęte kontrolą wnioski Spółki dotyczące przyznania dofinansowania (w formie dotacji i pożyczki) oraz wsparcia finansowego na produkcję filmu Silent Twins oraz jego promocję za granicą spełniały wymagania określone w przepisach prawa.

OBSZAR

## 2. Wydatkowanie środków publicznych na przedsięwzięcia w dziedzinie kinematografii

Opis stanu  
faktycznego

2.1. Spółka zrealizowała przedsięwzięcie dotyczące produkcji filmu Silent Twins oraz przedstawiła Instytutowi wymaganą dokumentację rozliczeniową z realizacji tego zadania w terminach określonych w umowach o dofinansowanie tego zadania w formie dotacji (umowa z dnia 11 grudnia 2020 r.) i pożyczki (umowa z dnia 24 listopada 2021 r.) oraz w umowie o wsparcie finansowe na pokrycie części polskich kosztów kwalifikowalnych, po uwzględnieniu zmian wprowadzonych aneksami



do tych umów<sup>22</sup>. Zgodnie z ww. umowami, prace końcowe nad produkcją tego filmu zakończyły się w dniu 26 października 2022 r.

Raport końcowy z realizacji umowy o przyznaniu dotacji na ww. cel, wraz z rozliczeniami kosztów poniesionych w tym zakresie Spółka przedłożyła w Instytucie w dniu 23 listopada 2022 r., tj. z zachowaniem 30-dniowego terminu, określonego w § 18 ust. 2 ww. umowy, liczonego od daty zakończenia prac końcowych przy produkcji filmu. Pismem z dnia 14 lutego 2023 r. PISF poinformował Spółkę o akceptacji raportu wskazując, że stanowi to rozliczenie przyznaných środków na realizację tej umowy.

Raport końcowy z realizacji umowy o przyznaniu pożyczki, Spółka przedłożyła w Instytucie w dniu 9 listopada 2022 r., tj. z zachowaniem 60-dniowego terminu określonego w § 13 ust. 1 ww. umowy, liczonego od daty zakończenia realizacji przedsięwzięcia. Do czasu zakończenia czynności kontrolnych Instytut nie odniósł się do tego raportu.

Raport z prac objętych umową o wsparcie finansowe, Spółka przedłożyła w Instytucie w dniu 1 kwietnia 2022 r., tj. z zachowaniem 60-dniowego terminu, określonego w § 5 ust. 2 ww. umowy, liczonego od daty zakończenia prac objętych wsparciem finansowym (31 stycznia 2022 r.). Po skorygowaniu tego raportu przez Madants, w związku z uwagami PISF<sup>23</sup>, pismem z 9 listopada 2022 r. Instytut poinformował Spółkę o zakończeniu weryfikacji raportu i jego akceptacji.

(akta kontroli tom I str. 252-359, 392-469, 601-635; tom II str. 81-82, 95-105, 147-158, 192-252)

**2.2. Realizacja przez Spółkę przedsięwzięcia dotyczącego produkcji filmu Silent Twins w zakresie wysokości kosztów ogółem oraz źródeł ich finansowania (tj. wkładu finansowo-rzeczowego Spółki, wkładu finansowego pochodzącego ze środków publicznych oraz wkładu ze strony innych podmiotów) była zgodna z zawartymi z Instytutem umowami o przyznaniu dofinansowania na ten cel w formie dotacji i pożyczki, po uwzględnieniu zmian wprowadzonych aneksami. Ogólny koszt realizacji tego zadania wyniósł 26 880,2 tys. zł, z czego kwota 6 579 tys. zł (tj. 24,8%) została sfinansowana ze środków przekazanych przez Instytut, w formie dotacji (3 300 tys. zł), pożyczki (400 tys. zł) i wsparcia finansowego (2 879 tys. zł). Pozostałe koszty sfinansowane zostały przez Spółkę (376 tys. zł, w tym wkład rzeczowy – 100 tys. zł) oraz inne podmioty, tj. koproducentów/inwestorów.**

(akta kontroli tom I str. 329-330, 433-434, 666)

Faktyczna realizacja zadania dotyczącego produkcji filmu Silent Twins w zakresie budżetu tego przedsięwzięcia, źródeł jego finansowania oraz terminów realizacji w sposób istotny odbiegała od założeń określonych w pierwotnym wniosku o przyznanie dofinansowania na ten cel w formie dotacji, który złożony został do Instytutu w dniu 27 maja 2019 r. Zgodnie z ww. wnioskiem, całkowity koszt realizacji tego zadania wynieść miał 20 350 tys. zł, a prace końcowe na tym projekcie zakończyć się miały w dniu 7 lutego 2021 r.

(akta kontroli tom I str. 191-197; tom II str. 59-62)

<sup>22</sup> Tj. aneksem nr 1 z dnia 27 października 2022 r. do umowy o udzielenie dotacji, aneksem nr 1 z dnia 5 października 2022 r. do umowy o przyznanie dofinansowania w formie pożyczki oraz aneksem nr 2 z dnia 9 listopada 2022 r. do umowy o wsparcie finansowe na pokrycie części kosztów kwalifikowalnych.

<sup>23</sup> Pismem z 18 listopada 2022 r. Instytut wezwał Madants do przedstawienia poprawek do raportu. Wymagane korekty dotyczyły m.in. podanych w raporcie danych dotyczących liczby członków ekipy i obsady, które były niezgodne z załączonymi do raportu listami tych członków; kwoty całkowitego budżetu produkcji utworu audiowizualnego na terytorium RP. Dokonane korekty nie obejmowały zmiany kwoty wsparcia finansowego przyznanego na realizację projektu.

Zgodnie z postanowieniami umów o przyznanie dofinansowania na produkcję filmu Silent Twins, film ten zrealizowany został na nośniku cyfrowym o czasie projekcji wynoszącym ok. 114 minut. Główna wersja językowa i kopia wzorcowa wykonane zostały w języku angielskim z polskimi napisami. Madants wykonała i przekazała PISF kopię filmu w języku angielskim. Instytutowi przedstawiono do akceptacji treści napisów w filmie zawierających informacje o przekazaniu przez PISF dofinansowaniu na jego realizację.

(akta kontroli tom I str. 252-359, 392-469; tom II str. 81-93)

**2.3.** Zgodnie z umowami zawartymi z Instytutem, których przedmiotem było przyznanie dotacji na realizację zadań dotyczących promocji filmu Silent Twins podczas festiwalu w Cannes (umowa z 18 maja 2022 r.) i podczas wydarzenia pn. American Film Market 2022 (umowa z 30 września 2022 r.), Spółka przedstawiła Instytutowi wymaganą dokumentację rozliczeniową z ich wykonania.

Raport końcowy z wykonania przedsięwzięcia dotyczącego promocji polskiego filmu za granicą na festiwalu w Cannes, Spółka przedłożyła w Instytucie 9 sierpnia 2022 r., tj. z zachowaniem 30-dniowego terminu, określonego w § 15 ust. 2 umowy, liczonego od daty zakończenia realizacji tego zadania (31 lipca 2022 r.).

Z ww. raportu wynika, że całkowity koszt realizacji zadania dotyczącego promocji filmu Silent Twins podczas festiwalu w Cannes wyniósł 442,9 tys. zł, tj. był o kwotę ok. 4 tys. zł wyższy od planowanego kosztu realizacji tego zadania (438,9 tys. zł) określonego w umowie o przyznaniu dotacji na ten cel. W efekcie udział dotacji przekazanych przez Instytut na to zadanie w kwocie 218 tys. zł w ogólnych kosztach jego realizacji, wynoszący 49,22% był niższy od określonego w umowie (49,67%). Pismem z dnia 14 kwietnia 2023 r. PISF poinformował Spółkę o akceptacji tego raportu wskazując, że stanowi to rozliczenie przyznanych środków na realizację tej umowy.

Raport końcowy z wykonania przedsięwzięcia dotyczącego promocji polskiego filmu podczas American Film Market 2022 Spółka przedłożyła w Instytucie w dniu 10 maja 2023 r., tj. 153 dni po terminie wynikającym z postanowień § 15 ust. 2 umowy (który upłynął w dniu 8 grudnia 2022 r.), co szerzej opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

Z ww. raportu wynika, że całkowity koszt realizacji zadania wyniósł 70,5 tys. zł, tj. był o 4,3 tys. zł niższy od planowanego kosztu (74,8 tys. zł) określonego w umowie o przyznaniu dotacji na ten cel. Ze środków dotacji przekazanych przez Instytut zgodnie z umową na sfinansowanie tych kosztów w kwocie 65,2 tys. zł, faktycznie na to zadanie wydatkowano kwotę ok. 61,4 tys. zł.

(akta kontroli tom I str. 518-525, 567-574, 665; tom II str. 81, 95, 159-166)

Zgodnie z postanowieniami § 15 ust. 3 umowy dotyczącej przyznania dofinansowania w formie dotacji na promocję filmu Silent Twins podczas American Film Market 2022, wykonanie tej umowy nastąpić miało z chwilą zaakceptowania raportu końcowego z jej realizacji. W § 15 ust. 8 umowy wskazano natomiast, że w przypadku gdy wynikowy koszt realizacji tego przedsięwzięcia będzie niższy niż koszt planowany, beneficjent zwróci do Instytutu część przekazanej dotacji w wysokości i terminie wskazanym przez Instytut.

(akta kontroli tom I str. 571)

Do czasu kontroli (tj. do dnia 14 lipca 2023 r.) do Spółki nie wpłynęło pismo Instytutu w sprawie oceny tego raportu oraz kwoty dotacji, która powinna być zwrócona.

(akta kontroli tom II str. 95)

Stosownie do postanowień § 11 ust. 2 pkt 9 i ust. 3 ww. umów o przyznaniu dotacji na promocję za granicą filmu Silent Twins w opracowanych przez Spółkę materiałach

informacyjnych, promocyjnych i reklamowych dotyczących ww. filmu, po uzyskaniu stosownych akceptacji ze strony Instytutu, zostały umieszczone logo PISF oraz informacja o współfinansowaniu tego przedsięwzięcia przez tę jednostkę.

(akta kontroli tom I str. 521, 570; tom II str. 81)

**2.4.** Zgodnie z postanowieniami umów w sprawie przyznania dotacji i pożyczki na realizację zadań dotyczących produkcji filmu Silent Twins i jego promocji za granicą, Spółka prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową do celów rozliczenia kosztów i wydatków finansowanych ze środków dotacji i pożyczki.

(akta kontroli tom I str. 260-261, 397, 521, 570; tom II str. 2-19, 306-373, 552-564)

Stosownie do postanowień umów dotyczących przyznania dotacji na realizację ww. zadań, na dowodach księgowych dotyczących operacji sfinansowanych ze środków dotacji przyznanych na produkcję ww. filmu i jego promocję naniesione zostały adnotacje zawierające m.in. informacje o tytule projektu, okresie którego dotyczą oraz o ich sfinansowaniu ze środków dotacji PISF.

Dowody księgowe dotyczące operacji sfinansowanych ze środków pożyczki przyznanej przez Instytut na produkcję Silent Twins zawierały natomiast błędną informację, że źródłem ich sfinansowania były środki dotacji PISF, co szerzej opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli tom I str. 260-261, 397, 521, 570; tom II str. 552, 568-635)

W wyniku zbadania 30% poniesionych wydatków na realizację zadań dotyczących produkcji i promocji za granicą filmu Silent Twins, których źródłem finansowania były środki dotacji i pożyczki, stwierdzono, że zostały one poniesione w terminach zgodnych z podanymi w dokumentacji rozliczeniowej przekazanej do Instytutu.

(akta kontroli tom II str. 520-551)

W wyniku badania dokumentacji rozliczeniowej z realizacji ww. umów, stwierdzono, że w raportach rozliczeniowych (częściowym i końcowym) z realizacji umowy dotyczącej przyznania dotacji na produkcję filmu Silent Twins dwukrotnie wymieniono te same faktury (o numerach nr 2021/02/32 oraz 2021/03/17) na poczet rozliczenia kolejnych rat wynagrodzenia należnego operatorowi obrazu i reżyserowi.

(akta kontroli tom II str. 110, 379, 391, 393, 424-433)

Prezes Zarządu wyjaśniła, że w ww. dokumentacji błędnie dwukrotnie wskazano te same faktury w odniesieniu do kolejnych rat wynagrodzenia należnego operatorowi i reżyserowi. Najprawdopodobniej do tego błędu doszło podczas przenoszenia danych z arkusza Excel do formularza raportu końcowego. Stwierdzona omyłka nie miała wpływu na finalną kwotę rozliczenia dotacji otrzymanej od Instytutu. Ujawniona nieścisłość została zgłoszona do PISF.

(akta kontroli tom II str. 424-425)

**2.5.** Plan promocji i dystrybucji filmu zamieszczony w załączniku do wniosku o przyznanie dotacji na produkcję filmu Silent Twins, złożonego do Instytutu w dniu 27 maja 2019 r., nie zawierał informacji dotyczących planowanej: frekwencji w kinach podczas wyświetlania tego filmu; liczby jego emisji w telewizji; liczby sprzedanych egzemplarzy filmu na różnych nośnikach; eksploatacji filmu za granicą.

(akta kontroli tom I str. 166-169, 205)

Prezes Zarządu wyjaśniła, że zaplanowana przez dystrybutora frekwencja w kinie na filmie Silent Twins wynosiła 60 tys. widzów, natomiast faktyczna frekwencja wg stanu na dzień 16 czerwca 2023 r. wynosiła 40,5 tys. widzów. Zgodnie z informacjami przekazanymi przez dystrybutora, wg stanu na dzień jw., miały miejsce dwie emisje telewizyjne tego filmu. Dystrybutor nie prowadził sprzedaży filmu na nośnikach video/dvd ze względu na nieopłacalność tej formy eksploatacji. Film był

eksploatowany za granicą, w USA od 16 września 2019 r. i Wielkiej Brytanii od 9 grudnia 2022 r.

(akta kontroli tom II str. 54, 58, 63)

Do czasu kontroli (tj. do dnia 29 czerwca 2023 r.) film *Silent Twins* był dziewięciokrotnie nominowany do nagród i sześciokrotnie nagradzany różnego rodzaju nagrodami filmowymi (festiwalowymi i pozafestiwalowymi). M.in. w 2022 r. na Festiwalu Polskich Filmów Fabularnych w Gdyni zdobył Złote Lwy w konkursie głównym, a także nagrodę za najlepszą scenografię i nagrodę za najlepszą muzykę oryginalną. Ponadto reżyser filmu zdobyła nagrodę specjalną Stowarzyszenia Polskich Kin Studyjnych. W tym samym roku podczas British Independent Film Awards film zdobył nagrodę za najlepszy duet aktorski w roli głównej i najlepszy casting.

(akta kontroli tom II str. 55-57, 64)

**2.6.** Zgodnie z § 19 umowy o przyznanie dofinansowania w formie dotacji na produkcję filmu *Silent Twins*, Spółka zobowiązana była do zwrotu dotacji z zysku osiągniętego z eksploatacji filmu w wysokości proporcjonalnej do udziału kwoty dotacji w kosztach produkcji filmu. Termin dokonania przez Madants pierwszego rozliczenia i dokonania ewentualnej wpłaty z tego tytułu zgodnie z umową upływał w dniu 30 lipca 2023 r., tj. po zakończeniu kontroli.

(akta kontroli tom I str. 268)

**2.7.** Spółka wykonała obowiązki określone w umowie z dnia 26 lutego 2020 r. o wsparcie finansowe (po uwzględnieniu zmian wprowadzonych aneksami do tej umowy) dotyczące:

- zawarcia umowy rachunku powierniczego, na który przekazane miały być środki wsparcia przyznanego przez Instytut w ramach umowy oraz przesłania do PISF jednego egzemplarza tej umowy<sup>24</sup>;
- terminów rozpoczęcia i zakończenia prac objętych wsparciem oraz terminu przedstawienia raportu z realizacji umowy, o czym była mowa wyżej (w pkt 2.1.);
- przekazania nieodpłatnie Instytutowi materiałów związanych z ww. produkcją audiowizualną do wykorzystania w ramach działań promocyjnych (obejmujących egzemplarz nieeksploatowanej kopii utworu audiowizualnego oraz materiały dokumentacyjne związane z produkcją audiowizualną, w tym scenariusz, listę montażową i dialogową, fotosy, plakaty, listę napisów i materiały reklamowe)<sup>25</sup>;
- zamieszczenia „animowanej czołówki PISF” przed napisami początkowymi i informacji o wsparciu finansowym w napisach końcowych filmu.

(akta kontroli tom I str. 601-665; tom II str. 82, 93, 96, 494-517)

Sporządzony przez Spółkę raport końcowy z prac objętych wsparciem finansowym na produkcję audiowizualną, złożony w Instytucie w dniu 1 kwietnia 2022 r., zawierał wszystkie wymagane elementy określone w art. 25 ust. 1 ustawy o finansowym wspieraniu produkcji audiowizualnej<sup>26</sup>. Sporządzony został z wykorzystaniem wzoru raportu końcowego określonego w załączniku nr 5 do rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 11 lutego 2019 r. w sprawie szczegółowego wykazu

<sup>24</sup> Umowa rachunku powierniczego została zawarta przez Spółkę w dniu 27 marca 2020 r. i w dniu 30 marca 2020 r. przekazano jeden egzemplarz tej umowy do PISF.

<sup>25</sup> Materiały te przekazano do PISF w dniu 12 października 2022 r..

<sup>26</sup> Tj. m.in.: dane przedsiębiorcy, skrócony opis przebiegu poszczególnych etapów produkcji audiowizualnej objętych wsparciem finansowym, koszty produkcji audiowizualnej niezbędne do weryfikacji należytego wsparcia finansowego, dane dotyczące spełnienia warunków określonych w teście kwalifikacyjnym, przebiegu produkcji audiowizualnej, wysokość i udział procentowy środków publicznych uzyskanych z innych źródeł niż wsparcie finansowe, wskazanie producentów i koproducentów utworu audiowizualnego.

polskich kosztów kwalifikowalnych, parametrów utworów audiowizualnych oraz dokumentów związanych z przyznaniem wsparcia finansowego na produkcję audiowizualną przez Polski Instytut Sztuki Filmowej<sup>27</sup>. Madants załączyła do raportu wszystkie wymagane dokumenty, wskazane w art. 25 ust. 2 ww. ustawy oraz w § 5 ust. 3 ww. umowy z 26 lutego 2020 r. dotyczącej przyznania wsparcia finansowego<sup>28</sup>. Informacje zawarte w raporcie (w tym dane finansowe) odpowiadały stanom faktycznym, tj. dokumenty wskazane w wykazie poniesionych polskich kosztów kwalifikowalnych miały odzwierciedlenie w dokumentach źródłowych.

Zgodnie z danymi podanymi w ww. raporcie, po uwzględnieniu uwag zgłoszonych przez Instytut do pierwszej wersji tego dokumentu (o których była mowa w pkt 2.1.), wysokość wsparcia udzielonego na realizację ww. produkcji audiowizualnej (2 879,0 tys. zł) mieściła się w limitach określonych w art. 14 ustawy o finansowym wspieraniu produkcji audiowizualnej. Stanowiła bowiem 27,78% polskich kosztów kwalifikowalnych poniesionych na realizację tego projektu, a wydatki ze środków publicznych wraz z kwotą wsparcia finansowego stanowiły 26,57% całkowitego budżetu realizacji tego utworu audiowizualnego.

(akta kontroli tom I str. 605-606; tom II str. 96, 192-302)

2.8. Do dnia zakończenia kontroli, Instytut nie przeprowadzał w Spółce kontroli dotyczących prawidłowości realizacji i rozliczenia umów o przyznanie dotacji, pożyczki i wsparcia finansowego na realizację projektów dotyczących produkcji i promocji filmu Silent Twins.

(akta kontroli tom II str. 20)

Prawidłowość poniesionych wydatków na ten cel była przedmiotem dwóch badań audytowych przeprowadzonych przez podmiot zewnętrzny<sup>29</sup>, na podstawie umowy z dnia 10 marca 2021 r. Wyniki tych badań przedstawione zostały w raportach z 30 kwietnia 2021 r. (na podstawie rozliczenia na dzień 31 marca 2021 r.) i 20 czerwca 2022 r. (na podstawie rozliczenia na dzień 31 czerwca 2022 r.). Stwierdzono w nich m.in., że objęta badaniami dokumentacja księgowa została sporządzona w sposób rzetelny, odzwierciedlający stan faktyczny produkcji filmowej. Dokumenty były prawidłowo zadekretowane, opisane i autoryzowane przez uprawnione osoby. Koszty poniesione przy produkcji odpowiadały definicjom kosztów kwalifikowalnych zgodnie z wytycznymi PISF.

(akta kontroli tom II str. 21-47)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

1. Raport końcowy wraz z dokumentacją rozliczeniową z wykonania zadania dotyczącego promocji filmu Silent Twins podczas „American Film Market 2022” Spółka przedłożyła w Instytucie w dniu 10 maja 2023 r., tj. 153 dni po terminie wynikającym z postanowień § 15 ust. 2 umowy z dnia 30 września 2022 r. o przyznaniu dotacji na ten cel<sup>30</sup>.

(akta kontroli tom I str. 571; tom II str. 81, 95, 159-166)

<sup>27</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 1881.

<sup>28</sup> Tj. wykaz poniesionych polskich kosztów kwalifikowalnych wraz z dokumentami potwierdzającymi, test kwalifikacyjny wypełniony w oparciu o dane aktualne w chwili przedstawienia raportu, listę imion, nazwisk oraz funkcji poszczególnych członków ekipy filmowej, informację o liczbie dni zdjęciowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

<sup>29</sup> Biegły rewident rekomendowany przez PISF.

<sup>30</sup> Zgodnie z umową Spółka zobowiązana była do złożenia do Instytutu pisemnego rozliczenia wynikowych kosztów realizacji tego przedsięwzięcia i oddzielnie uzyskanej dotacji w terminie 30 dni od jego zakończenia.

Prezes Zarządu wyjaśniła, że ze względu na ograniczone zasoby ludzkie jakimi dysponował producent w danym czasie oraz ze względu na dużą liczbę obowiązków przeoczony został termin wysłania raportu. Raport został złożony niezwłocznie po uświadomieniu sobie tej omyłki.

(akta kontroli tom II str. 94)

2. W wyniku badania dokumentacji rozliczeniowej dotyczącej realizacji przez Spółkę umowy z dnia 24 listopada 2021 r. o przyznanie pożyczki na sfinansowanie produkcji filmu Silent Twins, stwierdzono, że wszystkie dokumenty księgowe dotyczące operacji sfinansowanych ze środków pożyczki, wbrew postanowieniom §10 ust. 1 pkt 3 ww. umowy nie zawierały adnotacji, że operacje te sfinansowane zostały ze środków pożyczki PISF. Zamiast tego zamieszczono na nich błędne zapisy, wskazujące, że zostały one pokryte z dotacji PISF.

(akta kontroli tom I str. 397; tom II str. 157-158, 552, 569-635)

Prezes Zarządu wyjaśniła, że dokumenty dotyczące operacji sfinansowanych ze środków pożyczki PISF zostały omyłkowo opatrzone pieczęcią „pokryte z dotacji PISF”.

(akta kontroli tom II str. 567-568)

#### OCENA CZĄSTKOWA

Spółka zrealizowała zadania dotyczące produkcji filmu Silent Twins i jego promocji za granicą w terminach wskazanych w umowach o przyznanie dofinansowania i wsparcia finansowego na ten cel. Wydatkowała otrzymane na ten cel z PISF środki dotacji i wsparcia finansowego zgodnie z zasadami postępowania określonymi w umowach. Poza jednym przypadkiem, terminowo przedstawiła Instytutowi wymaganą dokumentację rozliczeniową w tym zakresie. Prawidłowo wywiązała się również z innych postanowień ww. umów dotyczących m.in. prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej na potrzeby rozliczenia otrzymanych dotacji, zamieszczenia na początku i na końcu ww. filmu informacji o udziale środków Instytutu w ich realizacji. Nieprawidłowości przy realizacji przez Spółkę ww. umów dotyczyły nieterminowego przekazania do Instytutu raportu wraz z dokumentacją rozliczeniową z wykonania zadania dotyczącego promocji filmu Silent Twins podczas wydarzenia pn. American Film Market 2022 oraz podawania na dokumentach księgowych dotyczących operacji sfinansowanych ze środków pożyczki przyznanej przez PISF błędnych informacji dotyczących źródła ich sfinansowania.

## IV. Wnioski

#### Wnioski

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

- 1) terminowe przekazywanie do PISF raportów z wykonania zadań, zawierających rozliczenie realizowanych przedsięwzięć objętych dofinansowaniem i wsparciem finansowym Instytutu;
- 2) zamieszczanie na dowodach księgowych stanowiących rozliczenie umów o dofinansowanie i wsparcie finansowe, prawidłowych informacji o źródłach sfinansowania operacji, których dotyczą te dowody.

## 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 14 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, 27 lipca 2023 r.

Kontroler  
Dorota Białecka  
specjalista kontroli państwowej



.....  
podpis

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Warszawie  
**DYREKTOR**  
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli  
w Warszawie  
z up.   
Urszula Klimska  
p.o. Wicedyrektora  
.....  
podpis

