



WICEPREZES RADY MINISTRÓW  
MINISTER  
KULTURY I DZIEDZICTWA NARODOWEGO  
*prof. dr hab. Piotr Gliński*

Warszawa, dnia 30 listopada 2015 r.

BAK/814/15

Pan  
Leszek Kopeć  
Prezes Zarządu  
Pomorskiej Fundacji Filmowej w Gdyni  
Pl. Grunwaldzki 2  
81-372 Gdynia

### Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 6 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej<sup>1</sup> w terminie od 10 do 21 sierpnia 2015 r. przeprowadzono kontrolę w Pomorskiej Fundacji Filmowej w Gdyni, Pl. Grunwaldzki 2, zwanej dalej także Fundacją.

Kontrola obejmowała wykorzystanie dotacji oraz realizacji zadania pn. „39. Festiwal Filmowy w Gdyni”, udzielonej na podstawie umowy Nr 004730/14/FPK/DWIM z dnia 27 czerwca 2014 r.

Czynności kontrolne przeprowadzone zostały na podstawie upoważnienia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego nr 14/2015 z dnia 31 lipca 2015 r. przez zespół kontrolny w składzie:

- Elżbieta Pindera - główny specjalista w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego,
- Ewa Talacha - Koperkiewicz - ekspert w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego

w siedzibie Pomorskiej Fundacji Filmowej w Gdyni Pl. Grunwaldzki 2, 81-372 Gdynia.

Zgodnie z art. 47 w zw. z art. 46 ustawy o kontroli w administracji rządowej przekazuję Panu *Wystąpienie pokontrolne*.

Działalność Pomorskiej Fundacji Filmowej w zakresie objętym kontrolą oceniono pozytywnie w zakresie realizacji zadania, negatywnie w zakresie rozliczenia, dokumentowania oraz ewidencjonowania operacji finansowych.

Pomorska Fundacja Filmowa ustanowiona została w dniu 15 kwietnia 2005 r. i wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego<sup>2</sup>, jej fundatorami były: województwo pomorskie, Gmina Gdynia i Stowarzyszenie Filmowców Polskich. W okresie objętym kontrolą Fundację reprezentował zarząd w składzie dwuosobowym: p. Leszek Kopeć – prezes zarządu i p. Mirosław Morzyk - członek zarządu. Obsługą rachunkową Fundacji zajmowało się Biuro Rachunkowe Marek Sowiński, 31-706 Sopot.

Na podstawie umowy 04730/14/FPK/DWIM z dnia 27 czerwca 2014 r. Fundacja otrzymała dotację celową w kwocie 500.000,00 zł na zadanie pn. „39 Festiwal Filmowy w Gdyni”. Dotacja celowa stanowiła 10,85 % całkowitego kosztu zadania (§ 2 ust. 2 ww. umowy), który wynosił 4.609.504,00 zł. Pozostałą kwotę, w wysokości

<sup>1</sup>Dz. U z 2011 r. Nr 185, poz. 1092.

<sup>2</sup>Odpisy z Krajowego Rejestru Sądowego nr 0000233880 wg. stanu na dni: 3 stycznia 2014 r. i 7 lipca 2015 r.

4.109.504,00 zł stanowił wkład własny Fundacji, do którego zaliczono środki: od fundatorów Fundacji/współorganizatorów zadania (1.737.553,00 zł), Polskiego Instytutu Filmowego (1.350.000,00 zł), od sponsorów (521.951,00 zł), uzyskane podczas realizacji zadania (200.000,00 zł), rozliczenia barterowe (300.000,00 zł).

Dotacja w kwocie 500.000,00 zł została przekazana na rachunek bankowy<sup>3</sup> Fundacji w dniu 21 sierpnia 2014 r. i zaksięgowana na wyodrębnionym koncie księgowym<sup>4</sup>. Wydatki na zadanie sfinansowane środkami dotacji Ministra były ponoszone od dnia 26 sierpnia do dnia 8 października 2014 r. Wydatkowanie środków dotacji zostało udokumentowane dowodami księgowymi, takimi jak: faktura proforma/faktura VAT<sup>5</sup>, przelewy bankowe. Zobowiązania regulowano<sup>6</sup> za pośrednictwem rachunku bankowego, który został wskazany przez Fundację w umowie dotacyjnej. Dowody księgowe zawierały wymagane umową opisy dotyczące pochodzenia środków na ich sfinansowanie, były sprawdzone, zatwierdzone do zapłaty i zaewidencjonowane. Fundacja jest podatnikiem podatku VAT, ale nie rozliczyła i nie odzyskała zwrotu podatku VAT z tytułu kosztów opłaconych środkami dotacji celowej Ministra. W raporcie końcowym wykazała przychody i koszty zadania w kwotach netto.

W raporcie końcowym z wykonania zadania Fundacja wykazała, że wydatkowała na zadanie łączną kwotę 4.941.609,84 zł, tj. wyższą o 332.105,84 zł od określonej w umowie. Wzrost kosztów zadania, według raportu, pokryty został ze zwiększonego wkładu własnego (o kwotę 186.104,04 zł) i wyższych przychodów uzyskanych w trakcie realizacji zadania (o kwotę 146.001,80 zł). Fundacja w 100 % wydatkowała dotację pochodzącą ze środków Ministra (500.000,00 zł) na zakresy i w kwotach określonych w umowie.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- w okresie realizacji zadania uległy zmianie kwoty pochodzące z różnych źródeł finansowania tj.:
  - z Polskiego Instytutu Sztuki Filmowej Fundacja otrzymała dotację w wysokości 1.455.500,00 zł, tj. wyższą o 105.500,00 zł od planowanej,
  - używała niższe od planowanych (806.504,00 zł) o 103.542,46 zł środki finansowe od sponsorów (702.961,54 zł),
  - zwiększyła kwotę rozliczeń bezgotówkowych z kwoty 300.000,00 zł do 484.146,50 zł.

Stwierdzono, że dane finansowe wykazane w raporcie końcowym nie odzwierciedlają danych wynikających z ewidencji księgowej oraz wykazują różnice z zestawieniami finansowymi sporządzonymi/przedstawionymi przez Kontrolowanego w trakcie kontroli:

- Fundacja w raporcie końcowym wykazała niższą o 13.689,33 zł kwotę przychodów uzyskaną w trakcie realizacji zadania (346.001,80 zł) od kwoty faktycznie uzyskanej (359.691,13 zł),
- brak zgodności pomiędzy danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, a danymi wynikającymi z raportu końcowego z wykonania zadania w zakresie łącznych kosztów zadania oraz łącznych przychodów uzyskanych na zadanie i podczas jego realizacji. Łączne koszty zadania według:
  - raportu to kwota 4.941.609,84 zł,
  - rodzajów kosztów - ewidencji księgowej - kont 410\*\*\*\*<sup>7</sup> to kwota 5.439.684,16 zł,
  - kosztów w układzie zadaniowym - ewidencji księgowej - kont 510\*\*\*\*<sup>8</sup> to kwota 5.392.967,31 zł

Różnica pomiędzy kwotą kosztów wynikającą z ewidencji księgowej<sup>9</sup>, a kwotą kosztów<sup>10</sup> wykazaną w raporcie końcowym stanowią odpowiednio kwoty: 498.074,32 zł i 451.357,47 zł.

<sup>3</sup>Rachunek bankowy w PKO BP nr 31 1440 1026 0000 0000 1173 2488

<sup>4</sup>Konto 701-2-1- finansowanie MKiDN

<sup>5</sup>Faktura marża proforma 3/8/100K z dnia 19 sierpnia 2014 r. na kwotę 300.000,00 zł/faktura/marża nr 134/100/K z dnia 30 września 2014 r. na kwotę 400.000,00 zł

<sup>6</sup>§ 3 ust. 1 umowy nr 04730/14/FPK/DWIM z 27 czerwca 2014 r.

<sup>7</sup>Konta 410\*\*\* - koszty Festiwalu Gdynia

<sup>8</sup>Konta 510\*\*\* - koszty Festiwalu Gdynia

<sup>9</sup>Konta: 410\*\*\* i 510\*\*\*

<sup>10</sup>Koszty poniesione na zadanie do dnia 31 grudnia 2014 r.

Łączne przychody według:

- raportu to kwota 4.941.609,84 zł jest równa kwocie kosztów zadania wykazanych w raporcie,
- dokumentów/zestawień przedstawionych przez Kontrolowanego to kwota 4.973.957,01 zł<sup>11</sup>,
- ewidencji księgowej - konta 701\*\*\*<sup>12</sup> to kwota 5.297.887,47 zł<sup>13</sup>.

Różnica pomiędzy kwotą przychodów wynikającą z ewidencji księgowej, a kwotą przychodów wykazanych w raporcie końcowym wynosi 356.227,63 zł, pomiędzy raportem końcowym a zestawieniami przedstawionymi przez Kontrolowanego to kwota 32.347,17 zł.

- występują niezgodności pomiędzy zapisami na kontach przychodów: 701 - 3 - akredytacje, 701 - 8 - bilety/kamety, 701 - 5 - sponsoring, a zestawieniami ich sprzedaży/uzyskania przedstawionymi przez Kontrolowanego i danymi wynikającymi z raportu końcowego z wykonania zadania.
  - według ewidencji na koncie 701 - 3 przychody ze sprzedaży akredytacji to kwota: 347.323,92 zł, według zestawienia Kontrolowanego to kwota 162.638,91 zł (różnica 184.685,01 zł),
  - według ewidencji na koncie 701 - 8 przychody ze sprzedaży biletów/karnetów to kwota 4.444,48 zł, według zestawienia Kontrolowanego to kwota 172.211,38 zł (różnica 168.136,90 zł),
  - według ewidencji na koncie 701 - 5 przychody od sponsorów to kwota: 357.906,51 zł, według zestawienia Kontrolowanego 152.795,33 zł<sup>14</sup>, natomiast według raportu końcowego z realizacji zadania to kwota 118.408,69 zł.

Stwierdzono, że Fundacja nie posiadała polityki rachunkowości zgodnej z art. 10 *ustawy o rachunkowości*<sup>15</sup>, co narusza art. 2 ust. 1 pkt 7 ww. ustawy oraz § 7 ust. 1 umowy dotacyjnej. Przedstawiono wykaz regulacji, które tworzą politykę bilansową Pomorskiej Fundacji Filmowej w Gdyni oraz plan kont. Regulacja nie była tożsama z polityką rachunkowości i nie była dostosowana do wymogów wynikających z przepisów prawa w związku z realizacją zadania dotowanego ze środków publicznych.

Ponadto ustalono:

- w wyodrębnionej ewidencji księgowej przychodów<sup>16</sup>, oprócz środków otrzymanych z dotacji Ministra (500.000,00 zł) zaewidencjonowano kwotę 7.000,00 zł,
- nie prowadzono wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków dokonywanych ze środków dotacji celowej Ministra, pomimo utworzenia w planie kont wyodrębnionego konta kosztów Festiwalu Gdynia – finansowanie MKiDN<sup>17</sup> 510 - 1.

Zrealizowano warunek wynikający z § 6 umowy dotacyjnej zobowiązujący do umieszczenia w materiałach reklamowych i informacyjnych zapisu o dofinansowaniu zadania środkami Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego.

Przekroczone zostały wskaźniki/mierniki określone we wniosku w zakresie: organizacji imprez kulturalnych, debiutów, liczby partnerów/instytucji, liczby wolontariuszy, liczby uczestników wydarzeń kulturalnych. Nie osiągnięto poziomu wskaźników/mierników określonych we wniosku w zakresie: liczby artystów, liczby osób (poza artystami i wolontariuszami) zaangażowanych w realizację zadania, co pozostawało bez wpływu na realizację zadania.

<sup>11</sup>Kwota nie zawiera przychodów uzyskanych od sponsorów w 2015 r. tj. po zakończeniu zadania (152.324,80 zł)

<sup>12</sup>Konto 701\*\*\*- przychody statutowe Festiwal

<sup>13</sup>Kwota 5.297.887,47 zł zawiera, wg wyjaśnienia Kontrolowanego - pismo z dnia 1 września 2015 r. pomyłkowo, zaksięgowaną na koncie 701-2-1 – finansowanie MKiDN kwotę 7.000,00 zł

<sup>14</sup>Kwota netto otrzymanej od sponsorów do dnia 31 grudnia 2014 r.

<sup>15</sup>Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.

<sup>16</sup>Konto 701-2-1- finansowanie MKiDN

<sup>17</sup>Konto 510-1

W celu realizacji zakresu rzeczowego zadania określonego w kosztorysie pod pozycją 17 – zakwaterowanie gości (§ 2 ust. 2 umowy dotacyjnej) przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie zamówienia z wolnej ręki na świadczenie usług zarządzania miejscami hotelowymi na potrzeby „39. Festiwalu Filmowego w Gdyni” na kwotę 730.000,00 zł, w tym 300.000,00 zł z dotacji Ministra.

W wyniku kontroli stwierdzono że:

- nie wystąpiły przesłanki do zastosowania trybu zamówienia z wolnej ręki na podstawie art. 67. ust.1 lit. a i art. 5 ust. 1a ustawy *Prawo zamówień publicznych*<sup>18</sup>, zwanej dalej *ustawą Pzp*.

Udzielenie zamówienia w ww. trybie art. 67. ust.1 lit. a uzależnione jest od kumulatywnego spełnienia dwóch przesłanek, po pierwsze obiektywnych przyczyn technicznych dotyczących przedmiotu zamówienia i po drugie gdy świadczenie zamawianych usług jest możliwe wyłącznie przez jednego wykonawcę. Uprawnienie do zastosowania art. 5 ust. 1a jest możliwe jeżeli zastosowanie innego trybu mogłoby skutkować naruszeniem zasad celowego, oszczędnego i efektywnego dokonywania wydatków, naruszeniem zasad dokonywania wydatków w wysokościach i w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, poniesieniem straty w mieniu publicznym czy uniemożliwieniem terminowej realizacji zadania. Żadna z przywołanych przez Zamawiającego okoliczności, w tym trudności w udzieleniu zamówienia w trybie konkurencyjnym z uwagi na brak wystarczającej ilości miejsc noclegowych, nie uzasadnia udzielenia zamówienia publicznego w trybie z wolnej ręki w oparciu o art. 67 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy *Pzp*. Mając na uwadze normę prawną zawartą w w/w przepisie należy wskazać, że nie jest wystarczającym, ani w zasadzie odnoszącym się do istoty warunku przewidzianego w w/w przepisie, odwołanie się do okoliczności organizacyjnych. Okolicznością uzasadniającą zastosowanie w/w przepisu nie może być również subiektywne przekonanie Zamawiającego, że tylko jeden wskazany przez niego Wykonawca daje gwarancję wykonania tego konkretnego zamówienia. Biorąc pod uwagę, iż Festiwal Filmowy w Gdyni, jest imprezą cykliczną, odbywającą się od 1974 r., w przeważającej części w miesiącu wrześniu, nie sposób jest uznać za usprawiedliwione działanie Zamawiającego, polegające na podjęciu czynności związanych z zapewnieniem miejsc noclegowych zaproszonym gościom, dopiero na około dwa miesiące przed wyznaczonym terminem.

- zaproszenie do negocjacji skierowane do wykonawcy usługi - [ ] nie było podpisane przez Zamawiającego.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia i oceny, na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej, wnoszę o:

- 1) Poprawne ujmowanie dowodów księgowych w ewidencji księgowej w układzie rodzajowym i zadaniowym.
- 2) Stosowanie trybów udzielania zamówień publicznych innych niż podstawowe wyłącznie po spełnieniu przesłanek uprawniających do ich zastosowania.

Na podstawie art. 49 w zw. z art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, zwracam się do Pana o przedstawienie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego *Wystąpienia pokontrolnego*, informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania, podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ww. ustawy od *Wystąpienia pokontrolnego* nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. MINISTRA KULTURY  
I DZIEDZICTWA NARODOWEGO  
SEKRETARZ STANU  
  
Jarosław Sellin

<sup>18</sup>Dz. U. z 9 sierpnia 2013 r. poz. 907 ze zm.