



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Gdańsku

LGD.410.24.1.2023

Pan
Roman Perucki
Dyrektor
Polskiej Filharmonii Bałtyckiej im. Fryderyka
Chopina w Gdańsku

Polska Filharmonia Bałtycka im. Fryderyka Chopina
w Gdańsku
ul. Ołowianka 1
80-751 Gdańsk

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/23/024 – Fundusz Wsparcia Kultury

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Gdańsku
ul. Wały Jagiellońskie 36, 80-853 Gdańsk
T +48 58 768 36 00, F +48 58 768 36 05
lgd@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Polska Filharmonia Bałtycka im. Fryderyka Chopina w Gdańsku, ul. Ołowianka 1, 80- 751 Gdańsk (dalej: „Filharmonia” „PFB” lub „Filharmonia Bałtycka”).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Roman Perucki, Dyrektor Filharmonii, od 1 stycznia 1994 r. r. (dalej: „Dyrektor”).
Zakres przedmiotowy kontroli	Wykorzystanie i rozliczenie wsparcia finansowego ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.
Okres objęty kontrolą	Lata 2020-2022 (z uwzględnieniem wytworzonych dokumentów i podjętych działań przed i po tym okresie, o ile mają wpływ na ocenę kontrolowanej działalności).
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹ .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku
Kontrolerzy	1) Agata Bloch, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LGD/154/2023 z 27 września 2023 r. 2) Anna Koszykowska, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LGD/173/2023 z 24 października 2023 r.

(akta kontroli str. 1-3)

II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA	<p>Filharmonia w latach 2020 – 2022 wykorzystała i rozliczyła środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 związane ze wsparciem finansowym w ramach Funduszu Wsparcia Kultury³. Wniosek o wsparcie finansowe sporządzony został zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rady Ministrów z dnia 30 września 2020 r. w sprawie wsparcia finansowego jednostek prowadzących działalność kulturalną w dziedzinie teatru, muzyki lub tańca oraz Regulaminem wsparcia⁴ i zawierał prawidłowe dane, w tym finansowe zgodne z dokumentacją księgową. Złożony został w terminie wskazanym w ogłoszeniu o naborze wniosków. Filharmonia wykazała kwoty wsparcia otrzymane ze środków publicznych w związku z przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 do dnia poprzedzającego dzień złożenia wniosku oraz w ramach pomocy publicznej w okresie roku przed dniem złożenia wniosku.</p> <p>Wsparcie finansowe zostało udzielone na podstawie umowy spełniającej wymogi § 11 rozporządzenia w sprawie wsparcia. Filharmonia wykorzystała wsparcie finansowe w kwocie 1 413,83 tys. zł na cele wskazane w umowie. Zgodnie z umową o dofinansowanie prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową środków pochodzących ze wsparcia finansowego. Wydatki zostały zrealizowane zgodnie z rozporządzeniem w sprawie wsparcia, dokonane w okresie kwalifikowalności</p>
---------------------	---

¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: „ustawa o NIK”.

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

³ Tj. nazwa przyjęta do zdefiniowania pomocy finansowej skierowanej do sektora kultury, udzielonej na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 września 2020 r. w sprawie wsparcia finansowego jednostek prowadzących działalność kulturalną w dziedzinie teatru, muzyki lub tańca (Dz. U. z 2020 r. poz. 1729), dalej: rozporządzenie w sprawie wsparcia.

⁴ Regulamin wsparcia finansowego jednostek prowadzących działalność kulturalną w dziedzinie teatru, muzyki lub tańca ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 nadany na podstawie § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie wsparcia, dalej: „Regulamin wsparcia”.

i w większości przypadków odpowiadały danym w dokumentach źródłowych. W wyniku weryfikacji 44,91% sumy wydatków wykazanych w zatwierdzonym szczegółowym wykazie wydatków poniesionych ze środków Funduszu⁵ stwierdzono nierzetelne i nieprawidłowe sporządzenie rozliczenia. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności.

Informacja o wykorzystaniu udzielonego wsparcia sporządzona została prawidłowo i w terminie określonym w rozporządzeniu w sprawie wsparcia, tj. do 15 stycznia 2021 r. W wyniku weryfikacji informacji o wykorzystaniu udzielonego wsparcia Instytut Muzyki i Tańca⁶ uznał część (12,20 % środków finansowych) wydatków za niekwalifikowalne, co skutkowało ich zwrotem. Filharmonia częściowo nie realizowała obowiązku zamieszczania zgodnie z warunkami umowy o dofinansowanie na materiałach reklamowych i informacyjnych, w oficjalnych kontaktach w mediach społecznościowych informacji o uzyskaniu wsparcia w formie zapisu „Wsparcie ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 wraz z logotypem dostępnym pod adresem: <http://fwk.imit.org.pl/>.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

OBSZAR **Wykorzystanie i rozliczenie wsparcia finansowego ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.**

Opis stanu faktycznego

1.1. Filharmonia Bałtycka spełniła przesłanki do uzyskania wsparcia określone w § 2 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie wsparcia. Zgodnie z zapisami Statutu⁷, Filharmonia jest instytucją artystyczną w rozumieniu art. 11 ust. 2 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej⁸. Jej organizatorem jest Województwo Pomorskie a przedmiotem działania prezentowanie dzieł muzycznych, krzewienie wiedzy w oparciu o własny zespół orkiestrowy, jak również przy udziale zaproszonych solistów i zespołów muzycznych.

Informację o możliwości otrzymania wsparcia Filharmonia pozyskała z Instytutu, Zrzeszenia Filharmonii Polskich oraz Departamentu Kultury Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego.

(akta kontroli, str. 9-46)

Wniosek o przyznanie wsparcia z Funduszu Wsparcia Kultury (zgodnie z wyjaśnieniem Dyrektora Filharmonii oraz Głównej Księgowej) złożony został w wersji elektronicznej za pośrednictwem systemu Witkac⁹ w dniu 21 października 2020 r. Wniosek sporządzony został zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie wsparcia oraz w Regulaminie wsparcia. Wniosek wypełniony został prawidłowo i przyjęty przez system. Wnioskowana kwota została wyliczona zgodnie z § 5 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie wsparcia. We wniosku Filharmonia wykazała kwoty stanowiące podstawę wyliczenia kwoty wsparcia, tj. m.in. przychód netto ze sprzedaży z działalności statutowej oraz dodatkowej za okres od 12 marca

⁵ W ramach sprawozdania finansowego Beneficjent był zobowiązany do wypełnienia Tabeli nr 1 Szczegółowy wykaz wydatków poniesionych ze środków Funduszu Wsparcia Kultury. (dalej: „wykaz.”)

⁶ Zarządzeniem Ministra Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu z dnia 11 maja 2021 r. zmieniającym zarządzenie w sprawie utworzenia i nadania statutu Instytutu Muzyki i Tańca w Warszawie oraz nazwę Instytutu Muzyki i Tańca w Warszawie (Dz. Urz. MKDniS poz. 37), które weszło w życie z dniem 12 maja 2021 r., Instytut nosi nazwę Narodowy Instytut Muzyki i Tańca. Dalej: Instytut.

⁷ Uchwała nr 249/XXIII/16 Sejmiku Województwa Pomorskiego z 29 czerwca 2016 r. zmieniająca uchwałę w sprawie nadania statutu Polskiej Filharmonii Bałtyckiej im. Fryderyka Chopina w Gdańsku oraz ogłoszenia tekstu jednolitego statutu.

⁸ Dz. U. z 2020 r. poz. 194 ze zm.

⁹ Za pomocą dedykowanego do tego celu systemu informatycznego dostępnego pod adresem <https://www.fwk.witkac.pl>

do 31 grudnia 2019 r. (poz. B.6, tj. 5 550,19 tys. zł); wysokość utraconych przychodów netto ze sprzedaży z działalności statutowej oraz dodatkowej w okresie od 12 marca do 31 sierpnia 2020 r. w porównaniu do analogicznego okresu w roku 2019 (poz. B.10, tj. 1 198,36 tys. zł); kwotę wsparcia zwrotnego lub bezzwrotnego otrzymanego ze środków publicznych w związku z przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 do dnia poprzedzającego dzień złożenia wniosku (poz. B.11, tj. 90 tys. zł). Kwota maksymalnego wsparcia wykazana we wniosku (poz. B.14), obliczona zgodnie z § 5 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia z 30 września 2020 r., wyniosła 1 610,28 tys. zł. We wniosku Filharmonia wskazała liczbę osób zatrudnionych na podstawie umowy o pracę lub współpracujących w ramach umów cywilno-prawnych na 31 grudnia 2019 r. (134 osoby) oraz na dzień złożenia wniosku (133 osoby). Wnioskowana kwota wsparcia (poz. 15) wyniosła 1 610,28 tys. zł (zgodnie z wartością wskazaną w umowie z dnia 1 grudnia 2020 r.). Kwota była mniejsza od kwoty wskazanej na liście Beneficjentów Funduszu opublikowanej na stronie www.gov.pl w dniu 13 listopada 2020 r. (tj. 1 704 tys. zł), gdyż jak wynika z wyjaśnień¹⁰ Dyrektora, informacje o uzyskanym wsparciu były rozsyłane beneficjentom przez dedykowany system Witkac, który wraz z końcem projektu FWK został zamknięty, zatem niemożliwym jest ich odtworzenie. Środki przeznaczone na program były ograniczone, zatem aby z Funduszu mogło skorzystać jak najwięcej wnioskodawców finalne kwoty niekoniecznie pokrywały się z wnioskowanymi. Różnica między wartością wnioskowaną, a przyznaną wyniosła mniej niż 6%, co mieściło się w marginesie ryzyka, jaki każdy wnioskodawca, niezależnie od programu, do którego aplikuje przyjmuje na poziomie 10-15%.

Zgodnie z wyjaśnieniem Dyrektora Narodowego Instytutu Muzyki i Tańca po powtórnej weryfikacji listy podmiotów, które uzyskały ocenę pozytywną – dokonanej przez MKIDN, wnioskodawców zawiadamiano o tym fakcie w drodze indywidualnych informacji rozsyłanych poprzez system Witkac. W wyniku tej weryfikacji obniżono poziom wsparcia względem kwot wnioskowanych, uzyskując tym samym możliwość udzielenia wsparcia wszystkim podmiotom, które uzyskały pozytywną ocenę ekspertów.

(akta kontroli, str. 107-112, 114-119, 229-254, 273-286, 1150-1158)

Wykazane we wniosku przychody Filharmonii ustalone zostały w prawidłowych kwotach wynikających z ewidencji księgowej. Dane dotyczące przychodów za rok 2019 i 2020 odpowiadały danym z ewidencji księgowej (wyłączone z niej zostały przychody z wydarzeń artystycznych dla których wnioskodawca nie był organizatorem), dane dotyczące zatrudnienia były zgodne dokumentacją kadrową oraz ze sprawozdaniami GUS z działalności artystycznej i rozrywkowej za lata 2020-2022 (K-01). Filharmonia wykazała kwotę wsparcia otrzymanego ze środków publicznych w związku z przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19¹¹ do dnia poprzedzającego dzień złożenia wniosku oraz w ramach pomocy publicznej w okresie roku przed dniem złożenia wniosku. Zgodnie z § 5 ust. 1 rozporządzenia w sprawie wsparcia od kwoty wsparcia odliczono kwotę 90 tys. zł otrzymaną od Narodowego Centrum Kultury na realizację zadania pod nazwą #PFBONLINE, w ramach którego planowano publikację w sieci Internet trzech koncertów symfonicznych, z czego dwóch w formie audio-video. Zadanie przewidywało bezpłatny dostęp do opublikowanych koncertów symfonicznych. Poza ww. wsparciem w okresie poprzedzającym złożenie wniosku, Filharmonia otrzymała dofinansowanie w ramach dotacji celowej Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego, dotacji Narodowego Centrum Kultury na projekt „Kogo tu tak słychać...”,

¹⁰ Kwota przyznanego dofinansowania wskazana na liście opublikowanej na stronie www.gov.pl w dniu 13 listopada 2020 r.

¹¹ Umowa nr 329/2020/NCK/KWS z dnia 23 czerwca 2020 r.

dotacji z Funduszu Popierania Twórczości Stowarzyszenia Autorów ZAiKS im. Andrzeja Szczypiorskiego na projekt „Muzyka programowa i absolutna, światowe prawykonanie utworu inspirowanego Sądem Ostatecznym Memlinga”.

(akta kontroli, str. 120-228, 692-727)

1.2. Umowa¹² dotycząca wsparcia finansowego jednostek prowadzących działalność kulturalną w dziedzinie teatru, muzyki lub tańca ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 zawarta została pomiędzy Instytutem Muzyki i Tańca a Filharmonią w dniu 1 grudnia 2020 r. Umowa nie była aneksowana. Filharmonii udzielono wsparcia w wysokości 1 610,28 tys. zł, na działalność kulturalną w dziedzinie teatru, muzyki lub tańca, w tym polegającą na świadczeniu usług wspomagających tę działalność poprzez organizację zaplecza technicznego, na finansowanie lub refinansowanie wydatków ponoszonych w okresie od dnia 12 marca 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r., wyłącznie na pokrycie kosztów kwalifikowalnych w rozumieniu art. 53 ust. 5 rozporządzenia¹³ 651/2014, na cele określone we wniosku. Zgodnie z umową wsparcie miało zostać przeznaczone na:

- koszty związane z ciągłymi lub okresowymi działaniami, takimi jak wystawy, spektakle i wydarzenia oraz podobne działania kulturalne mające miejsce w ramach podstawowej działalności gospodarczej – łącznie 117,83 tys. zł;
- koszty edukacji kulturalnej i artystycznej, jak również koszty promowania lepszego zrozumienia znaczenia ochrony i propagowania różnorodnych form wyrazu kulturowego za pośrednictwem programów edukacyjnych oraz programów zwiększających świadomość społeczeństwa, m.in. przy zastosowaniu nowych technologii – łącznie 8,3 tys. zł;
- koszty poprawy dostępu społeczeństwa do instytucji kultury lub obiektów dziedzictwa kulturowego i działań, w tym koszty digitalizacji i stosowania nowych technologii, a także koszty poprawy dostępności dla osób niepełnosprawnych – łącznie 335,75 tys. zł;
- koszty personelu pracującego na rzecz instytucji kulturalnej lub obiektu dziedzictwa kulturowego lub projektu – łącznie 1 128,59 tys. zł;
- koszty usług doradczych i wspierających świadczonych przez konsultantów zewnętrznych i usługodawców, ponoszone bezpośrednio w wyniku projektu lub działalności – łącznie 19,8 tys. zł.

Umowa zawierała elementy określone w § 11 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 września 2020 r. w sprawie wsparcia oraz była zgodna ze wzorem stanowiącym załącznik do Regulaminu wsparcia¹⁴. Informacja o zaakceptowaniu umowy przez Instytut przesłana została do Filharmonii w dniu 7 grudnia 2020 r. Wydrukowana z systemu Witkac umowa, zaktualizowany wniosek oraz dokumenty rejestrowe Beneficjenta w dwóch egzemplarzach przesłane zostały listem poleconym oraz w wersji elektronicznej do podpisu do Instytutu w dniu 8 grudnia 2020 r.

(akta kontroli, str. 111-112, 287-290)

1.3. Informacja o wykorzystaniu udzielonego wsparcia finansowego została sporządzona według stanu na 31 grudnia 2020 r. i zawierała dane określone w § 12 ust. 3 rozporządzenia w sprawie wsparcia¹⁵. W wyniku badania 11 z 67 dokumentów finansowych (stanowiących 44,91% sumy zatwierdzonych przez Instytut wydatków)

¹² Nr 9/FWK/IMIT/2020.

¹³ Rozporządzenie Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznające niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 traktatu z dnia 17 czerwca 2014 r. (Dz. Urz. UE. L Nr 187 z 26 czerwca 2014 r., str. 1)

¹⁴ Treść zawartej umowy była zgodna ze wzorem umowy zaakceptowanym 7 października 2020 r. przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego.

¹⁵ Za pomocą dedykowanego do tego celu systemu informatycznego dostępnego pod adresem <https://www.fwk.witkac.pl>

wykazanych w szczegółowym wykazie stanowiącym załącznik do sprawozdania „Rozliczenie Funduszu Wsparcia Kultury” z dnia 7 kwietnia 2021 r. (zatwierdzonym przez Instytut Muzyki i Tańca), stwierdzono, że:

- 1) na ośmiu oryginałach dokumentów księgowych, przedstawionych jako podstawa rozliczenia udzielonego wsparcia naniesiono adnotację o treści „finansowanie ze środków wsparcia dla jednostek prowadzących działalność kulturalną w dziedzinie teatru, muzyki lub tańca ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w wysokości 1 610 280,00 zł w ramach umowy nr 9/FWK/IMIT/2020”, co było zgodne z § 3 ust. 7 Umowy;
- 2) na trzech dokumentach¹⁶ nie naniesiono takiej adnotacji, co opisano w sekcji Stwierdzone nieprawidłowości;
- 3) w dwóch przypadkach wskazanych w wykazie¹⁷ w poz. I.3.12 oraz III.13.1 wpisano datę zapłaty wyciągu bankowego niezgodną z dokumentacją księgową, co opisano w sekcji Stwierdzone nieprawidłowości;
- 4) w jednym przypadku wskazanym w wykazie¹⁸, w poz. I.2.12 wpisano dane niezgodne z dokumentem źródłowym tj. numer ewidencji księgowej, numer dokumentu oraz datę dokumentu, co opisano w sekcji Stwierdzone nieprawidłowości;
- 5) w dwóch przypadkach wskazanych w wykazie¹⁹, w poz. III.12.1 i III.13.2 wskazano do refundacji kwoty kwalifikowane w innych wartościach, aniżeli w wartościach netto, co opisano w sekcji Stwierdzone nieprawidłowości.

Ponadto Dyrektor wyjaśnił²⁰, że do refinansowania wynagrodzenia za miesiąc lipiec 2020 r. przedstawiono kwotę 478 016,65 zł a kwota z ksiąg PFB to 478 013,26 zł (różnica 3,39 zł) oraz, że do częściowego refinansowania składek ZUS za miesiąc lipiec 2020 r. przedstawiono listę płac za miesiąc czerwiec 2020 r. nr 43/1/2020 „różnica między kwotą refundacji a zapisami w księgach PFB to 0,36 zł, co opisano w sekcji Stwierdzone nieprawidłowości.

(akta kontroli, str. 294-490, 511-527)

Wydatki zostały zrealizowane zgodnie z rozporządzeniem w sprawie wsparcia, regulaminem wsparcia oraz postanowieniami umowy i wewnętrznymi regulacjami oraz dokonane w okresie kwalifikowalności. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności.

Filharmonia dokonywała analizy potrzeb zakupowych, zakupy badanych wydatków zostały poprzedzone rozeznaniem rynku gwarantującym dokonanie wyboru najkorzystniejszej oferty, co było zgodne z regulaminem udzielania zamówień publicznych oraz regulaminem pracy Komisji przetargowej²¹ w PFB.

Zakupiony sprzęt po zakończeniu FWK był wykorzystywany w bieżącej działalności Filharmonii, co potwierdził w wyjaśnieniu Dyrektor PFB.

Filharmonia prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową środków pochodzących ze wsparcia finansowego na koncie pozabilansowym nr 960 oznaczonym jako wydatki z funduszu wsparcia kultury, co było zgodne z § 3 ust. 3 Umowy.

(akta kontroli, str. 120-136, 692-727, 834-1147)

¹⁶ Lista płac 07/2020, deklaracja rozliczeniowa ZUS P DRA 07/2020, PIT-4R 07/2020.

¹⁷ Dot. Listy płac nr 117 (nr dokumentu 18/H/1/2020 z 09.10.2020 r.) oraz faktury nr 8/11/2020 z 30.11.2020 r.

¹⁸ Dot. faktury nr 1685/2020 z 11.10.2020 r.

¹⁹ Dot. faktury FV/1080/2020 z 16.12.2020 r. oraz faktury nr 6569826648 z 30.11.2020 r.

²⁰ Pismo z dnia 6.11.2023 r. nr L. Dz.DO.091.3.10.2023.

²¹ Zarządzenie nr 3/2021 Dyrektora Polskiej Filharmonii Bałtyckiej im. Fryderyka Chopina w Gdańsku z dnia 15.02.2021 w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych oraz regulaminu pracy Komisji przetargowej w Polskiej Filharmonii Bałtyckiej.

1.4. Informacja o wykorzystaniu udzielonego wsparcia finansowego została sporządzona w dniu 15 stycznia 2021 r. i przekazana za pośrednictwem systemu Witkac do Instytutu w terminie określonym w § 6 ust. 1 umowy.

Filharmonia wykorzystwała wsparcie w całości. Przeznaczyła je m.in. na: zrefundowanie kosztów działalności instytucji związanych z organizacją festiwalu, inauguracji sezonu artystycznego, dwóch koncertów symfonicznych i koncertu familijnego²² - w łącznej kwocie 130,64 tys. zł, zakup systemu wspomagającego słyszenie dla osób niedosłyszących, modernizację i remont trzech central wentylacyjnych obsługujących salę koncertową, zakup środków trwałych²³ - w łącznej kwocie 128,31 tys. zł oraz zrefundowanie wynagrodzeń zasadniczych pracowników za miesiąc lipiec i sierpień 2020 oraz zapłatę składek ZUS od tych wynagrodzeń – w łącznej kwocie 1 130,03 zł. Wsparcie przeznaczono również na refundowanie kosztów usług doradczych i wspierających świadczonych przez konsultantów zewnętrznych dotyczących obsługi prawnej za miesiące wrzesień – listopad 2020 r. – w łącznej kwocie 24,85 tys. zł.

(akta kontroli, str. 492-527)

Wydatkowana kwota wskazana w informacji o wykorzystaniu udzielonego wsparcia wyniosła 1 610,28 tys. zł. W wyniku weryfikacji informacji o wykorzystaniu udzielonego wsparcia Instytut Muzyki i Tańca uznał część (12,20 % środków finansowych) wydatków za niekwalifikowalne oraz zmianę poziomu kosztów, sięgających powyżej lub poniżej regulaminowych 25%, co skutkowało ich zwrotem. Kwota wydatków kwalifikowalnych zatwierdzonych przez Instytut wyniosła 1 413,83 tys. zł.

Filharmonia w ramach weryfikacji informacji o wykorzystaniu udzielonego wsparcia dokonała w dniu 7 kwietnia 2021 r. zwrotu wydatków niekwalifikowalnych w wysokości 196,44 tys. zł. Kwota ta dotyczyła kosztu niekwalifikowalnego dotyczącego remontu central wentylacyjnych wskazanych oraz zakupu systemu wspomagającego słyszenie osób niedosłyszących w Sali Koncertowej, które podlegały zwrotowi w całości. W uzasadnieniu dotyczącym kosztów niekwalifikowalnych modernizacji i remontu central wentylacyjnych obsługujących salę koncertową, Instytut wskazał, że wsparcia finansowego udziela się na koszty kwalifikowalne, o których mowa w art. 53 ust. 5 rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014, tj. pomoc operacyjną (a nie inwestycyjną) i remonty jako działania prowadzące do uzyskania trwałego i długotrwałego efektu, nie mieszczą się w jego zakresie.

W ramach weryfikacji sprawozdania pomniejszono również koszty wykazane w poz. III.6.1, poz. III.14.1. oraz III.9.1²⁴, które stanowiły wydatki inwestycyjne (a nie wydatki na działalność operacyjną). Zwrot dotyczył również przypadków, gdy Filharmonia nie uzyskała zgody na przeniesienia pomiędzy rodzajami wydatków większe niż 25%, zgodnie z wymogiem określonym w § 3 ust. 6 umowy.

W przypadkach, gdy Instytut żądał uzupełnienia lub korekty sprawozdania, Filharmonia dokonywała zmian lub przedkładała informacje w wyznaczonym przez

²² Festiwal Ludwiga van Beethovena - 06.08.2020, Inauguracja 75. Sezonu Artystycznego - koncert symfoniczny - 18.09.2020, Koncert symfoniczny Współczesność i Klasyka - 25.09.2020, Gala Pomorskiej Nagrody Artystycznej - koncert symfoniczny -11.12.2020 r. oraz koncert familijny 06.12.2020 r.

²³ Koszty dostawy projektora multimedialnego, oprogramowania do systemu nagrań, dostawy i uruchomienia nawilżacza parowego w pomieszczeniu organów zabytkowych, dostawy i uruchomienia systemu transmisji sygnału podglądu w Sali Koncertowej, dostawy mikrofonu wstęgowego do studia nagrań, wymiany falownika skraplacza freonowego, wymiany sześciu szt. grzałek w agregacie wody lodowej systemu chłodniczego klimatyzacji instalacji wentylacyjnej, dostawy i uruchomienia jednej sztuki serwera do obsługi automatyki central klimatyzacyjno-wentylacyjnych i automatyki BMS oraz serwer kontroli ochrony budynku i kontroli dostępu wraz z wizualizacją kamer przemysłowych w obiekcie Filharmonii, dodatkowego oprogramowania do studia nagrań do wizualizacji koncertów symfonicznych w Internecie, zakupu trzech sztuk mikrofonów akustycznych do systemu nagłośnienia Sali Zielonej, Sali Białej i Sali Dębowej.

²⁴ Uruchomienia kamery 4K, zakupu 3 szt. mikrofonów akustycznych do systemu nagłośnienia Sali Zielonej, Sali Białej i Sali Dębowej, dostawy mikrofonu wstęgowego do studia nagrań HUM Audio Devices RS-2.

Operatora terminach, zgodnie z § 6 ust. 4 umowy. Instytut zatwierdził informację o wykorzystaniu udzielonego wsparcia w dniu 7 kwietnia 2021 r. poprzez poinformowanie Filharmonii w formie e-mail o zatwierdzeniu sprawozdania i zatwierdzenie ikony „zatwierdzono” w systemie Witkac.

(akta kontroli, str. 114-119, 255-272, 493-527)

Od 23 grudnia 2020 r. do 30 czerwca 2021 r. w Filharmonii odbyły się 44 wydarzenia, tj. koncerty własne organizowane przez Filharmonię, koncerty współorganizowane i online, koncerty/wydarzenia organizatorów zewnętrznych (w tym uwzględniające koncerty zrealizowane wyłącznie online – bez udziału publiczności). Badanie 10 z 39 wydarzeń organizowanych przez Filharmonię (pięciu koncertów z udziałem publiczności i pięciu online opublikowanych na kanale YouTube) w okresie od 23 grudnia 2020 r. do 30 czerwca 2021 r. wykazało, że:

- 1) na czterech plakatach opublikowanych na stronie internetowej PFB oraz jednym drukowanym (w czerwcu 2021 r.)²⁵ dotyczących koncertów z udziałem publiczności;
- 2) w informatorze sezonowym koncertów (wydarzeń) PFB za okres maj – sierpień 2021r.;
- 3) na kanale You Tube w odniesieniu do pięciu badanych koncertów²⁶;
- 4) na stronie Facebook PFB w odniesieniu do publikacji z dnia 4 stycznia 2021 r. dotyczącej podsumowania roku 2020,

nie umieszczano informacji o uzyskaniu wsparcia w formie zapisu „Wsparcie ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 wraz z logotypem FWK, co opisane zostało w sekcji Stwierdzone nieprawidłowości.

(akta kontroli, str. 528-529, 728-831)

Zgodnie z oświadczeniem specjalisty ds. promocji, począwszy od grudnia 2020 r. Polska Filharmonia Bałtycka jako Beneficjent zgodnie z § 5 Umowy, umieściła zapis wraz z logotypem FWK się na stronie internetowej Polskiej Filharmonii Bałtyckiej. Witryna w sierpniu 2021 r. została zmieniona i unowocześniona, zaś informacja o wsparciu – ponowiona w zakładce Dotacje i fundusze. Dyrekcja i zespół PFB konsekwentnie informowały o środkach z FWK, przybliżając projekt i podkreślając jego znaczenie, zarówno w nowych, jak i tradycyjnych mediach, w tym w rozgłoszeniach radiowych, podczas licznych audycji informacyjnych oraz wywiadów. Ponadto każdy koncert symfoniczny organizowany przez Filharmonię poprzedzała stosowna informacja udzielona publiczności przez prowadzącego.

Zgodnie z oświadczeniem specjalisty ds. public relations w okresie od 23 grudnia do 30 czerwca 2020 r. PFB realizowała 17 nagrań online koncertów symfonicznych i jazzowych. Cztery z nich (nagrania opublikowane 29 stycznia, transmitowane na żywo 30 stycznia i osadzone na kanale You Tube przez kolejne 24 godziny, a także nagrania opublikowane 5 lutego oraz 11 lutego) zrealizowane zostały bez udziału publiczności z powodu panujących ówczesznie obostrzeń sanitarnych. Pozostałe koncerty odbyły się z publicznością (zgodnie z aktualnym rozporządzeniem ministra zdrowia). Na koncertach z udziałem widzów na Sali Koncertowej prowadzący

²⁵ Koncert symfoniczny Opening Mozart Year - 12.02.2021, koncert walentynkowy, Piazzoll Fusion -14.02.2021, koncert symfoniczny - Lilya Zilberteina - 05.03.2021, wydarzenie z udziałem publiczności - Jubileusz Maestro Marka Pijarowskiego 21.05.2021, wydarzenie z udziałem publiczności - Koncert Gala Pomorskiej Nagrody Artystycznej -10.06.2021.

²⁶ Premiera koncertu symfonicznego z udziałem Marcina Markowicza - You Tube - 29.01.2021, koncert symfoniczny nieodpłatny na kanale YouTube - premiera koncertu symfonicznego z udziałem Jakuba Jakowicza - 05.02.2021, koncert symfoniczny nieodpłatny na kanale YouTube - nagranie koncertu symfonicznego z udziałem Romaina Lelelu - 04.03.2021, wydarzenie online udostępnione na kanale YouTube - premiera koncertu symfonicznego z udziałem Piotra Pawlaka - 09.04.2021 oraz wydarzenie online udostępnione na kanale YouTube PFB - Koncert papieski - 07.05.2021.

informował zebranych w gmachu PFB o wsparciu Polskiej Filharmonii z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19. Ze względu na dynamikę materiału wideo wypowiedzi prowadzącego zostały usunięte w toku prac montażowych przez firmę realizującą dla PFB nagrania wideo. Materiały wideo nie są dostępne, ponieważ na mocy licencji zawieranych z artystami (a także wypożyczającym nuty Polskim Wydawnictwem Muzycznym) PFB miała prawo emitować nagrania przez rok od czasu ich publikacji (w związku z tym wszystkie zostały usunięte w 2022 r.). We wskazanym okresie PFB nie zamawiała reklam radiowych promujących Fundusz Przeciwdziałania COVID-19. Dyrektor PFB opowiadał o wsparciu w ramach Funduszu w audycjach poświęconych działalności Filharmonii na antenie Radia Gdańsk. Niestety, treści poświęcone kulturze nie są archiwizowane przez rozgłośnie, więc Filharmonia nie dysponuje zapisem tych rozmów.

(akta kontroli, str. 1148-1149)

Filharmonia została skontrolowana w zakresie wykorzystania środków pochodzących ze wsparcia zgodnie z warunkami określonymi w umowie i Regulaminie wsparcia. W dniu 1 czerwca 2021 r. Filharmonia przesłała zeskanowane dokumenty finansowe i księgowo-budżetowe będące przedmiotem kontroli, potwierdzające poniesienie w ramach wsparcia finansowego wydatków kwalifikowalnych, zgodnie z warunkami zawartej umowy oraz wnioskiem i sprawozdaniem. Zgodnie z wyjaśnieniem Dyrektora Narodowego Instytutu Muzyki i Tańca²⁷ Filharmonia została skontrolowana na zlecenie Narodowego Instytutu Muzyki i Tańca zgodnie z warunkami umowy, przez niezależną instytucję zajmującą się audytem. W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wydatkowania przyznanego wsparcia. Zarejestrowano jedynie dwa drobne błędy pisarskie, brak adnotacji o źródle środków wymaganej na podstawie § 3 ust. 7 Umowy oraz o jednym przypadku nieczytelnego przeliczenia wartości dowodu księgowego w walucie obcej. Zauważone uchybienia nie miały wpływu na poziom i mechanizm wydatkowania wsparcia. Beneficjent został powiadomiony pisemnie o wynikach kontroli i nałożonych zaleceniach.

(akta kontroli, str. 120-136, 1150-1151, 1152-1158)

1.5. Według rozliczenia otrzymane przez Filharmonię wsparcie finansowe miało wysoki wpływ na utrzymanie poziomu zatrudnienia, ze względu na możliwość zapewnienia środków finansowych przeznaczonych na wypłatę wynagrodzeń zarówno dla artystów jak i kadry administracyjnej. Tym samym instytucja nie została zmuszona do ograniczenia ilości etatów lub zmniejszenia wysokości pensji. W szerszym ujęciu miało to pozytywny wpływ na utrzymanie dotychczasowej stopy zatrudnienia w regionie nie zwiększając poziomu bezrobocia. Ze społecznego punktu widzenia pozwoliło to na zachowanie dotychczasowej stopy życia osób i rodzin pozostających w gospodarstwie domowym zatrudnionych pracowników.

W ww. rozliczeniu wskazano, że w okresie od dnia złożenia wniosku do 31 grudnia 2020 r. zrealizowano 17 wydarzeń artystycznych, w tym premierowych, natomiast liczba nowych przedsięwzięć artystycznych, zrealizowanych lub rozpoczętych przez Filharmonię z wykorzystaniem środków z Funduszu do 31 grudnia 2020 r. wyniosła 3 wydarzenia.

(akta kontroli, str. 517-521)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

²⁷ Uzyskane w trybie art. 29 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy o NIK na podstawie pisma z dnia 7 listopada 2023 r.

1. W wyniku badania 11 z 67 dokumentów finansowych wykazanych w „Rozliczeniu Funduszu Wsparcia Kultury” z dnia 7 kwietnia 2021 r., stwierdzono, że nierzetelnie i nieprawidłowo sporządzono ww. rozliczenie:

– na trzech z 11 badanych dokumentach²⁸ niezgodnie z § 3 ust. 7 Umowy nie naniesiono adnotacji o treści „finansowanie ze środków wsparcia dla jednostek prowadzących działalność kulturalną w dziedzinie teatru, muzyki lub tańca ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w wysokości 1 610 280,00 zł w ramach umowy nr 9/FWK/IMIT/2020”. Dyrektor oraz była główna księgowa²⁹ wyjaśnili, że przyczyną braku takich oznaczeń było przeoczenie pracownika rozliczającego projekt

(akta kontroli str. 287-290, 1159-1162, 1163-1166)

– w dwóch z 11 badanych przypadków wskazanych w wykazie³⁰ w poz. I.3.12 oraz III.13.1 (kolumna nr 11 „data zapłaty”) wpisano datę zapłaty niezgodną z dokumentacją księgową:

a) „Refinansowanie kosztów koncertu symfonicznego Współczesność i Klasyka 25.09.2020 dot. wynagrodzenia muzyków w kwocie brutto 6 911,00 zł, wpisano datę zapłaty 07.10.2020 r., podczas, gdy data zapłaty z wyciągu bankowego to 09.10.2020 r.,

b) „Dodatkowe oprogramowania do studia nagrań Nexsus do wizualizacji koncertów symfonicznych w Internecie” dot. aktualizacji pakietu oprogramowania w kwocie brutto 11 980,20 zł (netto 9 740,00 zł), wpisano data zapłaty 23.12.2020 r., podczas, gdy data z wyciągu bankowego to 07.12.2020 r.

Dyrektor PFB oraz odpowiedzialny za przygotowanie rozliczenia były pracownik wyjaśnili, że przyczyną takich zapisów były pomyłki pisarskie powstałe w czasie wpisywania danych do tabel.

(akta kontroli str. 1159-1162, 1163-1166)

– w jednym z 11 badanych przypadków wskazanych w wykazie³¹, w poz. I.2.12 wpisano dane niezgodne z dokumentem źródłowym, tj. numer ewidencji księgowej (kolumna nr 3), numer dokumentu (kolumna nr 4) oraz datę dokumentu (kolumna nr 5).

W kategorii wydatków dotyczących refinansowania kosztów inauguracji 75. Sezonu Artystycznego – koncert symfoniczny 18 września 2020 r. dot. faktury usług noclegowych o wartości netto 2 870,40 zł (brutto 3 100,00 zł) w kolumnie trzeciej (nr ewidencji księgowej) wpisano FVZ1263/X/2020, a winno być FVR1262/X/2020, w kolumnie czwartej (nr dokumentu) wpisano 1681/2020, a winno być 1685/2020, w kolumnie piątej (data wystawienia dokumentu) wpisano 10.10.2020, a winno być 11.10.2020, co było działaniem nierzetelnym.

Dyrektor oraz odpowiedzialny za przygotowanie rozliczenia były pracownik wyjaśnili, że przyczyną takich zapisów były pomyłki powstałe w czasie wpisywania danych do tabel.

(akta kontroli str. 692-727, 1159-1162)

– w dwóch z 11 badanych przypadków wskazanych w wykazie³², w poz. III.12.1 i III.13.2 nierzetelnie wskazano do refundacji kwoty kwalifikowane w wyższych wartościach, zamiast w wartościach netto. W kategorii wydatków dotyczących refinansowania dostawy i uruchomienia jednej sztuki serwera do obsługi automatyki

²⁸ Lista płać 07/2020, deklaracja rozliczeniowa ZUS P DRA 07/2020, PIT-4R 07/2020.

²⁹ Pełniąca obowiązki Księgowej/starszej księgowej w okresie od 02.10.2020 do 30.01.2021

³⁰ Dot. Listy płać nr 117 (nr dokumentu 18/H/1/2020 z 09.10.2020 r.) oraz faktury nr 8/11/2020 z 30.11.2020 r.

³¹ Dot. faktury nr 1685/2020 z 11.10.2020 r.

³² Dot. faktury FV/1080/2020 z 16.12.2020 r. oraz faktury nr 6569826648 z 30.11.2020 r.

central klimatyzacyjno-wentylacyjnych (...), wykazano do dofinansowania wartość 30 127,96 zł, gdzie wartość netto wynosiła 29 990,00 zł a - w kategorii wydatków dotyczących dodatkowego oprogramowania do studia nagrań Nexsus do wizualizacji koncertów symfonicznych w Internecie, wykazano do dofinansowania wartość 9 442,89 zł, gdzie wartość netto wynosiła 9 399,65 zł

Powyższe było niezgodne § 6 ust. 8 Regulaminu wsparcia Ponadto wsparcie finansowe nie mogło być przeznaczone na finansowanie lub refinansowanie podatku od towarów i usług (VAT) w wysokości, w której Wnioskodawcy przysługuje prawo do jego odzyskania lub rozliczenia z tym zastrzeżeniem, że: Wnioskodawcy, którzy nie mają prawnej możliwości odzyskania lub rozliczenia podatku od towarów i usług (VAT), tj. Wnioskodawcy, dla których podatek VAT jest kosztem – rozliczali wsparcie finansowe w kwotach brutto (łącznie z podatkiem VAT); natomiast wnioskodawcy, którzy mieli możliwość odzyskania lub rozliczenia podatku od towarów i usług w całości lub w części – rozliczali wsparcie finansowe w kwotach netto wraz z kwotą podatku VAT nie podlegającą rozliczeniu (tj. nie uwzględniali kwot podatku VAT, które będą podlegały odzyskaniu lub rozliczeniu).

Biorąc pod uwagę rozliczone i zaakceptowane przez Instytut sprawozdanie tj. szczegółowy wykaz wydatków poniesionych ze środków Funduszu Wsparcia stanowiący załącznik do Rozliczenia Funduszu Wsparcia Kultury, Beneficjent skorzystał ze wsparcia finansowego w zawyżonej wysokości na kwotę 181,20 zł.

Na podstawie z § 9 ust. 1 umowy w przypadku stwierdzenia wykorzystania udzielonego wsparcia niezgodnie z przeznaczeniem, pobrania wsparcia nienależnie lub w nadmiernej wysokości, stosuje się przepisy ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w zakresie dotyczącym środków finansowych udzielanych z budżetu państwa.

Dyrektor PFB wyjaśnił, że jest to omyłka rachunkowa poczyniona przez nieuwagę osoby, która sporządzała wnioski, w związku z utworzonymi wieloma wersjami każdego z przesłanych do Instytutu plików. Były pracownik odpowiedzialny za rozliczenie projektu wskazał³³, że w przypadku przedmiotowych zapisów doszło do oczywistych omyłek pisarskich powstałych w czasie wpisywania poszczególnych wartości/dat/oznaczeń do tabeli. Ponadto wskazał, że wynikało to m.in. z faktu, iż będąc specjalistą ds. zamówień publicznych został wyznaczony (z braku innych kandydatów) do złożenia wniosku o dofinansowanie oraz jego późniejsze rozliczenie, nie mając jakiegokolwiek wcześniejszego doświadczenia w tego typu projektach.

(akta kontroli str. 692-727, 1159-1162)

W ocenie NIK, powyższe wyjaśnienia nie usprawiedliwiają stwierdzonych nieprawidłowości.

W dniu 14 listopada 2023 r. (w trakcie kontroli NIK) Filharmonia dokonała zwrotu wsparcia finansowego w zawyżonej wysokości oraz powstałej różnicy między kwotą refundacji a zapisami w księgach.

(akta kontroli, str. 692-727, 1159-1162)

2. Filharmonia częściowo nie realizowała obowiązku zamieszczania na materiałach reklamowych i informacyjnych, w oficjalnych kontaktach w mediach społecznościowych informacji o uzyskaniu wsparcia w formie zapisu „Wsparcie ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 wraz z logotypem FWK przez okres nie krótszy niż sześć

³³ Uzyskane na podstawie art. 29 ust. 1 pkt 2e ustawy o NIK na podstawie pisma z dnia 7 listopada 2023 r.

miesiący od uzyskania wsparcia, co było niezgodnie z warunkami umowy o dofinansowanie.

W wyniku badania 10 z 39 koncertów organizowanych w PFB³⁴ w okresie od 23 grudnia 2020 r. do 30 czerwca 2021 r. (obejmujących pięć wydarzeń z udziałem publiczności i pięć wydarzeń opublikowanych online na kanale YouTube), na czterech plakatach opublikowanych na stronie internetowej PFB oraz jednym drukowanym (w czerwcu 2021 r.) dotyczących koncertów z udziałem publiczności; w informatorze sezonowym koncertów (wydarzeń) PFB za okres maj – sierpień 2021r., na kanale YouTube w odniesieniu od pięciu badanych koncertów, na stronie Facebook PFB w odniesieniu do publikacji z dnia 4 stycznia 2021 r. dotyczącej podsumowania roku 2020, stwierdzono, że nie umieszczano informacji o uzyskaniu wsparcia w formie zapisu „Wsparcie ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 wraz z logotypem dostępnym pod adresem: <http://fwk.imit.org.pl/>, co było niezgodne z § 5 ust. 1 umowy o wsparcie finansowe, zgodne z którym przez okres nie krótszy niż określony w § 3 ust. 8 umowy (tj. 6 miesięcy) Beneficjent zobowiązany był do umieszczania na materiałach reklamowych i informacyjnych (np. plakaty, publikacje, programy, katalogi, zaproszenia, informacje prasowe), na stronie internetowej jednostki oraz w swych mediach społecznościowych informacji o uzyskaniu wsparcia w formie zapisu: „Wsparcie ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19” wraz z logotypem dostępnym pod adresem: <http://fwk.imit.org.pl/>. Logotyp wraz z informacją znalazł się na oficjalnej stronie internetowej Filharmonii w zakładce Dotacje i fundusze.

W przypadku niewywiązywania się z tego obowiązku Instytut mógł naliczyć karę umowną (o której mowa § 5 ust. 2 umowy) w wysokości 1% udzielonego wsparcia finansowego, tj. łącznej wysokości 56 554,52 tys. zł za cztery rodzaje naruszenia ww. zobowiązania (10 koncertów - w tym pięć opublikowanych na stronie YouTube i pięć zorganizowanych z udziałem publiczności, brak oznaczeń na materiałach reklamowych oraz na stronie FB Filharmonii).

Zgodnie z wyjaśnieniem Dyrektora PFB, stosowny logotyp wraz z informacją znalazł się zarówno na oficjalnej stronie internetowej instytucji w zakładce Dotacje i fundusze, jak i jednorazowo na Facebooku. Z kolei plakaty, przygotowane we wskazanym okresie z myślą o promocji online oraz jednorazowo o druku (plakat czerwiec 2021), nie zostały uzupełnione o ww. oznaczenia. Jest to wynik przeoczenia pracownika Działu Sprzedaży, Promocji, Reklamy i Obsługi Widza.

Zgodnie z wyjaśnieniem Kierownika Działu Sprzedaży, Promocji, Reklamy i Obsługi Widza, odpowiedzialnego zgodnie z zakresem jego obowiązków³⁵ m.in. za akceptację projektów graficznych oraz kontrolę jakości realizacji plakatów, ulotek, banerów reklamowych, roll-upów i treść programów koncertów umieszczanych w Internecie oraz broszur PFB (merytoryczną, gramatyczną i stylistyczną), ze względu na szczyt panującej pandemii COVID-19 i ograniczoną do minimum działalność stacjonarną instytucji, została ona przeniesiona do Internetu. W omawianym czasie, na podstawie maila ze stycznia 2021 r. pracownik działu promocji umieścił na stronie Internetowej Filharmonii wymagane umową treści i logo. Brak tych samych wymaganych wiadomości na drukowanych wyłącznie w tym czasie miesięcznych plakatach repertuarowych był podyktowany tym, iż informacje dotyczące sponsorów i mediów, które są umieszczane w belce reklamowej na samym dole plakatu, a jakiegokolwiek

³⁴ Koncerty wszystkie - 22, koncerty własne i współorganizowane Online - 17

³⁵ Zakres czynności z dnia 20 marca 2017 r.

zmiany wymagały uzgodnień i zgód od wszystkich partnerów umieszczonych w belce, co było ogromnym wyzwaniem w omawianym czasie.

(akta kontroli, str. 528-529, 577, 728-831)

IV. Uwagi i wnioski

- Wnioski W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następujący wniosek:
Poinformowanie Instytutu o błędach wykazanych w zatwierdzonym szczegółowym wykazie wydatków poniesionych ze środków FWK.
- Uwagi Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag.

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 Gdańsku. 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 wykorzystania uwag i wykonania wniosków Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i 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.

Gdańsk, dnia 11 grudnia 2023 r.

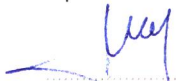
Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Gdańsku

Dyrektor

Kontrolerzy

Anna Koszykowska

Główny specjalista kontroli
państwowej


.....
Podpis

p.o. WICEDYREKTOR DELEGATURY
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
w Gdańsku



.....
Podpis

Agata Bloch
Specjalista kontroli państwowej


.....
Podpis

