



Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego

Marta Cienkowska

BAK-WKR.0802.3.2025

Pani
Małgorzata Tomkiewicz
Prezes Zarządu

Kółko Rolnicze w Łękach Dukielskich
Łęki Dukielskie 77
38-456 Łęki Dukielskie

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych Ministra Kultury
i Dziedzictwa Narodowego w latach 2020 - 2025

Informacja dotycząca zasad przetwarzania danych osobowych przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego oraz praw osób, których dane są przetwarzane została zamieszczona na stronie <http://bip.mkidn.gov.pl> w zakładce ochrona danych osobowych.

+48 22 42 10 100
esp@kultura.gov.pl
www.gov.pl/kultura

Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego
ul. Krakowskie Przedmieście 15
00-071 Warszawa

I. INFORMACJE WSTĘPNE

Jednostka kontrolowana	Kółko Rolnicze w Łękach Dukielskich Łęki Dukielskie 77 38-456 Łęki Dukielskie
Temat kontroli	Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w latach 2020 – 2025 (z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed tym okresem, mających wpływ na ocenę kontrolowanej działalności).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Małgorzata Tomkiewicz Prezes Kółka Rolniczego w Łękach Dukielskich ¹ .
Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	Art. 6 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku <i>o kontroli w administracji rządowej</i> ² .
Kontrolerzy	1) ██████████ – główny specjalista w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego, 2) ██████████ – główny specjalista w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego.
Numer upoważnienia	15/U/2025/MKiDN z dnia 22 stycznia 2025 r.
Czynności kontrolne	od 3 lutego do 21 lutego 2025 r.
Zakres kontroli	Podstawą sformułowania oceny badanych obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych: – analizy stanu realizacji zadań objętych umowami dotacji celowych; – terminowości sporządzenia raportów końcowych i prawidłowości wykazania w nich danych; – dokumentacji finansowo – księgowej wykazanej w raportach końcowych z rozliczenia dotacji; – ewidencji księgowej wyodrębnionej na potrzeby dotacji celowej; – realizacji obowiązków informacyjnych.
Podstawa sporządzenia dokumentu pokontrolnego	Art. 46 i 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku <i>o kontroli w administracji rządowej</i> .

¹ Prezes Kółka Rolniczego od 29.02.2020 r. Uchwała nr 2 z dnia 29.02.2020 r, Uchwała nr 4/X/2024 z dnia 29.10.2024

² Dz. U. z 2020 r., poz. 224

II. OGÓLNA OCENA SKONTROLOWANEJ DZIAŁANOŚCI

Ogólna ocena	Działalność objętą kontrolą należy ocenić pozytywnie z zastrzeżeniami. Kółko Rolnicze otrzymało ze środków finansowych Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego dotacje celowe na realizację zadań pn.: – <i>Wielofunkcyjne Centrum Kultury Wiejskiej w Łękach Dukielskich Stowarzyszenie Kółko Rolnicze - Etap III</i>, na podstawie umowy nr 02707/19/FPK/DEK z 25.07.2019 r., – <i>Wielofunkcyjne Centrum Kultury Wiejskiej w Łękach Dukielskich Stowarzyszenie Kółko Rolnicze - wykończenie i oddanie do użytku budynku II</i>, na podstawie umowy nr 06101/2022/FPK/DEK z 14.06.2022 r.
Uzasadnienie oceny	Zakres merytoryczny zadań określony w umowach dotacji został zrealizowany. W latach 2019-2021 przeprowadzono prace budowlane polegające na rozbudowie oraz przebudowie istniejących budynków gospodarczych i magazynowych z przeznaczeniem na budynek <i>Wielofunkcyjnego Centrum Kultury Wiejskiej (dalej: WCKW)</i>, w kolejnych latach 2022-2023 wykonano prace budowlane – wykończeniowe oraz elewację budynku <i>WCKW</i>. Środki finansowe pochodzące z dotacji celowych zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowach, jak i w wymaganych terminach. Raporty końcowe z realizacji umów zostały złożone w terminach określonych w umowach dotacji celowych. Zrealizowano obowiązki informacyjne wynikające z rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. <i>w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych</i>³ poprzez zamieszczenie tablicy informującej o finansowaniu zadań ze środków Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego oraz zamieszczenie informacji na stronie internetowej.
Stwierdzone nieprawidłowości	Kółko Rolnicze nie wywiązało się z obowiązku wynikającego z § 8 ust. 2 umowy nr 06101/22/FPK/DEK z dnia 14.06.2022 r. w zakresie powiadomienia Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego o fakcie, iż utworzona Fundacja Łęki Dukielskie uzyskuje przychód z wynajmu środków trwałych, który przeznacza wyłącznie na utrzymanie obiektu WCKW. Dowody księgowe wykazane w raportach końcowych z realizacji umów (60%) zostały podpisane jednoosobowo przez wiceprezesa

³ Dz. U. z 2021 r., poz. 953

lub prezesa, tj. niezgodnie z reprezentacją określoną w statucie. Zgodnie ze statutem Kółka Rolniczego dokumenty finansowe powinny być podpisane przez dwóch członków zarządu, w tym prezesa lub wiceprezesa.

Raport końcowy z realizacji umowy 02707/19/FPK/DEK został sporządzony nierzetelnie, ponieważ dane w nim wykazane były niezgodne z dokumentacją finansowo – księgową. Wykazane różnice nie miały wpływu na prawidłowość rozliczenia środków dotacji celowej.

III. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO

1. Podstawy działalności i organizacja

Kółko Rolnicze w Łękach Dukielskich wpisane jest do Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej pod numerem KRS: 0000444676 i posiada osobowość prawną.

Kółko Rolnicze w Łękach Dukielskich działa w szczególności na podstawie ustawy z dnia 8 października 1982 r. *o społeczno-zawodowych organizacjach rolników*⁴ oraz statutu z dnia 15.07.2015 r. Prowadzi działalność kulturalno–rekreacyjną i edukacyjną na rzecz lokalnej społeczności na terenach wiejskich. Jest zarządzane przez Zarząd, który składa się z Prezesa, Wiceprezesa i 5 Członków Zarządu.

W okresie objętym kontrolą księgi rachunkowe Kółka Rolniczego były prowadzone przez Biuro Rachunkowe [REDAKTOWANE] na podstawie umowy o prowadzenie księgi handlowej z dnia 29.12.2018 r. W Kółku Rolniczym obowiązywała Polityka rachunkowości z dnia 2 stycznia 2013 r.

2. Umowa dotacji celowej nr 2707/2019/FPK/DEK z dnia 25.07.2019 r. na realizację zadania pn.: *Wielofunkcyjne Centrum Kultury Wiejskiej w Łękach Dukielskich Stowarzyszenie Kółko Rolnicze – Etap III*.

Umowa dotacji nr 2707/2019/FPK/DEK z dnia 25.07.2019 r. w wysokości 775.000,00 zł została przeznaczona na dofinansowanie zadania w latach 2019-2021 pn. *Wielofunkcyjne Centrum Kultury Wiejskiej w Łękach Dukielskich Stowarzyszenie Kółko Rolnicze – Etap III*. Całkowity koszt zadania został określony na kwotę 1.315.569,00 zł., gdzie środki Ministra stanowiły 58,91% całkowitego kosztu.

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie realizacja projektu zakładała stworzenie centrum kulturalnego skierowanego do mieszkańców wsi z szeroką ofertą kulturalną, m.in. powstanie miejsca spotkań młodzieży, organizacji kursów, warsztatów, itp.

Szczegółowy zakres zadania dofinansowanego ze środków finansowych Ministra został określony w §2 ust. 2 umowy i obejmował: 2019 r. – przebudowę budynku II, instalację kanalizacji sanitarnej, konstrukcję przyziemia, parteru i poddasza oraz nadzór budowlany; 2020 r. – stolarkę okienną i drzwiową budynku I, instalację elektryczną i sanitarną oraz

⁴ Dz. U. z 2019 r., poz. 491, z późn zm.

nadzór budowlany; 2021 r. – wykończenie stolarki okiennej i drzwiowej budynku II oraz nadzór budowany.

Termin wykonania zadania ustalono od 01.06.2019 r. do 31.12.2021 r. Przyznane środki finansowe Ministra, Kółko Rolnicze zobowiązane było wykorzystać od 01.06.2019 r. do 31.12.2021 r., poprzez realizację wszystkich płatności. Środki dotacji celowej zostały przekazane na rachunek Kółka Rolniczego w 3 transzach: 255.000,00 zł (20.08.2019 r.), 350.000,00 zł (31.03.2020 r.) oraz 170.000,00 zł (30.04.2021 r.).

Raport końcowy z realizacji umowy nr 2707/2019/FPK/DEK z dnia 25.07.2019 r. został złożony do Ministerstwa w dniu 19.10.2021 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w umowie. W raporcie końcowym wykazano 16 dowodów księgowych na łączną kwotę 775.000,00 zł. Raport końcowy został zatwierdzony w zakresie rzeczowym i finansowym w dniu 23.11.2021 r.

Kontroli poddano 16 dowodów księgowych, wykazanych w zestawieniu faktur (rachunków) w raporcie końcowym, które opłacone zostały ze środków pochodzących z dotacji Ministra wraz z potwierdzeniami zapłaty.

Kółko Rolnicze posiadało komplet dokumentów finansowo – księgowych rozliczonych w raporcie końcowym. Dokumenty księgowe zostały wystawione i opłacone w terminie realizacji zadania, co było zgodne z §1 ust. 8 umowy. Dokumentacja finansowo – księgowa zawierała opis wskazujący na źródło pochodzenia środków finansowych i umożliwiała identyfikację poszczególnych operacji. Dowody księgowe zawierały sprawdzenia i zatwierdzenia do zapłaty. Zastrzeżenia kontroli dotyczą 11 faktur VAT⁵, które zostały podpisane jednoosobowo przez wiceprezesa lub prezesa – niezgodnie z reprezentacją określoną w statucie. Zgodnie ze statutem Kółka Rolniczego dokumenty finansowe powinny być podpisane przez dwóch członków zarządu, w tym prezesa lub wiceprezesa. Kontrolowany wyjaśnił⁶, że *wszystkie w/w faktury zostały zaakceptowane i rozliczone w poszczególnych raportach w rozliczeniu z MKiDN. Nikt nie podważał ani też nie miał do tego uwag. Zawsze fakturę na pierwszej stronie podpisywał prezes lub zastępca. Każda faktura rozliczana z dotacji musiała zawierać opis merytoryczny na jej odwrocie. Opis ten przygotowywała osoba, która sprawdzała także jej zgodność z wnioskiem oraz harmonogramem dotacji. Ta osoba potwierdzała zgodność pod względem formalnym i merytorycznym. Nie ma żadnego obowiązku aby na pierwszej czy drugiej stronie faktury potwierdzało aż dwóch członków zarządu. Kwota zawsze była zaakceptowana pod względem księgowym do wypłaty przez prezesa. Po zaakceptowaniu płatność była realizowana na koncie bankowym.*

Stwierdzono, że nie wystąpiły przesłanki konieczności podpisania aneksu do umowy dotacyjnej, wynikające z przesunięcia wydatków pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztorysu o ponad 15%.

Kontrolowany wyjaśnił⁷, że *na rachunku bankowym, na który wpływały dotacje celowe MKiDN nie były zakładane żadne lokaty, rachunek był nieoprocentowany, Kółko Rolnicze*

⁵ 4/07/20, 1/08/20, 5/10/20, 9/12/20, 7/11/20, 6/11/20, 29/11/2020, 11/12/20, 1/04/21, 1321/POD/2021, 1/05/21

⁶ Pismo kontrolowanego z dnia 18 lutego 2025 r.

⁷ Pismo kontrolowanego z dnia 18 lutego 2025 r. oraz oświadczenie Kontrolowanego z dnia 10 lutego 2025 r.

nie uzyskiwało przychodów z tytułu odsetek na ww. rachunku (...) Kółko Rolnicze nie jest czynnym podatnikiem podatku VAT (z mocy ustawy jednostka nie jest czynnym podatnikiem podatku VAT i korzysta ze zwolnienia ustawowego podatku VAT), nie miało prawa odzyskać lub rozliczyć podatku od towarów i usług VAT. Kółko Rolnicze.

Stwierdzono, że w raporcie końcowym została wykazana faktura nr 9/12/20 z dnia 23.12.2020 r., na kwotę 145.944,97 zł, która została opłacona w wysokości wyższej: 145.944,99 zł Różnica wynosiła 0,02 zł i wynikała z błędnie wpisanej kwoty do wypłaty na dekretacji dokumentu. Kontrolowany wyjaśnił⁸, że *analizując dokumenty faktycznie wystąpił błąd. Dotyczył pomyłkowego wypełnienia ręcznego przelewu (...) w związku z tym że kwota 0,02 zł została uznana za kwotę o bardzo niskim poziomie istotności to została rozliczona w ten sposób że odniesiono ją na pozostałe koszty operacyjne. Jest to powszechnie stosowana metoda w rachunkowości. Różnica wynikająca z konta wydzielonego z dotacji w kwocie 0,02 grosze została rozliczone w ten sposób, że wyksięgowano ją na konto „Pozostałe koszty operacyjne”. Jest to niewielka nadwyżka, która została nadpłacona bowiem dotacja wyniosła 255 000,00 zł, a wydatki wyniosły 255.000,02 zł.*

W raporcie końcowym w zestawienie faktur (rachunków), które opłacone zostały ze środków pochodzących z dotacji Ministra, w pozycji 5 wykazano kwotę ze środków MKiDN 8.945,67 zł, tymczasem z opisu na dowodzie księgowym wynika kwota 8.945,69 zł (różnica 0,02 zł); w pozycji 6 wykazano kwotę ze środków MKiDN 37.091,03 zł, tymczasem z opisu na dowodzie księgowym wynika 37.091,01 zł. Kontrolowany wyjaśnił⁹, że *różnice „groszowe” biorą się z tego, że we wniosku w jednej pozycji były wpisane koszty budowy oraz nadzoru budowlanego a przy rozpisywaniu na poszczególne pozycje faktur w raporcie wychodziły różnice. Raporty były poprawiane i uzgadniane z opiekunem. Raporty zostały także zaakceptowane po weryfikacji. Suma ostateczna dotacji i wkładu własnego się zgadzała.*

Kółko Rolnicze prowadziło wyodrębnioną ewidencją księgową wydatków dokonanych z środków dotacji na realizację zadania(konto 430-800-05-01-M).

3. Umowa dotacji celowej nr 06101/22/FPK/DEK z dnia 14.06.2022 r. na realizację zadania pn.: *Wielofunkcyjne Centrum Kultury Wiejskiej w Łękach Dukielskich Stowarzyszenie Kółko Rolnicze – wykończenie o oddanie do użytku budynku II.*

Umowa dotacji nr 06101/22/FPK/DEK z dnia 14.06.2022 r. w wysokości 750.000,00 zł została przeznaczona na dofinansowanie zadania w latach 2022-2023 pn. *Wielofunkcyjne Centrum Kultury Wiejskiej w Łękach Dukielskich Stowarzyszenie Kółko Rolnicze – wykończenie i oddanie do użytku budynku II.* Całkowity koszt zadania został określony na kwotę 1.071.428,58 zł, gdzie środki Ministra stanowiły 70,00% całkowitego kosztu.

Szczegółowy zakres zadania dofinansowanego ze środków finansowych Ministra został określony w §2 ust. 2 umowy i obejmował: 2022 r. – instalację centralnego ogrzewania, instalację gazową, piec, instalację wodno – kanalizacyjną, instalację klimatyzacji i wentylacji, roboty budowlane – wykończeniowe, elewację budynku oraz mur oporowy; 2023 r. –

⁸ Pismo kontrolowanego z dnia 10 lutego 2025 r.

⁹ Pismo kontrolowanego z dnia 10 lutego 2025 r.

instalację elektryczną, instalację gazową, piec, instalację wodno – kanalizacyjną, instalację klimatyzacji i wentylacji oraz roboty przygotowawcze.

Termin wykonania zadania ustalono od 04.05.2022 r. do 14.12.2023 r. Przyznane środki finansowe Ministra, Kółko Rolnicze zobowiązane było wykorzystać od 04.05.2022 r. do 14.12.2023 r., poprzez realizację wszystkich płatności. Środki dotacji celowej zostały przekazane na rachunek Kółka Rolniczego w 2 transzach: 550.000,00 zł (13.10.2022 r.), 200.000,00 zł (20.04.2023 r.).

Raport końcowy z wykonania zadania do umowy 06101/22/FPK/DEK z dnia 14.06.2022 r. został złożony do Ministerstwa w dniu 02.02.2024 r., tj. w terminie określonym w umowie dotacyjnej. W raporcie końcowym wykazano 9 dowodów księgowych na łączną kwotę 750.000,00 zł. Raport końcowy został zatwierdzony w zakresie rzeczowym i finansowym w dniu 02.02.2024 r.

Kontroli poddano 9 dowodów księgowych, wykazanych w zestawieniu faktur (rachunków) w raporcie końcowym, które opłacone zostały ze środków pochodzących z dotacji Ministra wraz z potwierdzeniami zapłaty.

Kółko Rolnicze posiadało komplet dokumentów finansowo – księgowych rozliczonych w raporcie końcowym. Dokumenty księgowe zostały wystawione i opłacone w terminie realizacji zadania, co było zgodne z §1 ust. 8 umowy. Dokumentacja finansowo – księgowa zawierała opis wskazujący na źródło pochodzenia środków finansowych i umożliwiała identyfikację poszczególnych operacji. Dowody księgowe zawierały sprawdzenia i zatwierdzenia do zapłaty. Zastrzeżenia kontroli dotyczą 4 faktur VAT¹⁰, które zostały podpisane jednoosobowo przez wiceprezesa lub prezesa – niezgodnie z reprezentacją określoną w statucie. Zgodnie ze statutem Kółka Rolniczego dokumenty finansowe winny być podpisane przez dwóch członków zarządu, w tym prezesa lub wiceprezesa. Kontrolowany wyjaśnił¹¹, że *wszystkie w/w faktury zostały zaakceptowane i rozliczone w poszczególnych raportach w rozliczeniu z MKiDN. Nikt nie podważał ani też nie miał do tego uwag. Zawsze fakturę na pierwszej stronie podpisywał prezes lub zastępca. Każda faktura rozliczana z dotacji musiała zawierać opis merytoryczny na jej odwrocie. Opis ten przygotowywała osoba, która sprawdzała także jej zgodność z wnioskiem oraz harmonogramem dotacji. Ta osoba potwierdzała zgodność pod względem formalnym i merytorycznym. Nie ma żadnego obowiązku aby na pierwszej czy drugiej stronie faktury potwierdzało aż dwóch członków zarządu. Kwota zawsze była zaakceptowana pod względem księgowym do wypłaty przez prezesa. Po zaakceptowaniu płatność była realizowana na koncie bankowym.*

Stwierdzono, że nie wystąpiły przesłanki konieczności podpisania aneksu do umowy dotacyjnej, wynikające z przesunięcia wydatków pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztorysu o ponad 20%.

4. Stan realizacji zadań oraz efekty osiągniętych rezultatów.

Zakres merytoryczny zadań został zrealizowany. W 2019 r. wykonano prace budowlane polegające na rozbudowie, przebudowie i nadbudowie istniejących budynków

¹⁰ 5/05/23, 4/09/23, 1/11/23, 6/11/23

¹¹ Pismo kontrolowanego z dnia 18 lutego 2025 r.

gospodarczych i magazynowych z przeznaczeniem na budynek WCKW, prace wykończeniowe budynku I, prace stanu surowego otwartego budynku II oraz dokumentację techniczną; w 2020 r. wykonano prace wykończeniowe i wyposażenie budynku I oraz prace wykończeniowe, instalacje budynku II; w 2021 r. zakończono roboty wykończeniowe oraz instalacyjne budynku I. Powyższe prace były zrealizowane na podstawie umów¹² z wykonawcami zawartymi zgodnie z obowiązującymi przepisami.

W kolejnych latach zostały zrealizowane prace: w 2022 r. instalacja centralnego ogrzewania, instalacja gazowa, piec, wymiennik, automatyka i sterowanie kotłowni, instalacja wodno-kanalizacyjna i hydranty, instalacja klimatyzacji, wentylacji, chłodnia oraz roboty budowlane – wykończeniowe, elewacja budynku i mur oporowy; w 2023 r. instalacja elektryczna – montaż oświetlenia, gniazd, przełączników; instalacja gazowa, piec, wymiennik, automatykę i sterowanie kotłowni, instalacja wodno-kanalizacyjna i hydranty, instalacja klimatyzacji, wentylacji, chłodnia oraz roboty przygotowawcze. Powyższe prace budowlane zrealizowano na podstawie umowy z wykonawcą¹³ w wyniku których został oddany do użytku obiekt kulturalny – budynek II w ramach Projektu: *"Wielofunkcyjne Centrum Kultury Wiejskiej w Łękach Dukielskich Stowarzyszenie Kółko Rolnicze – wykończenie i oddanie do użytku budynku II"*.

Dokonano oględzin budynków WCKW oraz sporządzono raport z oględzin.

Ustalono, że Kółko Rolnicze prowadziło w pomieszczeniach WCKW działalność kulturalno – rekreacyjną i edukacyjną na rzecz lokalnej społeczności, co zostało potwierdzone pisemnymi wyjaśnieniami oraz dokumentacją fotograficzną. Z okazanego do kontroli wykazu wydarzeń i dokumentacji fotograficznej wynika, że część przedsięwzięć organizowanych w budynkach WCKW miały charakter komercyjny.

Z wyjaśnień Kontrolowanego wynika¹⁴, że organizatorem wydarzeń komercyjnych była Fundacja Łęki Dukielskie. Z uwagi na fakt, że Kółko Rolnicze nie prowadziło działalności gospodarczej, w celu zapewnienia utrzymania budynków WCKW utworzyło jako fundator Fundację Łęki Dukielskie. Fundacja prowadziła działalność gospodarczą, statutową na rzecz utrzymania budynków WCKW. W dniu 08.12.2021 r. został podpisany Akt Notarialny Nr 12422/2021, zgodnie z którym Fundacja Łęki Dukielskie ma obowiązek prowadzenia działalności na rzecz Kółka Rolniczego w Łękach Dukielskich ze szczególnym uwzględnieniem utrzymania i dbania o majątek udostępniony przez Kółko Rolnicze na podstawie umowy zawartej z Fundacją.

Kółko Rolnicze zawarło z Fundacją Łęki Dukielskie 3 umowy cywilnoprawne: z dnia 8.12.2021 r. wraz z aneksem z 8.05.2023 r.; z dnia 10.01.2023 r. oraz z dnia 9.12.2024 r. – kontynuacja umowy z 8.12.2021 r. Przedmiotem umów było nieodpłatne udostępnienie pomieszczeń WCKW do prowadzenia odpłatnej działalności statutowej Fundacji. Pomieszczenia WCKW były utrzymywane z wypracowanych środków finansowych Fundacji, która prowadziła działalność gospodarczą, statutową na rzecz utrzymania powstałego WCKW.

¹² Umowa z dn. 20 maja 2019 r. o pełnienie nadzoru inwestorskiego, nr 1/V/2019 z 23 maja 2019 r., nr 1/IV/2020 z dn. 2 kwietnia 2020 r., nr 2/IV/2020 z dn. 22 kwietnia 2020 r., nr 3/VII/2020 z dn. 31 lipca 2020 r.

¹³ Umowa nr 1/2022 z dn. 29 kwietnia 2022 r.

¹⁴ Pismo kontrolowanego z dnia 18 lutego 2025 r.

Kontrolowany wyjaśnił¹⁵, że *wybudowane obiekty są utrzymywane z wypracowanych środków finansowych fundacji. Fundację powołało Kółko Rolnicze jest ona podmiotem ekonomii społecznej i prowadzi działalność gospodarczą, statutową na rzecz utrzymania powstałego WCKW. Wynika z tego, że to fundacja realizuje wszystkie imprezy, prowadzi bistro z pizzerią oraz dowozy cateringowe i dzięki tej działalności i przychodom ponosi koszty utrzymania i eksploatacji budynku WCKW.*

Należy zaznaczyć, że przepisy prawa oraz postanowienia umów dotacyjnych nie zakazują założenia fundacji, której zadaniem jest *utrzymanie i dbanie o majątek udostępniony przez fundatora*. Należy jednak nadmienić, że Kółko Rolnicze nie wywiązało się z obowiązku wynikającego z § 8 ust. 2 umowy dotacyjnej nr 06101/22/FPK/DEK z dnia 14.06.2022 r. poinformowania Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego o fakcie, iż utworzona Fundacja Łęki Dukielskie uzyskuje przychód z wynajmu środków trwałych, który przeznacza wyłącznie na utrzymanie obiektu WCKW. Zgodnie z § 8 ust. 2 umowy dotacyjnej jeżeli Zleceniobiorca uzyska przychody niezwiązane z prowadzeniem działalności statutowej przez okres 3 lat od dnia wykonania zadania, z tytułu sprzedaży (najmu, użyczenia) środków trwałych zakupionych ze środków finansowych Ministra zobowiązany jest do niezwłocznego powiadomienia Zleceniodawcę o ich uzyskaniu wraz z przedłożeniem propozycji ich zagospodarowania.

5. Wypełnienie obowiązków informacyjnych

Kółko Rolnicze było zobowiązane zgodnie z § 6 umów dotacyjnych do zamieszczenia informacji o wsparciu finansowym ze środków MKiDN. Kontrolowany wywiązał się z obowiązku informacyjnego wynikającego z rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. *w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych* poprzez zamieszczenie tablicy informującej o finansowaniu zadań ze środków MKiDN oraz zamieszczenie odpowiedniej informacji na swojej stronie internetowej <https://kolkorolniczeleki.pl/>.

6. Zamówienia publiczne

Kółko Rolnicze nie było zobowiązane do stosowania przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych*.¹⁶ Kółko Rolnicze posiadające status stowarzyszenia, nie spełniało przesłanek wskazanych w art. 4 oraz art. 6 ustawy z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych*, ponieważ przekazane dotacje miały charakter celowy, przeznaczone wyłącznie na realizację konkretnego projektu budowlanego, a nie na finansowanie bieżącej działalności stowarzyszenia.

¹⁵ Pismo kontrolowanego z dnia 18 lutego 2025 r.

¹⁶ Dz. U. z 2019 r. poz. 2019

IV. POZOSTAŁE INFORMACJE I POUCZENIA

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

1. Niezwłoczne powiadomienie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego o uzyskaniu przychodów (niezwiązanych z prowadzeniem działalności statutowej) z tytułu sprzedaży (najmu, użyczenia) środków trwałych zakupionych ze środków finansowych Ministra przez okres 3 lat od dnia wykonania zadania wraz z przedłożeniem propozycji ich zagospodarowania.
2. Podpisywanie dowodów księgowych opłaconych ze środków finansowych pochodzących z dotacji Ministra, zgodnie z reprezentacją określoną w statucie Stowarzyszenia.
3. Dochowanie należytej staranności przy sporządzaniu raportów końcowych z realizacji zadania oraz przy opisywaniu dowodów księgowych.

Obowiązek
poinformowania
o sposobie realizacji
zaleceń
pokontrolnych

Na podstawie art. 49 w zw. z art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy *o kontroli w administracji rządowej*, zwracam się do Pani 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 uchybień.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy *o kontroli w administracji rządowej* od *Wystąpienia pokontrolnego* nie przysługują środki odwoławcze.

Warszawa, września 2025 r.

Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego

Marta Cienkowska