



Urząd Miejski Wrocławia
Wydział Kultury

Pan Jerzy Pietraszek
Dyrektor

ul. Gabrieli Zapolskiej 4
50-032 Wrocław

Wrocław, 25 maja 2021 r.

WKN-KF.1711.17.2020
00060425/2021/W

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę w Stowarzyszeniu Kultury Teatralnej „PIEŚŃ KOZŁA” z siedzibą przy al. Karkonoskiej 10, 53-015 Wrocław. Kontrolą objęto realizację umowy nr D/WKL/U/1930/1/2017-2019 w okresie od 01.03.2017 r. do 31.12.2019 r., której przedmiotem była realizacja zadania pn.: „Promocja kultury Wrocławia poprzez wrocławską, krajową i międzynarodową działalność Teatru Pieśń Kozła w latach 2017-2019 - II Edycja”. W ramach ww. umowy Gmina Wrocław przekazała Stowarzyszeniu dotację w łącznej kwocie 4.500.000,00 zł.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KF.1711.17.2020, doręczonym Stowarzyszeniu w dniu 19.01.2021 r., do którego Pełnomocnik Stowarzyszenia wniósł zastrzeżenia pismem z dnia 01.03.2021 r. oraz przedłożył dokumenty, których nie udostępniono w toku kontroli. W wyniku analizy dokumentów i złożonych dodatkowych wyjaśnień dokonano zmian w treści protokołu kontroli. Wykaz zmian do protokołu kontroli doręczono Pełnomocnikowi Stowarzyszenia w dniu 19.05.2021 r. W pozostałym zakresie rozpatrzenie zastrzeżeń pismem nr WKN-KF.1711.17.2020 00056827/2021/W z dnia 19.05.2021 r. nie zmieniło ustaleń zawartych w protokole.

W toku kontroli ustalono, że Stowarzyszenie uzyskało przy realizacji kontrolowanego zadania wyższe przychody niż wykazało w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego (zwanego w dalszej treści wystąpienia sprawozdaniem), tj.:

- 1) w 2017 r. uzyskało przychody w łącznej kwocie 499.216,02 zł, w tym:
- a) w kwocie 474.958,94 zł w związku z realizacją spektakli i wydarzeń, które zostały wskazane w części I.2. sprawozdania jako zrealizowane w ramach kontrolowanego zadania,
 - b) w kwocie 1.396,76 zł zaewidencjonowane na koncie 701-1-2, wskazane przez Stowarzyszenie jako uzyskane przy realizacji zadania, w tym m.in. za spektakle realizowane w ramach kontrolowanego zadania,
 - c) w kwocie 22.860,32 zł z tytułu organizacji warsztatów i refundacji kosztów podróży, wskazane przez Stowarzyszenie jako uzyskane przy realizacji zadania,

natomiast w sprawozdaniu wykazało kwotę 1.000,00 zł. Tym samym przychody w kwocie 498.216,02 zł (499.216,02 zł – 1.000,00 zł) stanowią przychody, które nie zostały przeznaczone na jego realizację, czym naruszono § 2 ust. 3 umowy dotacyjnej i na zasadach określonych w § 12 umowy podlegają zwrotowi na rachunek bankowy Zleceniodawcy – str. 26-29 protokołu kontroli i str. 63 protokołu kontroli (wykaz zmian do protokołu kontroli).

- 2) w 2018 r. uzyskało przychody w łącznej kwocie 919.461,39 zł, w tym:
- a) w kwocie 864.493,57 zł w związku z realizacją spektakli i wydarzeń, które zostały wskazane w części I.2. sprawozdania jako zrealizowane w ramach kontrolowanego zadania,
 - b) w kwocie 5.778,17 zł zaewidencjonowane na kontach 701-1-1-1, 701-1-1-2 oraz koncie 701-1-2, wskazane przez Stowarzyszenie jako uzyskane przy realizacji zadania, w tym m.in. za spektakle realizowane w ramach kontrolowanego zadania,
 - c) w kwocie 16.528,40 zł z tytułu opłaty za zgodę na synchronizację wykorzystania utworów w serialu „Vikings” (Lagertha Funeral i Lagertha Lament),
 - d) w kwocie 32.661,25 zł z tytułu organizacji warsztatów i zwrotu kosztów za przeloty, wskazane przez Stowarzyszenie jako uzyskane przy realizacji zadania,

natomiast w sprawozdaniu wykazało kwotę 98.338,34 zł. Tym samym przychody w kwocie 821.123,05 zł (919.461,39 zł - 98.338,34 zł) stanowią przychody, które nie zostały przeznaczone na jego realizację, czym naruszono § 2 ust. 3 umowy dotacyjnej i na zasadach określonych w § 12 umowy podlegają zwrotowi na rachunek bankowy Zleceniodawcy – str. 29-32 protokołu kontroli i str. 63-64 protokołu kontroli (wykaz zmian do protokołu kontroli).

- 3) w 2019 r. uzyskało przychody w łącznej kwocie 1.041.801,55 zł, w tym:
- a) w kwocie 1.011.370,99 zł w związku z realizacją spektakli i wydarzeń, które zostały wskazane w części I.2. sprawozdania jako zrealizowane w ramach kontrolowanego zadania,
 - b) w kwocie 30.430,56 zł zaewidencjonowane na kontach 702-1, 702-2, wskazane przez Stowarzyszenie jako uzyskane przy realizacji zadania, w tym m.in. za spektakle realizowane w ramach kontrolowanego zadania,
- natomiast w sprawozdaniu wykazało kwotę 60.000,00 zł. Tym samym przychody w kwocie 981.801,55 zł (1.041.801,55 zł - 60.000,00 zł) stanowią przychody, które nie zostały przeznaczone na jego realizację, czym naruszono § 2 ust. 3 umowy dotacyjnej i na zasadach określonych w § 12 umowy podlegają zwrotowi na rachunek bankowy Zleceniodawcy – str. 32-35 protokołu kontroli.

Przeprowadzona kontrola wykazała również, że Stowarzyszenie:

I. W części II.3. sprawozdania rozliczyło z dotacji koszty, tj.:

1. W 2017 r. w łącznej kwocie 40.628,74 zł, w tym:

- a) które nie dotyczyły kontrolowanego zadania, tj.:
 - w kwocie 12.000,00 zł (poz. 78 i 79 sprawozdania), poniesione z tytułu wynagrodzeń za opracowanie koncepcji i przygotowanie programu 13. przeglądu filmowego o nazwie Brave Cinema 2017 – str. 36 i 37 protokołu kontroli,
 - w kwocie 60,00 zł (poz. 607 sprawozdania), poniesione w związku ze spotkaniem w ramach współpracy Teatru z ROKPĄ – str. 39 i 40 protokołu kontroli oraz str. 64 i 65 protokołu kontroli (wykaz zmian do protokołu kontroli),
- b) poniesione przed datą rozpoczęcia realizacji zadania wskazaną w § 2 ust. 1 umowy dotacyjnej, tj. przed 01.03.2017 r. w kwocie 3.535,68 zł (poz. 677 sprawozdania) na zakup usługi administracji serwisu internetowego w okresie od 01.11.2016 r. do 28.02.2017 r. – str. 37 protokołu kontroli,
- c) poniesione w związku z noclegami artystów w okresach, w których nie nawiązano z nimi współpracy, w kwocie 3.750,00 zł (poz. 636, 637, 641 sprawozdania) – str. 37 i 38 protokołu kontroli i str. 64 protokołu kontroli (wykaz zmian do protokołu kontroli),
- d) dla których nie udokumentowano związku z kontrolowanym zadaniem w kwocie 21.283,06 zł (poz. 393, 394, 558, 559, 576, 601, 625, 605, 606, 615, 557, 560, 561, 595, 472, 475, 489-492 sprawozdania), poniesione na zakup biletów lotniczych i opłat serwisowych – str. 39 i 40 protokołu kontroli oraz str. 64 i 65 protokołu kontroli (wykaz zmian do protokołu kontroli),

co stanowi naruszenie § 2 ust. 2 i 3 umowy dotacyjnej.

2. W 2018 r. w łącznej kwocie 47.400,63 zł, w tym:

- a) które nie dotyczyły kontrolowanego zadania w kwocie 15.275,02 zł (poz. 24 i 77 sprawozdania), poniesione na wynagrodzenia Kierownika Produkcji Brave Festival – str. 41 protokołu kontroli,
- b) dla których nie udokumentowano związku z kontrolowanym zadaniem, tj.:
 - w kwocie 6.667,25 zł (poz. 843 sprawozdania), poniesione na zakup usług prawnych – str. 41 i 42 protokołu kontroli,
 - w kwocie 3.924,36 zł (poz. 405, 406, 407, 408 i 726 sprawozdania), poniesione na zakup biletów lotniczych – str. 43 protokołu kontroli oraz str. 65 protokołu kontroli (wykaz zmian do protokołu kontroli),
- c) poniesione w związku z noclegami artysty w okresie, w którym nie nawiązano z nim współpracy, w kwocie 3.000,00 zł (poz. 685-688 sprawozdania) – str. 44-46 protokołu kontroli oraz str. 65 i 66 protokołu kontroli (wykaz zmian do protokołu kontroli),

co stanowi naruszenie § 2 ust. 2 i 3 umowy dotacyjnej,

- d) w kwocie 18.534,00 zł, które poniesiono na wynagrodzenia osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą, za koordynację projektów (poz. 4, 5 i 32 sprawozdania), co stanowi naruszenie punktu IX.4. ogłoszenia konkursowego nr 13.02.2017/1930 z dnia 13.02.2017 r. – str. 40 i 41 protokołu kontroli.

3. W 2019 r. w łącznej kwocie 42.035,92 zł, w tym:

- a) poniesione w związku z noclegami artystów w okresie, w którym nie nawiązano z nimi współpracy, w kwocie 1.873,44 zł (poz. 433, 434 i 435 sprawozdania) – str. 47 protokołu kontroli oraz w kwocie 7.650,00 zł (poz. 431 sprawozdania) – str. 51 protokołu kontroli oraz str. 67 protokołu kontroli (wykaz zmian do protokołu kontroli),
- b) dla których nie udokumentowano związku z kontrolowanym zadaniem, w tym:
 - w kwocie 20.281,47 zł (poz. 441, 446, 455, 604, 605, 609, 628, 684, 687, 547, 552, 565, 566, 570, 571, 572, 573, 612, 613 i 715 sprawozdania), poniesione na zakup biletów lotniczych i opłat serwisowych – str. 48 i 49 protokołu kontroli oraz str. 66 i 67 protokołu kontroli (wykaz zmian do protokołu kontroli),
 - w kwocie 9.171,59 zł (poz. 489, 568, 617, 685 sprawozdania) oraz w kwocie 3.059,42 zł (poz. 498 sprawozdania), poniesione na zakup usług noclegowych – str. 50 i 51 protokołu kontroli,

co stanowi naruszenie § 2 ust. 2 i 3 umowy dotacyjnej.

II. W części II.3. sprawozdania rozliczyło z dotacji wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia osób przy wykonywaniu statutowej działalności odpłatnej, w tym:

- a) 3 osób w 2018 r. (poz. 10, 27, 37, 72, 89, 109, 123, 140, 151, 158, 181, 232, 233, 244, 274, 29, 54, 270 sprawozdania),
- b) 1 osoby w 2019 r. (poz. 6, 15, 21, 40, 42, 82, 88, 95, 111, 156, 184, 229, 230, 240, 243, 267, 273, 296 i 328 sprawozdania).

Wysokość wypłaconych wynagrodzeń przekroczyła 3-krotność przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego za rok poprzedni, co stanowi naruszenie warunków realizacji zadania określonych w punkcie IX.1. ogłoszenia konkursowego z dnia 13.02.2017 r. – str. 52 i 53 protokołu kontroli.

III. W części II.3. sprawozdania rozliczyło z dotacji wydatki:

- 1) w 2017 r. w łącznej kwocie 3.163,00 zł (poz. 620, 640 sprawozdania), pomimo, że otrzymało zwrot dokonanych zapłat, co stanowi naruszenie § 3 ust. 4 umowy dotacyjnej – str. 53 i 54 protokołu kontroli,
- 2) w 2018 r. w łącznej kwocie 6.535,94 zł (poz. 280, 667 sprawozdania), w tym:
 - w kwocie 5.155,94 zł dla których nie udokumentowano rozchodu środków pieniężnych, co stanowi naruszenie § 7 ust. 4 pkt 5) umowy dotacyjnej – str. 54 protokołu kontroli,
 - w kwocie 1.380,00 zł dokonane po terminie określonym w § 12 ust. 1 umowy dotacyjnej, tj. po 31.12.2018 r. – str. 54 protokołu kontroli.

Stwierdzono również, że sprawozdanie finansowe za 2019 r. zostało sporządzone po 30.06.2020 r., nie zostało zatwierdzone do dnia 30.09.2020 r., a księgi rachunkowe za 2019 r. nie zostały zamknięte do 15.10.2020 r., co stanowi naruszenie art. 12 ust. 2, 4 i 5, art. 52 ust. 1 i art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., Dz. U. z 2019 r. poz. 351) w związku z § 3 pkt 1 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31.03.2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu

sprawozdań lub informacji (Dz. U. 2020 poz. 570 ze zm.) – str. 9 protokołu kontroli oraz str. 62 i 63 protokołu kontroli (wykaz zmian do protokołu kontroli).

Mając na uwadze powyższe wnoszę o podjecie stosownych działań zapewniających wyeliminowanie stwierdzonych w toku kontroli nieprawidłowości.

O podjętych działaniach należy powiadomić Wydział Kontroli w terminie 30 dni od dnia doręczenia niniejszego pisma.

Z up. PRZYZYDENTA
Małgorzata Fronia
ZASTĘPCA DYREKTORA
Wydziału Kontroli

Załączniki w wersji elektronicznej:

1. Protokół kontroli nr WKN-KF.1711.17.2020
2. Wykaz zmian do protokołu kontroli nr WKN-KF.1711.17.2020
3. Zastrzeżenia Pełnomocnika Stowarzyszenia Kultury Teatralnej „Pieśń Kozła” z dnia 01.03.2021 r. wraz z dowodami źródłowymi
4. Odpowiedź kontrolerów na zastrzeżenia do protokołu kontroli – pismo nr WKN-KF.1711.17.2020 00056827/2021/W z dnia 19.05.2021 r.

Do wiadomości:

1. Pan Bartłomiej Świerczewski – Dyrektor Departamentu Spraw Społecznych UMW
2. Pan Marcin Urban – Skarbnik
3. a/a

Małgorzata Fronia

ATTEST: _____

NOTARY PUBLIC FOR
THE STATE OF TEXAS
MY COMM. EXPIRES _____