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 1 marca 2017 r. do 31 grudnia 2019 r., której przedmiotem była realizacja zadania pod nazwą: „Promocja kultury Wrocławia poprzez wrocławską, krajową i międzynarodową działalność Teatru Pieśń Kozła w latach 2017-2019 - II Edycja”. W ramach wyżej wymienionej 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 stycznia 2021 r., do którego Pełnomocnik Stowarzyszenia wniósł zastrzeżenia pismem z dnia 1 marca 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 maja 2021 r. W pozostałym zakresie rozpatrzenie zastrzeżeń pismem nr WKN-KF.1711.17.2020 00056827/2021/W z dnia 19 maja 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), to jest:

1. w 2017 r. uzyskało przychody w łącznej kwocie 499.216,02 zł, w tym:
2. 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,
3. w kwocie 1.396,76 zł zaewidencjonowane na koncie 701-1-2, wskazane przez Stowarzyszenie jako uzyskane przy realizacji zadania, w tym między innymi za spektakle realizowane w ramach kontrolowanego zadania,
4. 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 – strony od 26 do 29 protokołu kontroli i strona 63 protokołu kontroli (wykaz zmian do protokołu kontroli).

1. w 2018 r. uzyskało przychody w łącznej kwocie 919.461,39 zł, w tym:
2. 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,
3. 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 między innymi za spektakle realizowane w ramach kontrolowanego zadania,
4. w kwocie 16.528,40 zł z tytułu opłaty za zgodę na synchronizację wykorzystania utworów w serialu „Vikings” (Lagertha Funeral i Lagertha Lament),
5. 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 – strony od 29 do 32 protokołu kontroli i strony od 63 do 64 protokołu kontroli (wykaz zmian do protokołu kontroli).

1. w 2019 r. uzyskało przychody w łącznej kwocie 1.041.801,55 zł, w tym:
2. 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,
3. w kwocie 30.430,56 zł zaewidencjonowane na kontach 702-1, 702-2, wskazane przez Stowarzyszenie jako uzyskane przy realizacji zadania, w tym między innymi 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 – strony od 32 do 35 protokołu kontroli.

Przeprowadzona kontrola wykazała również, że Stowarzyszenie:

1. W części II.3. sprawozdania rozliczyło z dotacji koszty, to jest:
2. W 2017 r. w łącznej kwocie 40.628,74 zł, w tym:
3. które nie dotyczyły kontrolowanego zadania, to jest:
* w kwocie 12.000,00 zł (pozycje 78 i 79 sprawozdania), poniesione z tytułu wynagrodzeń za opracowanie koncepcji i przygotowanie programu 13. przeglądu filmowego o nazwie Brave Cinema 2017 – strony 36 i 37 protokołu kontroli,
* w kwocie 60,00 zł (pozycja 607 sprawozdania), poniesione w związku ze spotkaniem w ramach współpracy Teatru z ROKPĄ – strony 39 i 40 protokołu kontroli oraz strony 64 i 65 protokołu kontroli (wykaz zmian do protokołu kontroli),
1. poniesione przed datą rozpoczęcia realizacji zadania wskazaną w § 2 ust. 1 umowy dotacyjnej, to jest przed 1 marca 2017 r. w kwocie 3.535,68 zł (pozycja 677 sprawozdania) na zakup usługi administracji serwisu internetowego w okresie od 1 listopada 2016 r. do 28 lutego 2017 r. - strona 37 protokołu kontroli,
2. poniesione w związku z noclegami artystów w okresach, w których nie nawiązano z nimi współpracy, w kwocie 3.750,00 zł (pozycje 636, 637, 641 sprawozdania) – strony 37 i 38 protokołu kontroli i strona 64 protokołu kontroli (wykaz zmian do protokołu kontroli),
3. dla których nie udokumentowano związku z kontrolowanym zadaniem w kwocie 21.283,06 zł (pozycje 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 – strony 39 i 40 protokołu kontroli oraz strony 64 i 65 protokołu kontroli (wykaz zmian do protokołu kontroli),

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

1. W 2018 r. w łącznej kwocie 47.400,63 zł, w tym:
2. które nie dotyczyły kontrolowanego zadania w kwocie 15.275,02 zł (pozycje 24 i 77 sprawozdania), poniesione na wynagrodzenia Kierownika Produkcji Brave Festival - strona 41 protokołu kontroli,
3. dla których nie udokumentowano związku z kontrolowanym zadaniem, to jest:
* w kwocie 6.667,25 zł (pozycja 843 sprawozdania), poniesione na zakup usług prawnych – strony 41 i 42 protokołu kontroli,
* w kwocie 3.924,36 zł (pozycje 405, 406, 407, 408 i 726 sprawozdania), poniesione na zakup biletów lotniczych – strona 43 protokołu kontroli oraz strona 65 protokołu kontroli (wykaz zmian do protokołu kontroli),
1. poniesione w związku z noclegami artysty w okresie, w którym nie nawiązano z nim współpracy, w kwocie 3.000,00 zł (pozycje 685-688 sprawozdania) – strony od 44 do 46 protokołu kontroli oraz strony 65 i 66 protokołu kontroli (wykaz zmian do protokołu kontroli),

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

1. w kwocie 18.534,00 zł, które poniesiono na wynagrodzenia osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą, za koordynację projektów (pozycje 4, 5 i 32 sprawozdania), co stanowi naruszenie punktu IX.4. ogłoszenia konkursowego nr 13.02.2017/1930 z dnia 13 lutego 2017 r. – strony 40 i 41 protokołu kontroli.
2. W 2019 r. w łącznej kwocie 42.035,92 zł, w tym:
3. poniesione w związku z noclegami artystów w okresie, w którym nie nawiązano z nimi współpracy, w kwocie 1.873,44 zł (pozycje 433, 434 i 435 sprawozdania) – strona 47 protokołu kontroli oraz w kwocie 7.650,00 zł (pozycja 431 sprawozdania) – strona 51 protokołu kontroli oraz strona 67 protokołu kontroli (wykaz zmian do protokołu kontroli),
4. dla których nie udokumentowano związku z kontrolowanym zadaniem, w tym:
* w kwocie 20.281,47 zł (pozycje 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 – strony 48 i 49 protokołu kontroli oraz strony 66 i 67 protokołu kontroli (wykaz zmian do protokołu kontroli),
* w kwocie 9.171,59 zł (pozycje 489, 568, 617, 685 sprawozdania) oraz w kwocie 3.059,42 zł (pozycja 498 sprawozdania), poniesione na zakup usług noclegowych – strony 50 i 51 protokołu kontroli,

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

1. W części II.3. sprawozdania rozliczyło z dotacji wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia osób przy wykonywaniu statutowej działalności odpłatnej, w tym:
2. 3 osób w 2018 r. (pozycje 10, 27, 37, 72, 89, 109, 123, 140, 151, 158, 181, 232, 233, 244, 274, 29, 54, 270 sprawozdania),
3. 1 osoby w 2019 r. (pozycje 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 trzykrotność 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 lutego 2017 r. – strony 52 i 53 protokołu kontroli.

1. W części II.3. sprawozdania rozliczyło z dotacji wydatki:
2. w 2017 r. w łącznej kwocie 3.163,00 zł (pozycje 620, 640 sprawozdania), pomimo, że otrzymało zwrot dokonanych zapłat, co stanowi naruszenie § 3 ust. 4 umowy dotacyjnej – strony 53 i 54 protokołu kontroli,
3. w 2018 r. w łącznej kwocie 6.535,94 zł (pozycje 280, 667 sprawozdania), w tym:
* w kwocie 5.155,94 zł dla których nie udokumentowano rozchodu środków pieniężnych, co stanowi naruszenie § 7 ust. 4 punkt 5) umowy dotacyjnej – strona 54 protokołu kontroli,
* w kwocie 1.380,00 zł dokonane po terminie określonym w § 12 ust. 1 umowy dotacyjnej, to jest po 31 grudnia 2018 r. – strona 54 protokołu kontroli.

Stwierdzono również, że sprawozdanie finansowe za 2019 r. zostało sporządzone po 30 czerwca 2020 r., nie zostało zatwierdzone do dnia 30 września 2020 r., a księgi rachunkowe za 2019 r. nie zostały zamknięte do 15 października 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 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. pozycja 395 ze zmianami, Dz. U. z 2019 r. pozycja 351) w związku z § 3 punkt 1 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 marca 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 pozycja 570 ze zmianami) – strona 9 protokołu kontroli oraz strony 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.

Dokument podpisała z upoważnienia Prezydenta

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 1 marca 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 maja 2021 r.

Do wiadomości:

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