



Urząd Miejski Wrocławia
Wydział Kultury

Pan Jerzy Pietraszek
Dyrektor

ul. Gabrieli Zapolskiej 4
50-032 Wrocław

Wrocław, 1 lutego 2024 r.

WKN-KF.1711.2.2023
00009184/2024/W

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę w Akademickim Stowarzyszeniu Kultury „Wagant” z siedzibą przy ul. Tęczowej 57/106, 53-601 Wrocław. Kontrolą objęto realizację umowy nr D/WKL/2729/55/2021 w okresie od 15 lutego 2021 r. do 31 grudnia 2021 r., której przedmiotem było wykonanie zadania publicznego pod tytułem „Organizacja i prowadzenie projektu kulturalnego w 2021 roku w jednym z zakresów: Projekt Muzyczny – XXX Jubileuszowy Festiwal „Maj z Muzyką Dawną”. W ramach wyżej wymienionej umowy, zwanej w dalszej treści wystąpienia pokontrolnego umową dotacyjną, Gmina Wrocław przekazała dotację w kwocie 30.000,00 zł.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KF.1711.2.2023, doręczonym w dniu 9 listopada 2023 r., do którego Stowarzyszenie wniosło zastrzeżenia pismem z 16 listopada 2023 r. nie załączając dokumentów potwierdzających swoje stanowisko. Tym samym, rozpatrzenie zastrzeżeń pismem nr WKN-KF.1711.2.2023 00000095/2024/W z dnia 9 stycznia 2024 r. nie zmieniło ustaleń zawartych w protokole.

Zgodnie ze zaktualizowaną ofertą stanowiącą załącznik do umowy dotacyjnej, całkowity koszt zadania publicznego został w umowie określony na kwotę

94.300,00 zł, a źródłami jego finansowania miała być dotacja otrzymana od Gminy Wrocław w kwocie 30.000,00 zł oraz inne środki finansowe w łącznej kwocie 64.300,00 zł. W sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego Stowarzyszenie wskazało, że całkowity koszt zadania wyniósł 94.300,00 zł i został sfinansowany z dotacji Gminy Wrocław w kwocie 30.000,00 zł, ze środków finansowych własnych w kwocie 300,00 zł oraz pozostałych środków finansowych w kwocie 64.000,00 zł.

W toku kontroli ustalono, że:

- 1) Stowarzyszenie w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego rozliczyło z dotacji:
 - a) kwotę 553,00 zł stanowiącą podatek dochodowy od umów o dzieło, dla której nie udokumentowano poniesienia wydatku, co stanowi naruszenie § 3 ust. 10 oraz § 10 ust. 1 umowy dotacyjnej – strony 14 i 15 protokołu kontroli;
 - b) kwotę 29.447,00 zł, która zgodnie z informacjami zawartymi na dokumentach źródłowych została opłacona w formie gotówkowej, z czego w przypadku 3 rachunków do umów zleceń na łączną kwotę 7.500,00 zł nie wynikał termin zapłaty.

Ustalono, że w 2021 r. z posiadanych rachunków bankowych Stowarzyszenie dokonało wypłat gotówkowych w łącznej kwocie 76.170,00 zł, które ewidencjonowane były w formie zaliczek na koncie 234-1-18. W trakcie trwania kontroli Stowarzyszenie nie przedłożyło zapisów księgowych z powyższego konta oraz nie udzieliło wyjaśnień w zakresie sposobu rozliczania pobranych zaliczek. Brak udokumentowania całego obrotu gotówkowego Stowarzyszenia pozwalającego na ustalenie faktycznego przebiegu operacji nie daje podstaw do stwierdzenia, że rozliczona w sprawozdaniu końcowym kwota 29.447,00 zł została faktycznie wydatkowana, w terminie do 31 grudnia 2021 r., stosownie do § 3 ust. 10 oraz § 10 ust. 1 umowy dotacyjnej – strony 14 i 15 protokołu kontroli;
 - c) koszty w łącznej kwocie 11.500,00 zł, w tym:
 - kwotę 7.500,00 zł, będącą częścią wskazanej w ppkt. b) kwoty 29.447,00 zł, z tytułu wynagrodzenia pracowników merytorycznych, dla których nie przedłożono zakresu zadań będących przedmiotem umów zleceń,
 - kwotę 4.000,00 zł, na którą składa się wynagrodzenie netto w wysokości 3.660,00 zł będącej częścią wskazanej w ppkt. b) kwoty 29.447,00 zł oraz podatek dochodowy od osób fizycznych w wysokości 340,00 zł będącej częścią wskazanej w ppkt. a) kwoty 553,00 zł, z

tytułu umowy o dzieło dotyczącej przygotowania druków, dla której nie przedłożono specyfikacji zamówienia druków, co nie daje podstaw do stwierdzenia, że kwota 11.500,00 zł została wykorzystana zgodnie z celem i na warunkach określonych w umowie dotacyjnej, stosownie do zapisów § 2 ust. 3 – strony od 16 do 18 protokołu kontroli.

- 2) W 2021 r. na rachunki bankowe Stowarzyszenia wpłynęła łączna kwota 127.500,00 zł, w tym 30.000,00 zł z Gminy Wrocław oraz 97.500,00 zł od instytucji, które zgodnie z informacjami zamieszczonymi na materiałach reklamowych dotyczących organizacji Festiwalu miały współfinansować objętą kontrolą zadanie publiczne. W trakcie kontroli Stowarzyszenie nie przedłożyło umów zawartych z powyższymi instytucjami, wskazujących cel przekazanych środków finansowych oraz dokumentów źródłowych dotyczących rozliczonych w sprawozdaniu końcowym kosztów sfinansowanych z pozostałych środków finansowych. Powyższe nie daje podstaw do stwierdzenia:
- a) czy otrzymane od instytucji współfinansujących zadanie środki finansowe w łącznej kwocie 97.500,00 zł stanowią w całości czy w części przychody uzyskane przez Stowarzyszenie w związku z realizowanym zadaniem publicznym oraz że zostały one wykorzystane na realizację zadania publicznego wyłącznie na zasadach określonych w § 2 ust. 3 i 4 umowy dotacyjnej,
 - b) kosztu całkowitego zadania publicznego, a tym samym potwierdzenia zgodności jego realizacji z § 1 ust. 1 oraz § 3 ust. 5, 6 i 7 umowy dotacyjnej,
 - c) czy prowadzona w księgach rachunkowych Stowarzyszenia ewidencja w zakresie kosztów i przychodów stanowi wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową zadania publicznego wymaganą § 6 ust. 1 umowy dotacyjnej
- strony od 10 do 14 protokołu kontroli.

Przeprowadzona kontrola wykazała, że zaplanowane w zaktualizowanej ofercie rezultaty zostały zrealizowane. Jednak z uwagi na nieprzedłożenie dokumentów mających stanowić źródło informacji w zakresie przychodów, kosztów i wydatków związanych z wykonaniem zadania oraz nieudzielenie wyjaśnień w powyższym zakresie, nie można potwierdzić, że zadanie, o którym mowa w § 1 ust. 1 umowy dotacyjnej, zostało zrealizowane przez Stowarzyszenie oraz że Stowarzyszenie osiągnęło zaplanowany rezultat zadania publicznego, określony w części III pkt 5 i 6 zaktualizowanej oferty stanowiącej załącznik do umowy dotacyjnej.

Na podstawie § 19 ust. 11 Zarządzenia nr 10908/18 Prezydenta Wrocławia z dnia 16 listopada 2018 r. przekazuję wystąpienie pokontrolne oraz wnoszę o podjęcie stosownych działań zapewniających wyeliminowanie stwierdzonych w toku kontroli nieprawidłowości.

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

Z up. Prezydenta
Marta Kalkińska
DYREKTOR WYDZIAŁU KONTROLI

Załączniki w wersji elektronicznej:

1. Protokół kontroli nr WKN-KF.1711.2.2023
2. Zastrzeżenia Akademickiego Stowarzyszenia Kultury „Wagant” z 16 listopada 2023 r.
3. Stanowisko kontrolerów – pismo nr WKN-KF.1711.2.2023 00000095/2024/W z 9 stycznia 2024 r.

Do wiadomości:

1. Pan Bartłomiej Świerczewski – Dyrektor Departamentu Spraw Społecznych UMW
2. Pani Beata Bernacka – Dyrektor Wydziału Partycypacji Społecznej UMW
3. Pani Magdalena Bulik-Nowińska – Dyrektor Wydziału Księgowości UMW

Pismo przygotowano zgodnie z wymogami WCAG w zakresie dostępności cyfrowej.