



Urząd Miejski Wrocławia
Wydział Kultury

Pan Jarosław Broda
Dyrektor

ul. G. Zapolskiej 4
50-032 Wrocław

Wrocław, 25 listopada 2015 r.

WKN-KF.1711.12.2015
00077081/2015/W

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę w Fundacji Europejskich Spotkań Pisarzy, z siedzibą przy ul. Przejście Garncarskie 2 we Wrocławiu. Kontrolą objęto realizację umowy nr D/WKL/1126/1/2012 z dnia 01.02.2012 r., której przedmiotem było wykonanie zadania pn. „Realizacja 17. Edycji Festiwalu „PORT LITERACKI” oraz projektów edukacyjnych: „NAKRĘĆ WIERSZ”, „PORT LITERACKI PO GODZINACH”, „POŁÓW”, „PRZYSTANEK LITERACKI”, „SZKOŁA Z POEZJĄ”, „WARSZTATY LITERACKIE” (1126) – Realizacja autorskich projektów edukacyjnych”, w okresie od 01.02.2012 r. do 31.12.2012 r. Gmina Wrocław przekazała na realizację zadania dotację w kwocie 724.999,41 zł.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KF.1711.12.2015, doręczonym w dniu 17.09.2015 r. Fundacja pismem z dnia 24.09.2015 r. wniosła zastrzeżenia do protokołu kontroli, które po rozpatrzeniu pismem nr WKN-KF.1711.12.2015 00074392/2015/W z dnia 15.10.2015 r. nie zmieniły ustaleń w nim zawartych.

W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości naruszające:

I. Postanowienia umowy dotacyjnej, tj.:

1. Rozliczono w sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego faktury VAT wystawione przez o numerach FA/14/10/2012 z dnia 31.10.2012 r. na kwotę 37.499,99 zł (z dotacji w kwocie 37.499,00 zł) i nr FA/4/12/2012 z dnia 07.12.2012 r. na kwotę 27.500,00 zł wskazując jako termin zapłaty 31.12.2013 r. Fundacja nie dokonała za nie zapłaty, czym naruszono § 3 ust. 8 umowy dotacyjnej. Powyższe faktury VAT ujęto w rozliczeniu dotacji, pomimo że dokumentują usługi, które zostały wykonane po terminie realizacji zadania, czym naruszono § 2 ust. 3 w związku z § 2 ust. 1 umowy dotacyjnej – str. 10-19 protokołu kontroli.
2. Przekazano dotację w kwocie 64.999,99 zł osobom trzecim niebędącym stronami umowy dotacyjnej. W dniu 22.12.2012 r. Fundacja przełała środki finansowe w ww. kwocie, wpisując w treści przelewu kontrahenta oraz numery faktur VAT „4/12 i 14/12/2012”, na rachunek nr 04 2490 0005 0000 4000 2341 3247, którego właścicielami byli i a nie wystawca faktur VAT, tj. Wykorzystanie dotacji niezgodnie z celem na jaki ją uzyskano i warunkami określonymi umową dotacyjną stanowi naruszenie jej § 2 ust. 3 w związku z § 3 ust. 8 – str. 10-14 protokołu kontroli i załącznik nr 1 do odpowiedzi na zastrzeżenia do protokołu kontroli.
3. Sfinansowano z dotacji koszty w łącznej kwocie 42.373,13 zł poniesione na podstawie:
 - a) faktury VAT nr FV/12/2012/12 z dnia 14.12.2012 r. wystawionej przez na kwotę 14.500,00 zł za usługi, które zostały wykonane po 31.12.2012 r., tj. po zakończeniu realizacji kontrolowanego zadania, co stanowi naruszenie § 2 ust. 3 oraz § 3 ust. 8 w związku z § 2 ust. 1 umowy dotacyjnej – str. 15-16, 18-19 protokołu kontroli;
 - b) faktur VAT wystawionych przez o numerach 001/03/PROM/2012 z dnia 17.03.2012 r. na kwotę 12.500,00 zł i nr 002/04/PROM/2012 z dnia 23.04.2012 r. na kwotę 7.500,00 zł za usługi, które zostały wykonane przed 01.02.2012 r., tj. przed

- rozpoczęciem realizacji kontrolowanego zadania, co stanowi naruszenie § 2 ust. 3 oraz § 3 ust. 8 w związku z § 2 ust. 1 umowy dotacyjnej. Zgodnie z pkt 11 na stronie 4 ogłoszenia nr 1126 z dnia 22.12.2011 r. o otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych niedozwolone jest refundowanie ze środków Gminy Wrocław kosztów przedsięwzięć, które zostały wcześniej zrealizowane – str. 19-20 protokołu kontroli;
- c) faktury VAT nr 422/BM/2012 z dnia 02.02.2012 r. wystawionej przez
na kwotę 5.846,26 zł m.in. za zakup biletu lotniczego międzynarodowego
o wartości 2.923,13 zł dla opiekuna pisarza zaproszonego na 17. Edycję
Festiwalu „Port Literacki”, tj. koszty, które nie zostały zaplanowane w ofercie realizacji
zadania publicznego, co stanowi naruszenie § 2 ust. 3 oraz § 3 ust. 8 w związku z § 2 ust.
2 umowy dotacyjnej – str. 14-15 protokołu kontroli;
- d) rachunku z dnia 30.11.2012 r. na kwotę 2.750,00 zł wystawionego do umowy o dzieło nr
RF/13/2012 zawartej w dniu 02.11.2012 r. z na wykonanie
na Przystanek Literacki oraz materiałów promujących
projekt, które nie zostały przez niego wykonane na rzecz Fundacji, co stanowi naruszenie
§ 2 ust. 3 i § 3 ust. 8 umowy dotacyjnej – str. 21-22 protokołu kontroli;
- e) rachunku z dnia 30.08.2012 r. na kwotę 2.200,00 zł wystawionego do umowy o dzieło nr
RF/9/2012 zawartej w dniu 01.08.2012 r. z z tytułu
oraz na wiersze
w kolejnych punktach Wrocławia, która nie dotyczyła działań związanych z realizacją
zadania publicznego, co stanowi naruszenie § 2 ust. 3 i § 3 ust. 8 umowy dotacyjnej – str.
20-21 protokołu kontroli.
4. Nie przedłożono do kontroli umowy zawartej w dniu 07.11.2011 r. pomiędzy
reprezentowanym przez właściciela oraz Fundacją a
wraz ze wszystkimi załącznikami i aneksem, co stanowi naruszenie § 10 ust. 2 umowy
dotacyjnej. Fundacja udostępniła jedynie załączniki nr 1 i nr 3 do umowy z dnia 07.11.2011 r.
Analiza niekompletnego dokumentu wyklucza możliwość ustalenia m.in.:
- co było przedmiotem umowy, jaki był zakres prac i wartość poszczególnych elementów
składających się na jej przedmiot,
 - czy postanowienia poszczególnych załączników i umowy nie są ze sobą sprzeczne,
 - w jakim zakresie umowa zawarta przed datą rozpoczęcia realizacji kontrolowanego
zadania publicznego miała związek z tym zadaniem,
 - czy zapisy umowy przewidywały umieszczanie informacji o finansowaniu przedmiotu
umowy przez Gminę Wrocław, którego obowiązek wynika z § 8 ust. 1 umowy dotacyjnej,
 - czy faktury VAT wystawione przez , rozliczone z dotacji zostały
wystawione w związku z realizacją przedmiotu umowy i czy są zgodne z umową,
 - czy przedłożone do kontroli protokoły odbioru dotyczą przedmiotu umowy – str. 11-12
protokołu kontroli.
5. Rozliczono w sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego koszty w kwocie 729.432,87 zł,
tj. wyższej o 4.433,46 zł od kwoty 724.999,41 zł kosztu całkowitego zadania zaplanowanego
w ofercie, bez zawarcia aneksu do umowy dotacyjnej, co stanowi naruszenie jej § 2 ust. 2
i § 18 ust. 1. Koszty w kwocie 4.433,46 zł zostały sfinansowane odsetkami bankowymi od
środków dotacji zgromadzonych na rachunku bankowym. Zgodnie z § 2 ust. 3 dotacja oraz
ewentualne odsetki bankowe powinny zostać wykorzystane wyłącznie na realizację zadania
publicznego, którego koszt wskazano w umowie. W związku z tym kwota 4.433,46 zł powinna
zostać zwrócona na rachunek bankowy Gminy Wrocław, w myśl zapisów jej § 12 ust. 1-4 –
str. 22-23 protokołu kontroli.
6. Nie zamieszczono na przedłożonych do kontroli materiałach oraz na stronach internetowych
związanych z wykonaniem zadania publicznego, tj. <http://portliteracki.pl/biuro/strony/miasto-wroclaw-2/>, <http://nakrecwiersz.pl/> informacji o finansowaniu zadania publicznego przez
Gminę Wrocław, co stanowi naruszenie § 8 ust. 1 umowy dotacyjnej – str. 25-27 protokołu
kontroli.
- II. Przepisy art. 22 ust. 1 oraz art. 24 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości
(j. t. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.), tj. m.in.:
1. Zaewidencjonowano w księgach rachunkowych na koncie 210-00003
operację na łączną kwotę 64.999,99 zł jako spłatę zobowiązań wobec
pomimo że nie dokonano przelewu na jego rachunek bankowy. W księgach rachunkowych nie
utworzono konta rozrachunków z i , pomimo iż dokonano przelewu ww.
kwoty na ich prywatne konto bankowe. Powyższe skutkuje nierzetelnym obrazem stanu
zobowiązań Fundacji wobec oraz zobowiązań i
wobec Fundacji – str. 8 protokołu kontroli.
2. W księgach rachunkowych 2012 r. ujęto dokumenty źródłowe, rozliczone z dotacji,

nieodzwierciedlające rzeczywistych zdarzeń gospodarczych. Dotyczy to. :

- faktury VAT nr FV/12/2012/12 z dnia 14.12.2012 r. wystawionej przez na kwotę 14.500,00 zł,
- faktury VAT nr FA/14/10/2012 z dnia 31.10.2012 r. wystawionej przez na kwotę 37.499,99 zł,
- faktury VAT nr FA/4/12/2012 z dnia 07.12.2012 r. wystawionej przez na kwotę 27.500,00 zł,
- rachunku z dnia 30.11.2012 r. na kwotę 2.750,00 zł wystawionego do umowy o dzieło nr RF/13/2012 zawartej w dniu 02.11.2012 r. z Fundacją – str. 9 protokołu kontroli.

Przeprowadzona kontrola wykazała także uchybienia, które nie mają wpływu na wydatkowanie przekazanej przez Gminę Wrocław dotacji, tj. m.in. w poz. 346 części II.4. sprawozdania z wykonania zadania publicznego wykazano inną nazwę kosztu, tj. przedmiotu umowy niż wynikająca z umowy o dzieło nr RF/11/2012 z dnia 24.09.2012 r. zawartej z Fundacją, co jest niezgodne ze wzorem sprawozdania zamieszczonym w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15.12.2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25) i pkt 9 pouczenia w ww. załączniku nr 3 – str. 23-24 protokołu kontroli.

Informuję również, że ze środków dotacji zostały nabyte autorskie prawa majątkowe m.in. na podstawie umowy o dzieło nr NW/1/2012 z dnia 23.04.2012 r. zawartej z Fundacją. Fundacja nie udzieliła informacji czy nabyte przez nią w trakcie realizacji zadania autorskie prawa majątkowe zostały przekazane nieodpłatnie lub zbyte. Utwór będący przedmiotem powyższej umowy o dzieło, tj. <http://nakrecwiersz.pl/popzedniefilmy/imagine-odpisane-na-straty-2012/> znajdował się w dniu 04.09.2015 r. na stronie internetowej – str. 29 protokołu kontroli.

Mając powyższe na uwadze, na podstawie § 20 ust. 2 i 4 pkt b) Zarządzenia nr K/41/10 Prezydenta Wrocławia z dnia 06.12.2010 r. ze zm., wnoszę o podjęcie stosownych działań zapewniających wyeliminowanie stwierdzonych w toku kontroli nieprawidłowości.

O sposobie wykorzystania wniosków i podjętych decyzjach należy powiadomić Wydział Kontroli w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego pisma.


Marta Kalkinska
DYREKTOR WYDZIAŁU KONTROLI

Załączniki:

1. Protokół kontroli nr WKN-KF.1711.12.2015 w wersji elektronicznej bez załączników nr 4 część 2 i 3 z 3, nr 14 część 3, 4, 5 z 5 i nr 16 część 2 z 2
2. Załączniki do protokołu kontroli nr WKN-KF.1711.12.2015 o numerach 4 część 2 i 3 z 3, nr 14 część 3, 4, 5 z 5 i nr 16 część 2 z 2 zapisane na sześciu płytach CD i DVD
3. Pismo Fundacji Europejskich Spotkań Pisarzy z dnia 24.09.2015 r. – zastrzeżenia do protokołu kontroli w wersji elektronicznej
4. Pismo nr WKN-KF.1711.12.2015 00074392/2015/W z dnia 15.10.2015 r. – odpowiedź na zastrzeżenia do protokołu kontroli w wersji elektronicznej

Do wiadomości (bez załącznika nr 2):

1. Pan Jacek Sutryk – Dyrektor Departamentu Spraw Społecznych UMW
2. Pan Bartłomiej Świerczewski – Dyrektor Biura ds. Partycypacji Społecznej UMW
3. Pani Magdalena Bulik-Nowińska – Dyrektor Wydziału Księgowości UMW
4. a/a

