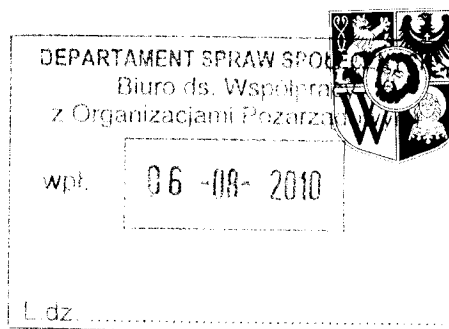
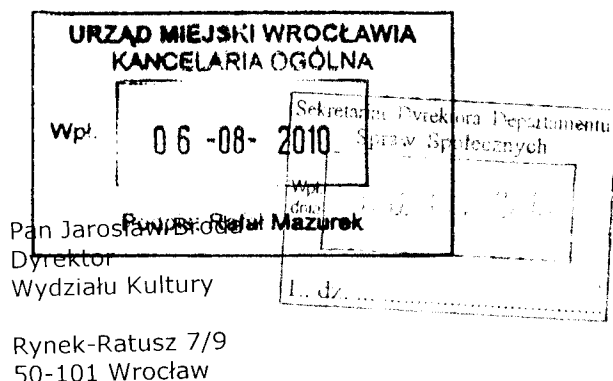




Wrocław, 5 sierpnia 2010 r.

WKN.III.0916-24/2010

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę w Fundacji „Verum Gaudium” z siedzibą we Wrocławiu przy pl. Teatralnym 4. Kontrolą objęto dotację za 2009 r., w kwocie 100.000,00 zł, udzieloną na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. Nr 96, poz. 873 ze zm.) zwanej dalej udzpp, na realizację zadania publicznego pn.: „Prowadzenie Teatru Komediowego we Wrocławiu” - umowa nr D/WKL/776/1/2009 z dnia 20 marca 2009 r.

W trakcie kontroli ustalono, że dotacja na realizację zadania publicznego pn.: „Prowadzenie Teatru Komediowego we Wrocławiu” została przyznana i wykorzystana z naruszeniem obowiązujących przepisów prawa.

Zgodnie z art. 176 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) zwanej dalej ufp i zapisami ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie Gmina prowadząc działalność w sferze zadań publicznych udziela dotacji celowych, na podstawie umów dotacyjnych, organizacjom pozarządowym w celu wykonywania tych zadań.

Warunki konkursu na realizację zadania nr 776 z 11 lutego 2009 r. zastrzegały, że koszty prowadzenia działalności gospodarczej nie mogą być ponoszone z dotacji. Członkowie zarządu Fundacji „Verum Gaudium” składając ofertę na realizację zadania publicznego podpisali oświadczenie, że zapoznali się z treścią ogłoszenia konkursowego.

Analiza informacji zawartych w ofercie na realizację zadania publicznego oraz dokumentów założycielskich Fundacji wykazała, że działalnością statutową Fundacji jest m.in. organizacja przedstawień teatralnych, a źródłem finansowania jest m.in. dochód z działalności gospodarczej. Oferta na realizację zadania zawierała informację, że Fundacja prowadzi działalność statutową odpłatną, nieodpłatną oraz działalność gospodarczą. W ramach działalności statutowej odpłatnej

wykazano przygotowywanie spektakli teatralnych i ich realizację. W treści statutu Fundacji nie ma zapisów dotyczących odpłatnej działalności statutowej. Według wpisu do Rejestru Przedsiębiorców przedmiotem działalności gospodarczej Fundacji jest m.in. działalność zespołów teatralnych dramatycznych i lalkowych, obejmująca produkcję przedstawień teatralnych (organizowanie spektakli). Powyższy przedmiot działalności gospodarczej nie znajduje odzwierciedlenia w treści statutu Fundacji, nie został również wskazany w ofercie. Przepis art. 9 ust. 3 udzpp zabrania prowadzenia odpłatnej działalności pożytku publicznego i działalności gospodarczej w odniesieniu do tego samego przedmiotu. Fundacja nie prowadziła działalności statutowej nieodpłatnej.

W wyniku kontroli ewidencji księgowej, dowodów księgowych oraz innych dokumentów dotyczących dotacji ustalono, że Fundacja w 2009 r. prowadziła Teatr Komediowy we Wrocławiu w ramach działalności gospodarczej, zarejestrowanej w KRS. Przedstawienia teatralne, w tym sfinansowane dotacją otrzymaną na podstawie zawartej z Gminą Wrocław umowy na wykonanie zadania publicznego, stanowiły usługi, za które pobierano opłaty w postaci biletów wstępu na spektakle. Przychody osiągnięte z tytułu sprzedaży biletów ujęto w ewidencji księgowej jako przychody z działalności gospodarczej. Uzyskane przez Fundację przychody w formie dotacji w wysokości 100.000,00 zł, sfinansowały koszty działalności gospodarczej.

Finansowanie środkami dotacji działalności gospodarczej jest niezgodne z art. 176 ust. 1 ufp oraz z warunkami konkursu na realizację zadania. Stosownie do art. 145 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 190 ufp dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem podlega zwrotowi wraz z odsetkami.

Ponadto, w toku kontroli stwierdzono inne nieprawidłowości, tj.:

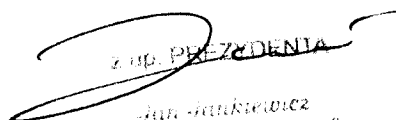
- polityka rachunkowości Fundacji nie zawiera elementów, o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 3b, 3c i 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.);
- Fundacja nie przestrzegała obowiązku prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację zadania, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości, do czego zobowiązywał zapis § 5 umowy dotacyjnej;
- w sprawozdaniu z wykonania zadania rozliczono 80 spektakli (na 60 oferowanych), w tym 3 spektakle, których Fundacja nie realizowała. Powyższe naruszyło zapis § 3 ust. 2 umowy, który zobowiązuje do wykonania zadania zgodnie z ofertą;
- przedmiot zakupu wykazany w ofercie oraz w sprawozdaniu, jako koszty przechowywania, przewozu, załadunku dekoracji, zakwaterowania twórców gościnnych, transport aktorów na próby i spektakle, nie został udokumentowany fakturami. Takie działanie naruszyło zapis § 3 ust. 2 umowy oraz wymagania zawarte w pouczeniu do rozporządzenia MPiPS z 27 grudnia 2005 r.;
- Fundacja nie udokumentowała zapłaty pełnych kwot wynikających z dwóch faktur, co naruszyło wymagania zawarte w pouczeniu do rozporządzenia MPiPS z 27 grudnia 2005 r. Z analizy zapłat jednej z powyższych faktur wynika, że rozliczenie finansowe przeprowadzono w formie kompensaty, co naruszyło postanowienie § ust. 2 pkt 5 umowy dotacyjnej.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN.III.0916-24/2010 z dnia 22 lipca 2010 r., który w formie elektronicznej Panu przekazuję.

Mając na uwadze powyższe ustalenia, wnoszę o podjęcie działań mających na celu zwrot przez Fundację „Verum Gaudium” nieprawidłowo wykorzystanej kwoty dotacji.

O podjętych działaniach proszę powiadomić Wydział Kontroli oraz Skarbnika w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma.

Proszę również powiadomić Wydział Kontroli w przypadku zawiadomienia rzecznika dyscypliny finansów publicznych o ujawnionych okolicznościach wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych, o których mowa w art. 9 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.).


Z up. PREZYDENTA
Jan Janicki
Dyrektor Wydziału Kontroli

Załącznik:

1. protokół kontroli WKN.III.0916-24/2010 w wersji elektronicznej.

Do wiadomości:

1. Pan Dominik Golema - Dyrektor Biura ds. Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi wraz z protokołem kontroli nr WKN.III.0916-24/2010 w wersji elektronicznej,
2. Pan Michał Janicki - Dyrektor Departamentu Spraw Społecznych wraz z protokołem kontroli nr WKN.III.0916-24/2010 w wersji elektronicznej,
3. WKN - a/a

