



MINISTER  
KULTURY I DZIEDZICTWA NARODOWEGO  
*prof. Małgorzata Omilanowska*

Warszawa, dnia 5 grudnia 2014 r.

BAK-092-724/14  
BAK/729/14

Pani  
Monika Pawłowska  
Prezes Zarządu  
Fundacji Vox Artis  
Promocja Polskiej Sztuki Współczesnej

#### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku *o kontroli w administracji rządowej*<sup>1</sup> w terminie od 20 do 29 sierpnia 2014 r. przeprowadzono kontrolę w Fundacji Vox Artis - Promocja Polskiej Sztuki Współczesnej, zwanej dalej Fundacją.

Kontrola obejmowała prawidłowość wykorzystania dotacji oraz realizacji zadania pn. „KontenerArt” za 2013 r. (umowa nr 03430/13).

Czynności kontrolne przeprowadzone zostały na podstawie upoważnienia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego nr 12/2014 z dnia 14 sierpnia 2014 r. w siedzibie Fundacji, Poznań, ul. Generała Kutrzeby 10 przez zespół kontrolny w składzie:

- Klaudia Ozga – główny specjalista Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego,
- Małgorzata Kurek – główny specjalista w Wydziale Edukacji Kulturalnej Departamentu Szkolnictwa Artystycznego i Edukacji Kulturalnej Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego,
- Katarzyna Grydniewska – ekspert w Wydziale Edukacji Kulturalnej Departamentu Szkolnictwa Artystycznego i Edukacji Kulturalnej Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego

Zgodnie z art. 47 w zw. z art. 46 ustawy *o kontroli w administracji rządowej*, przekazuję Pani Prezes *Wystąpienie pokontrolne*.

Działalność Fundacji w zakresie sposobu rozliczenia i wykorzystania przyznanej dotacji należy ocenić negatywnie.

Prezesem Zarządu Fundacji w momencie składania wniosku o dofinansowanie zadania realizowanego ze środków pozostających w dyspozycji ministra właściwego do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego, podpisywania umowy dotacji oraz składania raportu z wykonania zadania była Pani Monika Tokarska – Nyga. Od dnia 20 maja 2014 r. Prezesem Zarządu Fundacji jest Pani Monika Pawłowska.

---

<sup>1</sup> Dz. U. Nr 185 poz. 1092

W dniu 2 kwietnia 2013 r. Fundacja złożyła do MKiDN wnioski o dofinansowanie zadania realizowanego ze środków pozostających w dyspozycji ministra właściwego do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego w ramach programu „Edukacja” – priorytet: „Edukacja kulturalna” na zadanie „KontenerArt 2013”. Zgodnie z wnioskiem „KontenerArt 2013” był VI edycją mobilnego centrum kultury w Poznaniu, tj. projektem, który powstał z myślą o rozszerzeniu społecznego współdziałania w kulturze i sztuce, o działaniach edukacyjnych i integracyjnych ponad podziałami pokoleniowymi i społecznymi. Powyższy wniosek, po jego zaakceptowaniu, był podstawą do zawarcia z Fundacją w dniu 15 maja 2013 r. umowy nr 03430/13/DEK dotyczącej dofinansowania zadań w ramach programu Edukacja/Edukacja kulturalna ze środków finansowych Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego pochodzących z budżetu państwa na wykonanie zadania „KontenerArt 2013”. Zgodnie z umową Fundacja otrzymała dotację z budżetu państwa w kwocie 139.500,00 zł. Całkowity koszt zadania zgodnie z umową miał wynieść 322.400,00 zł. Fundacja zobowiązała się w umowie, że na realizację zadania „KontenerArt 2013” przeznaczy wkład własny w wysokości 182.900,00 zł. Jako wkład własny umowa dopuszczała środki finansowe ujęte w ewidencji księgowej Fundacji, które zostały wskazane w pkt VII w pozycjach a-f wniosku o dofinansowanie zadania, tj. m.in. finansowe środki wnioskodawcy, dotacje celowe z budżetu jednostek samorządu terytorialnego, środki od sponsorów lub innych podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych.

W umowie nr 03430/13/DEK ustalono termin realizacji zadania od dnia 11 marca 2013 r. do dnia 3 października 2013 r. Zgodnie z ww. umową przyznane środki finansowe Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego oraz wkład własny Fundacja była zobowiązana wykorzystać na działania, które prowadziła w powyższym okresie poprzez realizację wszystkich płatności (w tym podatków i świadczeń od wynagrodzeń). Szczegółowy zakres rzeczowy i finansowy zadania został określony w załączniku do umowy. Dotacja w kwocie 139.500,00 zł została przekazana na rachunek bankowy Fundacji w dniu 13 czerwca 2013 r.

#### Umowa o współpracy

W dniu 20 marca 2013 r. Fundacja zawarła umowę współpracy z firmą \_\_\_\_\_ której przedmiotem była współpraca pomiędzy stronami w organizacji oraz wykonania projektu pod nazwą „KontenerArt” w okresie od 1 maja 2013 r. do 31 sierpnia 2013 r. Zgodnie z powyższą umową Fundacja zobowiązała się do wykonania na rzecz firmy \_\_\_\_\_ usług reklamowo-promocyjnych polegających w szczególności na: umożliwieniu wybudowania kawiarni przez firmę \_\_\_\_\_ wg przedstawionego i zaakceptowanego przez Fundację projektu w przestrzeni KontenerArt, umożliwieniu dystrybucji produktów przez firmę \_\_\_\_\_ a w szczególności produktów innych firm sponsorskich, umieszczenia logotypu firmy \_\_\_\_\_ na stronie internetowej KontenerArt. Fundacja zobowiązała się w umowie do zlecenia wykonania przez firmę \_\_\_\_\_ następujących płatnych usług: wykonanie druku plakatów, banerów wraz z montażem, wykonanie filmu dokumentalnego (w formie kilkuminutowego klipu), administrowanie i serwisowanie strony www.kontenerart.pl podczas projektu, wykonanie ewaluacji działań edukacyjnych realizowanych przez Fundację podczas KontenerArt. Za wykonanie usług promocyjno-reklamowych firma \_\_\_\_\_, zobowiązała się m.in. do: organizacji i współfinansowania ochrony fizycznej i systemu przywoławczego niezbędnego do funkcjonowania całego przestrzeni projektu, współfinansowania wykonania instalacji wodno-kanalizacyjnej oraz elektrycznej na potrzeby całego projektu i pokrycia kosztów korzystania z tych instalacji, zorganizowania minimum 12 koncertów podczas trwania projektu, a w szczególności opłaceniu honorariów i kosztów obsługi tych koncertów, aranżacji i adaptacji kontenerów na galerię Cargo, administrowania terenem i pokrycia kosztów porządkowych projektu. Zgodnie z umową rozliczenie wzajemnych świadczeń Fundacji i firmy \_\_\_\_\_ wynikających z powyższej umowy miało nastąpić w drodze odpowiednich dokumentów księgowych, w tym kompensat.

W powyższej umowie nie dokonano wyceny świadczeń wzajemnych pomiędzy Fundacją a firmą \_\_\_\_\_ k również nie wskazano wartości usług, które miała wykonać odpłatnie na rzecz Fundacji firma \_\_\_\_\_ V umowie nie zawarto jakichkolwiek postanowień dotyczących płatności, nie wskazano komu i za jakie usługi przysługuje wynagrodzenie, jaka jest wysokość wynagrodzenia. Brak również terminu zapłaty, numeru konta, kar za

opóźnienie itd. Nie można uznać za zasadną argumentacji przedstawionej w wyjaśnieniach przez Panią Monikę Pawłowską Prezesa Zarządu Fundacji<sup>2</sup>, iż na moment podpisywania umowy trudno było dokładnie określić wysokość wynagrodzeń. W ocenie MKiDN deklaracja współpracy pomiędzy Fundacją a firmą

nie mogła stanowić podstawy do wystawienia faktur VAT, co uniemożliwia ich rozliczenie w ramach dotacji otrzymanej z budżetu państwa. Należy bowiem mieć na względzie generalną regułę obowiązującą w finansach publicznych stwierdzającą, iż wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny oraz w sposób umożliwiający terminową realizację zadań oraz w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, która została wyrażona w art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych<sup>3</sup>. Powyższa umowa, jak również sposób jej rozliczenia nie pozwala na stwierdzenie, czy zachowano zasady określone w ww. przepisie.

W związku z powyższym jako niekwalifikowane należy uznać następujące faktury VAT wystawione przez firmę (rozliczone w ramach dotacji MKiDN lub wykazane jako wkład własny) na łączną kwotę 53.500,00 zł:

- nr 8/09/2013 z dnia 13 września 2013 r. z tytułu promocji i reklamy „KontenerArt 2013”, druku i dystrybucji plakatów, ulotek i banerów reklamowych na kwotę 14.000,00 zł (7.000,00 zł pokryte z dotacji MKiDN oraz 7.000,00 zł ze środków własnych),
- nr 13/09/2013 z dnia 26 września 2013 r. dotycząca realizacji filmu dokumentacyjnego z warsztatów „KontenerArt 2013” na kwotę 3.000,00 zł (sfinansowana z dotacji MKiDN),
- nr 16/09/2013 z dnia 27 września 2013 r. dotycząca ewaluacji projektu „KontenerArt 2013” na kwotę 1.500,00 zł (sfinansowana z dotacji MKiDN),
- nr 2/10/2013 z dnia 1 października 2013 r. z tytułu administracji strony www „KontenerArt” na kwotę 1.500,00 zł (sfinansowana z dotacji MKiDN),
- nr 12/09/2013 z dnia 23 września 2013 r. refaktura za ochronę fizyczną „KontenerArt” na kwotę 4.000,00 zł (wkład własny Fundacji),
- nr 3/10/2013 z dnia 1 października 2013 r. z tytułu redakcji i projektów graficznych materiałów PR dla „KontenerArt” na kwotę 500,00 zł (wkład własny Fundacji),
- nr 10/09/2013 z dnia 16 września 2013 r. z tytułu organizacji promocyjnych koncertów reklamowych na kwotę 17.000,00 zł (wkład własny Fundacji),
- nr 17/09/2013 z dnia 27 września 2013 r. z tytułu przygotowania do druku, składu i druku 2 numerów gazet „KontenerArt 2013” na kwotę 4.000,00 zł (wkład własny Fundacji),
- nr FA/11/2013 z dnia 10 czerwca 2013 r. dotycząca produkcji „KontenerArt” na kwotę 7.000,00 zł (wkład własny Fundacji),
- nr 11/09/2013 z dnia 16 września 2013 r. z tytułu produkcji „KontenerArt” na kwotę 1.000,00 zł (wkład własny Fundacji).

#### Rozliczenie dotacji MKiDN

Zgodnie z raportem z wykonania zadania z dnia 4 listopada 2013 r. Fundacja z dotacji w wysokości 139.500,00 zł przyznanej przez MKiDN na realizację zadania „KontenerArt 2013” wydatkowała 136.800,00 zł, co stanowiło 40,22 % środków całości zadania. W dniu 5 listopada 2013 r. dokonano zwrotu na rachunek MKiDN niewykorzystanej części dotacji w kwocie 2.716,35 zł (w tym odsetki 16,35 zł). Z raportu wynika, że całkowity

<sup>2</sup> odpowiedź na pytania kontrolujących z dnia 28 sierpnia 2014 r.

<sup>3</sup> tekst jednolity z 2013 r. Dz. U. nr 885

koszt realizacji zadania „KontenerArt 2013” wyniósł 340.110,80 zł (wzrost w stosunku do planu o 5,20%), w tym wkład własny Zleceniobiorcy 203.310,80 zł, na który złożyły się: dotacje z Urzędu Miasta Poznania w kwocie 158.000,00 zł, środki od sponsorów ( p. z o.o. i , w wysokości 35.000,00 zł oraz środki finansowe Fundacji wynoszące 10.310,80 zł.

W rozliczeniu dotacji wykazano 53 dowody księgowo dokumentujące wydatkowanie przyznanej przez MKiDN dotacji. Sprawdzeniem objęto wszystkie dowody księgowo. Stwierdzono, że większość dowodów księgowych (51 z 53) została zapłacona w formie gotówkowej. Fundacja dokonała wypłat zaliczek na poczet kosztów KontenerArt na indywidualny rachunek bankowy Pana który jak wynika z wniosku o dofinansowanie zadania „KontenerArt 2013” złożonego do MKiDN był koordynatorem projektu. Z uzyskanych wyjaśnień wynika, że zapłat w formie gotówki dokonywał Pan ze środków przekazanych na jego rachunek bankowy ( zapisy na koncie 249 „Inne rozrachunki”). Zgodnie z wyjaśnieniami Pani Moniki Pawłowskiej Prezesa Fundacji<sup>4</sup> artyści oraz firmy współpracujące z Fundacją w ramach projektu akceptowały wyłącznie płatność gotówkową. Ustalono, iż jedna transza zaliczki w kwocie 40.000,00 zł na rzecz Pana została przekazana na rachunek bankowy Pani <sup>5</sup>. Z dotacji MKiDN sfinansowano 45 rachunków do umów o dzieło o łącznej wartości 92.000,00 zł, w tym m.in.: 40.000,00 zł - wykonanie warsztatów autorskich, 20.000,00 zł - wykonanie koncertów, 9.000,00 zł – przygotowanie dokumentacji video i foto warsztatów, koncertów oraz wystaw, 8.000,00 zł z tytułu obsługi nagłośnienia, 7.000,00 zł z tytułu projektów graficznych, 8.000,00 zł – koordynacja i opieka merytoryczna warsztatów. W wyniku analizy zawartych przez Fundację umów o dzieło oraz przygotowanego na prośbę kontrolujących zestawienia przeprowadzonych warsztatów stwierdzono, że wykonawcy umów o dzieło nr 3/2013, 23/2013, 51/2013, 24/2013, 21/2013 realizowali warsztaty w innych dniach niż wynikało to z zawartych umów. Dodatkowo podkreślenia wymaga fakt, iż żaden z rachunków do umów o dzieło nie zawierał potwierdzenia wykonania dzieła oraz zatwierdzenia do wypłaty.

W sześciu rachunkach brak podpisu wystawcy rachunku. W trzech rachunkach dokonano poprawek błędnych zapisów bez zachowania zasad określonych w ustawie o rachunkowości, tj. poprzez przeprowienia, przekreślenia bez podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania oraz daty. Żaden z 53 rachunków/faktur VAT rozliczonych w ramach dotacji nie zawierał dekretacji oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania, tymczasem zgodnie z pkt 4.2 ppkt 6 obowiązujących w Fundacji zasad (polityki) rachunkowości<sup>6</sup> dowód księgowy powinien zawierać co najmniej: stwierdzenie zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) i podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania. Stwierdzono także, że obowiązujące w Fundacji zasady (polityka) rachunkowości nie zawierają przyjętych zasady klasyfikacji zdarzeń oraz zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, co jest wymagane art. 10 ustawy o rachunkowości<sup>7</sup>.

W wyniku kontroli stwierdzono, iż w rozliczeniu dotacji MKiDN w pozycji 8 Koncerty - honoraria autorskie dla wykonawców (zespołów wykonawczych) rozliczono rachunek do umowy o dzieło nr 17/2013 z 15 maja 2013 r. dotyczący wykonania autorskiego performance dźwiękowego w Galerii Cargo (z dopiskiem ręcznym w KontenerArt bez podpisów stron umowy) na kwotę 769,00 zł brutto, tymczasem w umowie określono, że z tytułu wykonania umowy wykonawca otrzyma wynagrodzenie w kwocie 700,00 zł brutto. Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez Panią Monikę Pawłowską Prezesa Zarządu Fundacji<sup>8</sup> w ramach powyższej

<sup>4</sup> odpowiedź na pytania kontrolujących z dnia 28 sierpnia 2014 r.

<sup>5</sup> z wyjaśnień Pani Moniki Pawłowskiej Prezesa Fundacji udzielonych w odpowiedzi na pytania kontrolujących z dnia 28 sierpnia 2014 r. wynika, że Pan miał problemy techniczne ze swoim kontem bankowym i z tego względu przekazano środki na rachunek ww. osoby.

<sup>6</sup> Zasady (polityka) rachunkowości zostały wprowadzone zarządzeniem Zarządu Fundacji z dnia 31 stycznia 2010 r., zmienione Zarządzeniem Zarządu Fundacji z dnia 1 stycznia 2012 r.

<sup>7</sup> tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.

<sup>8</sup> odpowiedź na pytania kontrolujących z dnia 28 sierpnia 2014 r.

umowy artysta zrealizował koncert (w stylu audio art.), czyli „2 godzinne działanie w ramach KontenerArt zapisane w ramach projektu KontenerART koncerty. (...) Galeria Cargo znajduje się w przestrzeni całego kompleksu KontenerArt nad rzeką Wartą w Poznaniu”. Ustalono, że Fundacja otrzymała z Urzędu Miasta Poznania dotację na zadanie „Cargo – konkurs, galeria, wystawy” w kwocie 20.000,00 zł i dotacja ta nie została wykazana w raporcie z wykonania zadania „KontenerART 2013” w pozycji środków dotacji celowych z budżetu jednostek samorządu terytorialnego, co wskazuje, że Fundacja traktowała zadanie „Cargo ...” jako odrębne i nie mające związku z zadaniem dofinansowanym z dotacji MKiDN „KontenerArt 2013”. Powyższe potwierdzają wyjaśnienia Pani Moniki Pawłowskiej Prezesa Fundacji<sup>9</sup> złożone na okoliczność ujęcia w umowie o współpracy z firmą [redacted] przy realizacji zadania KontenerArt 2013 zobowiązania dotyczącego aranżacji i adaptacji kontenerów na Galerię Cargo, zgodnie z którymi Galeria Cargo znajduje się na przyległym do KontenerArt terenie i Fundacja dołączyła ww. kwestie do umowy o współpracy z firmą [redacted] z uwagi na podobny termin realizacji tych zadań.

Złożony do MKiDN wniosek o dofinansowanie zadania nie zawierał informacji na temat planowanego otwarcia Galerii Cargo, środki dotacji w powyższym zakresie zostały wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie dotacji nr 03430/13/DEK.

#### Wkład własny Fundacji

Zgodnie z umową dotacji Fundacja zobowiązała się do wniesienia wkładu własnego w wysokości 182.900,00 zł. Załącznik nr 1 do umowy określał zakres rzeczowy i finansowy zadania, zgodnie z którym w pozycji 9 „Produkcja całości” Fundacja zobowiązała się do wniesienia wkładu własnego w wysokości 16.000,00 zł. W wyniku kontroli stwierdzono, że wniesiony przez Fundację wkład własny wyniósł jedynie 8.000,00 zł, na który złożyły się dwie faktury VAT wystawione przez firmę [redacted] nr FA/11/2013 z dnia 10.06.2013 r. na kwotę 7.000,00 zł i nr 11/09/2013 z dnia 16.09.2013 r. na kwotę 1.000,00 zł. Jak opisano powyżej, faktury te zostały uznane za niekwalifikowane.

W ramach wkładu własnego do pozycji 8 kosztorysu zakwalifikowano rachunek do umowy o dzieło nr 2/2013 z dnia 15.03.2013 r. dotyczący wykonania scenariusza autorskiego projektu KontenerArt 2013 na kwotę 40.000,00 zł, tymczasem zgodnie z załącznikiem nr 1 do umowy pozycja 8 kosztorysu obejmowała koncerty – honoraria autorskie dla wykonawców – (zespołów wykonawczych). Zgodnie z wyjaśnieniami Pani Moniki Pawłowskiej Prezesa Zarządu Fundacji<sup>10</sup> „umowa z artystą (...) opisana jako opracowanie autorskiego scenariusza jest ściśle związana z realizacją koncertów autorskich i jest podstawą do ich wykonania. Dodatkowo artysta (...) zobowiązał się do uczestnictwa we wszystkich koncertach i czynnego udziału jako muzyk w koncertowych jam session. Było to ważne dla jakości całego planu koncertowego i jego realizacji, pozyskanie takiego uznanego muzyka i edukatora. Dodatkową przyczyną jest fakt, że w dotacji z U.M. Poznania w tabeli kosztów *scenariusz autorski, koncerty, wystawy...* są w jednej pozycji. Nie ulega wątpliwości, że Fundacja poniosła taki koszt w celu odpowiedniej realizacji koncertów”. Przedstawiona argumentacja nie jest wystarczająca dla uznania rozliczenia ww. rachunku w ramach pozycji 8 kosztorysu. Umowa dotacji zawarta z MKiDN w pozycji 8 kosztorysu pozwalała na rozliczenie honorariów autorskich dla wykonawców (zespołów wykonawczych) z tytułu koncertów i zgodnie z nią Fundacja zobowiązała się do wniesienia wkładu własnego z tego tytułu w wysokości 56.900,00 zł. Rachunek do umowy obejmował przygotowanie scenariusza autorskiego projektu i nie mają znaczenia „dodatkowe zobowiązania artysty” względem Fundacji, które nie były *de facto* przedmiotem umowy, jak również fakt, że umowa dotacji z Urzędu Miasta Poznania na to zadanie przewidywała nieco inne pozycje w swoim kosztorysie. W związku z powyższym wydatek ten należy uznać za niekwalifikowany.

<sup>9</sup> odpowiedź na pytania kontrolujących z dnia 28 sierpnia 2014 r.

<sup>10</sup> odpowiedź na pytania kontrolujących z dnia 26 sierpnia 2014 r.

Ustalono, iż Fundacja w ramach środków własnych wykazała m.in. dotacje z Urzędu Miasta Poznania w kwocie 158.000,00 zł, na które złożyły się dotacja w wysokości 145.000,00 zł dotycząca zadania „KontenerArt – sztuka w kontenerze” oraz dotacja na „XIII Festiwal Muzyka Świata - Korzenie rytmu” w kwocie 13.000,00 zł. Z okazanej dokumentacji wynika, iż dotacja na „XIII Festiwal Muzyka Świata - Korzenie rytmu” wyniosła 28.000,00 zł, natomiast wykazane przez Fundację środki w kwocie 13.000,00 zł obejmowały tylko koszty warsztatów sfinansowanych w ramach tej dotacji. W ocenie MKiDN Fundacja winna była w ramach raportu z zadania „KontenerArt 2013” wykazać w ramach środków własnych całą kwotę dotacji, nie zaś jej część.

W wyniku porównania sprawozdań z wykonania zadania „KontenerArt – sztuka w kontenerze” (dotacja Urzędu Miasta Poznania) oraz „KontenerArt 2013” stwierdzono różnice w zakresie kosztu całkowitego zadania i środków finansowych własnych. Koszt zadania według sprawozdania przekazanego do Urzędu Miasta Poznania był o 51.701,90 zł niższy niż w sprawozdaniu przekazanym do MKiDN i wynosił 288.408,90 zł, natomiast wkład własny Fundacji wynosił odpowiednio 6.608,90 zł i 10.310,80 zł. Na powyższe różnice w koszcie całkowitym zadania złożyły się m.in.: koszt honorariów autorskich – zgodnie ze sprawozdaniem przekazanym do Urzędu Miasta Poznania wynosił 60.091,00 zł, natomiast według raportu przekazanego do MKiDN - 77.091,00zł oraz honoraria prowadzących warsztaty - zgodnie ze sprawozdaniem przekazanym do Urzędu Miasta Poznania wyniosły 40.048,80 zł, natomiast według raportu przekazanego do MKiDN – 53.219,80 zł. Zgodnie z wyjaśnieniami Pani Moniki Pawłowskiej – Prezesa Fundacji<sup>11</sup> „różnice wynikają z różnego zakresu umów z UM i MKiDN – przykład: w umowie z UM nie ma druku gazety. Dodatkowo nie wszystkie środki własne są wykazane w sprawozdaniu do UM. Wykazaliśmy te które wyczerpują umowę czyli wkład procentowy. Różnice nie mają wpływu na zobowiązania Fundacji opisane w umowie z MKiDN”.

Ponadto stwierdzono, że w raporcie z realizacji zadania „KontenerArt 2013” złożonym do MKiDN wskazano inną liczbę wydarzeń w pkt 3 wskaźniki oraz w opisie wykonania zadania, tj. odpowiednio 133 i 131 wydarzeń.

#### Klauzula dofinansowania

W gazecie dotyczącej zadania KontenerArt „Podotykać sobie Poznań” nr 03 nie zamieszczono zapisu „Dofinansowano ze środków Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego”. Z wyjaśnień Pani Moniki Pawłowskiej Prezesa Fundacji<sup>12</sup> wynika, że powodem niezamieszczenia powyższego zapisu było to, że wydawnictwo gazetowe zostało sfinansowane w ramach środków własnych, natomiast logo partnerów (w tym MKiDN) zamieszczono, aby uhonorować dodatkowo ich wkład w cały projekt „KontenerArt”.

Zgodnie z § 4 umowy dotacji nr 03430/13/DEK zleceniobiorca był zobowiązany do sporządzenia materiałów reklamowych i informacyjnych dotyczących realizowanego zadania (np. plakaty, publikacje, katalogi, zaproszenia, informacje prasowe, strony internetowe itd) i zamieszczenia w nich zapisu „Dofinansowano ze środków Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego” oraz logotypu Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego. W związku z powyższym obowiązek umieszczenia stosownego zapisu obejmował wszystkie materiały dotyczące zadania „KontenerArt”, a nie tylko te, których druk został faktycznie dofinansowany ze środków dotacji.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia i oceny, na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej, wnoszę o:

1. Zwrot do budżetu kwoty 30.424,25 zł wraz z należnymi odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia następującego po dniu, w którym upłynął termin zwrotu.
2. Złożenie korekty rozliczenia dotacji (raportu końcowego z wykonania zadania) uwzględniającego treść niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

<sup>11</sup> odpowiedź na pytania kontrolujących z dnia 29 sierpnia 2014 r.

<sup>12</sup> odpowiedź na pytania kontrolujących z dnia 21 sierpnia 2014 r.

3. Przestrzeganie warunków zawartych umów, w szczególności w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji pod względem zgodności zakresu rzeczowego.
4. W przypadku zawierania umów o współpracy zawieranie w umowie postanowień w szczególności precyzyjnie regulujących: przedmiot umowy, terminy i wysokość płatności, kary za opóźnienia etc.
5. Zwiększenie nadzoru nad rozliczaniem zawieranych umów o dzieło, w szczególności dokonywanie potwierdzeń odbioru dzieł.
6. Zapewnienie zgodności obowiązujących w Fundacji zasad (polityki) rachunkowości z art. 10 ustawy o rachunkowości.
7. Przestrzeganie obowiązujących w Fundacji zasad (polityki) rachunkowości, w szczególności w zakresie dokonywania sprawdzeń dowodów księgowych oraz dekretacji.
8. Dokonywanie poprawek błędnych zapisów w dowodach księgowych w sposób zgodny z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości.

Na podstawie art. 49 w zw. z art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli, zwracam się do Pani o przedstawienie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego *Wystąpienia pokontrolnego*, informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania, podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych uchybień.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli od *Wystąpienia pokontrolnego* nie przysługują środki odwoławcze.

MINISTER KULTURY  
I DZIEDZICTWA NARODOWEGO  
  
prof. Malgorzata Omilanowska

