



WICEPREZES RADY MINISTRÓW
MINISTER
KULTURY I DZIEDZICTWA NARODOWEGO
prof. dr hab. Piotr Gliński

Warszawa, dnia 29 kwietnia 2016 r.

WED/4121/16
BAK/200/16

Pan
prof. zw. Jerzy Kaszuba
Rektor Akademii Muzycznej
im. Feliksa Nowowiejskiego
ul. Juliusza Słowackiego 7
85 - 008 Bydgoszcz

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 6 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o *kontroli w administracji rządowej*¹ w terminie od 8 do 11 marca 2016 r. przeprowadzono kontrolę w Akademii Muzycznej im. Feliksa Nowowiejskiego, ul. Juliusza Słowackiego 7, 85 - 008 Bydgoszcz.

Kontrola obejmowała prawidłowość wykorzystania dotacji oraz realizacji zadania pn. „VI Międzynarodowe Operowe Forum Młodych” (umowa Nr 05346/13/FPK z dnia 7 listopada 2013 r.).

Czynności kontrolne przeprowadzone zostały na podstawie upoważnienia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego nr 5/2016 z dnia 29 lutego 2016 r. przez Elżbietę Pindera, głównego specjalistę w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego.

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

Wykorzystanie dotacji oceniono pozytywnie.

Akademia Muzyczna im. Feliksa Nowowiejskiego w Bydgoszczy (zwana dalej Akademią) jest publiczną uczelnią artystyczną utworzoną z dniem 1 października 1974 r.² i działa na podstawie ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. *Prawo o szkolnictwie wyższym*³. Nadzór nad jej działalnością, w myśl art. 33 ust. 2 pkt 3 ww. ustawy sprawuje minister właściwy do spraw kultury i dziedzictwa narodowego⁴. Rektorem Akademii w okresie objętym kontrolą był prof. zw. p. Jerzy Kaszuba⁵, p.o. kanclerza był p. ⁶ i kwestorem była p.

¹Dz. U. z 2011 r. Nr 185, poz. 1092

²Zarządzenie Nr 79 z dnia 30 października 1974 r. Ministra Kultury i Sztuki (Dz. Urz. MKiS Nr 7 poz. 54 i rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 1 grudnia 1981 r. (Dz. U. Nr 31, poz. 173)

³Dz. U. z 2012 r. poz. 572 ze zm.

⁴Dz. U. z 2011 r. Nr 84, poz. 455 ze zm.

⁵Akt wyboru z dnia 20 marca 2012 r.

Na podstawie umowy Nr 05346/13/FPK/DEK z dnia 7 listopada 2013 r. Akademia otrzymała z budżetu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego, zwanego dalej Ministrem dotację celową w kwocie 50.000,00 zł na zadanie pn. „VI Międzynarodowe Operowe Forum Młodych”, zwane dalej OFM. Dotacja celowa Ministra stanowiła 79,97 % całkowitego kosztu zadania (§ 1 ust. 5 ww. umowy), który wynosił 62.520,00 zł. Pozostałą kwotę na sfinansowanie zadania w wysokości 12.520,00 zł stanowił wkład własny Akademii. Według raportu końcowego z realizacji zadania⁸, na zadanie wydatkowano 91,56 % zaplanowanych środków finansowych, w łącznej kwocie 57.244,18 zł (nieuwzględniającej podatku VAT podlegającego rozliczeniu/odzyskaniu), tj. niższej o 5.275,82 zł od określonej w umowie. Akademia wykazała, że środki dotacji celowej wykorzystwała w 89,08 % (44.539,08 z), a udział dotacji celowej (77,81 %) w całkowitym koszcie zadania był niższy od określonego w umowie dotacyjnej (79,97 %).

Na podstawie dowodów źródłowych stwierdzono, że całkowity koszt zadania (63.677,18 zł) był wyższy o 1.157,18 zł od kosztów określonych w załączniku nr 1 (62.520,00 zł) do umowy dotacyjnej⁹ i wyższy od wykazanych w raporcie końcowym z realizacji zadania (57.244,18 zł) o kwotę 6.433,00 zł. Różnica pomiędzy kosztami zadania wykazanymi w raporcie, a dowodami źródłowymi wynika z dwóch umów cywilnoprawnych opłaconych ze środków własnych Akademii: jednej¹⁰ niewykazanej w ww. raporcie na kwotę 4.500,00 zł i drugiej¹¹ wykazanej w raporcie (92,00 zł) w kwocie niższej o 1.933,00 zł od wynikającej z umowy (2.025,00 zł).

W trakcie kontroli stwierdzono, że koszty dwóch zakresów zadania (OFM) opłacone ze środków dotacji Ministra były niższe od kosztów określonych w załączniku nr 1 do umowy dotacyjnej o 56,85 % (kwota planowana 9.051,00 zł, kwota wydatkowana 3.905,08 zł) i 4,10 % (plan - kwota 7.680,00 zł, wykonanie 7.365,00 zł). Dokonane zmiany nie wymagały aneksowania warunków umowy zawartej z Ministrem.

Dotację celową przekazaną na rachunek bankowy¹² Akademii w dniu 18 listopada 2013 r. zaewidencjonowano na koncie księgowym rozrachunkowym 223 – 01 - 002 - 05 - dotacje i dofinansowania, a w dniu 31 grudnia 2013 r. przeksięgowano na wyodrębnione dla zadania konto księgowe¹³. Została ona wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz wydatkowana w terminie określonym w umowie dotacyjnej tj. do dnia 30 grudnia 2013 r. w następujący sposób:

- zrefundowano koszty:
 - nagród przyznanych 7 artystom uczestniczącym w OFM na łączną kwotę 3.000,00 zł i wypłaconych w dniu 14 sierpnia 2013 r.,
 - wynikające z 4 umów o dzieło na kwotę 9.600,00 zł i z 10 umów zlecenie¹⁴ na kwotę

⁸Porozumienia z dnia 30 września 2010 r. w sprawie powierzenia p. _____ stanowiska pełniącego obowiązki kanclerza i porozumienie z dnia 14 lipca 2015 r. w sprawie zmiany dotychczasowego stanowiska na stanowisko kanclerza

⁹Umowa o pracę z dnia 27 maja 2008 r. na czas nieokreślony

¹⁰Raport końcowy wpłynął do Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego w dniu 3 lutego 2014 r.

¹¹Umowa nr 05346/13/FPK/DEK z dnia 7 listopada 2013 r.

¹²Umowa o dzieło nr 110 z dnia 22 kwietnia 2013 r. z korepetytorem

¹³Umowa o dzieło nr 144 z dnia 22 kwietnia 2013 r. z korepetytorem

¹⁴Rachunek bankowy nr 38 1240 3493 1111 0000 4279 1373 - kwota 50 000,00 zł

¹⁵Konto księgowe 703-02-05 - Operowe Forum Młodych

¹⁶Jedna z dziesięciu umów (Nr 33 z dnia 23 kwietnia 2013 r.) na kwotę 250,00 zł, sfinansowana częściowo (90,00 zł) ze środków dotacji celowej i ze środków własnych Akademii

4.760,00 zł, poniesione przez Akademię w terminie od 31 maja do 30 czerwca 2013 r.,

- zakupu 4 spektakli od uczelni muzycznych (Kraków, Poznań, Łódź, Warszawa) wystawianych podczas OFM w łącznej kwocie 10.509,00 zł, poniesione w okresie od 31 maja do 16 lipca 2013 r.,
- noclegów (7.365,00 zł) i wyżywienia (3.905,08 zł) uczestników OFM, druku i plakatowania (1.500,00 zł) transportu (1.400,00 zł), opieki merytorycznej (500,00 zł), poniesione w okresie od 29 kwietnia do 26 czerwca 2013 r.,
- sfinansowano koszt (2.000,00 zł) wynikający z umowy o dzieło¹⁵ zawartej na redakcję merytoryczną strony www. VI Międzynarodowego Operowego Forum Młodych.

Zobowiązania opłacone ze środków dotacji celowej regulowano za pośrednictwem rachunków bankowych Akademii¹⁶ oraz w jednym przypadku dokonano wypłaty wynagrodzenia w formie gotówkowej (3.200,00 zł) z tytułu umowy o dzieło¹⁷. Podstawą ich wydatkowania były rachunki wystawione przez wykonawców/ zleceniobiorców umów cywilnoprawnych o dzieło/ zlecenie oraz faktur wystawionych przez podmioty świadczące usługi (druk, transport, wyżywienie, hotele) związane z organizacją zadania dotowanego przez Ministra. Dowody księgowe zawierały wymagane umową opisy dotyczące pochodzenia środków na ich sfinansowanie, były sprawdzone pod względem merytorycznym formalno – rachunkowym, zatwierdzone do zapłaty, zadekretowane i ujęte w wyodrębnionej ewidencji księgowej na koncie księgowym 503-01-02-01 OFM.

Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 5.460,92 zł Akademia przekazała w dniu 14 stycznia 2014 r. na rachunek Ministerstwa.

Pozostała kwota kosztów poniesionych na zadanie w wysokości 19.138,10 zł została sfinansowana ze środków własnych Akademii. Akademia ze środków własnych sfinansowała koszt 17 umów cywilnoprawnych¹⁸ oraz częściowy koszt druku i plakatowania (185,10 zł).

Na podstawie dowodów bankowych stwierdzono, że Akademia odprowadzała terminowo zobowiązania publicznoprawne na rachunek urzędu skarbowego (podatki od osób fizycznych) i na rachunek ZUS (składki na ubezpieczenia społeczne) z tytułu umów cywilnoprawnych.

Pani kwestor Akademii oświadczyła¹⁹, że w łącznych kwotach przekazanych na rachunki ww. podmiotów zawierają się podatki i składki na ubezpieczenia należne z tytułu umów cywilnoprawnych zawartych na realizację zadań związanych z dotowanym zadaniem.

Akademia poinformowała²⁰, że:

- nie uzyskała w trakcie realizacji zadania i po jego zakończeniu przychodów, ze sprzedaży biletów,
- nie występowała i nie otrzymała zwrotu podatku VAT za dostawy opłacone ze środków finansowych Ministerstwa.

¹⁵Umowa o dzieło nr 562 z dnia 22 kwietnia 2013 r.

¹⁶ Rachunki bankowe: 15 1030 1090 0000 0000 8968 3009 (Citi handlowy) 38 1240 3493 1111 0000 4279 1373(Pekao SA), 87 2030 0045 1110 0000 0259 4550 (BGŻ)

¹⁷Umowa o dzieło Nr 423 z dnia 26 kwietnia 2013 r. zawarta z p. A. Vovk

¹⁸Jedna z umów zlecenie Nr 33 z dnia 26 kwietnia 2013 r. (na kwotę 250,00 zł została sfinansowana ze środków dotacji celowej (60,00 zł) i środków własnych Akademii (190,00 zł)

¹⁹Oświadczenie z dnia 9 marca 2016 r.

²⁰Pismo z dnia 9 marca 2016 r.

Ponadto p. I | kanclerz Akademii wyjaśnił²¹, że:

- Akademia posiada wiedzę, że Opera Nova w Bydgoszczy, organizator Bydgoskiego Festiwalu Operowego w ramach, którego realizowany był OFM wprowadziła opcję biletowania spektakli OFM z uwagi na fakt, że liczba zainteresowanych spektaklami widzów przekraczała liczbę miejsc na widowni,
- według wiedzy Akademii przychody uzyskane przez Operę Nową ze sprzedaży biletów były niższe od kosztów obsługi spektakli i udostępnienie sali na OFM przez ww. Operę,
- Opera Nova w 2013 r. nieodpłatnie udostępniła swoje sale wraz z ich obsługą na potrzeby OFM.

W celu potwierdzenia osiągnięcia planowanych wskaźników zadania Akademia przedstawiła:

- Program / folder wydany w związku z realizacją dotowanego OFM, z którego wynika, że:
 - w okresie od 29 kwietnia do 8 maja 2013 r. zorganizowano 8 przedsięwzięć, w tym 5 realizowanych przez polskie uczelnie muzyczne (Bydgoszcz, Kraków, Łódź, Poznań, Warszawa),
 - było: 4 organizatorów zadania, 2 sponsorów, współpracowano z 4 podmiotami, 3 podmioty objęły patronat honorowy nad OFM i także 3 podmioty objęły zadanie patronatem medialnym,
- listy osób uczestniczących w wydarzeniu, w tym: uczestników spoza Polski (6 osób), pedagogów spoza Polski (4), pedagogów (24) oraz osób - solistów, instrumentalistów, chórów, realizatorów, uczestników sesji naukowej, gali operowej (202).

Nie osiągnięto wskaźników / mierników zadania określonych we wniosku w zakresie liczby uczestników spoza Polski o 34 (6). Zmianie uległa łączna liczba pedagogów, artystów jurorów, tj. z Polski było ich mniej o 1 (24), a spoza Polski ich liczba była większa 2 (4), co w efekcie wpłynęło na przekroczenie ich planowanej liczby o 2 (28). Odstępstwa pomiędzy planowanymi, a wykonanymi wskaźnikami zadania nie miały istotnego wpływu na realizację zadania.

Akademia sporządziła raport końcowy z wykonania zadania i przesłała go do Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- wystąpiły dwa przypadki dokonania zmian w źródłowych dokumentach księgowych (rachunkach) poprzez zakrektorowanie błędnego zapisu zamiast jego przekreślenie, co jest niezgodne z art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*²²,
- powtarzającymi się brakami i uchybieniami w dokumentach było:
 - niewskazanie w rachunkach wystawianych na podstawie umów cywilnoprawnych numerów umów, które były podstawą do ich wystawienia,

²¹Wyjaśnienie z dnia 10 marca 2016 r.

²²Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

- nieprawidłowe wskazywanie w klauzulach do rachunków wystawianych na podstawie umów o dzieło numeru umowy i daty jej zawarcia,
- nie zachowanie chronologii w nadawaniu numeracji umowom.

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

- przestrzeganie obowiązku wynikającego art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w zakresie sposobu poprawiania błędów/ omyłek rachunkowych na dowodach księgowych,
- umieszczanie na rachunkach/klauzulach do rachunków wystawianych na podstawie umów cywilnoprawnych informacji zbieżnych z umową w zakresie daty jej zawarcia / numeru umowy,
- chronologiczne nadawanie numerów umowom cywilnoprawnym w powiązaniu z datami ich zawarcia.

Na podstawie art. 49 w zw. z art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, zwracam się do Pana 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 nieprawidłowości.

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



WNIOSKOWY KONTROLISTA
Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli

Elżbieta Pindera

DYREKTOR
Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli

Marek Marczuk

DYREKTOR GENERALNY
Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego

Jarosław Czuba