

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

BAK.0801.8.2016
BAK/286/2016

Warszawa, dnia 30 września 2016 r.

Pan
Jarosław Wojciechowski
Dyrektor
Centrum Kultury w Gdyni

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 6 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej¹ w terminie od 20 do 24 czerwca 2016 r. przeprowadzono kontrolę w Centrum Kultury w Gdyni, ul. Łowicka 51, 81-504 Gdynia.

Kontrola obejmowała wykorzystanie dotacji oraz realizację zadania pn. „Kwartalnik artystyczny BLIZA - wydanie 3 numerów w roku 2015” (umowa Nr 06641/15/DMP z dnia 22 kwietnia 2015 r.).

Czynności kontrolne przeprowadzone zostały na podstawie upoważnienia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego nr 9/2016 z dnia 9 czerwca 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 w zakresie finansowym oceniono pozytywnie z zastrzeżeniami.

Centrum Kultury w Gdyni, zwane dalej Centrum jest samorządową instytucją kultury wpisaną z dniem 3 stycznia 1994 r. do Rejestru Instytucji Kultury Gminy Gdynia pod numerem 3², zwanym dalej RIK. Nadzór nad Centrum sprawuje Prezydent Miasta Gdyni. Dyrektorem Centrum w okresie objętym kontrolą był p. Jarosław Wojciechowski³. Główną księgową w Centrum była p. _____ mieniona w Dziale II RIK-u⁴. Oświadczenia w zakresie praw i zobowiązań majątkowych w imieniu Centrum, w myśl § 18 statutu Centrum⁵ składał dyrektor oraz jego zastępca, podczas nieobecności dyrektora.

¹Dz. U. z 2011 r. Nr 185, poz. 1092

²Odpis z Rejestru Instytucji Kultury Gminy Gdynia z dnia 2 kwietnia 2014 r.

³Według danych zawartych w Dziale II odpisu z Rejestru Instytucji Kultury z dnia 2 kwietnia 2014 r.

⁴Według danych zawartych w Dziale II odpisu z Rejestru Instytucji Kultury z dnia 2 kwietnia 2014 r.

⁵Stan według statutu Centrum Kultury w Gdyni nadanego Uchwałą Rady Miasta Gdyni Nr XII/239/15 z dnia 23 września 2015 r. (Dz. Urz. Woj. Pom. z dnia 16 października 2015 r., poz.3158). Statut Centrum Kultury w Gdyni został nadany Uchwałą Nr XXI/442/12 Rady Miasta Gdyni z dnia 27 czerwca 2012 r. (Dz. Urz. Woj. Pom. z 2012 r., poz.1041), zmieniiony Uchwałami Rady Miasta Gdyni: Nr XXXV/744/13 z dnia 23 października 2013 r. (Dz. Urz. Woj. Pom. z 2013 r., poz.3751) i Nr XII/239/15 z dnia 23 września 2015 r. (Dz. Urz. Woj. Pom. z dnia 16 października 2015 r., poz.315)

Realizacja zadania

W trakcie kontroli ustalono, że w celu realizacji zadania zawarto 117 umów cywilnoprawnych z tytułu, których wystawiono 148 rachunków na łączną kwotę 117.423,71 zł, w tym między innymi: 103 umowy na zakup licencji do utworów /autorskiego przygotowania i wyboru materiałów zamieszczanych w kwartalnikach BLIZA i tożsamą liczbę rachunków (32.960,58 zł). Podstawą poniesienia pozostałych kosztów na zadanie były faktury/pokwitowania⁹ (59) na łączną kwotę 40.501,98 zł netto. Powyższe ustalenie stanowi podstawę do stwierdzenia, że łączne koszty zadania wykazane w raporcie końcowym z realizacji zadania mają potwierdzenie w przedstawionych w trakcie kontroli dowodach źródłowych.

Jako udokumentowanie, że zrealizowano cel umowy przedstawiono:

- trzy numery (1(22)2015, 2(23) 2015 i 3(24) 2015) kwartalnika BLIZA,
- umowy¹⁰ na druk poszczególnych numerów kwartalnika, w ilości po 700 egzemplarzy wraz z dowodami ich wydania oraz fakturami i dowodami zapłaty za wykonaną usługę.

Kolportażem kwartalnika zajmowało się Centrum i firma [redacted], każdy z ww. podmiotów w ilości 350 egzemplarzy danego numeru kwartalnika.

Stwierdzono jednak, że występują różnice pomiędzy danymi finansowymi wynikającymi z przedstawionych dowodów źródłowych dotyczących łącznych kosztów zadania oraz przychodów uzyskanych w trakcie realizacji dotowanego zadania wykazanymi w raporcie końcowym z wykonania zadania, a zapisami na kontach księgowych w wysokości:

- 6.204,10 zł, pomiędzy całkowitym kosztem zadania wynikającym z zapisów na analitycznych, wyodrębnionych dla zadania kontach księgowych zespołu „4”¹¹ (164.129,79 zł), a kosztem wykazany w raporcie końcowym z realizacji zadania (157.925,69 zł),
- 6.053,62 zł, pomiędzy przychodami uzyskanymi w trakcie realizacji zadania (16.778,26 zł) zaewidencjonowanymi na koncie księgowym (703 - 3)¹² a przychodami wykazanymi w raporcie końcowym z realizacji zadania (10,724,64 zł).

W kwocie 6.053,62 zł mieści się między innymi kwota 6.000,00 zł netto uzyskana przez Centrum z tytułu¹³ wyprodukowania i druku wkładki artystycznej Akademii Sztuk Pięknych w Gdańsku, zwanej dalej ASP, zamieszczanej w dotowanych kwartalnikach BLIZA. Powyższą kwotę (6.000,00 zł) Centrum zaliczyło do wkładu własnego, co nie znajduje uzasadnienia w przedstawionych przez Kontrolowanego dokumentach. Współpraca Centrum z ASP oparta była o porozumienie zawarte w dniu 26 listopada 2014 r. Z powyższego porozumienia nie wynikają szczegóły współpracy, w tym partycypacji finansowej ASP w kosztach wydawania kwartalnika BLIZA. W kwartalnikach BLIZA nie wymieniono także ASP jako podmiotu partycypującego w kosztach wydania ww. periodyka. Zatem zaliczenie przychodów uzyskanych w trakcie realizacji zadania do wkładu własnego jest niezgodne z § 8 umowy dotacyjnej¹⁴.

⁹Dwa pokwitowania wystawione przez Przetwórcę Polską na łączną kwotę 19,00 zł

¹⁰Umowy zawarte z [redacted] w Sandomierzu: nr 325/15 z dnia 10 marca 2015 r., nr 601/15 z dnia 1 czerwca 2015 r., z dnia 3 września 2015 r. nieoznaczona numerem

¹¹Konta zespołu „4” pozycja słownika 23 - kwartalnik BLIZA (numery z roku 2015)

¹²Kwartalnik BLIZA

¹³Faktury VAT: Nr 81/2015 z dnia 17 kwietnia 2015 r., Nr 162/2015 z dnia 18 sierpnia 2015 r., Nr 228/2015 z dnia 30 września 2015 r. - każda na kwotę 2 100 zł brutto (2 000,00 zł netto)

¹⁴Umowa Nr 06641/15/DMP z dnia 22 kwietnia 2015 r.

Do określonych czynności prawnych dyrektor mógł ustanawiać pełnomocników pod warunkiem ujawnienia ich w RIK - u, z wyłączeniem pełnomocnictw szczególnych. Dyrektor udzielił pełnomocnictwa p. _____ głównej księgowej do podpisywania wraz z dyrektorem (zastępcą dyrektora) zobowiązań pociągających za sobą skutki finansowe⁶.

W ramach programu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego pn. *Promocja literatury i czytelnictwa - priorytet 3 - Czasopisma* i na podstawie umowy Nr 06641/15/DMP z dnia 22 kwietnia 2015 r. Centrum otrzymało z budżetu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego, zwanego dalej Ministrem, dotację celową w kwocie 70.000,00 zł na zadanie pn. „Kwartalnik artystyczny BLIZA - wydanie 3 numerów w roku 2015”. Dotacja celowa Ministra stanowiła 47,73 % całkowitego kosztu zadania (§ 1 ust. 6 umowy), który wynosił 146.665,00 zł. Pozostałą kwotę na sfinansowanie zadania w wysokości 76.665,00 zł stanowił wkład własny Centrum (60.000,00 zł) i przychody z realizacji zadania (16.665,00 zł).

Według raportu końcowego z realizacji zadania, przesłanego przez Centrum w dniu 1 lutego 2016 r. (data wpływu do Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego, zwanego dalej Ministerstwem), łączny koszt zadania (157.925,69 zł) przekroczył o 7,68 % (o 11.260,69 zł) planowany koszt (146.665,00 zł). Centrum wykazało, że środki dotacji celowej wykorzystano w 100,00 % (70.000,00 zł). Udział dotacji celowej (44,32 %) w całkowitym koszcie zadania był niższy o 3,41% od określonego w umowie dotacyjnej (47,73 %). Koszty zadania opłacone ze środków dotacji Ministra były zgodne z kosztami określonymi w umowie dotacyjnej i poniesione w sposób spójny z zakresem finansowym - rzeczowym ustalonym w § 2 ust. 2 umowy dotacyjnej. Wyższe od zaplanowanych koszty zadania zostały pokryte ze środków własnych Centrum (77.201,05 zł).

Zmianie uległy koszty wszystkich zakresów zadania opłaconych środkami własnymi Centrum i środkami pochodzącymi z przychodów uzyskanych w trakcie i w ramach realizacji zadania. Zmiany te były na poziomie od 88,41 % do 5,80 % („in +”)⁷ i 83,70 % do 1,55 % („in -”)⁸.

Przychody uzyskane ze sprzedaży czasopisma, do dnia zakończenia zadania (10.724,64 zł) były na poziomie 64,35% planowanych przychodów (16.665,00 zł).

Centrum poinformowało, że:

- rozliczyło zadanie w kwotach netto,
- w kosztorysie zadania uwzględniło wyłącznie koszty ujęte w ewidencji księgowej Centrum,
- środki dotacji zgromadzone były na nieoprocentowanym koncie bankowym,
- wszystkie płatności, w tym podatki i świadczenia od wynagrodzeń zostały uregulowane do dnia zakończenia zadania tj. 31 grudnia 2015 r.,
- osiągnęło zaplanowane wskaźniki/ mierniki określone we wniosku w sprawie dotacji na zadanie.

Raport końcowy z realizacji zadania, został podpisany przez dyrektora Centrum.

⁶Odpis z Rejestru Instytucji Kultury - Dział II

⁷W kwotach: od 530,46 zł do 8.290,00 zł

⁸W kwotach: od 836,98 zł do 48,09 zł

Ponadto ustalono, że występują różnice pomiędzy kwotami przychodów uzyskanych przez Centrum w trakcie realizacji zadania do daty jego zakończenia (tj. 31 grudnia 2015 r.) prezentowanymi przez Kontrolowanego w różnych dokumentach i tak przychody według:

- ewidencji księgowej¹⁵ to 16.778,26 zł,
- raportu końcowego to 10,724,64 zł,
- zestawienia sporządzonego przez Kontrolowanego w trakcie kontroli to 8.195,36 zł.

Wykorzystanie dotacji celowej na zadanie

Na podstawie dowodów źródłowych stwierdzono, że dotację celową w kwocie 70.000,00 zł przekazaną na rachunek bankowy¹⁶ Centrum w dniu 14 maja 2015 r. zaewidencjonowano na koncie księgowym wyodrębnionym dla zadania¹⁷. Została ona wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz wydatkowana w terminie (od 2 stycznia do 31 grudnia 2015 r.) określonym w umowie dotacyjnej. Podstawą do wydatkowania środków dotacji celowej było: 58 umów cywilnoprawnych i 79 rachunków wystawionych na ich podstawie, w tym:

- kwotę 50.000,00 zł wykorzystano na częściowe (67,90%) sfinansowanie wynagrodzeń wynikających z trzech umów cywilnoprawnych¹⁸, w tym dwóch¹⁹ zawartych na autorskie opracowanie koncepcji kwartalników (44.000,00 zł brutto) i jednej²⁰ na redakcję kwartalnika (29.640,00 zł brutto),
- kwotę 20.000,00 zł wykorzystano na sfinansowanie (w 99,60%) wynagrodzeń wynikające z 55 umów cywilnoprawnych (20.080,00 zł²¹) dotyczących zakupu licencji niewyłącznej do utworów/ autorskiego przygotowania i wyboru materiałów do kwartalnika BLIZA (32.960,58 zł²²).

Koszty zadania finansowane ze środków dotacji celowej Ministra ponoszone były w formie bezgotówkowej, za pośrednictwem rachunku bankowego Centrum, na który została przekazana dotacja celowa²³. Dowody księgowe były sprawdzone pod względem merytorycznym i zatwierdzone do zapłaty przez p. J. Wojciechowskiego, dyrektora Centrum, a pod względem formalno - rachunkowym przez p. _____ główną księgową. Ujęto je w ewidencji księgowej na kontach analitycznych zespołu „4” tj. w układzie rodzajowym. W planie kont Centrum nie występują konta zespołu „5” do ewidencjonowania kosztów według miejsca ich powstania.

Stwierdzono, że:

- rachunki i faktury opłacone ze środków dotacji Ministra (organu) opatrzone nieprawidłową klauzulą, według której sfinansowano je ze środków Ministerstwa

¹⁵Konto 700 - 3 BLIZA

¹⁶Rachunek bankowy nr 64 1440 1084 0000 0000 0079 6301

¹⁷Konto księgowe 760 - 3 dotacja z MKiDN- BLIZA

¹⁸Umowy nazwane „zleceniami” zawarte z _____, nr 15/15 z dnia 2 stycznia 2015 r., na okres 12- tu miesięcy, z miesięcznym wynagrodzeniem 1.500,00zł, na łączną kwotę (18.000,00 zł), z tytułu której w 2015r. zapłacono wynagrodzenie za 11 miesięcy (od stycznia do listopada 2015 r.) w łącznej wysokości 16.500, 00 zł; z _____ nr 13/15 z dnia 2 stycznia 2015 r. na okres 12- tu miesięcy, z miesięcznym wynagrodzeniem 2.500,00zł, na łączną kwotę 30.000,00 zł, z tytułu której w 2015 r. zapłacono wynagrodzenie za 11 miesięcy (od stycznia do listopada 2015 r.) w łącznej wysokości 27.500, 00 zł, zawarta z _____ nr 14/15 z dnia 2 stycznia 2015 r. na okres 12- tu miesięcy, z miesięcznym wynagrodzeniem 2.964,00 zł, na łączną kwotę (35 568,00 zł), tytułu której w 2015 r. zapłacono wynagrodzenie za 10 miesięcy (od stycznia do listopada 2015 r.) w łącznej wysokości 29 640,00 zł

¹⁹Umowy zlecenia: nr 13/15 z dnia 2 stycznia 2015 r. zawarta z _____ nr 15/15 opłacona z środków dotacji celowej na kwotę 15.000,00 zł, z dnia 2 stycznia 2015 r. zawarta z p. _____ opłacona z środków dotacji celowej na kwotę 25.000,00 zł

²⁰Umowa nr 14/15 z dnia 2 stycznia 2015 r. zawarta z p. _____ z środków dotacji celowej na kwotę 10.000,00 zł

²¹Umowa nr 626/15z dnia 16 czerwca 2015 r. zawarta z _____ kwotę 100,00 zł została opłacona ze środków dotacji celowej w wysokości 20,00 zł i ze środków własnych Centrum w wysokości 80,00 zł

²²Kwota 32.960,58 zł nie zawiera kosztów transkrypcji na łączną kwotę 170,14 zł netto wynikającej z faktur: nr 69-2015 z dnia 27 maja 2015 r. na kwotę 49,55 zł netto i nr 21/2015 z dnia 27 lutego 2015 r. na kwotę 120,59 zł netto

²³Rachunek bankowy numer: 64 1440 1084 0000 0000 0079 6301

Kultury i Dziedzictwa Narodowego (urzędu obsługującego Ministra), co jest niezgodnie z § 7 ww. umowy,

- 53 umowy cywilnoprawne opłacone z dotacji celowej zawarto po dacie dostarczenia utworu przez wykonawcę²⁴, z opóźnieniem od 2 do 67 dni roboczych,
- w umowie nr 14/15 z dnia 2 stycznia 2015 r. zawartej na redakcję kwartalnika określono, że prace objęte umową zostaną wykonane w terminie poprzedzającym datę, w tym rok zawarcia umowy tj. od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r.,
- umowy nie zostały uzupełnione o:
 - niezbędne dane do identyfikacji wykonawcy, takie jak adres/ pesel,
 - wymagany umową numer rachunku bankowego wykonawcy,²⁵
 - wymagane umowami dane do kontaktów z wykonawcami (adres pocztowy, adres e- mail, numer faksu),
- na rachunkach wystawionych przez wykonawców dzieł/ zleceniobiorców brak jest dat ich wystawienia,
- brak dat dokonania kontroli merytorycznej i kontroli formalno - rachunkowej oraz zatwierdzenia do zapłaty kwot wynikających z rachunków wystawionych na podstawie umów cywilnoprawnych,
- w okazanych do kontroli dokumentach brak było protokołów odbioru dzieł, które powinny być podstawą wystawienia rachunku przez wykonawców i potwierdzeniem odbioru tych dzieł, w myśl § 3 zawieranych umów o dzieło,
- umowy zawarte na autorskie opracowanie koncepcji kwartalników i na redakcję kwartalnika nazwano *zleceniami*, z których dwie²⁶ miały charakter dzieł i rozliczano je jako umowy o dzieło przy zastosowaniu 50 % kosztu uzyskania przychodu.

Ponadto ustalono, że:

- zobowiązania publicznoprawne na rzecz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych oraz podatek dochodowy na rachunek Urzędu Skarbowego od wynagrodzeń wynikających z umów cywilnoprawnych zawartych w związku z realizacją dotowanego zadania zostały opłacone do dnia 31 grudnia 2015 r., co potwierdzono deklaracjami i bankowymi dowodami zapłaty,
- koszty zadania opłacone ze środków dotacji celowej Ministra nie podlegały opodatkowaniu podatkiem VAT,
- Centrum zamieszczało w kwartalnikach artystycznych BLIZA informację o dofinansowaniu zadania ze środków Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego.

Przychody uzyskane z tytułu realizacji zadania

Po zakończeniu zadania tj. w 2016 r. Centrum uzyskało przychody ze sprzedaży (104 egzemplarzy) kwartalnika BILZA w kwocie 1.109,86 zł netto²⁷. Łączne przychody (w 2015 r. i w 2016 r.) Centrum ze sprzedaży dotowanego kwartalnika (1.203 egzemplarzy) to kwota 9.304,90 zł netto. Kwartalnik sprzedawany był w cenach od 21,33 zł netto do 5,71 zł netto (średnia cena 7,73 zł netto). Sprzedano 59,27 % nakładu dotowanych

²⁴Informacja zawarta w § 1 ust. 2 umów z licencjodawcami/ autorami materiałów zamieszczanych w kwartalnikach BLIZA o dostarczeniu jednego egzemplarza utworu na nośniku elektronicznym.

²⁵Umowa zlecenie nr 14/15 z dnia 2 stycznia 2015 r.

²⁶Umowy zawarte: z j nr 13/15 z dnia 2 stycznia 2015 r. i z nr 15/15 z dnia 2 stycznia 2015 r.

²⁷Sprzedano łącznie 104 egzemplarze kwartalnika, w tym: 1 egzemplarz numeru 1(22)2015, 3 egzemplarze numeru 2(23)2015 i 100 egzemplarzy numeru 3(24)2015, po cenie od 21,33 zł netto do 5,71 zł netto (średnia cena 10,67 zł netto)

kwartalników (2.100 egzemplarzy). Skumulowane przychody, uwzględniające także przychód udokumentowany fakturami wystawionymi przez Centrum dla ASP i dowodami bankowymi, w związku z realizacją zadania to kwota 15.304,90 zł netto²⁸, nieprzekraczająca kwoty przychodów określonych w umowie dotacyjnej (16.665,00 zł).

Środki własne Centrum na zadanie.

Według oświadczenia Kontrolowanego wkład własny niezbędny do zrealizowania zadania pochodził z dotacji podmiotowej Centrum.

Koszty zadania finansowane ze środków własnych ponoszono w formie bezgotówkowej. Powtarzającym się nieprawidłowościami i uchybieniami były:

- brak dat: wystawienia rachunków przez zleceniobiorców/ wykonawców/ licencjodawców, dokonania kontroli merytorycznej, kontroli formalno - rachunkowej i zatwierdzenia do zapłaty,
- w zawieranych umowach cywilnoprawnych o udzielenie licencji brak było podstawowych informacji dotyczących danych identyfikujących licencjodawcę. W treści tych umów ograniczono się wyłącznie do imienia i nazwiska licencjodawcy.

Informacja dodatkowa

Po zakończeniu kontroli²⁹ Kontrolowany przesłał dodatkowe wyjaśnienie wraz z trzema notami i załączonymi do nich dwunastoma dowodami źródłowymi³⁰, w którym informuje, że poniesiony, całkowity koszt zadania (159.597,72 zł) jest wyższy o 1.672,09 zł³¹ od całkowitego kosztu zadania wykazanego w raporcie końcowym (157.925,69 zł). Ponadto Kontrolowany oznajmia, że w ewidencji księgowej kosztów zadania ujęto koszty niezwiązane z realizacją dotowanych numerów kwartalnika BLIZA na łączną kwotę 4.532,07 zł³², która jest sumą wynikającą z dwóch faktur (3.697.07 zł), z dwóch umów cywilnoprawnych (700,00 zł) oraz kwoty prowizji bankowej (141,00 zł).

Powyższe wyjaśnienia nie mają wpływu na prawidłowość i kwotę wykorzystania dotacji celowej (70.000,00 zł) Ministra na zadanie. Wpływają natomiast na zmniejszenie o 3,87 % udziału procentowego dotacji (43,86 %) w całkowitym koszcie zadania (159.597,72 zł) określonym w umowie dotacyjnej na poziomie 47,73 % kosztów całkowitych (146.665,00 zł) zadania.

²⁸Przychody ze sprzedaży kwartalnika 9.304,90 zł netto i za wyprodukowanie i druk wkładki artystycznej ASP do wydawanych w ramach dotowanego zadania kwartalników BLIZA - kwota 6.000,00 zł netto

²⁹Nadanych za pośrednictwem Poczty Polskiej dniu 7 lipca 2016 r.

³⁰ Załączniki do noty pierwszej – dwie faktury VAT nr: F/20225025/01/15z dnia 12 stycznia 2015 r., 1/01/2015 z dnia 12 stycznia 2012 r., dwie umowy cywilnoprawne (licencyjna i o dzieło) o numerach: 638/15 z dnia 15 czerwca 2015 r., 1044/15 z dnia 17 września 2015 r. wraz z rachunkami wystawionymi na ich podstawie, załączniki do noty drugiej - dwie umowy cywilnoprawne (licencyjna i o dzieło) o numerach: 42/15 z dnia 7 stycznia 2015 r., 728/15 z dnia 25 czerwca 2015 r. wraz z rachunkami wystawionymi na ich podstawie, faktura VAT nr F/20314720/10/15 z dnia 12 października 2015 r.; załącznik do noty trzeciej - faktura VAT nr FV 00002/N0301/00897401/G/10/15 z dnia 2 października 2015 r.;

³¹Na kwotę 1.672,09 zł składają się kwoty: 3,09 zł wynikająca z faktury VAT nr FV 00002/N0301/00897401/G/10/15 z dnia 2 października 2015 r., 350, 00 zł wynagrodzenie z tytułu z umowy licencyjnej nr 42/15 z dnia 7 stycznia 2015 r., 1.216,00 zł wynagrodzenie z tytułu umowy o dzieło nr 728/15 z dnia 25 czerwca 2015 r., 102,94 zł wynikająca z faktury VAT nr F/20314720/10/15 z dnia 12 października 2015 r.

³² Kwota 102,52 zł - wynikająca z faktury VAT nr: F/20225025/01/15z dnia 12 stycznia 2015 r., kwota 3.588,55 zł wynikająca z faktury 1/01/2015 z dnia 12 stycznia 2012 r., kwota 300,00 zł - wynagrodzenie wynikające z umowy licencyjnej nr 638/15 z dnia 15 czerwca 2015 r., kwota 400,00 zł - wynagrodzenie wynikające z umowy o dzieło nr 1044/15 z dnia 17 września 2015 r. Nie przesłano dokumentu dotyczącego kwoty prowizji bankowej.

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

- 1) Doprowadzenie ewidencji księgowej (kosztów i przychodów) do zgodności z dowodami źródłowymi stanowiącymi podstawę prowadzenia ww. ewidencji.
- 2) Skorygowanie opisów zamieszczonych na dowodach źródłowych sfinansowanych z dotacji celowej Ministra poprzez wskazanie prawidłowego źródła pochodzenia środków na ich sfinansowanie.
- 3) Sporządzenie korekty raportu końcowego z wykonania zadania, w tym:
 - w zakresie kosztów zadania,
 - wykazania kwoty przychodów uzyskanych do dnia 31 grudnia 2015 r. z tytułu sprzedaży kwartalnika i z tytułu przychodów ze sprzedaży usługi dla ASP,
 - rozliczenia zadania według źródeł finansowania.
- 4) W przypadku ponownego korzystania ze środków dotacji celowych Ministra, zalecam pełne przestrzeganie warunków określonych w umowie dotacyjnej w szczególności:
 - rzetelne prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej zadania,
 - rzetelne kontrolowane dowodów źródłowych pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym,
 - nie zawieranie umów cywilnoprawnych na zadania zrealizowane przed datą zawarcia tych umów,
 - zamieszczanie w umowach cywilnoprawnych informacji o wykonawcach zakresów umów, niezbędnych do ich identyfikacji w ramach stosunku wynikającego z tych umowy,
 - dokumentowanie odbioru dzieł zamawianych w ramach zawieranych umów cywilnoprawnych.

Na podstawie art. 49 w zw. z art. 46. ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli, 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 innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

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

WYKONAWCA WISŁA 1115
MINISTER KULTURY
I DZIEDZICTWA NARODOWEGO

prof. Piotr Gliński

GLÓWNY SPECJALISTA
Biuro Audytu Wewnętrznego
i Kontroli
Elżbieta Pindera

DYREKTOR
Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli
Marek Marczuk

DYREKTOR GENERALNY
Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego
Jarosław Ciwiński