

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

Warszawa, 5 sierpnia 2016 r.

BAK.0801.5.2016
 BAK/268/2016
 HEW 12233/16

Pan
Michał Grześkowiak
 Prezes
 Fundacji „Harmonia Artis”
 w Poznaniu

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 11 do 15 kwietnia 2016 r. przeprowadzono kontrolę w Fundacji „Harmonia Artis”, ul. Krośnieńska 1, 60 - 162 Poznań.

Kontrola obejmowała wykorzystanie dotacji oraz realizacji zadania pn. „Oskar Kolberg jest OK. - kampania promująca postać i dokonania Oskara Kolberga wśród młodego pokolenia”, (umowa Nr 00280/14/FPK/IMiT z dnia 28 marca 2014 r.).

Czynności kontrolne przeprowadzone zostały na podstawie upoważnienia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego nr 7/2016 z dnia 31 marca 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 negatywnie.

Fundacja „Harmonia Artis”, zwana dalej Fundacją, wpisana została do Krajowego Rejestru Sądowego², zwanego dalej KRS, w dniu 20 października 2009 r. Nadzór nad Fundacją sprawuje Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego, zwany dalej Ministrem. Prezesem Fundacji w okresie objętym kontrolą był p. Michał Grześkowiak. Oświadczenia woli w imieniu Fundacji, w myśl § 12 statutu Fundacji³ składał jeden członek zarządu. Obsługą księgową Fundacji zajmowała się p. ~~_____~~ prowadząca działalność

¹Dz. U. z 2011 r. Nr 185, poz. 1092

²Odpis z Krajowego Rejestru Sądowego Nr 0000339659 z dnia 11 kwietnia 2016 r. (stan prawny Fundacji nie zmieniony od daty jej wpisu do KRS-u)

³Statut Fundacji z dnia 28 września 2009 r.

gospodarczą pn. _____ z siedzibą _____ }.

W ramach programu Kolberg 2014 - Promesa, zarządzanego przez Instytut Muzyki i Tańca i na podstawie umowy Nr 00280/14/FPK/IMiT z dnia 28 marca 2014 r. Fundacja otrzymała z budżetu Ministra dotację celową w kwocie 50.000,00 zł na zadanie pn. „Oskar Kolberg jest OK. - kampania promująca postać i dokonania Oskara Kolberga wśród młodego pokolenia.” Dotacja celowa Ministra stanowiła 71,43 % całkowitego kosztu zadania (§ 1 ust. 5 umowy), który wynosił 70.000,00 zł. Pozostałą kwotę na sfinansowanie zadania w wysokości 20.000,00 zł stanowił wkład własny Fundacji, w tym środki własne Fundacji (5.000,00 zł) i środki pozyskane od sponsorów (15.000,00 zł).

Według raportu końcowego z realizacji zadania, przesłanego przez Fundację w dniu 10 stycznia 2015 r. do Instytutu Muzyki i Tańca, na zadanie wydatkowano 70.000,00 zł. Fundacja w 100 % wydatkowała dotację pochodzącą ze środków Ministra (50.000,00 zł), w sposób spójny z zakresem finansowym określonym w załączniku nr 1 do umowy dotacyjnej. W wyniku realizacji zadania Fundacja osiągnęła w 100% zaplanowane wskaźniki/mierniki określone we wniosku w sprawie dotacji na zadanie.

W celu potwierdzenia wykorzystania dotacji celowej oraz wydatkowania środków własnych na zadanie, Fundacja w trakcie kontroli przedstawiła:

- 18 umów o dzieło i tożsamą liczbę rachunków na łączną kwotę 40.000,00 zł brutto, sfinansowaną (według opisu na nich zamieszczonych) ze środków dotacji celowej w wysokości 35.000,00 zł brutto i ze środków własnych w wysokości 5.000,00 zł brutto,
- 45 faktur/ rachunków na łączną kwotę 28.875,94 zł brutto, sfinansowanych ze środków dotacji celowej na kwotę 15.000,00 zł brutto i ze środków własnych na kwotę 13.875,94 zł brutto.

Wydatkowanie środków dotacji celowej na zadanie.

Analiza dowodów źródłowych wykazała, że:

- dotacja celowa przekazana na rachunek bankowy⁵ Fundacji w dniu 5 czerwca 2014 r. została zaewidencjonowana na koncie księgowym 761/0 - pozostałe koszty operacyjne⁶,
- w terminie realizacji zadania tj. od 15 lutego do 31 grudnia 2014 r.⁷ ze środków dotacji celowej pokryto niżej wymienione koszty zadania, na łączną kwotę 46.850,15 zł:
 - wynagrodzenia netto z tytułu 18 umów o dzieło, w tym 17 umów sfinansowanych w 100 % i jednej sfinansowanej w 75,65 %, na łączną kwotę 31.850,15 zł,
 - zakup usługi związanej z obsługą księgową zadania (5.000,00 zł),
 - koszty wypożyczenia strojów (5.000,00 zł),
 - koszty druku (5.000,00 zł),
- dotacja celowa wydatkowana była formie gotówkowej (na łączną kwotę 8.560,20 zł wynikającą z 7 faktur/ rachunków) oraz w formie bezgotówkowej.

⁵Umowa z dnia 1 września 2010 r wraz z aneksem z dnia 28 marca 2014 r. i wyjaśnienie Kontrolowanego z dnia 13 kwietnia 2016 r.

⁶Rachunek bankowy nr 82 1160 2202 0000 0001 5239 3991

⁷Konto księgowo 760/ wymienione w dokumencie *Plan kont syntetycznych na rok 2010 oraz w uzupełnieniu na lata dalszej działalności Fundacji*

⁸§ 1 ust. 9 umowy dotacyjnej

- koszty pokrywane z dotacji celowej ponoszone były przede wszystkim w okresie od 15 września do 22 grudnia 2014 r.⁸

W wyniku kontroli dokumentów stwierdzono, że koszty zadania opłacone ze środków dotacji celowej można uznać do wysokości 40.940,15 zł, ponieważ część kosztów (na kwotę 9.059,85 zł) wykazanych w raporcie końcowym z realizacji zadania i wynikających z przedstawionych w trakcie kontroli dowodów źródłowych było: kosztem niemieszczącym się w zakresie rzeczowym zadania określonym w załączniku nr 1 do umowy dotacyjnej (1.000,00 zł), kosztami poniesionymi po terminie realizacji zadania (3.059,85 zł), kosztem niepotwierdzonym efektem jego poniesienia (5.000,00 zł).

Kosztem niemieszczącym się w zakresie rzeczowym zadania było wynagrodzenie (1.000,00 zł) wynikające z umowy o dzieło nr 3/14 z dnia 15 września 2014 r. wraz z aneksem nr 1 z dnia 10 września 2015 r. do ww. umowy, zawartej z _____ Zakres ww. umowy nie dotyczył kontrolowanego zadania, a aneks do niej został zawarty po zakończeniu dotowanego zadania. Dodatkowo zlecony aneksem do umowy zakres był niecelowy, ponieważ dotyczył przygotowania projektów grafik wykorzystanych w produkcji nagród. Fundacja nie wyprodukowała nagród rzeczowych, dlatego niecelowym było zlecenie ww. projektu.

Na koszty poniesione po terminie realizacji zadania (3.059,85 zł⁹), składają się kwoty podatku dochodowego potrącone przez Fundację od wynagrodzeń z tytułu umów cywilnoprawnych opłaconych z dotacji celowej. Podatek ten do dnia zakończenia zadania, tj. 31 grudnia 2014 r. nie został przekazany na rachunek urzędu skarbowego, co narusza § 10 ust. 1 umowy dotacyjnej.

Kosztem niepotwierdzonym efektem jego poniesienia był koszt (5.000,00 zł) druku rozliczony przez Fundację jako druk broszury. Fundacja nie przedstawiła wydrukowanej broszury jako dowodu rzeczowego potwierdzającego wydatkowanie środków na ww. cel. Do ww. kwoty Fundacja zaliczyła także koszty nadruków na koszulkach torbach, składania i pakowania ich¹⁰, toreb bawełnianych niebędące kosztem kwalifikowanym zadania. Z żadnego z przedstawionych dowodów źródłowych rachunków/ faktur nie wynika, że były one wystawione za druk 1.000 egzemplarzy broszury.

Wydatkowanie przez Fundację środków własnych na zadanie.

W raporcie końcowym z realizacji zadania Fundacja wykazała, że na zadanie wydatkowała również środki własne w kwocie 20.000,00 złotych. Z dokumentów źródłowych faktur/ rachunków/ dowodów zapłaty wynika, że Fundacja w okresie realizacji zadania ze środków własnych pokryła koszt zadania (18.425,94 zł) w kwocie niższej o 1.574,06 zł od wykazanej ww. raporcie i przeznaczyła je na:

- sfinansowanie częściowego wynagrodzenia netto wynikającego z jednej z zawartych umów o dzieło w wysokości 4.550,00 zł netto,
- koszt reklamy internetowej (875,94 zł),
- koszt nagrań i produkcji audycji radiowych (3.000,00 zł),
- koszt wypożyczenia strojów (5.000,00 zł),
- koszt zakupu nagród (5.000,00 zł).

⁸Z wyłączeniem kwota 123,00 zł wydatkowanej w lipcu 2014 r. na podstawie faktur S-51/07/14/PO1

⁹Suma wynikająca z rachunków do umów o dzieło uznanych za koszt zadania

¹⁰Faktura VAT Nr 104/09/2014/FVS z dnia 29 września 2014 r. – kwota 1 512,29 zł

Ustalono, że koszty pokryte ze środków własnych Fundacji można uznać do kwoty 13.425,94 zł, ponieważ pozostała kwota kosztów (6.574,06 zł) wynikająca z dowodów źródłowych/ wykazana w raporcie końcowym z realizacji zadania była:

- kosztem niemieszczącym się w zakresie rzeczowym zadania określonym w załączniku nr 1 do umowy dotacyjnej - zakup gier na nagrody (5.000,00 zł). Ww. załączniku przewidziano koszt wyprodukowania atrakcyjnych materiałów promocyjnych przeznaczonych na nagrody w konkursach internetowych,
- kosztem zawyżonym (o 1.124,06 zł) w raporcie końcowym z realizacji zadania był koszt reklamy internetowej (2.000,00 zł). Udokumentowane przez Fundację koszty ww. reklamy to łączna kwota 875,94 zł,
- kosztem poniesionym po terminie realizacji zadania był podatek dochodowy (450,00 zł) potrącony i rozliczony w raporcie końcowym z realizacji zadania przez Fundację od części wynagrodzenia (5.000,00 zł) wynikającego z umowy nr 18/14 z dnia 15 lutego 2014 r., który do dnia zakończenia zadania, tj. 31 grudnia 2014 r. nie został przekazany na rachunek urzędu skarbowego, co narusza § 10 ust. 1 umowy dotacyjnej.

Koszt zadania sfinansowany środkami dotacji celowej i środkami własnymi Fundacji.

Stwierdzono, że łączny koszt zadania (54.366,09 zł) jest niższy o 15.633,91 zł od kosztu planowanego i rozliczonego (70.000,00 zł) przez Fundację w raporcie końcowym, co w świetle powyższych ustaleń oznacza: Fundacja wykorzystwała dotację niezgodnie z przeznaczeniem/ pobrała w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie 11.166,30 zł, na którą składa się kwota 9.059,85 zł, jako wykorzystana niezgodnie z warunkami umowy oraz kwota 2.106,45 zł, o którą powinna zostać zmniejszona dotacja celowa Ministra w celu zachowania proporcji (71.43%) finansowania całkowitego kosztu zadania środkami dotacji celowej.

Pozostałe ustalenia kontroli:

- nie potwierdzono, że wydrukowano broszurę reklamującą i wyjaśniającą podjętą inicjatywę w ramach dofinansowanego zadania, co powoduje, że jeden z istotnych mierników zadania nie został osiągnięty,
- dowody źródłowe potwierdzające koszty nie zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym,
- raport końcowy został nieprawidłowo przygotowany tj. w części dotyczącej finansowego rozliczenia zadania zawyżono koszt zadania oraz w sposób nieprawidłowy przypisano koszty do poszczególnych zakresów zadania. W zestawieniu faktur raportu końcowego beneficjent wymienia 23 (od 1 do 22 i 83) zakresy zadania, podczas gdy z zakresu rzeczowo - finansowego zadania stanowiącego załącznik nr 1 do umowy dotacyjnej wynika, że zadanie podzielono na 7 (od 1 do 7) zakresów rzeczowych,
- w sposób niechronologiczny nadawano numery umowom cywilnoprawnym finansowanym ze środków dotacji np. umowa z dnia 15 lutego 2014 r. oznaczona jest numerem 18/14, a numeracja umów cywilnoprawnych zawieranych od dnia 15 września 2014 r. rozpoczyna się od numeru 1.

Ponadto Kontrolowany nie udzielił odpowiedzi na część pytań zadanych podczas kontroli dotyczących realizacji zadania i nie przedstawił dokumentów, o które występował kontroler, w tym:

- 1) Nie wyjaśniono i nie udokumentowano:
 - co konkretnie zostało wydrukowane w ramach poniesionych kosztów opłaconych ze środków dotacji celowej Ministra, na podstawie faktury VAT: nr 0042/DK/14 z dnia 29 października 2014 r. (2.708,03 zł), nr FS-181/10/14/PO1 z dnia 3 października 2014 r. (531,97 zł), nr FS-51/07/14/PO1 z dnia 1 lipca 2014 r. (123,00 zł),
 - jakie kostiumy i instrumenty, na jaki czas Fundacja wypożyczyła od [redacted] i za wypożyczenie których zapłaciła kwotę 9.679,98 zł, pokrytą w 50 % z dotacji celowej,
 - czy wystawienie faktury przez ww. Stowarzyszeniem poprzedzono umową/zamówieniem itp. pomiędzy Fundacją a Stowarzyszeniem, kalkulacją kosztu/ ceny wypożyczenia kostiumów i instrumentów.
 - 2) Nie udzielono odpowiedzi:
 - jakie nagrody, (rozliczone przez Fundację na kwotę 5.000,00 zł) wyprodukowano, w jakiej ilości i kto był ich producentem,
 - według jakiego cennika ustalono koszt wypożyczenia kostiumów od firmy [redacted] (260,00 zł) i co wypożyczono,
 - czy karta/karty płatnicze, którą/którymi dokonano zapłaty za DKP druk kolor - Promocja (531,97 zł) na podstawie faktury nr VAT nr FS-181/10/14/PO1 z dnia 3 października 2014 r., za druk cyfrowy (123,00 zł) na podstawie faktury VAT nr FS-51/07/14/PO1 z dnia 1 lipca 2014 r., za zakup gier (319,60 zł) na podstawie faktury VAT nr 01/10/2014 z dnia 1 października 2014 r. należy/ należą do Fundacji, jeśli nie, to jakie były zasady rozliczenia ww. zapłat.
 - 3) Nie przedstawiono regulaminu gry miejskiej, który powinien zostać opracowany w ramach umowy o dzieło nr 5/14 z dnia 10 października 2014 r.
 - 4) Nie udzielono odpowiedzi/ nie udokumentowano w jaki sposób potwierdzano odbiór prac, które powinny być wykonane na podstawie umowy o dzieło nr 17/14 z dnia 15 lutego 2014 r. oraz jakie dodatkowe koszty, na podstawie jakich faktur/ rachunków poniosła Fundacja w związku z wykonaniem ww. umowy, o których mowa w punkcie IV ww. umowy o dzieło.
 - 5) Nie przedstawiono wyodrębnionej dla zadania ewidencji księgowej.
 - 6) Nie wyjaśniono, według jakiej zasady nadawane są numery zawierającym umowom i dlaczego umowy zawarte w terminie wcześniejszym mają wyższą numerację od umów zawieranych w terminach późniejszych np. umowa o dzieło z dnia 15 lutego 2014 r oznaczona jest numerem 17, a umowa o dzieło z dnia 19 września 2014 r. oznaczona jest numerem 4.
- Fundacja złożyła oświadczenie, że nie otrzymała zwrotu podatku VAT z tytułu poniesionych kosztów zadania opłaconych ze środków dotacji celowej Ministra.

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

1) Zwrot dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 11.166,30 zł wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych liczonymi od dnia, w którym upłynął termin zwrotu określony w § 10 ust. 3 umowy dotacyjnej. W przypadku niedokonania zwrotu ww. kwoty dotacji wydana zostanie decyzja określająca kwotę przypadająca do zwrotu i termin, od którego nalicza się odsetki w myśl art. 169 ust. 6 ustawy o finansach publicznych¹¹.

2) Sporządzenie korekty rozliczenia finansowego zadania w raporcie końcowym do wysokości kosztów poniesionych w terminie określonym w umowie oraz w zakresach objętych umową.

3) W przypadku ponownego korzystania ze środków dotacji celowych Ministra, zalecam pełne przestrzeganie warunków korzystania z ww. dotacji określonych umowie dotacyjnej w szczególności:

- prowadzenie pełnej, wyodrębnionej ewidencji księgowej zadania,
- dokumentowanie operacji finansowych w sposób umożliwiający powiązanie ich z zakresami dotowanego zadania,
- sprawdzanie źródłowych dowodów księgowych pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym,
- wydatkowanie środków dotacji w sposób gwarantujący stosowanie przy ich wydatkowaniu zasad równego traktowania, uczciwej konkurencji i przejrzystości,
- dokumentowanie odbioru dzieł zamawianych w ramach zawieranych umów cywilnoprawnych,
- realizowanie dotowanych zadań w sposób zapewniający osiągnięcie mierników zadania,
- 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 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.

DYREKTOR GENERALNY

¹¹Dz. U. z 2013 r. poz. 885 tj. ze zm. Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

M. Buszewski
Michał Buszewski

Jarosław Czuba
Jarosław Czuba