



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

Warszawa, dnia 1 kwietnia 2016 r.

BAK.0801.1.2016
 BAK/192/2016

Pani
 Bożena Kamińska
 Dyrektor
 Suwalskiego Ośrodka Kultury
 ul. Papieża Jana Pawła II 5
 16-400 Suwałki

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 6 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej¹ w terminie od 8 do 11 lutego 2016 r. przeprowadzono kontrolę w Suwalskim Ośrodku Kultury, ul. Papieża Jana Pawła II 5, 16 - 400 Suwałki.

Kontrola obejmowała prawidłowość wykorzystania dotacji oraz realizacji zadania pn. „XVI Letnia Filharmonia AUKSO – Wigry 2015” (umowa Nr 07457/15/DMP z dnia 10 sierpnia 2015 r.).

Czynności kontrolne przeprowadzone zostały na podstawie upoważnienia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego nr 1/2016 z dnia 4 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 Pani *Wystąpienie pokontrolne*.

Wykorzystanie dotacji oceniono pozytywnie.

Suwalski Ośrodek Kultury, zwany dalej SOK jest samorządową instytucją kultury utworzoną z dniem 1 listopada 2012 r. na podstawie Uchwały Nr XIX/191/2012 Rady Miejskiej w Suwałkach z dnia 29 lutego 2012 r. i wpisaną pod pozycją nr 4 do rejestru instytucji kultury prowadzonego przez organizatora². Nadzór nad jego działalnością sprawuje Prezydent Miasta Suwałk. Dyrektorem SOK w okresie objętym kontrolą była p. Bożena Kamińska, a główną księgową p.i _____

Na podstawie umowy Nr 07457/15/DMP z dnia 10 sierpnia 2015 r. SOK otrzymał z budżetu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego, zwanego dalej Ministrem dotację celową w kwocie 102.000,00 zł na zadanie pn. „XVI Letnia Filharmonia AUKSO – Wigry 2015”. Dotacja celowa Ministra stanowiła 65,17 % całkowitego kosztu zadania (§ 1 ust. 5 ww. umowy), który wynosił 156.520,00 zł. Pozostałą kwotę na sfinansowanie zadania

¹Dz. U. z 2011 r. Nr 185, poz. 1092.

²Księga Rejestrowa Suwalskiego Ośrodka Kultury

w wysokości 54.520,00 zł stanowił wkład własny 29.520,00 zł, którego składnikami były środki pochodzące z: budżetu samorządu terytorialnego (25.000,00 zł - dotacja celowa), ze sprzedaży biletów, akredytacji, publikacji, opłat uczestników (25.000,00 zł), środki z budżetu SOK (2.520,00 zł), od sponsorów (2.000,00 zł) oraz środki uzyskane w trakcie realizacji zadania 25.000,00 zł.

Na podstawie dowodów źródłowych stwierdzono, że na zadanie wydatkowano łączną kwotę 158.038,02 zł tj. wyższą o 1.518,02 zł od określonej w umowie, która została pokryta ze zwiększonego wkładu własnego o kwotę 644,21 zł) i wyższych przychodów uzyskanych w trakcie realizacji zadania (o kwotę 873,81 zł). Ośrodek w 100 % wydatkował dotację pochodzącą ze środków Ministra (102.000,00 zł), dokonując nieznacznych przesunięć kosztów pomiędzy pozycjami kosztorysu opłaconymi ze środków Ministra (zmniejszenie kosztu orkiestry i dyrygenta o 630,00 zł i zwiększenia kosztów solistów o 630,00 zł). Dokonane zmiany były na poziomie 0,68 % i 6,56 % w stosunku do kosztu określonego w umowie dotacyjnej i nie wymagały aneksowania warunków umowy zawartej z Ministrem. Udział dotacji celowej Ministra w finansowaniu zadania był niższy (64,54 %) od określonego w umowie (65,17 %).

Dotację celową w kwocie 102.000,00 zł przekazaną na rachunek bankowy³ SOK w dniu 31 sierpnia 2015 r. zaewidencjonowano na koncie księgowym wyodrębnionym dla zadania⁴. Została ona wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz wydatkowana w terminie określonym w umowie dotacyjnej tj. do dnia 30 października 2015 r. w następujący sposób:

- zrefundowano koszty wynikające z umów o dzieło poniesione przez SOK w terminie od 12 do 27 sierpnia 2015 r. w kwocie 80.974,00 zł, na którą składały się w całości wynagrodzenia wynikające z 26 umów o dzieło 79.865,00 zł netto (87.770,00 zł brutto) i częściowe wynagrodzenie w kwocie 1.119,00 zł netto (1.230,00 zł brutto) wynikające z umowy o dzieło na kwotę 4.000,00 zł brutto, której źródłem finansowania była dotacja celowa Ministra i dotacja celowa z budżetu Miasta Suwałki⁵,
- sfinansowano wynagrodzenie wynikające z umowy zawartej z dyrygentem 11.830,00 zł netto (13.000,00 zł brutto),
- przekazano na rachunek urzędu skarbowego w Suwałkach⁶ podatek dochodowy naliczony od wynagrodzeń wynikających z umów opłaconych ze środków dotacji celowej Ministra w łącznej kwocie 9.186,00 zł.

Podatek od wynagrodzeń we wszystkich umowach sfinansowanych/ dofinansowanych ze środków dotacji celowej Ministra został naliczony przy uwzględnieniu 50% kosztów uzyskania przychodu, z czego w 5 umowach o dzieło (na łączną kwotę 21.000,00 zł, w tym ze środków dotacji celowej 18.230,00 zł) przeniesiono prawa autorskie na SOK. W pozostałych 23 umowach (na kwotę 83.770,00 zł) prawa autorskie nie zostały przeniesione na SOK.

Kontrolowany wyjaśnił⁷, że nie wystąpiła konieczność przeniesienia praw autorskich ponieważ było to jedynie artystyczne wykonanie, a koncerty nie były rejestrowane/utrwalane w celu ich wielokrotnienia. Ponadto stwierdzono, że w 21 umowach cywilnoprawnych opłaconych ze środków dotacji celowej Ministra (na łączną kwotę 77.600,00 zł brutto) zawartych z muzykami:

- nie skonkretyzowano w jakich koncertach i warsztatach zobowiązują się oni brać udział, gdzie i w jakich dniach,
- umowy nie zostały uzupełnione o niezbędne dane do identyfikacji wykonawcy takie jak adres⁸/ pesel,

³Rachunek bankowy nr 12 2030 0045 1110 0000 0250 1810

⁴Konto księgowo 977- 3-1 - AUKSO

⁵Umowa o dzieło z przeniesieniem praw autorskich z dnia 27 lipca 2015 r. _____ na kwotę 4.000,00 zł brutto

⁶Nr rachunku bankowego nr 97 1010 1049 0001 6922 2300 0000

⁷Pismo z dnia 15 lutego 2016 r. znak: FKIK -310/201/2016

⁸W umowie zawartej z p. # _____ jest adres wykonawcy (kwota umowy 13.000,00 zł brutto)

- nie zabezpieczono interesu stron w przypadku niewykonania dzieła przez jego wykonawcę/ odwołania koncertu itp.

Zobowiązania opłacone ze środków dotacji celowej regulowano, za pośrednictwem rachunku bankowego SOK⁹ wskazanego w umowie dotacyjnej zawartej z Ministrem. Podstawą ich wydatkowania były rachunki wystawione przez wykonawców (muzyków, dyrygenta) na podstawie zawartych umów o dzieło. Dowody księgowo zawierają 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 500 - 25 - AUKSO.

Pozostała kwota kosztów poniesionych na zadanie w wysokości 56.038,02 zł została sfinansowana:

- ze środków dotacji celowej pochodzącej z budżetu Miasta Suwałki w wysokości 25.000,00 zł¹⁰,
- z przychodów uzyskanych ze sprzedaży: biletów 21.890,07 zł netto (23.640 zł brutto) folderów na kwotę 731,71 zł netto (900,00 zł brutto) oraz ze sprzedaży usługi promocyjnej na kwotę 3.252,03 zł netto (4.000,00 zł brutto), która była transakcją kompensacyjną pomiędzy SOK a podmiotem, który świadczył usługi transportowe¹¹ związane z realizacją zadania,
- z budżetu SOK w kwocie 5.164,21 zł, tj. przychodów nie związanych z realizacją przedmiotowego zadania.

Stwierdzono, że struktura przychodów własnych SOK w trakcie realizacji zadania uległa zmianie, ale nie naruszała warunków umowy dotacyjnej zawartej z Ministrem. Koszty zadania sfinansowane ww. przychodami (56.038,02 zł) udokumentowano: umowami cywilnoprawnymi, zamówieniami, fakturami, rachunkami, dowodami zapłaty i zaewidencjonowano.

Kontrolowany oświadczył¹², że nie rozliczył ani nie otrzymał zwrotu podatku VAT z tytułu kosztów zadania opłaconych ze środków dotacji celowej Ministra.

Przekroczone zostały wskaźniki/mierniki określone we wniosku w zakresie:

- liczby uczestników wydarzeń kulturalnych o 1 (1.201),
- liczby sprzedanych/ przekazanych nieodpłatnie biletów o 51 (951).

Sprzedano 941 biletów (na trzy biletoowane koncerty), w tym: 635 w cenie po 27,77 zł netto (30,00 zł brutto) i 306 w cenie 13,89 zł netto (15,00 zł brutto) oraz przekazano bezpłatne bilety dla osób niepełnosprawnych w liczbie 3 i 7 zaproszeń (razem 951) oraz sprzedano 180 folderów w cenie 4,07 zł netto (5,00 zł brutto).

Na podstawie informacji o liczbie miejsc na widowni SOK (658) otrzymanej od Kontrolowanego¹³ ustalono, że podczas trzech koncertów widownia była wypełniona średnio w 48,18 %. Pozostałe wskaźniki dotyczące: liczby wydarzeń kulturalnych zrealizowanych w ramach zadania, liczby artystów, liczby osób (poza artystami i wolontariuszami), liczby wolontariuszy, liczby partnerów/instytucji zaangażowanych w realizację zadania były równe wskaźnikom planowanym, określonym we wniosku o udzielenie dotacji. Podczas koncertu finałowego w dniu 1 sierpnia 2015 r. p. _____ i muzycy AUKSO Orkiestry Miasta Tychy premierowo wykonali utwór pt. „Besame Mucho”. W realizację dofinansowanego zadania zaangażowana była Fundacja _____ na podstawie umowy partnerskiej¹⁴.

⁹Rachunek bankowy Suwalskiego Ośrodka Kultury nr 12 2030 0045 1110 0000 0250 1810

¹⁰Umowa nr _____ z dnia 30 czerwca 2015 r.

¹¹_____ świadczył usługę transportową w zamian za umieszczenie ich reklamy w folderze promującym zadanie wydanym przez SOK (4.000,00 zł brutto)

¹²Oświadczenie z dnia 8 lutego 2016 r. znak: FKIK - 310/14/2016

¹³Pismo z dnia 9 lutego 2016 r. znak: FKIK – 310/17/2016

¹⁴Umowa partnerska z dnia 21 lipca 2015 r. pomiędzy Suwalskim Ośrodkiem kultury i Fundacją _____

SOK sporządził raport końcowy z wykonania zadania i przesłał go Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego z jednodniowym opóźnieniem.

W przypadku ponownego korzystania ze środków dotacji celowych Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego, na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy *o kontroli w administracji rządowej*, wnoszę o:

- 1) Precyzyjne określanie w umowach o dzieło zakresu powierzonego zadania/ dzieła.
- 2) Umieszczanie w umowach cywilnoprawnych klauzul zabezpieczających w sposób należyty interesy stron, w tym udzielenia przez artystę licencji do korzystania z dzieła przez zamawiającego dzieło.
- 3) Zamieszczania w umowach cywilnoprawnych informacji o wykonawcach zakresów umów, niezbędnych do ich identyfikacji w ramach stosunku wynikającego z tych umowy.

Na podstawie art. 49 w zw. z art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy *o kontroli w administracji rządowej*, 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 nieprawidłowości. Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ww. ustawy od *Wystąpienia pokontrolnego* nie przysługują środki odwoławcze.



GŁÓWNY SPECJALISTA
Biuro Audytu Wewnętrznego
i Kontroli

Elzbieta Pindera

DYREKTOR
Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli

Marek Marczyk

DYREKTOR
Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego
