

**Urząd Miasta Poznania  
Wydział Zdrowia  
i Spraw Społecznych**

ZSS-I.526.22.2014

**Sprawozdanie z kontroli  
doraźnej przeprowadzonej w Polskim Towarzystwie Artystów, Autorów, Animatorów  
Kultury PTAAAK**

Kontrolę przeprowadzili upoważnieni pracownicy Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych Urzędu Miasta Poznania:

Kamilla Włosińska – główny specjalista,

Daria Kordel-Walkowiak – specjalista,

działający na podstawie polecenia przeprowadzenia kontroli nr ZSS-I.526.22.2014 r. z dnia 25.07.2014 r. wydanego przez Panią Marię Remiezowicz – Dyrektora Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych (zał. 1).

Kontrola prowadzona była na zasadach określonych w § 10 umowy nr ZSS-III.526.113.2013 z 31.12.2013 r.

**I. INFORMACJE PODSTAWOWE**

**Jednostka kontrolowana:**

Polskie Towarzystwo Artystów, Autorów, Animatorów Kultury PTAAAK

ul. Turkusowa 3/130

60-658 Poznań

**Temat kontroli:** „Wyścig Jaszczurów”

**Zakres kontroli:** Realizacja umowy zawartej z Miastem Poznań dot. zadań w obszarze działalności na rzecz osób w wieku emerytalnym

**Okres objęty kontrolą:**

01.01. do 30.06.2014 r. – w zakresie gospodarki finansowej i od 01.01. do 29.07.2014 r.  
– w zakresie działalności merytorycznej

**Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli:**

Kontrola prowadzona była w dniach 29, 30, 31.07.2014 r.

**Miejsce przeprowadzenia kontroli:**

siedziba urzędu

**Termin realizacji zadania:**

Od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.

**Kwota dofinansowania:**

20 000,00 zł

Organizacja nie prowadzi Książki kontroli.

**II. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO**

Na podstawie Umowy ZSS-III.526.113.2013 z 31.12.2013 r. zawartej pomiędzy Miastem Poznań (dalej zwanym Zleceniodawcą) a Polskim Towarzystwem Artystów, Autorów, Animatorów Kultury PTAAAK w Poznaniu (dalej zwanym Zleceniobiorcą) zlecono realizację zadania publicznego w obszarze: Działalność na rzecz osób w wieku emerytalnym, pt.: „Wyścig Jaszczurów” (zał.2).



1. Polskie Towarzystwo Artystów, Autorów, Animatorów Kultury zostało wpisane do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000105064. Podmiot nie został wpisany do Rejestrów Przedsiębiorców.

2. NIP 781 18-12-072

3. REGON 300458072

4. Towarzystwo swoim działaniem obejmuje obszar Rzeczypospolitej Polskiej, a siedzibą jest miasto Poznań.

5. Cele i formy działania określa Rozdział II Statutu.

Celem Towarzystwa jest:

- a) integracja twórców – artystów, autorów, animatorów kultury i popularyzowanie ich dorobku,
- b) skupienie twórców wokół działalności na rzecz swego środowiska, otoczenia, regionu, kraju,
- c) dbałość o godne wykonywanie zawodów i zajęć twórczych, o podniesienie pozycji i roli twórcy w społeczeństwie,
- d) reprezentowanie interesów środowiska twórców,
- e) inicjowanie przedsięwzięć i popieranie postaw służących kulturze, sztuce i rozwojowi cywilizacyjnemu społeczeństwa polskiego,
- f) wspieranie działań służących ochronie dorobku twórczego, regionalnego i narodowego dziedzictwa kulturowego,
- g) rozwój kultury artystycznej, upowszechnianie kultury, szerzenie edukacji i oświaty,
- h) podtrzymywanie i umacnianie kontaktów między członkami Towarzystwa,
- i) opieka nad członkami starymi i chorymi,
- j) opieka nad grobami i miejscami pamięci kultury i sztuki,
- k) współpraca z pokrewnymi programowo organizacjami, instytucjami w kraju i za granicą,
- l) inicjowanie wszelkich działań na rzecz młodzieży, rodziny, osób starszych i niepełnosprawnych oraz na rzecz osób dyskryminowanych,
- m) podejmowanie wszelkich działań w sferze kultury na rzecz ekorozwoju.

**Statut oparty jest na nieaktualnych podstawach prawnych.**

6. Organem uprawnionym do reprezentowania Stowarzyszenia jest Zarząd. Do reprezentowania Stowarzyszenia oraz prowadzenia jego spraw bieżących upoważniony jest Prezes Zarządu Jednoosobowo, wyznaczony przez niego Członek Zarządu bądź Pełnomocnik. Do zaciągania zobowiązań majątkowych upoważnienie są dwaj Członkowie Zarządu działający łącznie z Regulaminem Zarządu.

W dniu 26.06.2014 r. odbyło się zebranie Polskiego Towarzystwa Artystów, Autorów i Animatorów Kultury PTAAAK (zał. 3). Jednym z punktów zebrania był wybór nowego Zarządu. O tym fakcie **nie został poinformowany WZiSS, co jest niezgodne z § 3 ust. 9 pkt b umowy podpisanej z Miastem Poznań.**

Jednocześnie, w dniu 01.07.2014 r., Zarząd podjął Uchwałę nr 2 dotyczącą wykluczenia Jerzego Jernasa ze Stowarzyszenia. (zał. 4). Z uwagi na powyższe zmianie uległy zasoby kadrowe wykazane w punkcie V.1. oferty. **Nie poinformowanie o tej zmianie WZiSS, jest niezgodne z § 3 ust. 9 pkt a umowy podpisanej z Miastem Poznań.**

Stowarzyszenie powinno wskazać również inną osobą do kontaktów roboczych i poinformować o tym WZiSS.

### **Realizacja zadania**

W okresie objętym kontrolą zrealizowano:

1. Na kilku stronach internetowych pojawiła się informacja o konkursie oraz zaproszenie do zgłaszania prac konkursowych do 15.09.br. (zał. 5). W dniu 29.07.2014 r.



Krzysztof Wodniczak – Prezes Zarządu wyjaśnił, że od 01.07.br rozpoczął się nabór uczestników.

Do dnia rozpoczęcia kontroli wpłynęły 3 filmy na konkurs, w tym 2 z zagranicy: 1 z Holandii i 1 z Włoch.

2. Zwrócono się o objęcie konkursu filmowego i fotograficznego patronatem medialnym do: TVP – Poznań, Kino Polska, Gazeta Wyborcza – Poznań, Radio Merkurj Poznań, Stop Klatka, Twój Tydzień, Powiaty (zał. 6).
3. Zaktualizowano Regulamin festiwalu zmieniając wiek twórców z 50 na 60 lat. Wyjaśniono, że Zespół Senioralny przy Ministrze Pracy i Polityki Społecznej (którego członkiem jest pan Krzysztof Wodniczak) oraz grupa działająca na rzecz seniorów przy Sejmie RP i Senacie RP określa mianem Seniora osoby powyżej 60 lat.
4. Strona internetowa festiwalu nie została jeszcze zaktualizowana dla tegorocznej edycji.

Zgodnie z ofertą zadanie – konkurs filmowy – ma się odbyć w Kinie Muza. Na dzień przeprowadzenia kontroli nie przedstawiono dokumentacji w tym zakresie.

W trakcie kontroli przedstawiono **3 umowy o dzieło, które nie posiadały daty zawarcia:**

- dotycząca organizacji biura prasowego (zał. 7),
- dotycząca nadzorowania nad materiałami przysłanymi przez uczestników festiwalu (merytorycznie i formalnie) (zał. 8). **Jest to niezgodne z kosztorysem**, w którym wskazano wynagrodzenie kierownika produkcji. Zgodnie z wyjaśnieniem Krzysztofa Wodniczaka – Prezesa Zarządu cyt.: *„pojęcie kierownik produkcji jest określeniem zawężonym do pracy na jaką zgodził się Bogusław Krupski. Nadzorowaniem nad materiałami filmowymi wymaga znajomości i wiedzy warsztatu filmowego. Dlatego pan Krupski zgodził się na te czynności, gdyż chce, aby Festiwal pod względem technicznym nie ustępował poprzednim edycjom”* (zał. 8),
- dotycząca koordynacji projektu – festiwal – Wyścig Jaszczurów (zał. 10).

**Z kosztorysem niezgodny jest również fakt, iż wynagrodzenie koordynatora projektu i koszty biurowe – lokal, usługi pocztowe i telekomunikacyjne, biurowe oraz transport miały być płatne co miesiąc, natomiast w tym zakresie nie dokonano żadnych wydatków, w okresie od stycznia do czerwca br.** (koordynator – 6 x 250,00 zł = 1.500,00 zł, koszty biurowe – 6 x 400,00 zł = 2.400,00 zł, transport – 6 x 120,00 zł = 720,00 zł, łączna kwota 4.620,00 zł). W dniu 30.07.2014 r. Krzysztof Wodniczak – Prezes Zarządu wyjaśnił, że cyt.: *„koordynator rzeczywiście powinien być wynagradzany raz w miesiącu a 250 zł. Jednak Kazimierz Rafalik zaproponował, aby od lipca do grudnia br. wypłacać mu kwotę 500,00 zł”* (zał. 8).

Pan Krzysztof Wodniczak wyjaśnił, iż w związku z tym, że do dnia rozpoczęcia kontroli nie poniósł żadnych wydatków związanych z realizacją zadania, nie zawarł umowy z księgową i nie posiada aktualnie zasad (polityki) rachunkowości oraz planu kont na 2014 rok.

Przedstawiono Kserokopię Umowy rachunku bieżącego z dnia 16.10.2008 r. z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S.A. na prowadzenie nieoprocentowanego rachunku o numerze 81 1020 4027 0000 1802 0513 1141.

W dniu 25.07.2014 r. organizacja otrzymała zawiadomienie o kontroli. W dniu 28.07.2014 r. Krzysztof Wodniczak – Prezes Zarządu dokonał gotówkowej wpłaty kwoty w wysokości 20.000 zł na konto Towarzystwa (zał. 11). W dniu 31.07. wyjaśnił, że cyt.: *„w dniu 29.01.2014r. na konto PTAAAK wpłynęła z Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych kwota*

D5



20.000 zł na festiwal „Wyścig Jaszczurów”. Niestety z tej kwoty byliśmy zmuszeni pobrać pieniądze na spłacenie zadłużenia zrobionego przez Jerzego Jernasa, ex wiceprezesa Towarzystwa, który zajmował się w roku 2013 rozliczeniami finansowymi (co prawda trzy osoby są pomysłodawcami festiwalu J. Jernas, odpowiedzialny za finanse, Kazimierz Rafalik za sprawy artystyczne i Krzysztof Wodniczak za media). Okazało się, że J. Jernas nie wpłacił do Urzędu Skarbowego tytułu podatku od wynagrodzeń, nie zapłacił drugiej raty za wynajem kona Muza i nie zapłacił księgowej dokonującej rocznego bilansu. Kwota ta w sumie wyniosła 4.500 zł. Dowiedzieliśmy się o tym, gdy zaczęły przychodzić monity wzywające do zapłaty wraz z odsetkami, które rosły z dnia na dzień. Dlatego podjęliśmy decyzje o pobraniu zaliczki z konta w kwocie 3.000,00 zł w dniu 7 marca 2014 r. oraz drugiej zaliczki w dniu 17 kwietnia br. także w kwocie 3.000,00 zł nie wiedząc jeszcze jakie mogą nas czekać „niespodzianki” finansowe. Resztę z pobranych zaliczek wpłaciliśmy na konto 26 czerwca br. Wpłata 14.000 zł powstała w związku ze zmianą banku w ramach ograniczenia kosztów. Konto w PKO BP S.A. jest drogie w utrzymaniu, znaleźliśmy inny bank, gdzie prowadzenie konta jest tańsze, ale nie znając do końca zasad finansowych przed założeniem konta w nowym banku wypłaciłem kwotę 14.000 zł, aby wpłacić na nowe konto. Był to mój błąd, bo powinienem poczekać, aż będzie otwarte konto w nowym banku i przelać bezpośrednio pieniądze z konta na konto. Wczoraj od Pani Alicji Szcześniak uzyskałem informacje, że do zakończenia i rozliczenia festiwalu „Wyścig jaszczurów” nie możemy zmieniać banku.

W związku z wyżej opisaną sprawą Jerzy Jernas został w dniu 1 lipca b.r. skreślony z listy członków Towarzystwa i składamy przeciwko niemu wniosek do prokuratury o wyłudzenie, zwrot dokumentów finansowych za ubiegłe lata, pomówienia, groźby karalne i stalking” (zał. 12).

Zgodnie z zawartą Miastem Poznań umową Zleceniobiorca zobowiązał się zrealizować zadanie publiczne pt. „Wyścig Jaszczurów” określone szczegółowo w ofercie złożonej w dniu 19.11.2013 r., z uwzględnieniem aktualizacji opisu poszczególnych działań/harmonogramu/kosztorysu, w zakresie i na warunkach określonych we wskazanej umowie. Termin realizacji zadania został ustalony na okres od 01.01. 2014 r. do 31.12.2014 r. Ponadto Zleceniobiorca zobowiązał się do wykorzystania przekazanej dotacji zgodnie z celem, na jaki ją uzyskał. Spłata zadłużenia wynikającego z wcześniejszych rozliczeń, o której wspomina Krzysztof Wodniczak w swoim wyjaśnieniu, nie była celem, na jaki Towarzystwo otrzymało dotację w dniu 29.01.2014 r. W związku z powyższym **kwotę dotacji**, która została przeznaczona na regulację tych należności **w wysokości 4.500,00 zł należy uznać za kwotę wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem i jest to kwota, którą Towarzystwo musi zwrócić do budżetu Miasta Poznania, zgodnie z art. 169 Ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2013.885.j.t. ze zm.) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych liczonymi od dnia przekazania dotacji z budżetu Miasta Poznań tj. od dnia 29.01.2014 r. Zgodnie z wyrokami sądów administracyjnych co do kwestii znaczenia „wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem”:**

- cyt.: w wyroku z dn. 10 lutego 2009 r. Naczelny Sąd Administracyjny w Warszawie (sygn. akt II GSK 777/08, LEX nr 522379) stwierdził, że pojęcie „wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem” rozumiane jest wąsko i polega w szczególności na zapłacie, ze środków pochodzących z dotacji, za inne zadania niż te, na które dotacja była udzielona.
- cyt.: (...) w wyroku z dn. 20 stycznia 2009 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Łodzi (sygn. akt I SA/Łd 425/08) uznał, że podmiot, któremu przyznano dotację, winien każdy wydatek powiązać nie tylko ogólnie z przedsięwzięciem ale precyzyjnie z właściwym, wskazanym w umowie, celem. Powiązanie to nie może być również dowolne, ale winno być adekwatne do celu wydatku.



Oznacza to, że jeżeli w budżecie projektu (dotacji) jakiś wydatek nie został przewidziany to nie może zostać sfinansowany z dotacji, nawet jeżeli jest konieczny dla realizacji celu dotacji.

### III. PODSUMOWANIE I OCENA

- W Statucie wskazano nieaktualne podstawy prawne.
- WZiSS nie został poinformowany o zmianach dotyczących osób reprezentujących podmiot, zmianach w zasobach kadrowych oraz zmianie osoby do kontaktów roboczych.
- Umowa o dzieło dot. nadzorowania nad materiałami przysłanymi przez uczestników festiwalu (merytorycznie i formalnie) jest niezgodna z pozycją kosztorysu – wynagrodzenie kierownika produkcji.
- Brak ponoszenia co miesięcznych wydatków dot. wynagrodzenia koordynatora projektu i kosztów biurowych oraz transportu w łącznej wysokości 4.620,00 zł (za okres 01.01.-30.06.2014 r.), co jest niezgodne z kosztorysem.
- Towarzystwo wydatkowało kwotę 4.500,00 zł na spłatę zadłużenia, niezgodnie z przeznaczeniem.

Po przeprowadzonej kontroli kontrolujący oceniają, że zadanie realizowane jest wprawdzie zgodnie z harmonogramem, jednakże niezgodnie z kosztorysem w zakresie: wynagrodzenie koordynatora, kierownika produkcji, koszty biura oraz transport. Nie poinformowano WZiSS o zmianie danych osób reprezentujących podmiot realizujący zadanie, o których mówi umowa zawarta między stronami. Nie poinformowano o zmianach w zasobach kadrowych zadania. Nie wskazano nawet zmiany osoby wyznaczonej do kontaktów roboczych. Wykazane nieprawidłowości/uchybień potwierdzają fakt nienależytego wykonywania umowy. Ponadto z niewydatkowanej w I półroczu br. kwoty dotacji w wysokości 4.620,00 zł, kwota 4.500,00 zł została wydana na spłatę wcześniejszego zadłużenia, czyli została wydana niezgodnie z przeznaczeniem i musi zostać zwrócona do budżetu Miasta Poznania. Art. 44 Ustawy o finansach publicznych mówi cyt: „(...)wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów i optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów”. Finansowanie ze środków dotacji zaciągniętych wcześniej zobowiązań, niezwiązanych z realizacją aktualnego zadania jest niezgodne z ww. przepisami oraz wskazuje na możliwość zastosowania § 15 umowy nr ZSS-III.526.113.2013.

### IV. INFORMACJE KOŃCOWE

W trakcie przeprowadzania czynności kontrolnych kontrolujący na bieżąco informowali o przebiegu kontroli, stwierdzonych uchybieniach i nieprawidłowościach.

Kontrolujący informują o prawie jednostki kontrolowanej do przedstawienia swojego stanowiska wobec zawartych w sprawozdaniu ustaleń i ocen w terminie 5 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania.

Sprawozdanie sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden został przesłany pocztą kontrolowanej jednostce. Drugi posiadają kontrolujący.

Poznań, 11.08.2014

Podpisy kontrolujących

*Dana Korbel-Walczak  
specjalista*

5

GLÓWNY SPECJALISTA

*Kamilla Włosińska*



DYREKTOR WYDZIAŁU

Aprobuję sprawozdanie: ..... Maria R. Rzeźwicz

Podpis Dyrektora Wydziału

Integralną część sprawozdania stanowią załączniki pozostające przy sprawozdaniu w jednostce kontrolującej, załącznik nr 11, 12 otrzymuje Fundacja: ✕

1. Polecenia przeprowadzenia kontroli nr ZSS-I.526.22.2014.
2. Umowa ZSS-III.526.113.2013 z 31.12.2013 r.
3. Kserokopia Protokołu z zebrania Polskiego Towarzystwa Artystów, Autorów, Animatorów Kultury „PTAAAK”.
4. Kserokopia protokołu z zebrania Zarządu z 01.07.2014 r.
5. Wydruki z Internetu – informacja o festiwalu.
6. Kserokopia pisma wysłanego ws. patronatu medialnego.
7. Kserokopia umowy o dzieło nr 3/2014.
8. Kserokopia umowy o dzieło nr 2/2014.
9. Wyjaśnienia z dnia 30.07.2014 r.
10. Kserokopia umowy o dzieło nr 1/2014.
11. Wydruk potwierdzenia wpłaty z dnia 28.07.2014 r.
12. Wyjaśnienia z dnia 31.07.2014 r.