

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

ZSS-XVII.526.16.2017

**Sprawozdanie z kontroli
doraźnej przeprowadzonej w Fundacji Artystycznej im. Tadeusza Kalinowskiego**

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

Kamilla Włosińska – główny specjalista,

Karolina Doktor-Łukarska – inspektor

działający na podstawie polecenia przeprowadzenia kontroli nr ZSS-XVII.526.16.2017 r. z dnia 29.05.2017 r. wydanego przez Pana Łukasza Judka – Zastępcę Dyrektora Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych (zał. 1).

Podstawa przeprowadzenia kontroli – art. 17 ustawy z 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U. z 2016 r. poz. 1817).

Kontrola prowadzona była na zasadach określonych w § 8 umowy nr ZSS-XIV.525.37.2016 z 23.12.2016 r.

I. INFORMACJE PODSTAWOWE

Jednostka kontrolowana:

Fundacja Artystyczna im. Tadeusza Kalinowskiego

z siedzibą ul. Słoneczna 1

62-002 Złotniki

Temat kontroli:

Realizacja zadania publicznego pn.: „Organizacja zajęć edukacyjnych i kulturalnych dla dzieci”

Zakres kontroli:

Prawidłowość realizacji umowy zawartej z Miastem Poznań

Okres objęty kontrolą:

27.– 30.12.2016 r.

Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli:

Kontrola prowadzona była w dniu: 12.06.2017 r.

Miejsce przeprowadzenia kontroli:

ul. Wolnica 7/8 m.15 Poznań

Termin realizacji zadania:

Od 27.12.2016 r. do 30.12.2016 r.

Kwota dofinansowania:

5 000,00 zł

II. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO

Na podstawie Umowy ZSS-XIV.525.37.2016 z 23.12.2016 r. zawartej pomiędzy Miastem Poznań (dalej zwanym Zleceniodawcą) a Fundacją Artystyczną im. Tadeusza Kalinowskiego (dalej zwanym Zleceniobiorcą) zlecono realizację zadania publicznego pt.: „Organizacja zajęć edukacyjnych i kulturalnych dla dzieci. Warsztaty dla dzieci i opiekunów – rękodzieło, barwienie tkanin, edukacja karnawałowa” określonego szczegółowo w uproszczonej ofercie złożonej przez Zleceniobiorcę w dniu 04.12.2016 r. (zał.2).

Fundacja nie prowadzi książki kontroli.

1. Fundacja Artystyczna im. Tadeusza Kalinowskiego jest fundacją wpisaną do Krajowego Rejestru Sądowego Rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod numerem 0000263551. Podmiot wpisany jest do Rejestru Przedsiębiorców.

2. NIP – 7772378765

3. REGON – 631268518

4. Siedzibą Fundacji jest miejscowość Złotniki. Terenem działania jest obszar Rzeczypospolitej Polskiej i zagranica.

5. Cele, zasady i formy działalności Fundacji określa Rozdział II § 7 Statutu.

Celami i zasadami działalności Fundacji są:

- a) promocja twórczości artystycznej Tadeusza Kalinowskiego
- b) popieranie i promocja współczesnej twórczości artystycznej, polskiej i zagranicznej
- c) pomoc organizacyjna i finansowa osobom fizycznym i prawnym zajmującym się twórczością artystyczną.

Zgodnie z zapisami w Statucie, Fundacja może prowadzić (...) działalność gospodarczą zgodną z obowiązującymi przepisami prawa w rozmiarach służących realizacji jej celów w zakresie działalności wydawniczej, poligraficznej i reklamowej. Zgodnie z ustnym wyjaśnieniem Prezesa Fundacji – Adama Kalinowskiego – zadanie nie było prowadzone w ramach działalności gospodarczej.

W Statucie powołano się na ustawę z 06.04.1984 r. o fundacjach (Dz.U. 1991 r. Nr 46, poz. 203). Kontrolujące wskazują, iż aktualna treść ww. ustawy znajduje się w Dzienniku Ustaw z 2016 r. poz. 40.

6. Organem uprawnionym do reprezentowania Fundacji jest Zarząd. Do składania oświadczeń woli i podpisywania w imieniu Fundacji jest współdziałanie Wszystkich Członków Zarząd. W trakcie kontroli w skład Zarządu wchodził: Adam Kalinowski i Grażyna Cyronek – Prezesi (stan na dzień 12.06.2017 r.).

A. Warunki lokalowe

Zadanie realizowane było w roku 2016, w związku z tym warunki lokalowe nie były objęte zakresem kontroli przeprowadzonej w czerwcu 2017 r.

B. Realizacja zadania

Zgodnie ze złożoną Uproszczoną ofertą realizacji zadania publicznego Zleceniobiorca zobowiązał się do przeprowadzenia warsztatów rękodzieła i barwienia tkanin dla dzieci i rodziców. Zaplanowano przeprowadzenie czterech warsztatów, każdy warsztat miał trwać 5 godzin. Przewidziano, że uczestniczyć w warsztatach będzie 80 osób.

W trakcie kontroli ustalono, że Zleceniobiorca nie prowadził list obecności.

Okazano dokumentację fotograficzną z przeprowadzonych warsztatów, na podstawie której trudno ustalić liczbę uczestników warsztatów.

Ustalono, że Zleceniobiorca nie pobierał od uczestników zgody na udostępnianie wizerunku.

C. Kadra realizująca zadanie

Zadanie realizowane było przez 1 osobę, z którą podpisano 2 umowy o dzieło:

1. nr 1/12/2016 z 26.12.2016 r. dotyczącą przygotowania sprawozdania/raportu z wykonania zadania; czas trwania umowy 27-30.12.2016 r.
2. nr 2/12/2016 z 26.12.2016 r. dotyczącą opracowania konspektów warsztatów i przeprowadzenia autorskich zajęć wg tych konspektów; czas trwania umowy 27-30.12.2016 r.

D. Wykorzystanie środków z dotacji

Zleceniobiorca otrzymał na realizację zadania dotację w wysokości 5 000,00 zł w dniu 28.12.2016 r.

W trakcie kontroli ustalono, że

1. Zleceniobiorca jest jedynym posiadaczem rachunku bankowego, który został wskazany w umowie z Miastem.
2. W dniu 12.06.2017 r. Prezes Fundacji oświadczył, że obsługę finansową organizacji prowadzi podmiot zewnętrzny. Przedstawiono uchwałę Zarządu nr 1/10/2006 w sprawie zasad (polityki) rachunkowości wraz z planem kont. Wydatki z dotacji ewidencjonowane były na koncie 500-01 (zał. 3)
3. Dokonano sprawdzenia dokumentów potwierdzających wykorzystanie dotacji. Zleceniobiorca przedstawił rachunku do zawartych umów o dzieło:
 - Rachunek nr 0/12/2016 z 30.12.2016 r. do umowy o dzieło z 26.12.2016 r. na kwotę 450,00 zł (zał.4)
 - Rachunek nr 02/12/2016 r. z 30.12.2016 r. do umowy o dzieło z 26.12.2016 r. na kwotę 4 500,00 (zał.5)

Dokumenty nie posiadały opisu drugostronnego. Zleceniobiorca oświadczył, że dotyczą one kontrolowanego zadania.

Na podstawie potwierdzenia wykonania operacji w systemie bankowym ustalono, że zapłata wynagrodzenia z tytułu umów o dzieło nastąpiła 09.01.2017 r., natomiast zapłata zaliczki na podatek dochodowy nastąpiła 09.06.2017 r. (zał. 6), tj. po terminie realizacji zadania. Zgodnie z § 2 umowy ZSS-XIV.525.37.2016 z 23.12.2016 r. termin realizacji zadania publicznego, oraz termin poniesienia wydatków dla środków pochodzących z dotacji ustalono na okres od 27.12.2016 r. - 30.12.2016 r.

W dniu 12.06.2017 r. Prezes Zarządu Fundacji poinformował cyt.: „*Oświadczam, że dokonałem przelewu z tytułu wynagrodzenia za prowadzone warsztaty przez I. Ł. wnikające z umowy o dzieło nr 2/12/2016 i 1/12/2016 9 stycznia 2017 r. na kwotę 4500 zł gdyż nie oczekiwałem tak szybko przelewu na konto Fundacji z tego tytułu.*” (zał.5)

Zgodnie z art. 251 ust 4 ustawy z 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870) wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadanie. Zgodnie z zawartą umową Zleceniobiorca otrzymał dotację celową w kwocie 5000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania, w umowie wskazano dokładny termin jego realizacji oraz termin zwrotu niewykorzystanej dotacji. Kwotę dotacji niewykorzystanej w terminie Fundacja była zobowiązana zwrócić w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego. Zadanie publiczne miało być realizowane do 30.12.2016 r., dlatego wszelkie środki finansowe wydatkowane z dotacji po tym dniu powinny podlegać zwrotowi, jako niewykorzystane.

Ponadto niedokonanie w terminie zwrotu dotacji w należnej wysokości może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych - art. 9 pkt 3 ustawy z 17.12.2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 168)

III. PODSUMOWANIE I OCENA

Po przeprowadzonej kontroli, kontrolujące oceniają negatywnie sposób dokumentowania i rozliczenia zadania. Pomimo zrealizowania warsztatów w terminie wypłacono wynagrodzenie oraz wpłacono zaliczkę do urzędu skarbowego po terminie realizacji zadania.

W trakcie kontroli ustalono następujące uchybienia/nieprawidłowości:

1. W Statucie powołano nieaktualne podstawy prawne.
2. Brak dokumentacji – list obecności, potwierdzających obecność beneficjentów zadania.
3. Zleceniobiorca nie pobierał oświadczeń dotyczących zgody na udostępnianie wizerunku uczestników zadania.
4. Zleceniobiorca nie dokonał zwrotu dotacji w kwocie 5 000,00 zł niewykorzystanej w terminie.

Podpisy kontrolujących

GLÓWNY SPECJALISTA

Kamilla Włodarska

INSPEKTOR

Karolina Doktor-Lukarska

IV. ZALECENIA

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami/nieprawidłowościami zalecam:

- 1) uaktualnić adresy publikacyjne aktów prawnych,
- 2) dokumentować realizację zadania w bardziej szczegółowy sposób,
- 3) zwrócić do budżetu Miasta Poznania dotację niewykorzystaną w terminie w wysokości 5 000,00 zł wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych, począwszy od dnia 15.01.2017 r.

Poznań, 14.01.2017 r.

Z-CA DYREKTORA

Łukasz Judek

Podpis Dyrektora Wydziału

INFORMACJE KOŃCOWE

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

Zgodnie z § 8 umowy ZSS-XIV.525.37.2016 Zleceniobiorca jest zobowiązany w terminie nie dłuższym niż 14 dni od dnia otrzymania wniosków i zaleceń do ich wykonania i powiadomienia Zleceniodawcy o sposobie ich wykonania.

Kontrolujący informują o prawie jednostki kontrolowanej do przedstawienia swojego stanowiska wobec zawartych w sprawozdaniu ustaleń i ocen w terminie 7 dni od dnia otrzymania sprawozdania; nie wstrzymuje to realizacji ustaleń kontroli.

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

Integralną część sprawozdania stanowią załączniki pozostające przy sprawozdaniu w jednostce kontrolującej.

KIEROWNIK ODDZIAŁU

Hanna Antoniuk

1. Polecenia przeprowadzenia kontroli nr ZSS-XVII.526.17.2017.
2. Umowa ZSS-XIV.525.37.2016 z 23.12.2016 r.
3. Oświadczenie z dnia 12.06.2017 r.
4. Fotografia rachunku 0/12/2016 do umowy o dzieło z 26.12.2016 r.
5. Fotografia rachunku 2/12/2016 do umowy o dzieło z 26.12.2016 r.
6. Potwierdzenie dokonania przelewu w dniu 09.01.2017 r. oraz 09.06.2017 r.

