



Prezydent Miasta Stołecznego Warszawy

pl. Bankowy 3/5, 00-950 Warszawa, tel. 22 443 10 01, faks 22 443 10 02
sekretariatprezydenta@um.warszawa.pl, um.warszawa.pl

Warszawa, 9 lipca 2024 r.

znak sprawy: KW-WGF.1711.5.2024.TSO

Zarząd Stowarzyszenia Druga Strefa

Wystąpienie pokontrolne

Biuro Kontroli Urzędu m.st. Warszawy przeprowadziło w Stowarzyszeniu Druga Strefa (dalej: Stowarzyszenie) kontrolę finansową realizacji zadania pn. „Teatr Druga Strefa premiery, spektakle, wydarzenia 2023” określonego w umowie realizacji zadania publicznego zawartej 24 marca 2023 r. nr UMIA/KU/B/VII/1/1/56/2024¹ (dalej: umowa).

Działając na podstawie § 22 ust. 12 Regulaminu organizacyjnego Urzędu m.st. Warszawy², stosownie do art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie³ oraz § 9 ust. 5 umowy, w związku kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym 18 czerwca 2024 r., przekazuję Zarządowi Stowarzyszenia wystąpienie pokontrolne.

Pozytywnie należy ocenić wykorzystanie środków publicznych przekazanych przez m.st. Warszawa na realizację zadania publicznego. Stwierdzono natomiast prowadzenie dokumentacji finansowo-księgowej niezgodnie z warunkami umowy, uchybienia w zakresie prezentacji danych w sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego.

Zgodnie z umową Stowarzyszenie realizowało zadanie publiczne od 2 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Całkowity koszt zadania ustalono na kwotę 674 000,00 zł, w tym kwota 480 000,00 zł stanowiła dotację przekazaną z budżetu m.st. Warszawy, Stowarzyszenie zobowiązało się przekazać na realizację zadania wkład własny w kwocie 104 000,00 zł (finansowy w kwocie 40 000,00 zł oraz osobowy i rzeczowy o wartości 64 000,00 zł) oraz kwotę 90 000,00 zł uzyskaną ze świadczeń pieniężnych od odbiorców zadania publicznego.

¹ Stowarzyszenie zostało wyłonione w wyniku przeprowadzonego konkursu, którego wyniki opublikowano w zarządzeniu Prezydenta m.st. Warszawy nr 510/2023 z 14 marca 2023 r. w sprawie ogłoszenia wyników otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego w zakresie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego w roku 2023 pod nazwą Kultura Warszawy - dzieła, projekty, wydarzenia.

² załącznik do zarządzenia nr 312/2007 Prezydenta m.st. Warszawy z dnia 4 kwietnia 2007 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Urzędu m.st. Warszawy (ze zm.).

³ Dz. U. z 2023 r. poz. 571 ze zm.

W ofercie realizacji zadania publicznego⁴, stanowiącej załącznik nr 2 do umowy, określono rodzaje kosztów na realizację zadania, w tym koszty merytoryczne ustalono na kwotę 587 700,00 zł oraz koszty administracyjne ustalono na kwotę 86 300,00 zł. Stowarzyszenie jest czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług, w związku z czym wydatki do rozliczenia kosztów zadania przyjęto w kwotach netto.

Na podstawie dokonanej przez Przewodniczącego Zarządu wyceny wkładu osobowego⁵ oraz wyceny wkładu rzeczowego⁶ ustalono, że łączna wartość wkładu wniesionego przez Stowarzyszenie wyniosła 64 000,00 zł.

W ewidencji pn. „Operacje na koncie 501- Teatr Druga Strefa 2024” ujęto wydatki związane z realizacją zadania na łączną kwotę 621 920,30 zł. Nie prowadzono zapisów w podziale na źródła finansowania wydatku lub w podziale na poszczególne działania określone w umowie.

Na podstawie 531 dowodów księgowych (rachunki, faktury, listy płac i dowodów zapłaty) oraz dowodów w zakresie wyceny wkładu osobowego i rzeczowego, związanych z realizacją zadania (próba 100% dokumentów) ustalono, że dokumentują one wydatki/koszty na łączną kwotę 627 333,29 zł. Dowody księgowe nie były opisywane zgodnie ze wzorem opisu dowodu księgowego określonym w załączniku nr 5 do umowy, w tym nie określono jakie jest źródło finansowania wydatku oraz z realizacją jakiego działania związany jest wydatek.

Przewodniczący Zarządu w sprawie wyjaśnił: „Dokumenty źródłowe nie były opisywane zgodnie z wzorem określonym w załączniku nr 5 do umowy, z powodu błędnej interpretacji tego zapisu, dokonanego przeze mnie (..)” oraz „(..) nie posiadały opisu określającego źródła finansowania wydatku, również z powodu błędnej interpretacji zapisów umowy. Wszystkie wydatki związane z projektem potraktowane zostały jako cały budżet projektu. Przed rozpoczęciem postępowania kontrolnego – dokonano klasyfikacji wydatków na źródła finansowania (..) W związku ze zgłoszonym zastrzeżeniem do prawidłowości opisów oświadczam, że wszystkie dokumenty zostaną oznaczone zgodnie z załącznikiem nr 5 do umowy (..)”.

Zgodnie z postanowieniami § 2 ust. 2 pkt 1 umowy Stowarzyszenie mogło kwalifikować wydatki ze środków dotacji od 14 marca 2023 r. Na podstawie ww. dokumentacji stwierdzono, że ponoszono wydatki przed ww. dniem, natomiast z uwagi na brak opisu dokumentów stosownie do postanowień określonych w załączniku nr 5 do umowy, nie można było ustalić dochowania zapisu § 2 ust. 2 pkt 1 umowy.

⁴ Oferta zmieniona na podstawie aneksu nr 1/56/2023 z 16 października 2023 r.

⁵ Działania I.4.1 „Realizacja 26 odcinków rozmów na Magazynowej 14A” oraz I.3.2 „Wynagrodzenie kuratorów”.

⁶ Działania I.1.3 oraz I.2.4. „Wykorzystanie sprzętów i narzędzi do prezentacji spektakli”.

W „Sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego(..)”, część II „Sprawozdanie z wykonania wydatków”, złożonym w terminie określonym w umowie, tj. do 30 stycznia 2024 r. wykazano, że koszty/wydatki na realizację zadania wyniosły łącznie 685 627,38 zł.

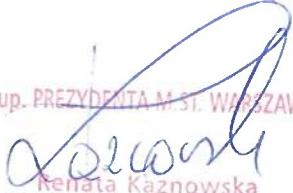
Wobec powyższego ustalono, że w „Sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego(..)” wykazano wyższą kwotę o 63 707,08 zł niż wynika z danych ujętych w ewidencji pn. „Operacje na koncie 501- Teatr Druga Strefa 2024”. Natomiast w porównaniu do danych wynikających z dowodów źródłowych różnica ta wynosi 58 294,09 zł.

W sprawie stwierdzonych różnic Przewodniczący Zarządu złożył obszernie wyjaśnienia, z których wynika, że ujawnione rozbieżności powstały głównie wskutek nie przedłożenia do kontroli dokumentacji związanej z odprowadzaniem do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych obowiązkowych składek od zawieranych umów z wykonawcami w ramach realizacji zadania publicznego, jak również z drobnych omyłek pisarskich. Na podstawie złożonych wyjaśnień oraz dokumentów finansowo-księgowych⁷ ustalono, że kwota poniesiona na realizację zadania publicznego wynosiła łącznie 686 908,79 zł.

Wobec powyższego, pomimo stwierdzonych rozbieżności, stosownie do § 6 ust. 4 umowy należy uznać, że zadanie zrealizowano, a wydatki ponoszono na cele wskazane w kosztorysie stanowiącym załącznik do umowy, zgodnie z rodzajami działań określonych w ofercie zadania publicznego.

Przedstawiając powyższe ustalenia i oceny wnoszę, by w przypadku realizowania w przyszłości umów o realizację zadań publicznych dofinansowanych ze środków m.st. Warszawy:

- dowody księgowe dokumentujące wydatki związane z realizacją zadania, opisywać zgodnie z wzorem określonym w umowie,
- prowadzić rzetelnie wyodrębnioną ewidencję księgową zadania publicznego, w której ewidencjonować wszystkie wydatki/koszty ponoszone w związku z jego realizacją,
- w sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego wykazywać dane zgodne ze stanem faktycznym, wynikającym z zapisów wyodrębnionej ewidencji księgowej zadania publicznego oraz dowodów księgowych.



z up. PREZYDENTA M.ST. WARSZAWY
Renata Kaźnowska
Zastępca Prezydenta m.st. Warszawy

Do wiadomości:

Pan Artur Józwik – Dyrektor Biura Kultury Urzędu m.st. Warszawy.

⁷ Deklaracje ZUS-Dra, dowody zapłaty, ewidencja księgowej kont rozliczeniowych z ZUS.

