



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, 28 kwietnia 2023 r.

znak sprawy: KW-WGF.1712.6.2023.MWB

Pani
Zuzanna Fijewska-Malesza
Członek Zarządu
Fundacji Artystycznej „Młyn”
adres do korespondencji:
Al. Wilanowska 364B/109
02-665 Warszawa

Wystąpienie pokontrolne

W dniach 30 stycznia 2023 r. - 22 lutego 2023 r. Biuro Kontroli Urzędu m.st. Warszawy przeprowadziło kontrolę w Fundacji Artystycznej „Młyn” (dalej: Fundacji) w zakresie prawidłowości realizacji w 2022 roku zadania publicznego pt. „Teatr Młyn – oferta kulturalna na rok 2022” oraz wykorzystania środków publicznych na jego realizację. Zadanie zostało powierzone Fundacji na podstawie umowy nr UMIA/KU/B/VII/1/1/44/2022 (dalej: umowa) zawartej 21 marca 2022 r. z Miastem Stołecznym Warszawa.

W związku kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym 10 marca 2023 r., na podstawie § 22 ust. 12 Regulaminu organizacyjnego Urzędu miasta stołecznego Warszawy, stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr 312/2007 Prezydenta miasta stołecznego Warszawy z dnia 4 kwietnia 2007 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Urzędu miasta stołecznego Warszawy (ze zm.), w związku z art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie¹ oraz § 9 ust. 5 umowy, przekazuję Pani niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Zgodnie z umową Fundacja realizowała zadanie publiczne w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Całkowity koszt zadania ustalono na kwotę 386 400,00 zł², w tym kwota 265 000,00 zł stanowiła dotację z budżetu Miasta Stołecznego Warszawy, Fundacja zobowiązała się przekazać na realizację zadania planowaną kwotę 48 400,00 zł uzyskaną od odbiorców zadania oraz wkład niefinansowy (osobowy i rzeczowy) o równowartości 73 000,00 zł. Udział dotacji ze środków publicznych w planowanych kosztach realizacji zadania wynosił 68,58%.

¹ Dz. U. z 2023 r., poz. 571 t.j.

² Umowę dwukrotnie aneksowano: aneks nr 1/44/2022 z 16 sierpnia 2022 r. i nr 2/22/2022 z 15 grudnia 2022 r.

Pozytywnie należy ocenić osiągnięcie zamierzonego celu realizacji zadania publicznego.

Ustalono, że Fundacja zrealizowała jeden nowy tytuł „Osiemnastka”; wystawiono łącznie 31 spektakli i koncertów - frekwencja na wydarzeniach wyniosła 1 237 widzów; odbyło się 6 pokazów online; zorganizowano warsztaty teatralne. Zadanie publiczne zrealizowano zgodnie z harmonogramem. Z wyjaśnień złożonych przez Panią Zuzannę Fijewską-Maleszka Członka Zarządu w sprawie nie zrealizowania przedstawień dot. dwóch tytułów, wynika, że nie udało się ich wystawić z przyczyn niezależnych od Fundacji.

W ofercie realizacji zadania publicznego, stanowiącej załącznik nr 2 do umowy, określono rodzaje kosztów na realizację zadania, w tym:

- koszty merytoryczne, związane z realizacją zadania ustalono na kwotę 328 700,00 zł (wydatki 255 700,00 zł);
- koszty / wydatki obsługi zadania publicznego, w tym koszty administracyjne związane z kosztami usługi księgowej oraz obsługi prawniczej, wynajmem przestrzeni teatralnej, opłat za usługi telekomunikacyjne ustalono na łączną kwotę 57 700,00 zł.

Na podstawie zapisów wyodrębnionej dla zadania ewidencji księgowej³ stwierdzono, że od odbiorców zadania uzyskano przychód w łącznej kwocie 57 764,31 zł, tj. o 9 364,31 zł większą kwotę, niż planowana (wzrost o 19%).

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej oraz 510 dowodów księgowych, tj. umów i rachunków wystawionych na ich podstawie, faktur związanych z realizacją zadania (próba 100%) stwierdzono, że w 2022 roku koszt zadania wyniósł łącznie 399 486,45 zł, w tym wydatki w kwocie 326 486,45 zł zostały sfinansowane ze środków dotacji w kwocie 265 000,00 zł (100% planowanych), wydatki sfinansowane z środków Fundacji wyniosły 61 486,45 zł (wzrost o 21%), wkład niefinansowy (osobowy i rzeczowy) wniesiono o równowartości 73 000,00 zł (100% planowanych). Udział środków dotacji w kosztach realizacji zadania wyniósł 66,33%.

Wydatki związane z merytoryczną realizacją zadania wyniosły 262 175,94 zł (więcej o 2,3% od planowanych), wydatki administracyjne wyniosły 64 310,51 zł (więcej o 10,3%).

Środki zostały wydatkowane w terminie określonym w umowie. Dowody finansowe dokumentujące poniesione wydatki posiadały stosowny opis o dokonanej wewnętrznie kontroli dokumentu pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zatwierdzeniu do wypłaty, zgodnie z wymogami określonymi w załączniku nr 5 do umowy, z tym że, w przypadku 18 rachunków wystawianych na podstawie umów cywilnoprawnych, które generowano z systemu komputerowego i podpisywano przy użyciu podpisu elektronicznego, stwierdzono, iż zapłaty na ich podstawie dokonywano przed podpisaniem przez wystawców (zleceniobiorców i wykonawców umów).

W wyjaśnieniach złożonych w sprawie przez panią Zuzannę Fijewską-Maleszka Członka Zarządu Fundacji wskazano, że „(..) przez niedopatrzenie na dokumencie brakowało podpisu, który został uzupełniony w późniejszym terminie”.

³ Prowadzonej zgodnie z postanowienia § 6 ust. 1 umowy.

W przypadku 3 pozycji ujętych w „Kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego”⁴ kwoty wydatków przekroczyły limit określony w umowie:

- poz. I.1.2. „Obsługa techniczna eksploatacji spektakli z dotychczasowego repertuaru” o kwotę 3 560,28 zł, tj. o 27,38%,
- poz. I.1.10 „Obsługa eksploatacyjna pokazów odbywających się na scenie Teatru Młyn” o kwotę 3 800,00 zł, tj. o 126,66%;
- poz. I.5.3. „Nagranie koncertu oraz przygotowanie nagrania do eksploatacji online” o 2 424,00 zł, tj. o 51,25%.

Zgodnie z postanowieniami § 5 ust. 1 pkt 1 umowy jeżeli dany wydatek nie jest równy odpowiedniemu kosztowi określonymu w umowie, to uznaje się go za zgodny, jeżeli nie nastąpiło jego zwiększenie o więcej niż 25% w części dotyczącej przyznanej dotacji. Zgodnie z oświadczeniem złożonym przez panią Zuzannę Fijewską-Malesza Członka Zarządu Fundacji wydatki przekraczające limit sfinansowano ze środków własnych Fundacji pochodzących od odbiorców zadania publicznego i były niezbędne do zrealizowania zadania na przewidzianym poziomie.

Nie zrealizowano zaplanowanego wydatku w poz. I.8.2 „Honorarium osoby towarzyszącej osobom ze szczególnymi potrzebami podczas spektakli”, gdyż jak wyjaśniła pani Zuzanna Fijewska-Malesza Członek Zarządu Fundacji: „Zgodnie z ofertą, w ramach dostępności projektu, Fundacja umieściła na stronie internetowej kwestionariusz dotyczący chęci skorzystania przez widzów z pomocy osoby towarzyszącej podczas wizyty w teatrze (...) Kwestionariusz był dostępny na stronie przez cały czas trwania projektu, ale nikt z odbiorców zadania nie zgłosił takiej potrzeby (...)”. Uwzględniając złożone wyjaśnienia wskazać należy, że zgodnie z § 2 ust. 7 umowy zleceniobiorca zobowiązał się do wykorzystania środków dotacji zgodnie z celem, na jaki je uzyskał.

Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania złożono do Biura Kultury Urzędu m.st. Warszawy w terminie określonym umową.

Stwierdzono, że w sprawozdaniu wskazano niższą kwotę łączną kosztów realizacji zadania o 1.500,00 zł. Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez panią Zuzannę Fijewską-Malesza Członka Zarządu Fundacji: „W pozycji kosztorysowej 1.4.1 (...) przez pomyłkę nie została ujęta kwota wyceny wkładu wolontariackiego określonego na 1.500,00 zł (...)”.

Spełniono wymóg informowania o finansowaniu zadania ze środków Miasta Stołecznego Warszawy, w tym stosowania nazwy oraz identyfikacji wizualnej – znak promocyjny m.st. Warszawy, zgodnie z warunkami określonymi w załączniku nr 6 do umowy.

W oparciu o przedstawione wyżej ustalenia zalecam:

1. Złożyć korektę sprawozdania z wykonania zadania publicznego, w której należy wykazać dane finansowe zgodne ze stanem faktycznym, wynikającym z dowodów finansowo-księgowych.

⁴ Sekcja V załącznika do umowy „zaktualizowana oferta realizacji zadania publicznego”.

Na mocy § 9 ust. 6 umowy o powierzenie realizacji zadania publicznego oczekuję od Pani, w terminie nie dłuższym niż 14 dni od dnia doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego powiadomienia mnie o wykonaniu zalecenia.

Ponadto wnoszę, w przypadku realizowania w przyszłości umów o realizację zadań publicznych dofinansowanych ze środków m.st. Warszawy, o rzetelne prowadzenie dokumentacji finansowo-księgowej zadania oraz o wnioskowanie do donatora o zawarcie aneksów zmieniających warunki realizacji umowy, w przypadku powzięcia informacji, iż dana pozycja z kosztorysu nie będzie realizowana.

PREZYDENT
MIASTA STOŁECZNEGO WARSZAWY

Rafał Trzaskowski

Do wiadomości:

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