



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, 14 czerwca 2024 r.

znak sprawy: KW-WGF.1711.2.2024.TSO

Zarząd Fundacji IMKA

Wystąpienie pokontrolne

Biuro Kontroli Urzędu m.st. Warszawy przeprowadziło w Fundacji IMKA (dalej: Fundacja) kontrolę finansową realizacji zadania pn. „Oferta kulturalna Teatru Imka 2023” określonego w umowie realizacji zadania publicznego nr UMIA/KU/B/VII/1/1/189/2024 zawartej 1 czerwca 2023 r.¹ (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 7 maja 2024 r., przekazuję Zarządowi Fundacji wystąpienie pokontrolne.

Pozytywnie należy ocenić wykorzystanie środków publicznych przekazanych przez m.st. Warszawa na realizację zadania publicznego. Stwierdzono natomiast uchybienia w zakresie kwalifikowania poszczególnych kosztów/wydatków (opis dokumentów finansowych), co przełożyło się na rozbieżności w zapisach ewidencji księgowej kosztów zadania, jak również zaprezentowania danych w sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego.

Zgodnie z umową Fundacja realizowała zadanie publiczne od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Całkowity koszt zadania ustalono w umowie na kwotę 396 000,00 zł, w tym kwota 350 000,00 zł stanowiła dotację przekazaną z budżetu m.st. Warszawy, Fundacja zobowiązała się przekazać na realizację zadania wkład własny finansowy w kwocie 30 000,00 zł oraz kwotę 16 000,00 zł uzyskaną ze świadczeń pieniężnych od odbiorców zadania publicznego.

¹ Fundacja została wyłoniona w wyniku przeprowadzonego konkursu, którego wyniki opublikowano w rozporządzeniu 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 publicznego, stanowiącej załącznik nr 2 do umowy, określono rodzaje kosztów na realizację zadania, w tym koszty merytoryczne⁴ ustalono na kwotę 390 000,00 zł oraz koszty administracyjne (wynajem sali) ustalono na kwotę 6 000,00 zł. Fundacja jest czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług, w związku z czym wydatki do rozliczenia kosztów zadania przyjęto w kwotach netto.

Zgodnie z zapisami wyodrębnionej dla zadania ewidencji księgowej koszty/wydatki wyniosły łącznie 396 891,88 zł, w tym ze środków dotacji wydatkowano 350 000,00 zł⁵, ze środków własnych Fundacji wydatkowano 30 632,65 zł⁶, ze świadczeń pieniężnych uzyskanych od odbiorców zadania publicznego sfinansowano wydatki w kwocie 16 632,65 zł⁷.

Na podstawie 124 dowodów księgowych (rachunki, faktury) związanych z realizacją zadania (próba 100% dokumentów) stwierdzono, że dokumentują one wydatki na łączną kwotę 402 609,82 zł. Zgodnie z opisami dowodów⁸ wydatki sfinansowane w ramach dotacji Miasta Stołecznego Warszawy wyniosły łącznie 359 517,11 zł, tj. o 9 517,11 zł więcej niż przekazana dotacja, natomiast ze środków Fundacji (oraz świadczeń pieniężnych uzyskanych od odbiorców zadania publicznego) sfinansowano wydatki na łączną kwotę 43 092,71 zł.

Środki zostały wydatkowane w terminie określonym w umowie. Wydatki ponoszono na cele wskazane w kosztorysie stanowiącym załącznik do umowy, zgodnie z rodzajami działań określonych w ofercie zadania publicznego, z tym, że w jednym przypadku do rozliczenia kosztu w działaniu I. 5.2 „Tantiemy autorskie z tytułu wystawień spektakli” zakwalifikowano dowód wewnętrzny „Polecenie księgowania (PK)” nr PK/2023/12/19 z 31 grudnia 2023 r. wystawiony tytułem „Wynagrodzenie z tytułu licencji utworu „Wypiór”, na kwotę 1 199,94 zł. Członkinie Zarządu Fundacji wyjaśniły, że PK wystawiono „(..) z powodu nieotrzymania innego dokumentu w postaci faktury/rachunku w terminie umożliwiającym uregulowanie należności w terminie zgodnym z harmonogramem zadania”. Zapłaty ww. kwoty na rzecz licencjodawcy dokonano 31 grudnia 2023 r. Wskazać należy, że stosownie do art. 20 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁹ kierownik jednostki może zezwolić na udokumentowanie operacji gospodarczej za pomocą księgowych dowodów zastępczych lecz nie może to dotyczyć operacji gospodarczych, których przedmiotem są zakupy opodatkowane podatkiem od towarów i usług. W związku z powyższym stosownie do postanowień załącznika nr 5 do umowy oraz przywołanego przepisu ustawy o rachunkowości, wydatek w kwocie 1 199,94 zł nie może zostać uwzględniony w rozliczeniu wydatków zadania publicznego „Oferta kulturalna Teatru Imka 2023”.

⁴ Działania organizacyjno-przygotowawcze; produkcja spektaklu „Wypiór”; produkcja spektaklu „Ogrodnik”; promocja i reklama; realizacja wystawień spektakli.

⁵ Konto 415-02-01 - dla środków wydatkowanych z dotacji z Urzędu m.st. Warszawy.

⁶ Konto 415-02-02 0 - dla wydatków sfinansowanych ze środków własnych Fundacji.

⁷ Konto 415-02-03 - dla wydatków sfinansowanych z wpływów od uczestników wydarzeń.

⁸ 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.

⁹ Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.

W 21 przypadkach stwierdzono nieterminowe regulowanie zobowiązań wobec zleceniobiorców bądź kontrahentów Fundacji; opóźnienia wynosiły od 1 do 54 (średnia 18 dni). Z wyjaśnień złożonych przez Członkinie Zarządu Fundacji wynika, że opóźnienia powstawały w wyniku nieterminowego otrzymania dokumentu (rachunku/faktury), jak również związane były z procesem odbierania / zatwierdzania wykonania prac.

W oparciu sporządzone przez Fundację „Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego (..)”, część II „Sprawozdanie z wykonania wydatków” oraz dane wynikające z dowodów źródłowych, stwierdzono rozbieżności w kwotach wykazanych w poszczególnych rodzajach działań, w tym:

- działanie I.2.5 „Wynagrodzenia realizatorów i osób obsługi technicznej produkcji spektaklu” w sprawozdaniu wykazano, że kwota wydatków na realizację działania wyniosła 9 817,00 zł, natomiast zgodnie z dowodami źródłowymi oraz opisem tych dowodów wydatkowano łącznie 13 067,00 zł,
- działanie I.4.5. „Reklama zewnętrzna” w sprawozdaniu wykazano, że kwota wydatków na realizację działania wyniosła 18 562,50 zł, natomiast zgodnie z dowodami źródłowymi oraz opisem tych dowodów wydatkowano łącznie 21 756,00 zł,
- działanie I. 5.2 „Tantiemy autorskie z tytułu wystawień spektakli” w sprawozdaniu wykazano, że kwota wydatków na realizację działania wyniosła 1 244,34 zł, natomiast zgodnie z dowodami źródłowymi oraz opisem tych dowodów¹⁰ wydatkowano 518,78 zł.

Ogólna kwota wydatków 396 891,88 zł ujęta w Sprawozdaniu jest zgodna z zapisami wyodrębnionej ewidencji księgowej zadania publicznego, natomiast jest mniejsza o 5 717,94 zł od łącznej kwoty wydatków wynikających z dowodów źródłowych.

W powyższej sprawie Członkinie Zarządu Fundacji wyjaśniały: „W sprawozdaniu finansowym uwzględnione zostały wyłącznie koszty związane z realizacją zadania. Zapewniamy, iż zarząd Fundacji dokładał wszelkich starań, aby zarówno na etapie wykonywania zadania jak i przygotowywania sprawozdania, rzetelnie weryfikować dokumentację oraz wypełniać obowiązki związane z opisywaniem dokumentów księgowych (..) różnice mogą wynikać z popełnionego błędu podczas dokonywania opisów dokumentów księgowych. Ich ponowną weryfikację i ewentualną korektę Zarząd Fundacji Imka zadeklarował [w toku kontroli] (..).”

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

- zapisy w wyodrębnionej ewidencji księgowej zadania publicznego prowadzić na podstawie danych wynikających z opisów dowodów źródłowych wydatków,
- do rozliczenia kosztów/wydatków zadania publicznego uwzględniać wyłącznie dowody księgowe spełniające wymogi określone zawartą umową o realizację zadania publicznego oraz przepisami ustawy o rachunkowości,

¹⁰ Z wyłączeniem „Polecenie księgowania” nr PK/2023/12/19 z 31 grudnia 2023 r.

- w sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego wykazywać dane zgodne ze stanem faktycznym, wynikającym z zapisów wyodrębnionej ewidencji księgowej zadania publicznego oraz dowodów księgowych,
- w toku realizacji zadania publicznego terminowo regulować zobowiązania Fundacji, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3, w zw. z art. 4 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹¹.

PREZYDENT
MIASTA STOŁECZNEGO WARSZAWY



Rafał Trzaskowski

Do wiadomości:

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

¹¹ Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.