



MINISTER
Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej

Warszawa, dnia 17.10 2016 r.

BKO.II.0842.15.2.2016.ZGK

Pan Jerzy Zieliński
Prezes Zarządu
Stowarzyszenia Dwa Brzegi
ul. Lubelska 12
24-120 Kazimierz Dolny

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 17 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie¹ art. 6 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej² oraz § 10 umowy nr 634_I/2015 zawartej w dniu 13 listopada 2015 r. pomiędzy Ministrem Pracy i Polityki Społecznej, a Stowarzyszeniem DWA BRZEGI z siedzibą w Kazimierzu Dolnym ul. Lubelska 12, w dniach 13-24.06.2016 r. została przeprowadzona kontrola w zakresie prawidłowości wykorzystania w 2015 roku środków finansowych przyznanych organizacjom pozarządowym oraz innym uprawnionym podmiotom przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej w ramach Programu Operacyjnego Fundusz Inicjatyw Obywatelskich.

Kontrolę przeprowadziła Zdzisława Grażyna Kulesza, główny specjalista w Biurze Kontroli Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, na podstawie upoważnienia nr BKO.IV.0160.61.2016 z dnia 6 czerwca 2016 r. wydanego przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej.

Czynności kontrolne odbyły się w siedzibie Stowarzyszenia przy ul. Lubelskiej 12, 24-120 w Kazimierzu Dolnym.

¹ Dz. U. z 2016 r., poz. 239 j.t. ze zm.

² Dz. U. z 2011 r. Nr 185, poz. 1092.

Na podstawie ustaleń kontroli, działalność jednostki w zakresie objętym kontrolą oceniam pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące ustalenia kontroli, które poczyniono w wyniku zbadania przedłożonej dokumentacji, dotyczącej rzeczywistego przebiegu realizacji zadania publicznego pod nazwą „9. Festiwal Filmu i Sztuki DWA BRZEGI” wskazanego w § 1 ust. 1 umowy 634_I/2015, w szczególności znajdujących się u oferenta oryginałów dokumentów finansowych:

1. Kontrolowane zadanie publiczne było realizowane przez Stowarzyszenie DWA BRZEGI, w okresie od 01.05.2015 r. do 31.12.2015 r., stosownie do § 2 ust. 1 umowy.
2. Zgodnie z zapisami umowy całkowity koszt zadania publicznego określono na kwotę 1.233.058,00 zł, z czego:
 - wysokość dotacji MPiPS – 100.000,00 zł,
 - środki finansowe własne – 3.058,00 zł,
 - środki finansowe z innych źródeł - 1.130.000,00 zł, w tym:
 - a) wpłaty i opłaty adresatów zadania publicznego – 110.000,00 zł,
 - b) środki finansowe z innych źródeł publicznych przyznane przez Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego, Narodowe Centrum Kultury, Urząd Marszałkowski Województwa Lubelskiego, Polski Instytut Sztuki Filmowej, Urząd Miasta Kazimierz Dolny – 600.000,00 zł,
 - c) pozostałe środki – 420.000,00 zł.
3. Stosownie do § 3 ust. 1 umowy Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej w dniu 26.11.2015 r. przelało na rachunek bankowy Stowarzyszenia środki finansowe w kwocie 100.000,00 zł³, z realizacji zawartej umowy nr 634_I/2015.
4. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego zostało złożone przez Stowarzyszenie DWA BRZEGI w terminie, tj. w dniu 30.01.2016 r.
5. Na podstawie dokumentacji źródłowej przedłożonej w toku kontroli, zweryfikowano dane zawarte w części finansowej sprawozdania końcowego z wykonania wydatków. Z analizy przedłożonej dokumentacji wynika, że całkowity koszt realizacji zadania wyniósł 1.233.539,25 zł, w tym wydatkowana kwota dotacji wyniosła 100.000,00 zł. Tym samym Zleceniobiorca zachował procentowy udział dotacji na poziomie 8,11%, zgodnie z wymogami § 5 ust. 2 umowy. Wydatki sfinansowane środkami własnymi oraz pozyskanymi z innych źródeł wyniosły 1.133.539,25 zł. Stwierdzono, że faktycznie

³ Wyc. bankowy z dn. 30.11.2015 r.

poniesione koszty realizacji zadania były wyższe o kwotę 481,25 zł w stosunku do kosztów zawartych w umowie.

6. Stowarzyszenie udokumentowało faktycznie poniesione wydatki⁴. Środki dotacji i własne wydatkowane w terminach realizacji zadania, stosownie do § 2 ust. 1 umowy.
7. W poz. 80, 92, 96, 99, 100 Zestawienia rachunków/faktur (Cz. II pkt 4 sprawozdania) wykazano dokumenty księgowe a w kolumnie z datą wykazano jak opłacone przed terminem wystawienia dokumentu⁵. Z analizy przedłożonych dowodów i wyjaśnień wynika, że:
 - poz. 80 – polisę OC wystawiono 10.07.2015 – opłacono 16.07.2015 r.,
 - poz. 92 – fakturę wystawiono 18.06.2015 – opłacono 06.07.2015 r.,
 - poz. 96 – fakturę wystawiono i opłacono 03.07.2015 r.,
 - poz. 99 (f-ra wystawiona 08.07.2015) i poz. 100 (f-ra wystawiona 23.07.2015 r.) – zakupy dokonywane były poprzez witryny internetowe (empik.com) w systemie przedpłat.
8. Stwierdzono, że część wykazanych w kosztorysie ofertowym⁶ wykonawców (zespołów) koncertów uległa zmianie w następstwie modyfikacji programu festiwalu. Wiceprezes Stowarzyszenia Dwa Brzegi w wyjaśnieniach złożonych w toku kontroli⁷ wskazał na przyczyny zmian w programie obsady koncertów festiwalu m.in.: nie możliwość skompletowania pełnej obsady przez członków zespołu⁸; brak dostępności wykonawców w terminie realizacji festiwalu⁹; brak ostatecznego potwierdzenia warunków współpracy¹⁰; zmiana wykonawcy na życzenie współorganizatora¹¹. Pomimo zmiany wykonawców zadanie zostało zrealizowane.
9. Stwierdzono, że Stowarzyszenie w sprawozdaniu z wykonania wydatków nie wykazało zmiany (nazw) oferentów ujętych w kosztach osobowych merytorycznych (poz. I.3, I.4., I.5., I.9., I.10) – dotyczy to honorarium za koncerty. W efekcie wystąpiły rozbieżności

⁴ Faktury, rachunki wymienione w poz. od 1 do 183 Zestawienia faktur (rachunków), rachunki do umów cywilnoprawnych, wyciąg bankowy, raporty kasowe, listy płac.

⁵ - poz. 80 – dow. księgowy nr 000-15-430-0591515688, data: 20.07.2015 ubezpieczenie OC , wkład własny 3.300 zł , data wydatku: 16.07.2015; - poz. 92 – dow. księgowy nr 39/6/2015, data: 18.06.2015 koszty licencji, wkład własny 11.439,00 zł , data wydatku: 06.06.2015; - poz. 96 – dow. księgowy nr 2015-07-0051, data: 06.07.2015 koszty nośnika, wkład własny 37,98 zł , data wydatku: 03.07.2015; - poz. 99 – dow. księgowy nr fs42824/07/2015, data: 08.07.2015 koszty nośnika, wkład własny 51,39 zł , data wydatku: 06.07.2015; poz. 100 – dow. księgowy nr fs/49569/07/2015, data: 23.07.2015 koszty nośnika , wkład własny 340,42 zł . data wydatku: 18.07.2015.

⁶ dot. „Kosztów osobowych merytorycznych” (poz. I.3, I.4., I.5., I.9., I.10.) rozliczenia ze względu na rodzaj kosztów (Cz. II pkt 1 sprawozdania).

⁷ Wyjaśnienia z dnia 18.06.2016 r.

⁸ Dotyczy oferenta nr 9.

⁹ Dotyczy oferenta nr 5.

¹⁰ Dotyczy oferenta nr 4.

¹¹ Dotyczy oferenta nr 3.

pomiędzy zestawieniem rachunków/faktur¹², a rozliczeniem ze względu na rodzaj kosztów sprawozdania.

10. W toku kontroli okazano duplikat f-ry 8/8/2015 z dn. 27.08.2015 r. na kwotę 110.700,00 zł, opłaconą ze środków własnych Stowarzyszenia, a dotyczącą wynajmu projektora DCP z obsługą¹³. Jak wyjaśniono, w/w dokument zaginął i zwrócono się do wykonawcy o wystawienie duplikatu dokumentu¹⁴.
11. W kwestii wyjazdów służbowych do Cannes oraz akredytacji na Festiwal Filmowy w Gdyni osób zaangażowanych w realizację zadania opłaconych z dotacji w kwocie łącznie 4.000,00 zł (poz. 157, 158, 159 Zestawienia faktur/rachunków - Cz. II pkt 4 sprawozdania) wyjaśniono m.in., że „pracownicy biura programowego muszą uczestniczyć w targach filmowych oraz festiwalach filmowych, aby dokonać selekcji oraz wynegocjować z dystrybutorami warunki zakupów licencji na emisję filmów prezentowanych podczas projektu (...)”¹⁵.
12. Obsługa księgową dofinansowanego zadania publicznego prowadzona była przez biuro rachunkowe¹⁶ i opłacona ze środków własnych Stowarzyszenia.
13. Zleceniobiorca prowadził wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową zadania publicznego¹⁷, która umożliwiała identyfikację poszczególnych operacji księgowych, do czego był zobowiązany § 7 ust. 1 umowy.
14. Opisy na fakturach/rachunkach były zgodne z wymogami określonymi w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania¹⁸ oraz z umową.
15. W toku kontroli Skarbnik Stowarzyszenia złożył oświadczenie, że Stowarzyszenie Dwa Brzegi jest czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług VAT i nie odliczało

¹² poz. 11, 12, 13, 16, 19 Zestawienia faktur/rachunków (Cz. II pkt 4 sprawozdania).

¹³ Poz. 126 Zestawienia faktur/rachunków (III poz. 8 kosztorysu).

¹⁴ Pismo z dn. 18.06.2016 r. Pana Bogusława Bojczuka - Wiceprezesa Stowarzyszenia.

¹⁵ Pismo z dn. 18.06.2016. Pana Bogusława Bojczuka - Wiceprezesa Stowarzyszenia.

¹⁶ Na podstawie umowy na świadczenie usług w zakresie prowadzenia księgowości podatkowej zawartej w dn. 01.07.2008 wraz z aneksem.

¹⁷ Księgowania projektu prowadzono na kontach zespołu 4 zgodnych z planem kont; w rejestrach FIO; listach płac; raportach kasowych.

¹⁸ Dz. U. z 2011 r. Nr 6 poz. 25.

w/w podatku przy realizacji 9. Festiwalu Filmu i Sztuki Dwa Brzegi w ramach dofinansowania FIO umowa nr 634_1/2015¹⁹.

16. Stwierdzono, że w sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania nie ujęto w pkt. 1.2 sprawozdania merytorycznego:

- części zaplanowanych działań wykazanych w pkt. III.8 oferty i nie dokonano szczegółowego opisu działań w ramach zadania publicznego;
- z opisu działań nie wynikało, czy poszczególne działania zrealizowane zostały zgodnie z planem, gdyż nie odwołano się do zadań wskazanych w ofercie, zaś opis poszczególnych działań był niekompletny i nie przedstawiono opisu 31 zaplanowanych działań spośród 38 planowanych;
- zakładano udział w zadaniu 15 partnerów publicznych i 17 prywatnych, zaś nie zawarto informacji na temat stopnia zaangażowania poszczególnych podmiotów;
- nie wykazano stopnia osiągnięcia zakładanych rezultatów.

17. Z przedłożonej dokumentacji źródłowej oraz szczegółowych wyjaśnień Wiceprezesa Stowarzyszenia²⁰ wynika, że zostały wykonane działania wynikające z oferty, i osiągnięto zakładane rezultaty realizacji zadania, a w ich wyniku m.in.:

- w ramach przygotowania Festiwalu podjęto współpracę z partnerami, opracowano program, realizację;
- przeprowadzono kampanię promocyjną w ramach której zawarto umowy z patronami i podjęto współpracę z patronami i partnerami;
- prowadzono kampanię promocyjną i informacyjną podczas bezpośredniej realizacji Festiwalu w Kazimierzu Dolnym i Janowcu nad Wisłą;
- Świat Pod Namiotem – przedstawiono 48 filmów, w tym 8 premier;
- Na Krótką Metę – Niezależny Konkurs Filmów Krótkometrażowych – Krótkie do Kin z nagrodami za I miejsce – 5000 zł, II miejsce 3000 zł, III miejsce 2000 zł;
- Gala Otwarcia/Gala Zamknięcia;
- Retrospektywa Reżyserska;
- I Bóg Stworzył Aktora;
- Lekcja Kina;
- Literatura i Ekran;

¹⁹ Oświadczenie z dnia 15.05.2016 r.

²⁰ Pisma z dn. 18.06.2016 r. Pana Bogusława Bojczuka - Wiceprezesa Stowarzyszenia.

- Drugie Życie Dzieła Filmowego;
- Muzyka Moja Miłość;
- Wielkie Kino na Małym Rynku;
- Sekcja Filmowa – Kocham Kino;
- Pasma dla Dzieci- Nieletnie Dwa Brzegi;
- Kino za Rogiem;
- Konkurs - Plebiscyt Publiczności;
- Teatr – Teatr Telewizji;
- Teatr – Grupa Tektura;
- Koncerty;
- Cykl – Literackie Dwa Brzegi;
- Wystawy;
- Spotkania – Cafe Kocham Kino;
- Warsztaty Fotograficzne.

18. W ramach 9. Festiwalu Filmu i Sztuki odbyło się: 267 wydarzeń kulturalnych, zaprezentowano 102 filmy polskie oraz 134 filmy europejskie, zaprezentowano 32 filmy zaliczane do arcydzieł kina światowego. W realizację zadania zaangażowanych było 80 osób. Szacowana liczba uczestników Festiwalu na poziomie 54.000 osób. Liczba patronów medialnych 14, zaś liczba partnerów bezpośrednio zaangażowanych i współorganizatorów – 22. Nakład materiałów promocyjnych wyniósł 29.000 sztuk. Nakład książki programowej i gazety festiwalowej wyniósł 3500 egzemplarzy.

19. Zleceniobiorca na materiałach promocyjnych dotyczących realizowanego zadania umieścił logo Funduszu Inicjatyw Obywatelskich, zgodnie z § 8 ust. 2 umowy.

W działalności Stowarzyszenia Dwa Brzegi, w zakresie realizowanego zadania pod nazwą „9. Festiwal Filmu i Sztuki DWA BRZEGI” realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Fundusz Inicjatyw Obywatelskich, nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie:

- wykonania zaplanowanych w harmonogramie działań,
- wykorzystania środków dotacyjnych w terminach realizacji zadania,
- zachowania procentowego udziału dotacji w całkowitych kosztach zadania,
- udokumentowania poniesionych wydatków oraz opisu faktur i rachunków,
- prowadzenia dokumentacji finansowo- księgowej,

- informowania o dofinansowaniu realizacji zadania przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:

- rozbieżności między faktycznie poniesionymi kosztami realizacji zadania w stosunku do kosztów zawartych w umowie i wykazanych w sprawozdaniu końcowym,
- wykazano w poz. 80, 92, 96, 99 i 100 Zestawienia rachunków/faktur dowody księgowe opłacone przed terminem wystawienia dokumentu,
- nie wykazano zmiany oferentów ujętych w kosztach osobowych merytorycznych sprawozdania końcowego,
- w części merytorycznej sprawozdania końcowego:
 - nie dokonano szczegółowego opisu działań w ramach zadania publicznego wykazanych w pkt. III.8 oferty, w tym nie przedstawiono opisu 31 zaplanowanych działań spośród 38 planowanych;
 - nie zawarto wystarczających informacji dotyczących udziału partnerów w zrealizowanym zadaniu;
 - nie wykazano stopnia osiągnięcia zakładanych rezultatów, o którym mowa w pkt. III.10 oferty.

W związku z ustaleniami kontroli zalecam dokonanie korekty sprawozdania końcowego w następującym zakresie:

a) część merytoryczną sprawozdania końcowego należy uzupełnić o:

- szczegółowy opis działań w ramach zadania publicznego wykazanych w pkt. III.8 oferty, w tym przedstawienie opisu 31 działań,
- umieszczenie informacji dotyczących udziału partnerów,
- wykazanie stopnia osiągnięcia zakładanych rezultatów, o których mowa w pkt. III.10 oferty;

b) część finansową sprawozdania końcowego należy uzupełnić o:

- uwzględnienie faktycznie poniesionych kosztów realizacji zadania z tytułu wydatków sfinansowanych środkami własnymi oraz pozyskanymi z innych źródeł,
- wykazania w Zestawieniu rachunków/faktur prawidłowych terminów zapłaty dowodów księgowych, wskazanych jako opłacone przed terminem ich wystawienia.
- dokonanie zmiany w Cz. II. pkt.1 nieprawidłowo wykazanych oferentów ujętych w kosztach osobowych merytorycznych.

Jednocześnie proszę o złożenie do Biura Kontroli MRPiPS informacji o wykonaniu zaleceń w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego wraz z kopią korekty sprawozdania końcowego.

MINISTER
z up.
Teresa Tubiszewska
DYREKTOR GENERALNY