

ZK. 1712.1. 10.2012

Protokół z kontroli
przeprowadzonej w Biurze Kultury Bydgoskiej
w zakresie udzielonej przez Miasto Bydgoszcz dotacji
celowej na realizację zadania publicznego pt. „Duchamperie
– działania w muszli koncertowej oraz przestrzeni miejskiej”
na podstawie umowy nr 44 zawartej w dniu 23.04.2012r.
pomiędzy Miastem Bydgoszcz a Fundacją NOWA SZTUKA
WET MUSIC z siedzibą w Bydgoszczy.



(do użytku służbowego)

Bydgoszcz, 2012.07.23

Urząd Miasta Bydgoszczy

Zespół Kontroli

ZK. 1712.1.10.2012

Protokół

z kontroli przeprowadzonej w dniach od 22 czerwca 2012r. do 27 czerwca 2012r. w Biurze Kultury Urzędu Miasta Bydgoszczy.

Podstawa kontroli: upoważnienie nr ZK.0052.49.2012 z dnia 21 czerwca 2012r.

Przedmiot kontroli : w zakresie udzielonej przez Miasto Bydgoszcz dotacji celowej na realizację zadania publicznego pt. „Duchamperie – działania w muszli koncertowej oraz przestrzeni miejskiej” na podstawie umowy nr 44 zawartej w dniu 23.04.2012r. pomiędzy Miastem Bydgoszcz a Fundacją NOWA SZTUKA WET MUSIC z siedzibą w Bydgoszczy.

Kontrolujący : Barbara Fröhlich – główny specjalista

Kierownik kontrolowanej komórki organizacyjnej – Biura Kultury:
Pani Magdalena Zdończyk – Dyrektor Biura Kultury

W książce kontroli dokonano wpisu w pozycji nr 9.

I. Ogólne informacje o komórce organizacyjnej i podstawy prawne jej funkcjonowania w zakresie będącym przedmiotem kontroli.

Biuro Kultury Bydgoskiej funkcjonuje na mocy Zarządzenia Nr 59/2011 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 24 stycznia 2011r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Urzędu Miasta Bydgoszczy (ze zmianami). Zmiana wprowadzona Zarządzeniem Nr 9/2012 z dnia 5 stycznia 2012 r. wprowadziła do struktury organizacyjnej Biuro Kultury Bydgoskiej.

Szczegółowy zakres działania i struktura organizacyjna Biura Kultury Bydgoskiej są określone w Zarządzeniu Nr 60/2011 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 24 stycznia 2011r. w sprawie nadania regulaminów wewnętrznych Wydziałom Urzędu Miasta Bydgoszczy (ze zmianami). Zmiana wprowadzona Zarządzeniem Nr 10/2012 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 5 stycznia 2012r. dodała załącznik nr 28, w którym określono strukturę wewnętrzną Biura oraz szczegółowy zakres działania samodzielnych stanowisk pracy.

Wcześniej zadania te wykonywane były przez Wydział Kultury i Współpracy z Zagranicą, którego zadania były określone w załączniku nr 5 do wymienionego wyżej Zarządzenia Nr 60/2011. W Wydziale zadania w zakresie przedmiotowej kontroli wykonywał ;

- Referat organizacyjno-ekonomiczny :

- „pkt. 3) przygotowywanie i opracowywanie umów związanych z działalnością merytoryczną Wydziału,”
- „pkt. 9) rozliczanie i kontrola zadań zleconych w zakresie kultury”

oraz

- Referat Instytucji i Stowarzyszeń Kultury:

- „pkt. 14) kontrola wykorzystania dotacji z budżetu Miasta na organizację imprez oraz zadań zleconych,”
- „pkt. 18) pomoc merytoryczna w wykonywaniu zadań statutowych przez stowarzyszenia kulturalne i związki twórcze, ze szczególnym uwzględnieniem zadań dotowanych z budżetu Miasta”,
- „pkt. 26) inicjowania przygotowania umów o dofinansowanie w sprawach związanych z zakresem działania,” .

Zarządzeniem Nr 232/2011 z dnia 11.03.2011r. zmieniono zakres zadań w Wydziale Kultury i współpracy z Zagranicą przypisując wymienione zadania tegoż Referatu Referatowi Kultury i Nauki.

II. Osoba kierująca komórką organizacyjną.

1. Obowiązki Dyrektora Biura pełni Pani Magdalena Zdończyk, która objęła stanowisko decyzją Prezydenta Miasta od dnia 5 stycznia 2012r.
Prezydent Miasta w dniu 5 kwietnia 2012r udzielił pani Magdalenie Zdończyk pełnomocnictwa:
 - „do podpisywania w imieniu Prezydenta Miasta Bydgoszczy umów o wsparcie/powierzenie realizacji zadania publicznego wyłonionego w ramach otwartego konkursu ofert”.
2. Do dnia utworzenia Biura Kultury jak wskazano w punkcie I. zadania przypisane obecnie Biuru wykonywał Wydział Kultury i Współpracy z Zagranicą UM Bydgoszczy, którym kierowała Pani Halina Piechocka-Lipka.

III. Podstawa prawna realizacji zadań z zakresu upowszechniania kultury poprzez zlecenie zadań publicznych organizacjom pozarządowym :

1. Ustawa z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz.1591 z późn. zm.),
2. Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 roku *o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* (Dz.U. z 2010r. Nr 1234, poz. 1536 ze zmianami) – (u.dz.p.p.w.),
3. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. *o finansach publicznych* (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami) – (u.f.p.),
4. Ustawa z dnia 6 kwietnia 1984r. *o fundacjach* (t.j. Dz.U. z 1991roku Nr 46, poz. 203 ze zmianami)
5. Uchwała Nr XVII/305/11 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 23 listopada 2011r. *w sprawie przyjęcia programu współpracy Miasta Bydgoszczy z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego w roku 2012.*

Zgodnie z zasadą pomocniczości zadania publiczne mogą być realizowane również przez podmioty spoza sektora finansów publicznych. Dano temu wyraz w art. 221 ust.1 u.f.p. wskazując, że podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych i nie działające w celu osiągnięcia zysku mogą otrzymywać z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacje celowe na cele publiczne, związane z realizacją zadań tej jednostki. W art. 221 ust. 2 u.f.p. wskazano, że zlecenie zadania i udzielenie dotacji celowej na realizację zadań publicznych następuje zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku

publicznego i o wolontariacie, a jeżeli dotyczy ono innych zadań niż określone w tej ustawie – na podstawie umowy jednostki samorządu terytorialnego z podmiotem, o którym mowa w ust. 1 tego artykułu.

W tym miejscu należy wskazać, że zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 16 w zw. z art. 3 ust. 1 u.dz.p.p.w. w sferze zadań publicznych, jakie mogą być powierzone do realizacji organizacjom pozarządowym mieszczą się zadania z zakresu kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego.

Zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 9 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej z zakresu kultury należy do zadań własnych gminy.

Z tego wynika więc, że realizacja tych zadań może być powierzana lub wspierana wyłącznie przy zastosowaniu ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

W myśl art. 11 ust. 2 u.dz.p.p.w. wspieranie oraz powierzanie realizacji zadania publicznego objętego zakresem przedmiotowym u.dz.p.p.w. następuje po przeprowadzeniu otwartego konkursu ofert, chyba że przepisy odrębne przewidują inny tryb zlecenia. Otwarty konkurs ofert musi zostać ogłoszony (art. 13 u.dz.p.p.w.), oferty muszą spełniać wymogi wynikające z art. 14 u.dz.p.p.w., ich oceny dokonuje się według kryteriów wskazanych w art. 15 ust. 1 u.dz.p.p.w. Wskutek rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert zawierana jest umowa, mocą której organizacja pozarządowa przyjmuje zlecenie realizacji zadania publicznego a organ administracji publicznej zobowiązuje się do przekazania dotacji na realizację zadania.

Podmiotem, który może udzielić dotacji celowej przyznawanej z zastosowaniem u.dz.p.p.w. są organy administracji publicznej (art. 5 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 u.dz.p.p.w.).

IV. Procedura konkursowa

Procedura konkursowa wsparcia zadań publicznych w sferze kultury w roku 2012 została wszczęta na podstawie Zarządzenia Nr 48/2012 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 16.01.2012r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert nr 1 na realizację w roku 2012 zadań publicznych w zakresie wspierania kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego przez organizacje pozarządowe oraz inne podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego, zgodnie z art. 3 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2010r. Nr 1234, poz. 1536 z późn. zm.).

Termin składania ofert określono na dzień 07 lutego 2012r.

W ramach tego konkursu Fundacja NOWA SZTUKA WET MUSIC złożyła 4 oferty.

W dniu 07 lutego 2012r. Fundacja NOWA SZTUKA WET MUSIC złożyła do Biura Kultury Bydgoskiej ofertę realizacji zadania publicznego pn. „*Duchamperie – działania w muszli koncertowej oraz przestrzeni miejskiej*” w okresie od 1.06.2012r. do 30.09.2012r. na zasadzie wsparcia finansowego. W ofercie zaznaczono (str. 6), że poszczególne działania projektowe realizowane będą w okresie od 22.06.2012r. do 16.09.2012r.

Zakres zadania obejmował zorganizowanie:

Tab. nr 1

<i>Zakres zadania</i>	<i>ilość</i>
<i>1</i>	<i>2</i>
1. Pokazy filmowe	12
2. Koncerty	12
3. Warsztaty	12

Montaż finansowy projektu wnioskowany przez oferenta był następujący:

Tab. nr 2

Lp.	<i>Źródła finansowania</i>	<i>Kwota</i>	<i>Udział procentowy</i>	<i>Limity</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
1.	<i>Koszt ogółem</i>	<i>112.440,-</i>	<i>100,00%</i>	
	<i>z tego:</i>			
2.	<i>udział własny</i>	<i>33.740,-</i>	<i>30,01 %</i>	Min -30% całkowitych kosztów
2.1	<i>środki własne</i>	<i>25.940,-</i>	<i>23,07 %</i>	
2.2	<i>wkład osobowy</i>	<i>7.800,-</i>	<i>6,94 %</i>	Max - 10% kosztów całkowitych
3.	<i>dotacja Miasta</i>	<i>78.700,-</i>	<i>69,99%</i>	Max - 70% całkowitych kosztów
	<i>w tym:</i>			
3.1	<i>Koszty koordynatora</i>	<i>5.000,-</i>	<i>6,35%</i>	Max - 10% kwoty dotacji
3.2	<i>Koszty osobowo-administracyjne</i>	<i>3.600,-</i>	<i>4,57%</i>	Max - 10% kwoty dotacji

Limity finansowe zostały określone w załączniku nr 1 do Zarządzenia Nr 48/2012 Prezydenta Miasta Bydgoszczy (pkt. III.6; III.10; III.12)

Postępowanie konkursowe przeprowadzone zostało w części oceny formalnej przez Biuro Kultury Urzędu Miasta a w części oceny merytorycznej przez Komisję, której skład został powołany Zarządzeniem Nr 135/2012 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 27 lutego 2012 r. w sprawie powołania Komisji Konkursowej do rozpatrzenia ofert złożonych w otwartym konkursie ofert nr 1 na realizację zadań publicznych w zakresie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego przez organizacje pozarządowe oraz inne podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego oraz określenie zasad i trybu pracy Komisji Konkursowej.

Oceny formalnej dokonał pracownik Biura Kultury Bydgoskiej. Ustalenia w tym zakresie odnotowano na KARCIE OCENY OFERTY w części pn. **OCENA FORMALNA.**

Na prośbę kontrolującego Biuro Kultury Bydgoskiej złożyło wyjaśnienie w piśmie nr BK.I.524.24.2012 z dnia 25 czerwca 2012r. oświadczając, że dokumentami stanowiącymi podstawę dokonania oceny formalnej były:

- „1. *Oferta realizacji zadania publicznego – Duchamperie – działania w muszli koncertowej oraz przestrzeni miejskiej w okresie od 01.06.2012 r. do 30.09.2012 r. z dnia 07 lutego 2012 r.*
2. *odpis z rejestru przedsiębiorców – KRS* ,
3. *oświadczenie oferenta* . „

Stwierdzono, że adnotacja na KARCIE OCENY OFERTY pod względem formalnym:

- w punkcie 5 dotyczącym dokumentu potwierdzającego status prawny oferenta, została dokonana na podstawie niewłaściwego dokumentu jakim był odpis z rejestru przedsiębiorców – KRS,
- w punkcie 7 mówiącym o rzetelności i terminowości rozliczeń Fundacji w okresie ostatnich dwóch lat, została dokonana przy braku dokumentu mogącego stanowić podstawę pozytywnej weryfikacji, tym bardziej że Fundacja została utworzona dopiero z dniem 16 marca 2011 roku, co wynika z odpisu z krajowego rejestru sądowego.

W tej kwestii Biuro nie powinno opierać się wyłącznie na oświadczeniu Fundacji załączonym do oferty o prawidłowym rozliczeniu otrzymanych dotacji w okresie ostatnich dwóch lat.

Wymogi pod względem formalnym postawione oferentom zostały określone w wymienionym wyżej Zarządzeniu Nr 48/2012 dotyczącym ogłoszenia konkursu.

Jak wynika z analizy podstaw prawnych przeprowadzonego konkursu ocena formalna musi uwzględniać wypis z właściwego KRS a także statut organizacji, który stanowi istotny dokument pozwalający na ustalenie rodzaju i charakteru prowadzonej działalności.

Wynika to także z następujących przepisów:

	Zakres ustaleń pozwalających na pozytywną weryfikację formalną	Podstawa prawna		Dokument
		Ustawa o pożytku publicznym	Uchwała RM XVII/305/11 z dnia 23.11.2011r. o współpracy z organizacjami pozarządowymi	
1.	Ustalenie rodzaju działalności prowadzonej przez organizację (nieodpłatna działalność pożytku publicznego, odpłatna działalność pożytku publicznego, działalność gospodarcza)	Art.10		Statut
2.	Ustalenie, że podmiot prowadzi działalność pożytku publicznego		- Załącznik do Uchwały. Rozdział IV, ust.1	Statut, wypis z KRS stowarzyszeń fundacji
3.	Stwierdzenie, że podmiot prowadzi działalność pożytku publicznego w zakresie odpowiadającym działaniom Miasta Bydgoszczy i w zasięgu terytorialnym Miasta		- Załącznik do Uchwały. Rozdział III, zdanie pierwsze	Statut, wypis z KRS stowarzyszeń fundacji
4.	Nie można prowadzić odpłatnej działalności pożytku publicznego i działalności gospodarczej w odniesieniu do tego samego przedmiotu działalności	Art. 9 ust.3		Statut, wypis z KRS stowarzyszeń fundacji

Zgodnie z art. 10 ustawy o działalności pożytku publicznego prowadzenie przez organizacje pozarządowe :

- „ 1) nieodpłatnej działalności pożytku publicznego,
- 2) odpłatnej działalności pożytku publicznego,
- 3) działalności gospodarczej,

4) – wymaga rachunkowego wyodrębnienia tych form działalności w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyników każdej z tych działalności, z zastrzeżeniem przepisów o rachunkowości.”

Ponadto, „Zakres prowadzonej działalności nieodpłatnej lub odpłatnej pożytku publicznego organizacje pozarządowe i podmioty wymienione w art.3 ust. 3 określają w statucie lub w innym akcie wewnętrznym.”

W związku z tym, że działalność statutowa i działalność gospodarcza są odrębnymi rodzajami działalności, przy czym możliwość prowadzenia działalności gospodarczej jest uwarunkowana tym, że dochód z jej prowadzenia przeznaczony będzie na cele statutowe fundacji, posiadanie aktualnego statutu jednostki i wypisu z właściwego rejestru sądowego jest konieczne dla prawidłowej oceny formalnej w zakresie ustalenia zakresu poszczególnych rodzajów działalności i zgodności zapisów w poszczególnych dokumentach.

Zgodnie z prośbą kontrolującego Biuro Kultury wezwało Fundację do przedstawienia odpisu z właściwego rejestru sądowego.

W dniu 3 lipca br. Biuro Kultury otrzymało od Fundacji aktualny odpis z *rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej.*

W odpisie z *rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej* według stanu na dzień 23.05.2012r. stwierdzającym prowadzenie działalności od dnia 9 maja 2011 roku na podstawie statutu z dnia 16 marca 2011 roku zawarto również informację, że „podmiot wpisany także do rejestru przedsiębiorców”.

Porównano katalog rodzajów działalności wymienionych w *Dziale 3 Rubryce – Cel działania organizacji (KRS... fundacji...)* z katalogiem rodzajów działalności wymienionymi w *Dziale 3 Rubryce 1 – Przedmiot działalności (KRS przedsiębiorców)*.

Należy stwierdzić, że zbieżność rodzajów działalności występuje w następującym zakresie:

- działalność statutowa Fundacji – (odpis KRS) Dział 3, Rubryka 3, pkt 4 – „4. realizacja projektów artystycznych, artystyczno-edukacyjnych i artystyczno-społecznych”,
- działalność gospodarcza Fundacji – (odpis KRS) Dział 3 Rubryka 1, pkt 18 – „18. 90,, działalność twórcza związana z kulturą i rozrywką”.

Te same ustalenia wynikają z analizy Statutu Fundacji, gdzie w §9, tiret 4 zapisano cel Fundacji „- Realizacja projektów artystycznych, artystyczno- edukacyjnych

i artystyczno-społecznych” a w § 13 ustęp 5 tiret 18 przedmiot działalności gospodarczej „- Działalność twórcza związana z kulturą i rozrywką” .

Jednocześnie Statut Fundacji zawiera zapis o przeznaczeniu dochodów z działalności gospodarczej „§ 16 Fundacja cały dochód z działalności gospodarczej przeznaczna na realizację celów statutowych”.

Wyjaśnienie okoliczności i zakresu wykonywania przez organizację pozarządową tego samego rodzaju działalności w ramach działalności statutowej i działalności gospodarczej wymaga pozyskania od Fundacji dodatkowych szczegółowych informacji.

Ustalenie powyższe jest konieczne w ramach formalnej weryfikacji oferenta realizującego zadanie publiczne.

Oceny merytorycznej złożonych w konkursie ofert dokonała Komisja Konkursowa.

Z przeprowadzonego postępowania konkursowego w zakresie oceny merytorycznej Komisja Konkursowa sporządziła w dniu 8 marca 2012r. protokół składający się z :

- rankingu punktowego ofert,
- schematu podziału środków .

Ocena indywidualna każdej oferty została dokonana na KARCIE OCENY OFERTY, gdzie wpisano średnią liczbę punktów dla danej oferty i wyliczoną kwotę dotacji. Karty te zostały podpisane przez członków Komisji.

Należy podkreślić, że zakres zadań Komisji konkursowych został określony w kilku dokumentach:

1. Zgodnie z § 3 wymienionego wyżej Zarządzenia Nr 135/2012 powołującego Komisję Konkursową zadaniem Komisji było:
 - a) dokonanie oceny pod względem merytorycznym ofert złożonych w otwartym konkursie ofert nr 1 na realizację zadań publicznych w zakresie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego w 2012 roku,
 - b) przedstawienie propozycji kwot dotacji dla podmiotów uczestniczących w konkursie,
 - c) sporządzenie i przedłożenie Prezydentowi Miasta protokołu końcowego. W §5 punkcie 13 tegoż Zarządzenia określono, że „ *protokół końcowy zawiera m.in.:*
 - wykaz ofert rekomendowanych do realizacji w ramach ogłoszonego konkursu wraz z proponowaną wysokością dotacji,
 - wykaz ofert odrzuconych.”



2. Tryb powoływania i zasady działania Komisji Konkursowych do opiniowania ofert w otwartych konkursach ofert został określony także w Rozdziale X Uchwały Nr XVII/305/11 z dnia 23 listopada 2011r. w sprawie *przyjęcia programu współpracy Miasta Bydgoszczy z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego w roku 2012*. W tej części uchwały określono również zadania komisji konkursowych tj. „*stwierdzenie prawidłowości ogłoszenia konkursu, przeprowadzenie procedury konkursowej i przedłożenie wyników konkursu do zatwierdzenia Prezydentowi.*”
3. Jednocześnie, zadania Komisji zostały także określone we wspomnianym wyżej Zarządzeniu Nr 48/2012 w sprawie ogłoszenia o konkursie nr 1, gdzie w załączniku nr 1 w punkcie VI.6. stwierdzono, że „Komisja konkursowa dokona oceny merytorycznej zadań zgłoszonych do konkursu i zarekomenduje Prezydentowi Bydgoszczy zadania do udzielenia wsparcia finansowego wraz z jego wysokością”.
4. W Art. 15 ust. 2a ustawy o działalności pożytku publicznego określono, że „Organ administracji publicznej ogłaszający otwarty konkurs ofert powołuje komisję konkursową w celu opiniowania złożonych ofert”.

Na podstawie dokumentów otrzymanych od Komisji Konkursowej Prezydent dokonał wyboru ofert przyjętych do realizacji wskazując kwotę przyznanej dotacji oraz wykazał oferty rozpatrzone negatywnie w załącznikach do Zarządzenia Nr 166/2012 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 13.03.2012r. w sprawie *rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert nr 1 na realizację w roku 2012 zadań publicznych w zakresie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego przez organizacje pozarządowe oraz inne podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego zgodnie z art. 3 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i wolontariacie.*

W ramach tego konkursu Prezydent przyznał Fundacji dotację na dwa projekty, w tym na projekt pn. „*Duchamperie – działania w muszli koncertowej oraz przestrzeni miejskiej*” w wysokości 39.000,- zł wykazany w pozycji nr 24 załącznika nr 1 do wymienionego Zarządzenia Nr 166/2012.

O fakcie przyznania dotacji na realizację projektu Biuro Kultury Bydgoskiej poinformowało oferenta pismem Nr BKP.I.524.24.2012 z dnia 14.03.2012r.

W związku z przyznaniem dotacji w wysokości prawie o połowę niższej od kwoty wnioskowanej Fundacja została w piśmie poproszona o złożenie korekty zakresu rzeczowego i finansowego zadania.



W dniu 11 kwietnia br. Fundacja złożyła „Korektę zakresu rzeczowego i finansowego zadania wynikającą z przyznania dofinansowania w wysokości mniejszej niż wnioskowane przez Oferenta”.

Zakres zadania przedstawiony w **korekcie oferty** obejmował zorganizowanie:

Tab. nr 3

<i>Zakres zadania</i>	<i>ilość</i>
<i>1</i>	<i>2</i>
1. Pokazy filmowe	4
2. Koncerty	5
3. Warsztaty	6

Montaż finansowy przedstawiony przez oferenta w korekcie oferty jest następujący:

Tab. nr 4

<i>Lp.</i>	<i>Źródła finansowania</i>	<i>Kwota</i>	<i>Udział procentowy</i>	<i>Limity</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
1.	<i>Koszt ogółem</i>	<i>55.715,-</i>	<i>100,00%</i>	
	<i>z tego:</i>			
2.	<i>udział własny</i>	<i>16.715,-</i>	<i>30,00 %</i>	Min -30% całkowitych kosztów
2.1	<i>środki własne</i>	<i>11.150,-</i>	<i>20,01 %</i>	
2.2	<i>wkład osobowy</i>	<i>5.565,-</i>	<i>9,99 %</i>	Max - 10% kosztów całkowitych
3.	<i>dotacja Miasta</i>	<i>39.000,-</i>	<i>70,00 %</i>	Max - 70% całkowitych kosztów
	<i>w tym:</i>			
3.1	<i>Koszty koordynatora</i>	<i>3.000,-</i>	<i>10,00 %</i>	Max - 10% kwoty dotacji
3.2	<i>Koszty osobowo-administracyjne</i>	<i>3.600,-</i>	<i>9,23 %</i>	Max - 10% kwoty dotacji
3.3	<i>Zakup sprzętu</i>	<i>3500,-</i>		O wartości do 3.500 zł

Limity finansowe zostały określone w załączniku nr 1 do Zarządzenia Nr 48/2012 Prezydenta Miasta Bydgoszczy (pkt. III.6; III.10; III.12)

Poza zmianą zakresu rzeczowego i sposobu finansowania w korekcie oferty zmieniono także okres realizacji Projektu wskazując termin od 1 sierpnia 2012r. do 31 sierpnia 2012r., przy czym realizacja poszczególnych działań projektowych odbędzie się od 22 czerwca 2012r. do 17 sierpnia 2012r.

Korekta oferty nie podlegała weryfikacji. Nie stwierdzono żadnych adnotacji ani o sprawdzeniu pod względem rachunkowym ani pod względem merytorycznym. Nie oceniono zmiany zakresu rzeczowego czyli nie ustalono, czy rzeczowy wymiar projektu nadal spełnia kryteria ocen branych pod uwagę przy ocenie oferty pierwotnej.

Ponieważ dotacje przyznawane są w wysokości znacznie niższej od wnioskowanej, to i zakres rzeczowy przedstawiony w korekcie znacznie odbiega od przedstawionego w ofercie pierwotnej. Tego dokumentu już nikt nie ocenia mimo, że wymiar projektu jest już zupełnie inny od ocenianego przez Komisję konkursową.

W sytuacji, gdy prawie o połowę zmniejszono ilość przedsięwzięć-wydarzeń w ramach projektu i zakres rzeczowy przedstawiony w korekcie oferty różni się w sposób istotny od zakresu przedstawionego w pierwotnej ofercie zasadne jest dokonanie ponownej oceny biorąc pod uwagę kryteria oceny oferty dokonanej przez komisję weryfikacyjną. Bowiem to parametry organizacyjne i finansowe określone w korekcie oferty stanowią podstawę zawarcia umowy dotacyjnej.

Kontrolujący dokonał analizy porównawczej oferty pierwotnej i korekty oferty złożonych przez Fundację w wyniku której stwierdzono, że w korekcie oferty m.in.:

- zmniejszono prawie o połowę ilość wydarzeń kulturalnych,
- cena jednostkowa niektórych towarów lub usług jest wyższa,
- dodano pozycje kosztowe np. wynajem powierzchni biurowej, obsługa strony internetowej, zakup sprzętu (projektora i ekranu),
- wystąpiły błędy rachunkowe .

Ustalenia wynikające z porównania przedstawiono w tabeli nr 8 załączonej do protokołu.

Biuro Kultury winno wypracować procedury weryfikacji korekt ofert składanych w konkursach.

Jednocześnie Biuro winno stosować podstawową zasadę, że każda dokonana czynność pracownika jest potwierdzona na dokumencie jego podpisem wraz z podaniem daty.



Po zweryfikowaniu przez kontrolującego korekty oferty pod względem rachunkowym montaż finansowy projektu przedstawia się następująco:

Tab. nr 5

<i>Lp.</i>	<i>Źródła finansowania</i>	<i>Kwota</i>	<i>Udział procentowy</i>	<i>Limity</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
1.	Koszt ogółem	55.740,-	100,00%	
	<i>z tego:</i>			
2.	udział własny	16.740,-	30,03 %	Min -30% całkowitych kosztów
2.1.	<i>środki własne</i>	<i>11.150,-</i>	<i>20,01 %</i>	
2.2.	<i>wkład osobowy</i>	<i>5.565,-</i>	<i>9,99 %</i>	Max - 10% kosztów całkowitych
3.	dotacja Miasta	39.000,-	69,97 %	Max - 70% całkowitych kosztów
	<i>w tym:</i>			
3.1.	<i>Koszty koordynatora</i>	<i>3.000,-</i>	<i>10,00 %</i>	Max - 10% kwoty dotacji
3.2.	<i>Koszty osobowo-administracyjne</i>	<i>3.600,-</i>	<i>9,23 %</i>	Max - 10% kwoty dotacji
3.3.	<i>Zakup sprzętu</i>	<i>3500,-</i>		O wartości do 3.500 zł

W dniu 23 kwietnia 2012r. Miasto Bydgoszcz zawarło umowę nr 44 z Fundacją NOWA SZTUKA WET MUSIC o wsparcie realizacji zadania publicznego przyznając dotację w wysokości 39.000,- zł na realizację projektu pn. „Duchamperie – działania w muszli koncertowej oraz przestrzeni miejskiej”, w zakresie i sposobie finansowania określonym w korekcie oferty.

Zgodnie z treścią umowy Miasto Bydgoszcz zwane „Zleceniodawcą” reprezentowane jest przez Rafała Bruskiego - Prezydenta Miasta. Natomiast Umowę za Zleceniodawcę podpisała Dyrektor Biura Kultury Bydgoskiej Pani Magdalena Zdończyk.

Ustalono, że Prezydent Miasta Bydgoszczy udzielił w dniu 5 kwietnia 2012r. pełnomocnictwa Dyrektorowi Biura Kultury Bydgoskiej Pani Magdalenie Zdończyk „do podpisywania w imieniu Prezydenta Miasta Bydgoszczy umów o wsparcie/powierzenie realizacji zadania publicznego wyłonionego w ramach otwartego konkursu ofert”.

Skoro Dyrektor Biura otrzymała od Prezydenta Bydgoszczy pełnomocnictwo do podpisywania umów z oferentami, którym Prezydent przyznał dotację na realizację projektu, to w zawieranej umowie ta osoba winna być wskazana jako reprezentująca stronę umowy i działająca na mocy pełnomocnictwa Prezydenta.

Natomiast stan faktyczny jest taki, że w umowie wskazano inną osobę jako reprezentującą Miasto, a inna osoba podpisała umowę. Co do zasady winna być zgodność w tym zakresie.

Stwierdzono, że umowa została parafowana pod względem prawnym. Biuro Kultury Bydgoskiej stosuje zalecenia w zakresie opiniowania pod względem legislacyjnym dokumentów zawarte w Piśmie Okólnym Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 14 grudnia 2011 roku w sprawie obsługi prawnej w Urzędzie Miasta.

Zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 5) wymienionego okólnika opinia prawna wymagana jest przy zawieraniu umów.

W miesiącu maju br. ukazała się ulotka reklamująca Projekt pn „*Duchamperie – działania w muszli koncertowej oraz przestrzeni miejskiej*”. W ulotce przedstawiono harmonogram imprez w ramach tego projektu, czyli:

Tab. nr 6

<i>Zakres zadania</i>	<i>ilość</i>
<i>1</i>	<i>2</i>
1. Koncerty	9
2. Pokazy filmowe	8
3. Warsztaty	5
4. Pokaz/spotkanie	1

W związku z wystąpieniem rozbieżności co do zakresu rzeczowego projektu, na którego realizację Miasto zawarło umowę a programem imprez przedstawionych przez Fundację w ulotkach reklamowych zobowiązano Biuro Kultury do wezwania Fundacji w celu przedstawienia wszystkich dokumentów związanych z tymże projektem.

W dniu 28 czerwca 2012r. Fundacja przedstawiła dokumentację związaną z realizacją projektu zebraną do dnia 27.06.2012r. m.in. umowy i porozumienia o współpracy, umowy o dzieło, rachunki do umowy.

Wśród tych dokumentów znalazła się umowa zawarta przez Fundację z Miejskim Centrum Kultury w Bydgoszczy.

Umowa nazwana Umową o współpracy zawarta 25.05.2012r. dotyczy „współorganizacji projektu kulturalno-edukacyjnego Fundacji NOWA SZTUKA WET MUSIC pod nazwą „*Duchamperie – działania w muszli koncertowej oraz przestrzeni miejskiej*””. Do umowy załączono harmonogram poszczególnych wydarzeń. Harmonogram ten jest zgodny z wykazem wydarzeń prezentowanym

w ulotce reklamowej, czyli obejmuje również wydarzenia, na które Fundacja otrzymała dotację z budżetu Miasta.

Ponadto, Fundacja przekazała do Biura Kultury Bydgoskiej pismo wyjaśniające (z dnia 29.06.2012r.), w którym informuje, że „Realizacja zadania publicznego pn. „Duchamperie – działania w muszli koncertowej i przestrzeni miejskiej” czyli zadania objętego umową dotacyjną z Miastem Bydgoszcz odbywa się wyłącznie w oparciu o następujący harmonogram:” tj. obejmuje:

- 4 pokazy filmowe – w dniach: 28.06; 12.07; 19.07; 02.08,
- 6 warsztatów, akcji performance – w dniach 27.06; 01.07; 18.07; 25.07; 05.08;08.08,
- 5 koncertów muzycznych – w dniach: 23.06; 29.06; 07.07; 13.07; 21.07.

Natomiast pozostałe wydarzenia stanowią „Wydarzenia, których realizacja odbędzie się w Muszli Koncertowej zorganizowane i sfinansowane przez Miejskie Centrum Kultury w Bydgoszczy” a ponadto odbędzie się nieodpłatny „multimedialny pokaz fotografii”.

Jednoznacznie należy stwierdzić, że powyższe oświadczenie Fundacji jest niezgodne z informacją podaną przez Fundację w ulotce reklamującej omawiany projekt, bowiem w ulotce zostały wymienione wszystkie wydarzenia zarówno dofinansowane przez Miasto jak i te, które Fundacja wskazała jako organizowane i finansowane przez Miejskie Centrum Kultury.

Ponadto, w ulotce zawarto informację, że projekt dofinansowano ze środków Miasta i że współorganizatorem projektu jest Miejskie Centrum Kultury w Bydgoszczy.

Zatem w oświadczeniu swym Fundacja potwierdziła, że Umowa zawarta przez Miasto na wsparcie finansowe projektu poprzez udzielenie dotacji obejmuje tylko część tego projektu a nie całość. Drugą część projektu finansuje i organizuje Miejskie Centrum Kultury.

W umowie o współpracy z Fundacją NOWA SZTUKA WET MUSIC MCK Miejskie Centrum Kultury zobowiązało się do:

- sfinansowania kosztów 3-ch koncertów,
- zapewnienia noclegów muzykom formacji występujących w koncertach,
- wykup 4 licencji filmowych,
- nieodpłatnego udostępnienia Muszli Koncertowej w Parku W. Witosa, na wszystkie wydarzenia projektu wymienione w ulotce informacyjnej,
- nieodpłatnego udostępnienia powierzchni biurowej,
- nieodpłatnego udostępnienia sprzętu nagłaśniającego oraz oświetleniowego,
- zapewnienia obsługi i stosownej aparatury niezbędnej do przeprowadzenia seansów, które finansuje MCK.

W umowie tej sprecyzowano zobowiązania organizacyjne, finansowe i inne Miejskiego Centrum Kultury natomiast brak określenia zakresu zobowiązań

Fundacji. Jednocześnie nie zaznaczono, że projekt, którego harmonogram obejmujący wszystkie wydarzenia stanowiący załącznik do tej umowy jest dofinansowany ze środków Miasta w formie dotacji celowej.

Przedstawiona powyżej ocena dokumentów i stanu faktycznego jednoznacznie wskazuje, że Projekt pn. „Duchamperie – działania w muszli koncertowej i przestrzeni miejskiej” jest projektem realizowanym przez dwa podmioty: Fundację i Miejskie Centrum Kultury.

Natomiast porównanie ilości wydarzeń w ramach projektu wykazanych w opisanych powyżej dokumentach i materiałach nadal wykazuje niezgodność, co będzie wymagało wyjaśnienia przez Biuro Kultury Bydgoskiej.

Tab. nr 7

<i>Zakres zadania</i>	<i>ilość</i>					
	<i>Oferta</i>	<i>Korekta ofert</i>	<i>Umowa z MCK</i>	<i>Razem Korekta oferty i Umowa z MCK</i>	<i>Ulotka reklamowa</i>	<i>Różnica (kol.6 – kol. 5)</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
1. Pokazy filmowe	12	4	4	8	8	--
2. Koncerty	12	5	3	8	9	1
3. Warsztaty	12	6	-	6	5	-1
4. Pokaz/spotkanie	-	-	-	-	1	1

W zawartej umowie dotacyjnej między Miastem a Fundacją określono w § 3 ust. 4, że „Całkowity koszt zadania publicznego stanowi sumę kwot dotacji, środków finansowych własnych, środków finansowych z innych źródeł oraz wkładu osobowego (w tym świadczeń wolontariuszy i pracy społecznej członków)...”. Koszt całkowity tego zadania został określony w umowie w wysokości 55.715,- zł i stanowi sumę:

- kwoty dotacji – 39.000,- zł,
- środków finansowych własnych - 11.150,- zł,
- środków finansowych z innych źródeł – 0,- zł,
- wkładu osobowego (w tym świadczeń wolontariuszy i pracy społecznej członków) - 5.565,- zł.

Wartości te są niezgodne z korektą oferty z uwagi na występujący w niej błąd rachunkowy.

Zgodnie z ust.1 pkt 10 Rozdziału VIII załącznika do Uchwały Nr XVII/302/11 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 23 listopada 2011r. w sprawie przyjęcia programu współpracy Miasta Bydgoszczy z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego w roku 2012 miejskie instytucje kultury są wymienione wśród głównych podmiotów realizujących ze strony Miasta współpracę określoną w tej uchwale.

Z uwagi na brak szczegółowych regulacji dotyczących zasad i zakresu form współpracy instytucji kultury z organizacjami pozarządowymi w realizacji tego przepisu należy kierować się ogólnie obowiązującymi przepisami wymienionymi w punkcie II.

Miejskie Centrum Kultury to samorządowa instytucja kultury w rozumieniu art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (u.o.p.dz.k.). i zgodnie z art. 9 pkt 13 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych należy do jednostek sektora finansów publicznych.

Ponieważ zgodnie z art. 3 obowiązującej ustawy o działalności pożytku publicznego jednostki sektora finansów publicznych, w tym jednostki organizacyjne jednostek samorządu terytorialnego są wyłączone z grona podmiotów mogących być beneficjentami środków publicznych przyznawanych w trybie ustawy o pożytku publicznym, to oznacza, że instytucje kultury nie mogą być partnerami finansowymi projektów, na realizację których organizacje pozarządowe składają oferty w trybie konkursowym.

Możliwość realizacji wspólnej zadania zlecanego w trybie przedmiotowej ustawy dotyczy tylko podmiotów zaliczanych do organizacji pozarządowych, co zawarto w Art. 14 ust. 2-5 ustawy (u.dz.p.p.w.). Postanowienia te znalazły się także w treści Zarządzenia Nr 48/2012 Prezydenta w sprawie ogłoszenia konkursu (odpowiednio Załącznik Nr 1 Rozdz. IV. ust. 3 i 5).

W kontrolowanym przypadku należy mieć także na uwadze Art. 16 ust.4 ustawy o pożytku publicznym, w którym wskazano, że „Zadanie publiczne nie może być realizowane przez podmiot niebędący stroną umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego lub o powierzenie realizacji zadania publicznego, z zastrzeżeniem ust.7.” Zastrzeżenie dotyczy możliwości i trybu podzlecenia zadania przez organizacje pozarządowe innym organizacjom pozarządowym, który to przypadek nie ma zastosowania do umowy będącej przedmiotem kontroli.

W świetle przedstawionych w protokole ustaleń konieczna jest weryfikacja zapisów umowy.



Na podstawie dokonanych ustaleń należy stwierdzić, że:

1. Jest jeden projekt pn. „Duchamperie – działania w muszli koncertowej i przestrzeni miejskiej” realizowany przez Fundację NOWA SZTUKA WET MUSIC i Miejskie Centrum Kultury.
2. Umowa zawarta między Miastem Bydgoszcz a Fundacją NOWA SZTUKA WET MUSIC na wsparcie finansowe projektu poprzez udzielenie dotacji dotyczy części projektu a nie całości.
3. Rzeczywisty całkowity koszt zadania ma inną wartość niż wykazana w umowie dotacyjnej, gdyż obejmuje również nakłady ponoszone przez Miejskie Centrum Kultury na mocy umowy o współpracy.
4. Projekt Fundacji pn. „Duchamperie – działania w muszli koncertowej i przestrzeni miejskiej” jest dofinansowany ze środków publicznych w formie :
 - 1) dotacji celowej od Miasta Bydgoszcz,
 - 2) bezpośredniego finansowania wydatków przez Miejskie Centrum Kultury w Bydgoszczy.
5. Miasto Bydgoszcz dofinansowuje część wydarzeń w ramach Projektu a inną część wydarzeń finansuje Miejskie Centrum Kultury w Bydgoszczy.

V. Spis tabel:

Tab. nr 1. Zakres zadania przedstawiony w ofercie.

Tab. nr 2. Źródła finansowania Projektu przedstawione w ofercie.

Tab. nr 3. Zakres zadania przedstawiony w korekcie oferty.

Tab. nr 4. Źródła finansowania Projektu przedstawione w korekcie oferty.

Tab. nr 5. Źródła finansowania Projektu przedstawione w korekcie oferty- po zweryfikowaniu.

Tab. nr 6. Zakres zadania opisany w ulotce reklamującej Projekt.

Tab. nr 7. Porównanie zakresu zadań w: ofercie, korekcie oferty, umowie z MCK, ulotce reklamującej Projekt.

Tab. nr 8. Porównanie zakresu zadań i ich wartości oraz źródeł finansowania wynikających z oferty, korekty oferty, umowy z MCK (zał. nr 16).

VI. Podstawa prawna

1. Przepisy prawa wymienione w punkcie II
2. Ustawa z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2001r. Nr 13, poz. 123 z późn. zmianami; od 16.04.2012r. t.j. Dz.U. z 2012r., poz. 406)
3. Zarządzenie Nr 48/2012 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 16.01.2012r. *w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert nr 1 na realizację w roku*

2012 zadań publicznych w zakresie wspierania kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego przez organizacje pozarządowe oraz inne podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego, zgodnie z art. 3 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2010r. Nr 1234, poz. 1536 z późn. zm.).

4. Zarządzenie Nr 135/2012 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 27 lutego 2012 r. w sprawie powołania Komisji Konkursowej do rozpatrzenia ofert złożonych w otwartym konkursie ofert nr 1 na realizację zadań publicznych w zakresie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego przez organizacje pozarządowe oraz inne podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego oraz określenie zasad i trybu pracy Komisji Konkursowej.
5. Zarządzenie Nr 166/2012 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 13.03.2012 w sprawie rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert nr 1 na realizację w roku 2012 zadań publicznych w zakresie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego przez organizacje pozarządowe oraz inne podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego zgodnie z art. 3 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2010r. Nr 1234, poz. 1536 t.j.).
6. Zarządzenie Nr 59/2011 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 24 stycznia 2011r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Urzędu Miasta Bydgoszczy (z późniejszymi zmianami, w tym Zarządzenie Nr 9/2012 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 5 stycznia 2012r.)
7. Zarządzenie Nr 60/2011 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 24 stycznia 2011r. w sprawie nadania regulaminów wewnętrznych Wydziałom Urzędu Miasta Bydgoszczy (z późniejszymi zmianami, w tym Zarządzenie Nr 10/2012 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 5 stycznia 2012r.)
8. Pismo Okólne Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 14 grudnia 2011 roku w sprawie obsługi prawnej w Urzędzie Miasta.

VII. Załączniki:

1. Kserokopia Pełnomocnictwa Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 5 kwietnia 2012r. dla Pani Magdaleny Zdończyk Dyrektora Biura Kultury Bydgoskiej do podpisywania w imieniu Prezydenta Miasta Bydgoszczy umów o wsparcie/powierzenie realizacji zadania publicznego wyłonionego w ramach otwartego konkursu ofert.
2. Kserokopia wypisu z Krajowego Rejestru Sądowego – Rejestru przedsiębiorców z dnia 20.09.2011r. dotyczący Fundacji NOWA SZTUKA WET MUSIC.

3. Kserokopia Wypisu z Krajowego Rejestru Sądowego – Rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej z dnia 23.05.2012 dotyczący Fundacji NOWA SZTUKA WET MUSI.
4. Statut Fundacji Nowa Sztuka WET MUSIC
5. Kserokopia Oferty realizacji zadania publicznego – „Duchamperie – działania w muszli koncertowej oraz przestrzeni miejskiej w okresie od 01.06.2012 r. do 30.09.2012 r.” z dnia 07 lutego 2012 r.
6. Kserokopia Oświadczenia Fundacji z dnia 7 lutego 2012r. o niezaleganiu w podatkach, składkach ZUS, rozliczeniu się z wykonania zadań publicznych.
7. Kserokopia KARTY OCENY OFERTY Fundacji NOWA SZTUKA WET MUSIC.
8. Kserokopia pisma Biura Kultury Bydgoskiej Nr BKP.I.524.24.2012 z dnia 14.03 2012r. informujące Fundację o przyznaniu dotacji
9. Kserokopia Korekty zakresu rzeczowego i finansowego zadania wynikająca z przyznania dofinansowania w wysokości mniejszej niż wnioskowane przez Oferenta, z dnia 11 kwietnia 2012r.
10. Kserokopia Umowy nr 44 z dnia 23 kwietnia 2012r. Miasta Bydgoszcz z Fundacją NOWA SZTUKA WET MUSIC o wsparcie realizacji zadania publicznego pn. „Duchamperie – działania w muszli koncertowej oraz przestrzeni miejskiej”.
11. Ulotka reklamująca Projekt pn „*Duchamperie – działania w muszli koncertowej oraz przestrzeni miejskiej*”.
12. Kserokopia Umowy o współpracy z dnia 25.05.2012r. Miejskiego Centrum Kultury z Fundacją NOWA SZTUKA WET MUSIC na współorganizację projektu kulturalno-edukacyjnego pod nazwą „Duchamperie – działania w muszli koncertowej oraz przestrzeni miejskiej”.
13. Pismo Biura Kultury Bydgoskiej nr BK.I.524.24.2012 z dnia 25 czerwca 2012r. zawierające wyjaśnienia dotyczące przeprowadzonego konkursu ofert.
14. Kserokopia pisma Fundacji NOWA SZTUKA WET MUSIC z dnia 28.06.2012r. w sprawie przekazania posiadanych dokumentów dotyczących realizacji dotowanego projektu.
15. Kserokopia pisma Fundacji NOWA SZTUKA WET MUSIC z dnia 29.06.2012r. w sprawie harmonogramu wydarzeń dotowanego projektu.
16. Tabela nr 8 - Porównanie zakresu zadań i ich wartości oraz źródeł finansowania wynikających z oferty, korekty oferty, umowy z MCK.

Informacje końcowe.

Ustalenia zawarte w protokole z kontroli omówiono z kierownikiem kontrolowanej komórki organizacyjnej.

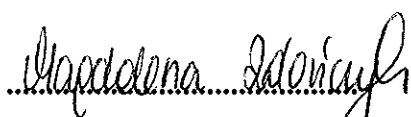
Przed podpisaniem protokołu poinformowano kierownika kontrolowanej komórki organizacyjnej o możliwości zgłoszenia zastrzeżeń, co do jego treści oraz o obowiązku pisemnego wyjaśnienia przyczyn w przypadku odmowy podpisania protokołu – odmowa nie stanowi przeszkody do wszczęcia postępowania pokontrolnego.

Kierownik kontrolowanej komórki organizacyjnej może zgłosić zarządzającemu kontrolę w ciągu 7 dni od daty podpisania protokołu „pisemne wyjaśnienie lub zastrzeżenie”.

Ewentualne wyjaśnienia kierować bezpośrednio do Zespołu Kontroli Urzędu Miasta Bydgoszczy.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla:


1. Kierownika kontrolowanej komórki organizacyjnej Urzędu.
2. ZK a/a.



.....
podpis kontrolowanego

Bydgoszcz, dnia 30.07.2012r.

.....
GŁÓWNY SPECJALISTA


.....
Barbara Fröhlich

.....
podpis kontrolującego

