

ZAK-II.1711.1.48/2013

WYNIK KONTROLI

przeprowadzonej w Stowarzyszeniu Artystycznym „Mózg” w Bydgoszczy ul. Gdańska 10, w zakresie; udzielonych przez Miasto Bydgoszcz dotacji w 2012 roku.

Kontrola planowana została przeprowadzona w okresie od 15 marca do 28 marca 2013r. Szczegółowe wyniki kontroli zawarto w protokole podpisanym przez Prezesa Stowarzyszenia w dniu 10 marca 2014r.

W dniu 10 marca 2014 r. Prezes Stowarzyszenia złożył dodatkowe wyjaśnienia do protokołu. Wyjaśnienia uzupełniono o dokumenty złożone w dniach 24.04.2014r. i 14.05.2014r.

Wnioski:

Stowarzyszenie otrzymało od Miasta Bydgoszczy w 2012 roku dotacje na wsparcie realizacji dwóch 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 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w łącznej kwocie 127.500 zł, z tego na projekty:

- *Międzynarodowy Festiwal Muzyki Współczesnej i Sztuki Wizualnej - 8th Mózg Festiwal 2012* – kwota dotacji 75 000,00 zł,
- *John Cage Year Bydgoszcz 2012* – kwota dotacji 52 500,00 zł.

Kontroli poddano prawidłowość i sposób wykorzystania dotacji oraz prawidłowość stosowanej ewidencji księgowej zadań dotowanych. Kontrolą objęto w szczególności: terminowość złożonego sprawozdania, ocenę formalną i merytoryczną sprawozdania oraz spójność z zapisami umowy, sprawdzenie dokumentów finansowych potwierdzających faktycznie poniesione wydatki i zgodność zapisów w sprawozdaniu, prowadzenie dokumentacji określonej w przepisach prawa i postanowieniach umowy.

W wystąpieniu pokontrolnym ustosunkowano się szczegółowo do wszystkich punktów wyjaśnień złożonych przez Prezesa Stowarzyszenia.

1. W zakresie wykorzystania dotacji ustalono:

- przypadki wydatkowania dotacji po terminie realizacji zadań,
- przekroczenie procentowego udziału dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego.

Stwierdzono pobranie dotacji w nadmiernej wysokości w kwocie 1.981,29 zł, z tego w realizacji :

- 1) *zadania pn. „John Cage Year 2012”* – kwota dotacji do zwrotu – 1.120,00 zł, w związku z przekroczeniem limitu procentowego udziału dotacji w całkowitych kosztach zadania,

2) zadania pn. „Międzynarodowy Festiwal Muzyki Współczesnej i Sztuki Wizualnej 8th Mózg Festiwal 2012” - kwota dotacji do zwrotu – 861,29 zł, w związku z opłaceniem faktur wystawionych z datą sprzedaży po terminie zakończenia festiwalu.

2. W zakresie dokumentacji Stowarzyszenia i realizacji zadań, w tym ewidencji księgowej zadań publicznych stwierdzono:

- 1) Niezgodność treści Statutu Stowarzyszenia w zakresie określenia obszarów działalności statutowej z faktycznie wykonywaną działalnością.
- 2) Nieprecyzyjne opracowanie oferty realizacji zadania publicznego i korekty oferty bez uwzględnienia parametrów ilościowych efektywności zadania, w tym m.in. ilości odbiorców, słuchaczy, uczestników itd.
- 3) Brak pisemnych umów sponsoringu.
- 4) Niewłaściwe dokumentowanie zawieranych umów zlecenia i o dzieło, ich rozliczania, płatności i opodatkowania.
- 5) Zawieranie Porozumień o wykonywaniu świadczeń wolontarystycznych nie spełniających wszystkich wymogów wynikających z art. 44 ust. 1 Ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
- 6) Brak wyodrębnionej ewidencji otrzymanych środków finansowych z tytułu dotacji i sposobu jej wykorzystania w układzie poszczególnych dotowanych zadań.
- 7) Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej kosztów zadań publicznych zamiast wydatków zadań publicznych.
- 8) Braki w opisie dokumentów księgowych tj. opisywanie w sposób niewyczerpujący wymogów określonych w ustawie o rachunkowości a w szczególności w art. 21 tej ustawy określającym cechy dokumentu księgowego.

W nawiązaniu do ustaleń kontroli Prezydent w dniu 19.08.2014r. zawniósł o zwrot dotacji pobranej w nadmiernej wysokości oraz wydał zalecenia mające na celu usunięcie nieprawidłowości.

GŁÓWNY SPECJALISTA

Barbara Kąkolik

.....
podpis kontrolującego

Do publikacji w BIP zatwierdził

KOORDYNATOR ZESPOŁU

Adrianna Szuchnińska
Kierownik Zespołu