



MINISTER
KULTURY I DZIEDZICTWA NARODOWEGO
prof. Małgorzata Omilanowska

BAK/CG/15

Warszawa, dnia 13 listopada 2015 r.

Pan
Michał Merczyński
Prezes Zarządu
Fundacji Malta w Poznaniu

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku *o kontroli w administracji rządowej*¹ w terminie od 25 sierpnia 2015 r. do 4 września 2015 r. przeprowadzono kontrolę w Fundacji Malta, zwanej dalej Fundacją. Kontrola obejmowała prawidłowość wykorzystania dotacji oraz realizacji zadania pn. *Malta Festival Poznań 2014* (umowa nr 08963/14, 01713/13/2013/FPK/DMP z dnia 31 marca 2014 r.)

Czynności kontrolne przeprowadzone zostały na podstawie upoważnienia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego nr 15/2015 z dnia 10 sierpnia 2015 r. przez zespół kontrolny w składzie:

- Klaudia Ozga – główny specjalista Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego,
- Edyta Zbróg – główny specjalista Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego

w siedzibie Fundacji przy ul. Ratajczaka 44, 61-728 Poznań.

Zgodnie z art. 47 w zw. z art. 46 ust. 2 i 3 ustawy *o kontroli w administracji rządowej*, przekazuję Panu Prezesowi *Wystąpienie pokontrolne*.

Działalność Fundacji oceniono pozytywnie w zakresie realizacji zadania, negatywnie w zakresie udzielania zamówień publicznych oraz sporządzenia raportu końcowego z wykonania zadania.

Prezesem Fundacji w badanym okresie był Pan Michał Merczyński.

W dniu 24 marca 2014 r. Fundacja złożyła do MKiDN wnioski o dofinansowanie zadania realizowanego ze środków pozostających w dyspozycji ministra właściwego do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego w ramach programu *Wydarzenia artystyczne - priorytet Teatr i taniec* na zadanie *Malta Festival Poznań 2014*. Zgodnie z wnioskiem *Malta Festival Poznań 2014* był kolejną edycją festiwalu sztuk performatywnych w Polsce, w ramach którego prezentowane były projekty teatralne, taneczne, muzyczne, film oraz sztuki wizualne. Wniosek, po jego zaakceptowaniu, był podstawą do zawarcia z Fundacją w dniu 31 marca 2014 r. umowy nr 08963/14,01713/13/2013/FPK/DMP w kwocie 1.000.000,00 zł ze środków finansowych Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego pochodzących z Funduszu Promocji Kultury. Całkowity koszt zadania zgodnie z umową miał wynieść 5.099.382,00 zł. Fundacja zobowiązała się w umowie, że na realizację zadania *Malta Festival Poznań 2014* przeznaczy wkład własny w wysokości 3.635.382,00 zł, jako wkład własny umowa

¹ (Dz. U. z 2011 r. Nr 185, poz. 1092)

dopuszczala środki finansowe ujęte w ewidencji księgowej Fundacji, które zostały wskazane w pkt VII w pozycjach 1.1.a-f wniosku o dofinansowanie zadania, tj. m.in. finansowe środki wnioskodawcy, dotacje celowe z budżetu jednostek samorządu terytorialnego, środki od sponsorów lub innych podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych. Ponadto umowa przewidywała uzyskanie przychodów z tytułu realizacji zadania w kwocie 464.000,00 zł, ujętych w ewidencji księgowej Fundacji, które zostały wymienione w pkt VII w pozycji 1.2 wniosku o dofinansowanie (np. wpływy z biletów, ze sprzedaży publikacji, akredytacji, opłat uczestników itp.).

W umowie nr 08963/14,01713/13/2013/FPK/DMP ustalono termin realizacji zadania od dnia 1 stycznia 2014 r. do dnia 15 listopada 2014 r., określono, że przychody z tytułu realizacji zadania, uzyskane w trakcie jego realizacji Fundacja zobowiązana jest przeznaczyć na pokrycie kosztów tego zadania, chyba że strony umowy ustalą pisemnie inny sposób zagospodarowania tych środków. Przychody nie mogły być zaliczane do wkładu własnego. Szczegółowy zakres rzeczowy i finansowy zadania określony w § 2 pkt 2 umowy przewidywał, że ze środków dotacji sfinansowane zostaną następujące koszty: wynagrodzenia artystów i innych uczestników biorących udział w Festiwalu (715.000,00 zł), transport międzynarodowy i krajowy artystów i uczestników (80.000,00 zł), transport scenografii i wyposażenia potrzebnego do realizacji zadania (50.000,00 zł), noclegi oraz wyżywienie uczestników Festiwalu (120.000,00 zł) oraz koszty ZAiKS zakupu praw i licencji (35.000,00 zł). Dotacja w kwocie 1.000.000,00 zł została przekazana na rachunek bankowy Fundacji w dniu 10 kwietnia 2014 r.

Rozliczenie dotacji

Raport końcowy z wykonania zadania *Malta Festival Poznań 2014* został przekazany do Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego w dniu 15 grudnia 2014 r., w dniu 15 stycznia 2015 r. została przekazana korekta raportu końcowego.

Zgodnie z raportem końcowym z wykonania zadania z dnia 15 stycznia 2015 r. Fundacja wydatkowała całość dotacji przyznanej przez MKiDN na realizację ww. zadania w wysokości 1.000.000,00 zł, co stanowiło 19,09% środków całości zadania. Z raportu wynika, że całkowity koszt zadania wyniósł 5.239.382,00 zł (wzrost w stosunku do planu o 2,74%), w tym wkład własny Zleceniobiorcy 3.635.382,00 zł, na który złożyły się: dotacje celowe z budżetu jednostek samorządu terytorialnego 3.110.000,00 zł, w tym z Urzędu Miasta Poznania i Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego, środki od sponsorów w wysokości 470.000,00 zł oraz środki finansowe Fundacji wynoszące 55.382,00 zł.

Z raportu końcowego z wykonania zadania wynika, że Fundacja uzyskała z tytułu realizacji zadania przychody w kwocie 604.000,00 zł (wzrost w stosunku do wniosku o 30,17%).

Stwierdzono, że raport końcowy zawiera nieprawidłowe dane w zakresie:

- całkowitego kosztu zadania, który w raporcie końcowym został zaniżony o kwotę 1.290.222,36 zł w stosunku do kosztu zadania wynikającego z ewidencji księgowej (konta 501-01-** i 501-02-**), tj. zgodnie z raportem stanowił 5.239.382,00 zł, a z ewidencji księgowej wynika 6.529.604,36 zł. Kontrolowany wyjaśnił³, że w raporcie wykazano minimalne kwoty potrzebne do rozliczenia,
- kosztów zadania sfinansowanych z wkładu własnego i z przychodów uzyskanych z realizacji zadania, które w raporcie końcowym (część II pkt 1 *Rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów*) zostały wykazane w innych kwotach niż wynika to z ewidencji księgowej prowadzonej na kontach zespołu 501-02-**. W raporcie końcowym w rozliczeniu finansowym :

a) zawyżono koszty zadania w następujących zakresach: poz. 2 – *Wynajem nagłośnienia z obsługą i realizacją (...)* o kwotę 11.116,93 zł, poz. 3 - *Wynajem oświetlenia z obsługą i realizacją (...)* o kwotę

² Konto 501-01-** wyodrębnione zostało dla kosztów zadania *Malta Festival Poznań 2014* sfinansowanych ze środków dotacji MKiDN, natomiast konto 501-02-** dla kosztów poniesionych z wkładu własnego Fundacji (dotacje celowe z budżetu jednostek samorządu terytorialnego, środki od sponsorów, środki własne Fundacji) oraz z przychodów z realizacji zadania.

³ Wyjaśnienia Pana Dominika Czyża – Głównego księgowego Fundacji Malta z dnia 4.09.2015 r.

12.890,82 zł, poz. 14 - *Zabezpieczenie medyczne i p.poż oraz opłaty za opinie policji, pogotowia, p.poż (...)* o kwotę 1.251,57 zł, poz. 16 - *Niezbędne ubezpieczenia* o kwotę 16. 245,00 zł, poz. 21 – *Kierowcy i obsługa logistyczna festiwalu* o kwotę 5.920,30 zł, poz. 22 – *Koszty ZAiKS (...)* o kwotę 73.340,27 zł, poz. 26 – *Promocja outdoorowa (...)* o kwotę 4.097,36 zł, poz. 29 – *Promocja w radiu (...)* o kwotę 3.103,00 zł, poz. 31 – *Honorarium za napisanie lub opracowanie tekstów (...)* o kwotę 7.307,10 zł, poz. 35 – *Koszty finansowe, prowizje (...)* o kwotę 18.447,54 zł.

b) zaniżono koszty zadania w pozostałych 25 pozycjach kosztorysu sfinansowanych z wkładu własnego, różnice pomiędzy raportem końcowym a kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej wynosiły od 675,54 zł - w poz. 10 – *Opłaty za media zużywane na potrzeby organizacji festiwalu (...)* do 177.566,00 zł – w poz. 1 – *Wynajem lub budowa scen z elementami scenicznymi*.

Nie uznano za wystarczające przedstawione w trakcie kontroli wyjaśnienia Głównego księgowego Fundacji⁴, zgodnie z którymi raport końcowy został w dużej mierze opracowany na podstawie kwot z wniosku. Wychodząc z założenia, iż realne koszty przekroczyły wielokrotnie te z wniosku został on rozliczony do wysokości kwot tam właśnie uwzględnionych. Różnice w wysokości poszczególnych kosztów rodzajowych wynikają przede wszystkim z tego, iż przy planowaniu budżetu znamy ogólną kwotę kosztową dotyczącą organizacji Festiwalu Malta 2014 i jego poszczególnych wydarzeń, natomiast szczegółowy podział kosztów rodzajowych wg rozpiski umieszczonej we wniosku MKiDN ulega zawsze przesunięciom względem realnego wykonania,

- środków dotacji celowych z budżetu jednostek samorządu terytorialnego, które w raporcie końcowym zostały zawyżone o 40.000,00 zł w stosunku do kwoty dotacji faktycznie otrzymanych przez Fundację. W raporcie końcowym wykazano 3.110.000,00 zł, tymczasem wysokość uzyskanych dotacji celowych wyniosła 3.070.000,00 zł, tj. ze środków Urzędu Miasta Poznania - 2.720.000,00 zł i Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego - 350.000,00 zł,
- środków od sponsorów, które w raporcie końcowym zostały zaniżone o 17.893,75 zł w stosunku do przychodów od sponsorów, tj. w raporcie wykazano 470.000,00 zł, natomiast z ewidencji księgowej wynika, że Fundacja uzyskała z tego tytułu przychody w wysokości 487.893,75 zł netto (w tym kompensaty 57.893,75 zł netto),
- przychodów z realizacji zadania (bilety, pozostałe wejściówki), które w raporcie końcowym zostały zaniżone o kwotę 105.596,51 zł w stosunku do ewidencji księgowej, tj. w raporcie wykazano 604.000,00 zł, natomiast z ewidencji księgowej wynika, że Fundacja w 2014 r. z tytułu realizacji zadania osiągnęła przychody z biletów i pozostałych wejściówek w wysokości 709.596,51 zł.

Ponadto w kilku przypadkach w raporcie końcowym błędnie wykazano numery i daty dowodów księgowych oraz daty ich zapłaty.

W rozliczeniu dotacji wykazano 29 dowodów księgowych dokumentujących wydatkowanie przyznanej przez MKiDN dotacji. Sprawdzeniem objęto wszystkie dowody księgowe wraz z umowami. Stwierdzono, że z dotacji MKiDN zapłacono koszty: wynagrodzeń artystów i innych uczestników biorących udział w Festiwalu w kwocie 699.000,00 zł, transportu międzynarodowego i krajowego artystów i uczestników Festiwalu w kwocie 88.000,00 zł, transportu scenografii i wyposażenia potrzebnego do realizacji Festiwalu w kwocie 55.000,00 zł, noclegów oraz wyżywienia uczestników w kwocie 120.000,00 zł oraz koszty ZAiKS zakupu praw i licencji w wysokości 38.000,00 zł. Wszystkie ww. dowody księgowe zawierały informację o ich sfinansowaniu z dotacji MKiDN, sprawdzenia merytoryczne i formalno-rachunkowe oraz zatwierdzenie do wypłaty. Żaden z dowodów księgowych nie zawierał dekretacji, czym naruszono art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy *o rachunkowości*.

⁴ Wyjaśnienia Pana Dominika Czyży – Głównego księgowego Fundacji Malta z dnia 4.09.2015 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- 1) Fundacja zakupiła bilety lotnicze w kwocie 150.000,00 zł (faktura VAT nr 8/2014 z dnia 30 maja 2014 r.), z czego 143.000,00 zł zostało sfinansowane z dotacji MKiDN. Ww. faktura VAT została wystawiona na podstawie umowy zawartej z Wykonawcą w dniu 10 marca 2014 r. Udzielenie zamówienia publicznego na zakup biletów lotniczych nie zostało poprzedzone przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Wprawdzie z wyjaśnień Kontrolowanego wynika⁵, że zakup biletów został przeprowadzony zgodnie z art. 70 ustawy *Prawo zamówień publicznych* oraz, że zapytanie ofertowe zostało skierowane do Wykonawców w liczbie od 6 do 12, jednak nie okazano żadnej dokumentacji potwierdzającej dokonanie ww. czynności. Zgodnie z wyjaśnieniami Kontrolowanego⁶, nie jest on w stanie udokumentować wysyłanych zapytań, gdyż były one wysyłane bezpośrednio poprzez strony pośredników⁷ oraz przewoźników. Brak ww. dokumentacji skutkuje naruszeniem przez Fundację art. 71 ust. 1 ustawy *Prawo zamówień publicznych*, w myśl którego zamawiający wszczyna postępowanie w trybie zapytania o cenę, zapraszając do składania ofert taką liczbę wykonawców świadczących w ramach prowadzonej przez nich działalności dostawy lub usługi będące przedmiotem zamówienia, która zapewnia konkurencję oraz wybór najkorzystniejszej oferty, nie mniej niż 5. Ustalono, że Fundacja nie sporządziła również Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia, która powinna być wraz z zaproszeniem do składania ofert przesłana wybranym wykonawcom, czym naruszono art. 36 ustawy *Prawo zamówień publicznych*. Brak dokumentacji postępowania uniemożliwia stwierdzenie, czy Zamawiający dokonał wyboru najkorzystniejszej (najtańszej) oferty. Brak również zamieszczenia w Biuletynie zamówień publicznych ogłoszenia o udzieleniu zamówienia, do czego obowiązuje art. 95 ust. 1 ww. ustawy oraz pisemnego oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy złożonego przez Kierownika Zamawiającego, co narusza art. 17 ust. 2 ustawy *Prawo zamówień publicznych*. Ponadto z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia nie został sporządzony pisemny protokół, czym naruszono art. 96 ww. ustawy, zgodnie z którym z przeprowadzonego postępowania Zamawiający sporządza protokół zawierający co najmniej: opis przedmiotu zamówienia, informację o trybie udzielenia zamówienia, informacje o wykonawcach, cenę i inne istotne elementy ofert oraz wskazanie wybranej oferty lub ofert.
- 2) Fundacja w dniu 14 kwietnia 2014 r. zawarła umowę nr _____ obejmującą występ artysty w dniu 29 czerwca 2014 r. podczas Malta Festival Poznań 2014 za wynagrodzeniem w kwocie 140.000 euro netto. Z tytułu powyższej umowy wystawiono m.in. fakturę VAT (nr 13-398 z dnia 15 czerwca 2014 r.) na kwotę 60.000,00 euro (247.386,00 zł), która zgodnie z raportem końcowym w kwocie 246.000,00 zł została sfinansowana z dotacji MKiDN. Z wyjaśnień Kontrolowanego wynika⁸, że przed zawarciem ww. umowy przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie zamówienia z wolnej ręki na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 1 lit. c ustawy *Prawo zamówień publicznych*. Podobną adnotację zamieszczono na ww. fakturze VAT. Jako uzasadnienie wyboru trybu wskazano, że zamówienie mogło być wykonane tylko przez jednego Wykonawcę, gdyż posiada wyłączne prawo do wizerunku, a tym samym organizacji koncertów artysty. Fundacja nie przedłożyła dokumentacji potwierdzającej prowadzenie negocjacji, a także spełnienie przez Wykonawcę warunków udziału w postępowaniu, niemniej jednak mając na uwadze wyłączenie, o którym stanowi art. 67 ust. 4 i 6 ustawy *Prawo zamówień publicznych*, powyższe braki w dokumentacji należy uznać za dopuszczalne. Brak natomiast pisemnego oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ww. ustawy. Fundacja nie dopełniła również obowiązku wynikającego z art. 95 ust. 1 ustawy *Prawo zamówień publicznych*, zgodnie z którym zamawiający jest zobowiązany zamieścić w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w każdym przypadku, jeżeli wartość zamówienia jest mniejsza niż kwota wynikająca z progów unijnych oraz z art. 96 ww. ustawy

⁵ Wyjaśnienia Pana Dominika Czyża – Głównego księgowego Fundacji Malta z dnia 4.09.2015 r.

⁶ Wyjaśnienia Pana Dominika Czyża – Głównego księgowego Fundacji Malta z dnia 8.09.2015 r.

⁷ <http://www.aero.pl/>, <http://www.skyscanner.pl/>

⁸ Wyjaśnienia Pana Dominika Czyża – Głównego księgowego Fundacji Malta z dnia 8.09.2015 r.

dotyczącego sporządzania pisemnego protokołu z postępowania.

Zgodnie z § 15 umowy dotacji, do zamówień na dostawy, usługi i na roboty budowlane opłacanych ze środków finansowych Ministra Fundacja zobowiązana była zastosować przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*. Oświadczenie o zastosowaniu ww. ustawy zostało zamieszczone w raporcie końcowym z realizacji zadania podpisanym przez Prezesa Fundacji Pana Michała Merczyńskiego.

Sprawdzeniem objęto również dowody księgowe sfinansowane z wkładu własnego, obejmującego środki Fundacji, środki od sponsorów oraz przychody z realizacji zadania na łączną kwotę 315.963,98 zł, co zgodnie z raportem końcowym z realizacji zadania stanowiło 28% poniesionych z tego tytułu wydatków. Nie podlegały kontroli dowody księgowe, które zostały sfinansowane z dotacji celowych z budżetu jednostek samorządu terytorialnego.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia i oceny, na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej, wnoszę o:

1. Złożenie korekty raportu końcowego z wykonania zadania pn. *Malta Festival Poznań 2014* uwzględniającej treść niniejszego wystąpienia pokontrolnego.
2. Wzmocnienie nadzoru nad rozliczaniem finansowym dotacji w celu zapewnienia rzetelnego i prawidłowego sporządzania raportów końcowych z wykonania zadania.
3. Zapewnienie stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych* do zamówień finansowanych ze środków Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w przypadkach wystąpienia przesłanek określonych w ww. ustawie.

Na podstawie art. 49 w zw. z art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, zwracam się do Pana Prezesa o przedstawienie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego *Wystąpienia pokontrolnego*, informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania, podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych uchybień.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od *Wystąpienia pokontrolnego* nie przysługują środki odwoławcze.

ZESZCZENIE
MINISTRA KULTURY
I DZIEDZICTWA NARODOWEGO
SEKRETARZ STANU
Pion Zuchowicki

