

KD-I.615.9.2020

Egz. Nr...<sup>1</sup>

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

**Stowarzyszenie Muzyka w Opactwie**



URZĄD MARSZAŁKOWSKI  
WOJEWÓDZTWA ŚWIĘTOKRZYSKIEGO  
ul. Al. IX Wieków Kielc 3, 25-516 Kielce

## **I. Ustalenia wstępne (dane jednostki kontrolowanej)**

Stowarzyszenie Muzyka w Opactwie zostało zarejestrowane w rejestrze stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej prowadzonym przez Sąd Rejonowy w Kielcach, X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod Nr KRS: 0000743032 w dniu 02.08.2018 roku, pod adresem: ul. Kościelna, nr 14, 27-215 Wąchock.

Podmiot jest także wpisany do rejestru przedsiębiorców: Nr REGON-380907872, Nr NIP- 6642140705

**II. Przeważająca działalność przedsiębiorcy prowadzona jest w zakresie:** Sprzedaż detaliczna nagrań dźwiękowych i audiowizualnych prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach.

**III. Pozostała działalność przedsiębiorcy prowadzona jest w zakresie:** Drukowanie gazet, pozostałe drukowanie, działalność usługowa związana z przygotowaniem do druku, reprodukcja zapisanych nośników informacji, sprzedaż detaliczna książek prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach sprzedaż detaliczna książek i artykułów piśmiennych prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach, sprzedaż detaliczna prowadzona przez domy pomocy wysyłkowej lub Internet, pozostała sprzedaż detaliczna prowadzona poza siecią sklepową, straganami i targowiskami.

Organem nadzoru nad Stowarzyszeniem Muzyka w Opactwie jest Starosta Powiatu Starachowickiego.

**IV. Stowarzyszenie Muzyka w Opactwie realizuje swoje cele wynikające ze statutu m.in. poprzez:**

1. Upowszechnienie i rozwój kultury muzycznej, w szczególności poprzez organizowanie cyklicznego festiwalu muzycznego o nazwie: Międzynarodowy Festiwal Muzyka w Opactwie,
2. Działanie na rzecz rozwoju sztuki, kultury, poprzez prezentację działań dotyczących m.in. teatru, kina, sztuk plastycznych, muzyki, literatury,
3. Wspieranie i promowanie twórczości artystycznej, związanej ze sztukami plastycznymi, muzyką, teatrem, kinem, plastyką oraz literaturą,
4. Integracja i aktywizacja środowisk twórczych, wspólnot i społeczności lokalnych,
5. Kształtowanie u dzieci, młodzieży i dorosłych postawy potrzeby aktywnego uczestniczenia w życiu kulturalnym oraz rozwijanie świadomości narodowej i kulturowej,
6. Popularyzowanie wiedzy z dziedziny sztuki i kultury,
7. Podtrzymywanie tradycji narodowej w dziedzinie kultury, pielęgnowania polskiej myśli kulturalnej, ochrona dóbr kultury i tradycji,
8. Działania na rzecz integracji europejskiej oraz rozwijania kontaktów i współpracy między społeczeństwami w zakresie kultury,
9. Niesienie pomocy instytucjom kulturalnym o ważnym znaczeniu społecznym będącym w trudnej sytuacji materialnej,

10. Wkład w ochronę i renowację zabytkowego zespołu klasztornego Ojców Cystersów w Wąchocku,
11. Podejmowanie działań zmierzających do budowania społecznego poparcia dla w/w działań artystycznych, wspieranie inicjatyw społecznych na rzecz pomocy i realizacji celów stowarzyszenia

#### **V. Zarząd Stowarzyszenia Muzyka w Opactwie reprezentują:**

William Jan Romanski - Prezes Zarządu,  
Hanna Maria Romańska Knight - Wiceprezes Zarządu,  
Zajkiewicz Wiktor - Wiceprezes Zarządu.

Oświadczenia woli w imieniu Stowarzyszenia, w szczególności dotyczące sposobu zaciągania zobowiązań, składają prezes jednoosobowo lub dwóch wiceprezesów łącznie.

Wszelkich informacji i wyjaśnień dotyczących kontrolowanego zadania udziela Prezes Stowarzyszenia Muzyka w Opactwie.

**VI. Czynności kontrolne** przeprowadzili pracownicy Departamentu Kultury i Dziedzictwa Narodowego Urzędu Marszałkowskiego w Kielcach w siedzibie Zleceniodawcy tj. al. IX Wieków Kielc 3, 25-516 Kielce stosownie do § 8 ust.4 umowy nr 8/KULTURA/2020 z dnia 14.08.2020 r.:

1. **Paweł Walesic** - działający na podstawie upoważnienia nr 1 wydanego przez p. Magdalenę Kuształ – Dyrektora Departamentu (załącznik nr 1),
2. **Agata Chrabąszcz** - działająca na podstawie upoważnienia nr 1 wydanego przez p. Magdalenę Kuształ - Dyrektora Departamentu (załącznik nr 1).

Kontrola została przeprowadzona w okresie od 06.05.2021r. do 31.07.2021 roku w sposób zdalny za pośrednictwem operatora pocztowego w związku z zagrożeniem COVID 19.

#### **VII. Powiadomienie o zamiarze wszczęcia kontroli**

Zawiadomienie o sposobie przeprowadzenia kontroli oraz upoważnienia do jej przeprowadzenia zostały przekazane Stowarzyszeniu pisemnie (pismo polecone z dnia 05.05.2021 r.- załącznik nr 2) na adres siedziby Stowarzyszenia oraz zamieszkania Prezesa Stowarzyszenia.

Stowarzyszeniu został wyznaczony okres złożenia dokumentów potwierdzających realizację zadania do 31.05.2021 roku, a następnie termin kontroli został wydłużony do 31.07.2021 roku (pismo polecone z dnia 10.06.2021 r.- załącznik nr 3).

#### **VIII. Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:**

1. Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2020 r. poz.1057);
2. Umowa nr 8/KULTURA/2020 z dnia 14.08.2020 roku;
3. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. t.j. z 2021 r.poz.217.ze zm.),
4. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. t.j. z 2021r.poz.305);

5. Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie finansów publicznych (Dz. U. tj. z 2021 r. poz. 289);
6. Rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. (Dz. U. 2018 r. poz. 2057);
7. Załącznik do Uchwały Nr 2340/20 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego 08.07.2020;
8. Regulamin Kontroli wykonywanej przez Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały Nr 1719/2020 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 26 lutego 2020 r.

## **IX. Zakres Kontroli**

Kontrolą objęto prawidłowość wykorzystania środków publicznych otrzymanych przez Stowarzyszenie Muzyka w Opactwie na realizację zadania publicznego pn. **Koncert w ramach X Międzynarodowego Festiwalu Muzyka w Opactwie-Bach u Cystersów 2020** na podstawie umowy Nr 8/KULTURA/2020 z dnia 14.08.2020 roku oraz prowadzenie dokumentacji związanej z realizowanym w/w zadaniem publicznym.

Celem kontroli była ocena funkcjonowania jednostki kontrolowanej w aspekcie wywiązania się z zawartej z Województwem Świętokrzyskim umowy, prawidłowości realizacji zadania, prawidłowości wykorzystania otrzymanej dotacji, prawidłowości rozliczenia się z przyznaných środków, a także zbadania rzetelności sprawozdania końcowego z realizacji zadania.

## **X. Kontrolę dotacji oparto o przedstawione dokumenty:**

1. Oferta uproszczona z dnia 10.06.2020 roku, aktualizacja z dnia 10.08.2020 roku;
2. Umowa nr 8/KULTURA/2020 z dnia 14.08.2020;
3. Sprawozdanie końcowe w formie elektronicznej z dnia 31.12.2020 roku, oryginał sprawozdania końcowego w formie papierowej z dnia 26.01.2021 roku;
4. Skan faktury nr 144/2020 z dnia 28.08.2020 roku w formie elektronicznej;
5. Dokumentacja: materiały promocyjne, dokumentacja filmowa z dnia 16.04.2021.

## **XI. Stopień realizacji zadania, osiągnięcie założonych celów zadania.**

Zadanie pn. „**Koncert w ramach X Międzynarodowego Festiwalu Muzyka w Opactwie - Bach u Cystersów 2020**” zostało zrealizowane w terminie określonym w §2 umowy tj. w okresie od 20.07.2020 r. do 05.10.2020 r.

Zgodnie z §3 ust.1 ww. umowy Stowarzyszenie zobowiązało się do przeznaczenia na realizację przedmiotowego zadania środków w wysokości ogólnej **11 400,00 zł**, w tym środków pochodzących z dotacji w wysokości **8 000,00 zł** oraz innych środków finansowych w wysokości **3 400,00 zł**.

Zgodnie ze sprawozdaniem końcowym całkowite faktycznie poniesione wydatki na realizację zadania wyniosły: 11 408,90 zł, w tym 8 000 zł ze środków pochodzących

z dotacji z przeznaczeniem na honoraria artystyczne oraz 3 408,90 zł ze środków własnych z przeznaczeniem na:

1. honoraria - 1650,00 zł,
2. druk materiałów koncertowych -758,90 zł,
3. koszty promocji -1000,00 zł.

W dniu 20.08.2020 roku stosownie do postanowień umowy Województwo Świętokrzyskie przekazało na konto w/w Stowarzyszenia kwotę 8 000,00 zł.

## **XII. Ustalenia kontrolne w zakresie prawidłowości wykorzystania przyznanej dotacji.**

Wyniki kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli, podpisanym przez zespół kontrolerów w dniu 23 sierpnia 2021 r. i przesłanym listem poleconym za potwierdzeniem odbioru do podpisu podmiotowi kontrolowanemu na adres siedziby Stowarzyszenia w dniu 23.08.2021 roku. Przesyłkę odebrano w dniu 25.08.2021 roku.

Protokół kontroli zawierał pouczenie o prawie do wniesienia umotywowanych zastrzeżeń, co do sposobu przeprowadzenia czynności kontrolnych oraz ustaleń zawartych w protokole w terminie 5 dni roboczych od daty otrzymania protokołu. Stowarzyszenie Muzyka w Opactwie nie wniosło zastrzeżeń do protokołu.

W przypadku nieskorzystania z prawa do wniesienia zastrzeżeń ze strony podmiotu kontrolowanego protokół należało podpisać (zalecało się również zaparafowanie każdej ze stron), opatrzenia datą, a następnie przekazania kontrolującemu podpisany egzemplarz protokołu w terminie 7 dni roboczych od daty jego otrzymania.

Protokół kontroli nie został odesłany przez podmiot kontrolowany do Departamentu Kultury i Dziedzictwa Narodowego w Kielcach z podpisami osób upoważnionych.

**1. W zakresie merytorycznym** kontrolerzy ustalili, że zadanie zostało zrealizowane prawidłowo tj. w miejscu i terminie określonym w ofercie, stanowiącej załącznik do umowy oraz z udziałem wykonawców wskazanych w ofercie. Zakładane rezultaty zadania zostały osiągnięte.

Przedstawione materiały w formie papierowej i elektronicznej zawierają relację z koncertu, który odbył się 19.09.2020 roku w kościele klasztornym Opactwa Cystersów w Wąchocku. Koncert został zrealizowany z udziałem artystów o światowej renomie i nawiązywał do twórczości Jana Sebastiana Bacha. Wykonawcami koncertu byli: Anna Maria Staśkiewicz-Skrzypce, Katarzyna Budnik-altówka, Marcin Zdunik-wiolonczela. Ze względu na obostrzenia i ograniczenia związane z Covid-19 w koncercie brało udział 100 uczestników. Koncert trwał około godziny. Materiał filmowy z koncertu został zarejestrowany i wyemitowany przez telewizję TVP 3 Kielce.

**2. W zakresie sprawozdawczości finansowej** kontrolujący ustalili, że Stowarzyszenie Muzyka w Opactwie nie wywiązało się z obowiązku przedłożenia uwierzytelnionych dokumentów księgowych będących potwierdzeniem dokonania płatności ze środków pochodzących z dotacji oraz wkładu własnego na sumę 9 641,10 zł.

**Strona nie przedstawiła żadnych wiarygodnych dokumentów księgowych, które byłyby potwierdzeniem wydatkowania środków z dotacji w wysokości 8 000 zł z przeznaczeniem na wypłatę honorariów dla artystów.**

Stowarzyszenie Muzyka w Opactwie nie udzieliło odpowiedzi na pismo z dnia 05.05.2021r. odnośnie przedłożenia uwierzytelnionych dokumentów finansowych, lub przedstawienia innych dokumentów i wyjaśnień będących poświadczeniami zapłaty i prawidłowości wydatkowania dotacji w kwocie 8.000 zł oraz środków z wkładu własnego **w kwocie 3 408,90 zł** na realizację zadania publicznego pn. „**Koncert w ramach X Międzynarodowego Festiwalu Muzyka w Opactwie - Bach u Cystersów 2020**”.

Stowarzyszenie Muzyka w Opactwie nie udzieliło także informacji na pismo z dnia 10.06.2021 w zakresie:

- w jaki sposób nastąpiło nabycie usług wykazanych w sprawozdaniu końcowym (złożonym w wersji elektronicznej w dniu 31.12.2020 roku i w formie papierowej w dniu 26.01.2021 roku) na realizację zadania publicznego pn. Koncert w ramach X Międzynarodowego Festiwalu Muzyka w Opactwie-Bach u Cystersów 2020 ;
- czy Stowarzyszenie Muzyka w Opactwie prowadziło księgowość związaną z realizacją zadania pn. Koncert w ramach X Międzynarodowego Festiwalu Muzyka w Opactwie-Bach u Cystersów 2020 i w jakiej formie?

### **XIII. Wykaz stwierdzonych nieprawidłowości ze wskazaniem naruszonych przepisów**

1. Naruszenie §6 ust.1-3 umowy nr 8/KULTURA/2020 z dnia 14.08.2020 r.;
2. Naruszenie art. 17, ust.3-4 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariatu z dnia 24 kwietnia 2003 r.;
3. Naruszenie art.21 ust.1 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r.;
4. Naruszenie art. 152 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych;
5. Naruszenie art.252 ust.1 pkt.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
6. Naruszenie art.251 ust.4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Zgodnie z art. 251 ust. 4 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych dotacja z budżetu samorządu terytorialnego zostaje wykorzystana w szczególności przez zapłatę, co oznacza, że zapłata za zrealizowanie zadania jest jednym ze sposobów wykorzystania dotacji. Nieprzekazanie do kontroli przez beneficjenta dokumentacji związanej z wydatkowaniem dotacji oraz środków własnych oznacza, że środki finansowe zostały wydatkowane niezgodnie z jej przeznaczeniem. Ciężar udowodnienia prawidłowości wydatkowania i rozliczenia dotacji spoczywa na beneficjencie, który powinien właściwie udokumentować wydatki poprzez przedłożenie dowodów księgowych lub jakichkolwiek innych dowodów zapłaty je potwierdzających.

W trakcie kontroli kontrolujący nie otrzymali żadnych wyjaśnień pisemnych oraz dowodów potwierdzających prowadzenie ewidencji księgowej przez Stowarzyszenie Muzyka w Opactwie.

**W związku z zakończeniem czynności kontrolnych, udokumentowanych w protokole kontroli realizacji w/w zadania publicznego zrealizowanego przez Stowarzyszenie Muzyka w Opactwie w 2020 roku przedstawia się w nim stwierdzone nieprawidłowości i osoby odpowiedzialne za ich powstanie oraz wnioski pokontrolne zmierzające do ich usunięcia.**

#### **Opis nieprawidłowości do wniosku kontrolnego nr 1**

Podmiot kontrolowany wysłał skan nieopisanej faktury nr 144/2020 z dnia 28.08.2020 roku na kwotę-1758,90 zł-brutto w formie elektronicznej, która nie jest dokumentem uwierzytelnionym.

#### **Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości**

Prezes Stowarzyszenia Muzyka w Opactwie-Jan William Romanski

#### **Zalecenia pokontrolne**

Zaleca się opisanie faktury nr 144/2020 z dnia 28.08.2020 roku na kwotę-1758,90 zł-brutto i potwierdzenie jej wiarygodności za zgodność z oryginałem.

Dokumenty księgowe bezwzględnie powinny zawierać następujące adnotacje:

- a) operacja dotyczy realizacji zadania pn. :....., zgodnie z umową z dnia....., pozycja nr ..... kosztorysu oferty,
- b) rodzaj zakupu,
- c) opłacono: z dotacji udzielonej przez Województwo Świętokrzyskie : ..... zł, ze środków własnych ..... zł, z innych źródeł.....zł,
- d) sprawdzono pod względem merytorycznym (data i podpis osób upoważnionych umożliwiające identyfikację osób),
- e) sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym (data i podpis osób upoważnionych umożliwiające identyfikację osób),
- f) pieczętka organizacji.

**W aspekcie powyższego pomimo iż cel zadania publicznego został zrealizowany kwota dotacji w wysokości 8.000 zł z przeznaczeniem na honoraria artystyczne została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem podlega zwrotowi na zasadach określonych w art. 252 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, który stanowi, że dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem powinna zostać zwrócona wraz z należnymi odsetkami w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności wydatkowania ich niezgodnie z przeznaczeniem.**

**Zgodnie z art.252 ust.6 pkt.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych odsetki od kwoty dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem naliczane są począwszy od dnia przekazania dotacji do dnia dokonania zwrotu dotacji.**

Zwrotu dotacji celowej w kwocie 8000 zł (słownie: osiem tysięcy złotych 00/100) wraz z odsetkami należy dokonać na rachunek Województwa Świętokrzyskiego na nr konta 03 1020 2629 0000 9502 0342 6962 PKO Bank Polski S.A w terminie 15 dni od daty otrzymania zaleceń pokontrolnych.

**Pouczenie:**

W terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, kontrolowana jednostka jest obowiązana zawiadomić Departament Kultury i Dziedzictwa Narodowego w Kielcach o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania zgodnie z §8 ust.5-6 umowy nr 8/KULTURA/2020 z dnia 14.08.2020 roku.

Treść niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawierającego wnioski pokontrolne oraz opis nieprawidłowości do poszczególnych wniosków pokontrolnych, a także wskazanie osób odpowiedzialnych za powstanie stwierdzonych nieprawidłowości, udokumentowanych w protokole kontroli, po zakończeniu obowiązujących procedur pokontrolnych, ogłoszona zostanie w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego.

Od wystąpienia pokontrolnego nie występują środki odwoławcze.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach.

.....*Andrzej Bętkowski*.....

Andrzej Bętkowski

Marszałek Województwa Świętokrzyskiego

Kielce, dn. 16.09.2021r.

Dyrektor  
Departamentu Kultury  
i Dziedzictwa Narodowego  
*Magdalena Kusztal*

**Do wiadomości:**

1. Dyrektor Departamentu Kultury i Dziedzictwa Narodowego
2. Skarbnik Województwa Świętokrzyskiego
3. a/a

Kierownik  
Oddziału Dziedzictwa Narodowego

*Paweł Walesic*