



# Prezydent Miasta Lublin



ISO 9001:2008  
FS 583555

Plac Króla Władysława Łokietka 1, 20-109 Lublin, tel.: +48 81 466 2000, fax: 81 466 2001  
e-mail: [prezydent@lublin.eu](mailto:prezydent@lublin.eu), ePUAP: /UMLublin/skrytka, [www.um.lublin.eu](http://www.um.lublin.eu)

KL-KO-I.526.3.1.2014

Lublin, dnia 15 października 2014 r.

*0086 RACB  
22.10.2014  
22.10.2014  
S. D. Paul*

## Lubelskie Towarzystwo Zachęty Sztuk Pięknych w Lublinie

W dniach 22.02.2014 - 11.09.2013 r. podinspektor Wydziału Kultury Łukasz Salasa przeprowadził w Lubelskim Towarzystwie Zachęty Sztuk Pięknych kontrolę prawidłowości realizacji dwóch zadań publicznych wynikających z umów:

1. nr 52/KL/12 z dnia 29.02.2012 r. pn. Tworzenie Regionalnej Kolekcji Sztuki Współczesnej,
2. nr 53/KL/12 z dnia 28.02.2012 r. pn. Lekcje z Kolekcji.

Wyniki kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym w dniu 16.09.2014 r. W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

### Zadanie nr 1 „Tworzenie Regionalnej Kolekcji Sztuki Współczesnej”

- Nizej wymienione faktury związane z realizacją zadania, przedstawione w sprawozdaniu końcowym przez Towarzystwo zostały zapłacone po terminie wskazanym na fakturze. Wydatki zostały sfinansowane ze środków pochodzących z dotacji Gminy Lublin. Opóźnienia w spłacie wynosiły od 2 do 56 dni.

Numer faktury	Data wystawienia	Termin płatności	Data zapłaty	Liczba dni po terminie
Faktura VAT nr 2012/03/134675/SP/2	30.03.2012	13.04.2012	11.05.2012	30
Faktura VAT nr GM/30/2012/WB-MER	24.04.2012	30.04.2012	25.06.2012	56
Faktura VAT nr GM/33/2012/WB-MER	25.04.2012	30.04.2012	25.06.2014	56
Faktura VAT nr 3108201201355	15.05.2012	22.05.2012	25.05.2012	3
Faktura VAT nr 2012/05/132554/SP/2	31.05.2012	14.06.2012	18.06.2012	4
Faktura VAT nr 2012/06/133005/SP/2	29.06.2012	13.07.2012	24.07.2012	42
Faktura VAT nr GM/50/2012/WB-MER	17.07.2012	20.07.2012	24.07.2012	7



Faktura VAT nr GM/54/2012/WB-MER	20.07.2012	27.07.2012	30.07.2012	3
Faktura VAT nr 2012/07/134020/SP/2	31.07.2012	14.08.2012	20.08.2012	16
Faktura VAT 63/U12/2012 – Duplikat wystawiony dnia 28.12.2012 na podstawie zamówienia ZK 5/U12/2012 z dnia 17.08.2012	17.08.2012	24.08.2012	11.12.2012	109
Faktura VAT nr 357/12	30.08.2012	2.09.2012	20.09.2012	18
Faktura VAT nr GM/65/2012/WB-MER	10.08.2012	17.08.2012	5.09.2012	19
Faktura VAT nr 2012/08/131079/SP/2	31.08.2012	14.09.2012	19.09.2012	5
Faktura VAT nr GM/70/2012/WB-MER	3.09.2012	3.09.2012	19.09.2012	16
Faktura VAT nr GM/74/2012/WB-MER	20.09.2012	27.09.2012	4.10.2012	7
Faktura VAT nr 2012/09/132153/SP/2	28.09.2012	12.10.2012	29.10.2012	17
Faktura VAT nr GM/79/2012/WB-MER	15.10.2012	29.10.2012	21.11.2012	13
Faktura VAT nr GM/80/2012/WB-MER	15.10.2012	29.10.2012	21.11.2012	13
Faktura VAT nr GM/83/2012/WB-MER	22.10.2012	30.10.2012	21.11.2012	12
Faktura VAT nr 2012/10/129204/SP/2	31.10.2012	14.11.2012	21.11.2012	7
Faktura VAT nr GM/86/2012/WB-MER	16.11.2012	30.11.2012	11.12.2012	11
Faktura VAT nr GM/87/2012/WB-MER	16.11.2012	30.11.2012	11.12.2012	11
Faktura VAT nr GM/91/2012/WB-MER	27.11.2012	11.12.2012	20.12.2012	9
Faktura VAT nr 395/2012	3.12.2012	10.12.2012	12.12.2012	2

## Zadanie nr 2 „Lekcje z Kolekcji”

- Zgodnie z zaktualizowanym kosztorysem stanowiącym załącznik do umowy z Gminą Lublin, koszt w poz. I.1 (Honoraria kuratorskie) został oszacowany na kwotę 6 000 zł, jednakże w sprawozdaniu organizacja zmniejszyła wydatek do kwoty 5 500 zł, jednocześnie zwiększając o kwotę 500 zł koszt w poz. I.3 (Koordynacja) wykazany na rachunku nr 31/12 z dnia 15.11.2012 r. Wydatek związany z Koordynacją przewidywał podpisanie jednej umowy w wysokości 1 500 zł, natomiast w sprawozdaniu został on zwiększony do kwoty 2 000 zł. Wydatki te zostały poniesione w całości ze środków pochodzących z dotacji Gminy Lublin.

Umowa w § 11 ust. 4 wskazuje, iż „Jeżeli dany koszt finansowany z dotacji wykazany w odpowiedniej pozycji kosztorysu, to uznaje się go za zgodny z kosztorysem wtedy, gdy nie nastąpiło jego zwiększenie o więcej niż 10%”, jednocześnie § 11 ust. 6 wskazuje, iż „Przekroczenie limitów o których mowa w ust. 4 i 5, uważa się za pobranie dotacji w nadmiernej wysokości”

W związku z powyższym na podstawie § 11 ust. 4 umowy z Gminą Lublin,





maksymalna kwota o jaką Lubelskie Towarzystwo Zachęty Sztuk Pięknych mogło podwyższyć koszt związany z *Koordynacją* zadania wynosi 150 zł (1500 zł x 10% = 150).

Pozostała kwota w wysokości 350 zł, o którą został podwyższony koszt związany z *Koordynacją*, na podstawie § 11 ust. 6 stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości.

Przedstawiając ustalenia kontroli zalecam:

1. Przestrzegać terminów płatności w związku z regulowaniem bieżących zobowiązań. Obowiązek dokonywania wydatków w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań ustalony został w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych zgodnie z którym cyt. „wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań”.
2. Kwotę 350 zł, uznaną jako dotację pobraną w nadmiernej wysokości zwrócić na rachunek bankowy Gminy Lublin nr 39 1240 1503 1111 0010 0125 3686 w terminie 15 dni od dnia otrzymania niniejszego pisma.  
Jednocześnie informuję, iż od kwoty dotacji pobranej w nadmiernej wysokości zwróconej po terminie naliczane są odsetki zgodnie z art. 252 ust. 6 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w wysokości jak od zaległości podatkowych i przekazane na rachunek bankowy Zleceńodawcy o numerze 62 1240 1503 1111 0010 0125 3660 w terminie 15 dni od dnia otrzymania niniejszego pisma.

O sposobie realizacji powyższych zaleceń pokontrolnych proszę przedłożyć na piśmie do Wydziału Kultury Urzędu Miasta Lublin, w terminie 15 dni od dnia otrzymania niniejszego pisma.

Podinspektor

*Lukasz Salasa*  
Lukasz Salasa

Dyrektor Wydziału Kultury

*Michał Karapuda*  
Michał Karapuda

Prezydent Miasta Lublin

*dr Krzysztof Żuk*  
dr Krzysztof Żuk