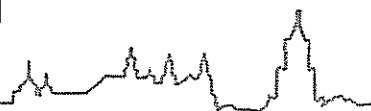




Prezydent Miasta Lublin



ISO 9001:2008
FS 583555

AK-K-I.1711.23.2014

ul. Karłowicza 4/1009, 20-027 Lublin, tel.: 81 466 1850, fax: 81 466 1851
e-mail: audyt@lublin.eu, ePUAP: /GminaLublin/skrytka, www.um.lublin.eu

Lublin, dnia 5 listopada 2014 r.

Pani Monika Maziarczyk
Prezes Stowarzyszenia
„Łabędź” w Lublinie

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zgodnie z § 19 ust. 5 procedury przeprowadzania kontroli¹ przekazuję Pani niniejsze wystąpienie, które zawiera ocenę wykorzystania dotacji w wyniku kontroli przeprowadzonych przez Magdalenę Suduł – inspektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Lublinie („MOPR”) oraz pracowników Urzędu Miasta Lublin Katarzynę Baranowską-Mysiak i Anetę Ziętek inspektorów z Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych („ZSS”) i Łukasza Salasę – podinspektora z Wydziału Kultury („KL”).

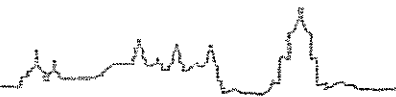
Szczegółowe ustalenia kontroli zawarto w protokole kontroli podpisanym przez Panią w dniu 21.08.2014 r. Kontrolujący uwzględnili 5 z 6 zastrzeżeń zgłoszonych w dniu 29.08.2014 r. do ustaleń zawartych w ww. protokole kontroli.

Na podstawie ustawy z dn. 24.04.2003 r. o *działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* Miasto w 2013 r. wsparło² Stowarzyszenie ww. dotacjami na realizację 4 zadań publicznych realizowanych przy ul. Łabędziej 15, tj.:

Lp	Zadanie/ nr umowy dotacyjnej	okres realizacji	całkowity koszt (zł)	w tym z dotacji
1	Prowadzenie w formie opiekuńczej placówki wsparcia dziennego o nazwie Klub Młodzieżowy . Umowa nr MOPR.D-POW.X.4081/23/23-1/13 z 27.05.2013	01.04.2013 r.- 31.03.2016 r.	51 490,00	23 643,00
2	Prowadzenie światlicy socjoterapeutycznej świadczącej pomoc dzieciom z rodzin z problemem alkoholowym. Umowa nr 14/ZSS/13 z dn. 13.01.2013 r.	01.02.2013 r.- 20.12.2013 r.	65 900,00	37 500,00
3	Prowadzenie działań na rzecz dożywiania dzieci uczestniczących w zajęciach pozalekcyjnych. Umowa nr 21/ZSS13 z dn. 14.01.2013 r.	21.01.2013 r.- 20.12.2013 r.	12 240,00	8 400,00
4	Prowadzenie zajęć kulturalnych w dzielnicy Bronowice – projekt „Za kulisami małej sztuki [...]”. Umowa nr 76/KL/13 z dn. 13.03.2013 r.	18.03.2013 r.- 31.10.2013 r.	13 900,00	10 000,00
Razem:			143 530,00	79 543,00

Stowarzyszenie przyjmując do realizacji zlecone przez Miasto zadania publiczne, zobowiązało się w umowach „o wsparcie realizacji zadań” do wykonania ich zgodnie ze złożonymi ofertami, harmonogramem oraz kosztorysem, w którym określono rodzaje dopuszczalnych kosztów oraz źródła ich finansowania.

- 1 Załącznik do zarządzenia Nr 680/2010 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 28.09.2010 r. w sprawie wprowadzenia procedury przeprowadzania kontroli przez Wydział Audytu i Kontroli.
- 2 Miasto zlecało ww. zadania publiczne na zasadach określonych w ustawie z dn. 24.04.2003 r. o *działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* (Dz.U. Nr 96, poz 873 ze zm.)



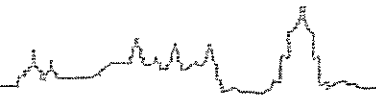
W toku niniejszej kontroli sprawdzono³ 100% wydatków pokrytych z dotacji udzielonych z budżetu Miasta tj. 79.543,00 zł i rozliczonych przez Stowarzyszenie w sprawozdaniach końcowych z realizacji zleconych zadań, złożonych do MOPR, Wydziału ZSS oraz KL.

Z ustaleń kontroli wynika, że **Stowarzyszenie podczas realizacji ww. 4 zadań publicznych wydatkowało pełną kwotę dotacji przyznanych z budżetu Miasta w łącznej wysokości 79.543,00 zł, z której jednakże nie można uznać wydatków w kwocie 2.389,59 zł jako wykorzystanych zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowach dotacyjnych, ponieważ:**

1. Aż w 14 przypadkach podwójnie (w dwóch zadaniach realizowanych na podstawie 2 odrębnych umów w wymiarze po ½ etatu) sfinansowano ten sam czas (łącznie 53 godziny⁴) pracy jednej z opiekunek, która prowadziła zajęcia w tym samym czasie zarówno w Świetlicy Socjoterapeutycznej jak i Klubie Młodzieżowym. Zasadą jest pozostawanie pracodawcy z pracownikiem w jednym stosunku pracy⁵, jednakże wyjątkowo pracodawca może zawrzeć z pracownikiem kolejną umowę o pracę w sytuacji, gdy druga umowa o pracę dotyczy pracy innego rodzaju, ale przede wszystkim nie może kolidować z normalnym czasem pracy zatrudnionego.⁶ Uznając wyjaśnienia Stowarzyszenia, nakładające się 53 godziny czasu pracy tej opiekunki zostaną zakwalifikowane jako zapłacone z jednego źródła tj. z umowy do zadania nr 1 zleconego Stowarzyszeniu przez MOPR. Zatem równowartość wynagrodzenia za te same godziny pracy w kwocie **1.266,17 zł**⁷, zapłacona pracownikowi równoległe ze środków dotacji **zadania nr 2** zleconego przez ZSS jako wynagrodzenie za pracę w Świetlicy Socjoterapeutycznej to środki dotacji wydatkowane niezgodnie z przeznaczeniem.

Podkreślić należy, że opiekunka ta w okresie od 01.04.2013 r. do 31.12.2013 r. nie zrealizowała 54 godzin pracy na rzecz Klubu Młodzieżowego (wg wymiaru czasu pracy z umowy o pracę ze Stowarzyszeniem) o łącznej wartości **665,82 zł**. Nie zasługują na uwzględnienie wyjaśnienia i zastrzeżenia Stowarzyszenia dotyczące zaliczenia na poczet tych godzin ponadwymiarowego czasu pracy opiekunki, bowiem realizacja zadania oparta była na podstawie oferty Stowarzyszenia, w której uzgodniony harmonogram zawierał szczegółowe terminy i godziny realizacji poszczególnych działań. Stowarzyszenie zawierając z Miastem umowę dotacyjną, zobowiązało się do wykonania zadania na warunkach określonych w umowie, a tym samym w ofercie i harmonogramie stanowiącym do niej załącznik.

-
- 3 Kontrola obejmowała swoim zakresem wykonanie przez Stowarzyszenie zadań zgodnie z umowami, prowadzenie dokumentacji merytorycznej i finansowej, pozwalającej na ocenę realizowanych zadań, wykorzystanie środków otrzymanych z Miasta, zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowach.
 - 4 Szczegółowe zestawienie – załącznik nr 1 do niniejszego wystąpienia pokontrolnego.
 - 5 Por. wyrok Sądu Najwyższego z dnia 13.03.1997 r. (sygn. akt I PKN 43/97, OSNP 1997/24/494).
 - 6 Ppor wyrok Sądu Najwyższego z dnia 14.02.2002 r. (sygn. akt I PKN 876/00, OSNP 2004/4/60).
 - 7 Miesięczne wynagrodzenie tej osoby za pracę w Świetlicy socjoterapeutycznej wraz z kosztami po stronie pracodawcy wynosiło 1 930,24 zł. Za okres od 1.02.2013 r. do 20.12.2013 r. suma wydatków poniesionych z dotacji na wynagrodzenie wynosiła łącznie z pochodnymi 19 302,24 zł. W ww. okresie (z wyłączeniem sierpnia) było 202 dni pracy, (1 616 godzin nominalnych czasu pracy, ½ etatu – 808 godzin) – to wartość 1 godziny pracy wynosi 23,89 zł, co daje wartość niezrealizowanych 53 godzin pracy na rzecz świetlicy 1 266,17 zł.



Zgodnie z § 17 umowy, wszelkie zmiany, uzupełnienia i oświadczenia składane w związku z umową wymagały zawarcia pisemnego aneksu – pod rygorem nieważności. Tymczasem Stowarzyszenie w czasie realizacji umowy nie zwróciło się o zmianę godzin pracy pracowników i wolontariuszy, a ponadto w żaden sposób nie udokumentowało wypracowanych przez opiekunkę nadgodzin.

W tym stanie rzeczy brak jest podstaw do zaliczenia nadgodzin na rzecz 54 niewykonanych godzin pracy

2. Analogiczną sytuację nakładania się 38 godzin pracy w obu placówkach stwierdzono w przypadku innej opiekunki⁸. Wynagrodzenie za te godziny pracy zostało jw. zakwalifikowane jako zapłacone ze środków dotacji nr 1 (Klub Młodzieżowy). W tym samym czasie osoba ta świadczyła usługę wolontariacką na rzecz Świetlicy Socjoterapeutycznej (zadanie nr 2).

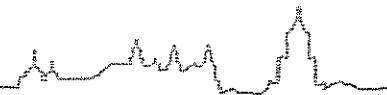
Równowartość wynagrodzenia wolontariusza za te godziny pracy w kwocie 1.520,00 zł, ujęta w sprawozdaniu końcowym do zadania nr 2 jako wkład własny (koszty pokryte z wkładu osobowego), nie podlega zwrotowi, pomimo że nie można jej uznać za wykorzystaną zgodnie z przeznaczeniem określonym w harmonogramie zadania. Wobec tej nieprawidłowości oraz faktu zwiększenia wydatków finansowych pokrytych ze środków własnych Stowarzyszenia, procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania nr 2 wyniósł 56,84% i nie przekroczył limitu 56,90% udziału ustalonego w § 4 umowy dotacyjnej nr 14/ZSS/13 z dn. 14.01.2014 r.

3. W sprawozdaniu z realizacji **zadania nr 4** Stowarzyszenie rozliczyło wydatek związany z zakupem biletów na spektakl teatralny pt. „Klimakterium... i już”, który odbył się 18.10.2013 r., zrealizowany w czasie trwania umowy, ale niezgodnie z harmonogramem, stanowiącym do niej załącznik. Faktura za bilety nr 57/09/2013 na kwotę 640,00 zł zapłacona została 23.09.2013 r. (436,00 zł sfinansowano z dotacji, 200,00 zł – z własnych środków, a 4,00 zł rozliczone poza zadaniem), jednak należy zauważyć, że realizacja zajęć artystycznych w ww. harmonogramie przewidziana była do dnia 30.09.2014 r. W okresie od 1 do 31.10.2013 r. Stowarzyszenie przewidziało w harmonogramie jedynie „*podsumowanie i rozliczenie zadania (dokonanie płatności finansowych i przygotowania sprawozdania rocznego)*” i nie dopełniło wymogu pisemnego uzgodnienia zmian w realizacji umowy. Wątpliwości Wydziału AK dotyczą ponadto finansowania ze środków dotacji przeznaczonej dla dzieci i młodzieży, spektaklu teatralnego adresowanego do dorosłych i nieadekwatnego do wieku beneficjentów zadania.

Ponadto stwierdzono n.w. uchybienia w dokumentowaniu i rozliczaniu zadań:

- brak spójności dokumentacji rozliczeniowej np. dzienniki zrealizowanych zajęć nie były zgodne się z harmonogramami czasu pracy wolontariuszy,
- niewystarczający sposób dokumentowania liczby i czasu przebywania dzieci w Placówkach,
- brak jednolitego sposobu informowania Miasta o zmianie miejsca realizacji zajęć.

⁸ Szczegółowe zestawienie w załączniku do niniejszego wystąpienia.

**W związku z powyższym polecam**

I. niezwłocznie zwrócić na nw. rachunki niezasadnie rozliczoną w 2013 r. ze środków dotacji łączną kwotę w wysokości **1.931,99 zł** oraz odsetki od tej kwoty naliczone wg art. 252 ust. 6 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych⁹, z tego:

- 1) na r-k bankowy budżetu miasta Lublin nr **39 1240 1503 1111 0010 0125 3686** kwotę należności głównej **1.266,17 zł** z tytułu umowy 14/ZSS/13;
- 2) na r-k bankowy budżetu miasta Lublin: **62 1240 1503 1111 0010 0125 3660** odsetki liczone od dnia przekazania dotacji jak dla zaległości podatkowych od tej należności, tj. od ww. kwoty 1.266,17 zł liczone od dnia 8 lutego 2013 r.;
- 3) na rachunek bankowy MOPR o numerze **73 1240 1503 1111 0010 0137 3645** kwotę należności głównej **665,82 zł** z tytułu umowy MOPR.D-POW.X.4081/23/23-1/13 wraz z:
 - odsetkami od kwoty 665,82 zł liczonymi jak dla zaległości podatkowych od dnia przekazania dotacji:
 - za II kwartał 2013 r. odsetki od kwoty 24,66 zł liczone od dnia 29.05.2013 r. (dnia przekazania dotacji za II kwartał);
 - za III kwartał 2013 r. odsetki od kwoty 474,71 zł liczone od dnia 14.08.2013 r. (dnia przekazania dotacji za III kwartał);
 - za IV kwartał 2013 r. odsetki od kwoty 166,45 zł liczone od dnia 15.11.2013 r. (od dnia przekazania dotacji za IV kwartał);

W tytule przelewów proszę wpisać przy każdej pozycji: *"zwrot dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem. Umowa nr*".


Kserokopię dowodu zwrotu środków pieniężnych proszę przekazać do wiadomości Wydziału Audytu i Kontroli.

II. Ponadto należy zwrócić uwagę na:

- 1) wykorzystywanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie. Wydatki rozliczane z dotacji winny być bezpośrednio związane z dotowanym zadaniem, zarówno w zakresie przedmiotowym jak i czasowym,
- 2) rzetelne prowadzenie dokumentacji rozliczeniowej prowadzonych zajęć oraz czasu pracy pracowników i wolontariuszy,
- 3) przestrzeganie godzin pracy pracowników w poszczególnych Placówkach w celu wyeliminowania wielokrotnego finansowania tego samego czasu pracy i zapewnienia, iż pracownicy rzetelnie wywiązują się ze swoich obowiązków na danym stanowisku pracy,
- 4) bezwzględne informowanie Miasta o każdej zmianie miejsca realizacji zajęć z dopełnieniem obowiązku dokonywania zmian harmonogramu w formie pisemnej.

Proszę w ciągu 30 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego złożyć sprawozdanie z realizacji powyższych zaleceń. W tym celu można wykorzystać wzór określony w załączniku nr 4 do wymienionej na wstępie procedury przeprowadzania kontroli¹⁰.

Z up. Prezydenta Miasta Lublin


mgr inż. Anna Morow
Dyrektor

Wydziału Audytu i Kontroli

9. Ustawa z dn. 27.08.2009 r. o finansach publicznych. (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 j.t.).

10 <http://bip.lublin.eu/bip/um/index.php?t=200&id=135055>