



Wydział Kultury

ul. Złota 2, 20-112 Lublin, tel.: +48 81 466 3700, fax: +48 81 466 3701
e-mail: kultura@lublin.eu, ePUAP: /UMLublin/skrytka, www.um.lublin.eu



ISO 9001:2008
FS 58355

KL-KO-I.526.3.23.2016

Lublin, 5 grudnia 2016 r.

Fundacja Teatrotterapia Lubelska

ul. Młodej Polski 32/144

20-863 Lublin

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie § 2 ust. 1 procedury przeprowadzenia kontroli¹, pracownik Wydziału Kultury Urzędu Miasta Lublin (zwanego dalej Wydziałem KL) – inspektor Wojciech Słotwiński przeprowadził w dniach 14.11.2016 - 30.11.2016 r. w Fundacji Teatrotterapia Lubelska (zwaną dalej Fundacją) kontrolę wykorzystania dotacji przyznanej przez Miasto w roku 2015 na wsparcie zadań publicznych określonych w umowach:

1. nr 124/KL/15 z dnia 18.02.2015 r. pod nazwą „*Cykl wystaw Art Brut i pleneru malarskiego z elementami sztuki w Galerii Art Brut w Lublinie*”
2. nr 353/KL/15 z dnia 1.07.2015 r. pod nazwą „*Interaktywna Galeria Art Brut*”

Miasto Lublin (zwane dalej Miastem) w roku 2015 wsparło² Fundację dotacjami o łącznej wysokości 80 000 zł na realizację ww. zadań. Terminy realizacji zadań, zgodnie z umowami ustalono następująco:

- od dnia 1.03.2015 r. - 30.11.2015 r. dla zadania określonego w umowie nr 124/KL/15 z dnia 18.02.2015 r. pod nazwą „*Cykl wystaw Art Brut i pleneru malarskiego z elementami sztuki w Galerii Art Brut w Lublinie*”
- od dnia 1.08.2015 r. - 31.12.2015 r. dla zadania określonego w umowie nr 353/KL/15 z dnia 1.07.2015 r. pod nazwą „*Interaktywna Galeria Art Brut*”.

Ponadto Fundację zobowiązała się przekazać na realizację zadań:

- 7 500 zł wkładu własnego i 12 000 zł wkładu osobowego na zadanie określone w umowie nr 124/KL/15 z dnia 18.02.2015 r.
- 20 000 zł wkładu własnego i 4 000 zł wkładu osobowego na zadanie określone w umowie nr 353/KL/15 z dnia 1.07.2015 r.

Fundacja, przyjmując do realizacji zlecone przez Miasto zadania publiczne zobowiązała się do wykonania ich zgodnie ze złożonymi ofertami, zaktualizowanymi harmonogramami oraz zaktualizowanymi kosztorysami. W dokumentach tych określono rodzaje dopuszczalnych kosztów związanych z realizowanym zadaniem oraz wskazano źródła ich finansowania. Nadmienić należy, że Fundacja przy wykorzystywaniu i dysponowaniu

1 Procedura wykonywania kontroli realizacji zadania pożytku publicznego stanowiąca Zarządzenie nr 26/10/2006 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 21 października 2016r. w sprawie przeprowadzenia kontroli realizacji zadań publicznych zleczonych przez Miasto Lublin podmiotom prowadzącym działalność pożytku publicznego.

2 Miasto wsparło ww. zadanie publiczne, po przeprowadzeniu otwartego konkursu ofert, na zasadach określonych w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r. poz. 1817 j.t.).



środkami publicznymi zobowiązana była do stosowania zasad określonych w ustawie o finansach publicznych³ o czym stanowi art. 4 ust. 1 pkt 2 tej ustawy.

W celu weryfikacji prawidłowości wykorzystania środków publicznych, w toku niniejszej kontroli⁴ sprawdzono 100 % wydatków pokrytych z dotacji budżetu miasta, tj. 80 tys. zł i pozostałych środków (w tym środków własnych, wkładu osobowego) rozliczonych przez Fundację w sprawozdaniach końcowych z realizacji zadań. **Realizując zadania Fundacja wydatkowała całość kwoty dotacji przyznanej na cele określone w umowach (80 000 zł).**

Ocena realizacji zadania:

Wydział Kultury ocenia **pozytywnie** realizację przez Fundację Teatrotterapia Lubelska zadań pn. „**Cykl wystaw Art Brut i pleneru malarskiego z elementami sztuki w Galerii Art Brut w Lublinie**”, pomimo uchybień stwierdzonych podczas realizacji kontroli oraz „**Interaktywna Galeria Art Brut**”.

W toku kontroli zadania określonego w umowie nr 124/KL/15 z dnia 18.02.2015 r. pod nazwą „**Cykl wystaw Art Brut i pleneru malarskiego z elementami sztuki w Galerii Art Brut w Lublinie**” stwierdzono **uchybień bezpośrednio niewywołujące skutków finansowych i niewpływające na osiągnięcie zakładanych ogólnych celów zadań publicznych:**

1. Dokumentacja zadania publicznego zawierała 2 duplikaty faktur w miejsce oryginałów dokumentów księgowych:
 - duplikat faktury VAT nr 9988/H01/2015 na kwotę 271,34 zł z dnia 17.09.2015 r. z terminem płatności w dniu 1.10.2015 r., wystawiony dnia 28.06.2016 r., czyli 271 dni po terminie płatności określonym w dokumencie;
 - duplikat faktury VAT nr 10496/H01/2015 na kwotę 330,82 zł z dnia 29.09.2015 r. z terminem płatności w dniu 13.10.2015 r., wystawiony w dniu 28.06.2016 r., czyli 259 dni po terminie płatności określonym w dokumencie.

Prezydent Fundacji wyjaśniła, że w sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego zostały przedstawione duplikaty faktury VAT ponieważ oryginały uległy częściowemu zatarciu i zalaniu, a oryginały faktur znajdują się w archiwum dokumentacji księgowej Fundacji.

2. Płatność w kwocie 222,95 zł za fakturę VAT nr 1F27170 wystawioną na kwotę 222,95 zł w dniu 7.10.2015 r., zrealizowana z dotacji Gminy Lublin i rozliczoną w ramach kosztu „*zakup niezbędnych materiałów plastycznych*” została dokonana w dniu 3.11.2015 r. Termin płatności określony na dokumencie to 21.10.2015 r., co oznacza 13 dni opóźnienia.

Pani Maria Pietrusza – Budzyńska, Prezydent Fundacji, wyjaśniła w piśmie z dnia 30.11.2016 r., że „*Opóźnienie w płatności za fakturę VAT nr 1F27170 wyniknęło z ludzkiego przeoczenia. Firma, która jest wystawcą faktury – nie naliczyła odsetek za opóźnienie w płatności. Mimo że faktura została opłacona z opóźnieniem, nie spowodowało to żadnych konsekwencji w stosunku do Fundacji – czyli do realizowanego projektu.*”

Ustawa o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. w art. 44 ust. 3 pkt 3 wskazuje, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

³ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2016.1870 j.t.)

⁴ Kontrola obejmowała swoim zakresem wykonanie przez Fundację zadania zgodnie z umową, prowadzenie dokumentacji merytorycznej i finansowej, pozwalającej na ocenę realizowanego zadania, wykorzystania środków otrzymanych z budżetu Miasta zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie.



W związku z powyższym polecam:

1. Dokonywać płatności za faktury i rachunki w wysokości i terminach wynikających z zaciągniętych zobowiązań.
2. Prowadzić dokumentację finansowo-księgową zadania publicznego zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁵.

Informacje o sposobie realizacji powyższych zaleceń pokontrolnych proszę przedłożyć do Wydziału Kultury Urzędu Miasta Lublin **w terminie 7 dni** od dnia otrzymania niniejszego pisma.

Sprawy Obrotu - INSPEKTOR 5. 17.2016 r.
Woj. Wojciech Siobwiniski

Dyrektor Wydziału Kultury
Michał Karapuda
Michał Karapuda

Odebrano dnia 06.12.2016.

Piutek Michałowski

⁵ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330, j.t. z późn. zm.)

