

URZĄD MIASTA LUBLIN
DEPARTAMENT KULTURY, SPORTU I RELACJI ZEWNĘTRZNYCH
WYDZIAŁ SPORTU I TURYSTYKI



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Fundacja Działań Edukacyjnych KReAdukcja
ST-KN-I.526.8.2017

Lublin, 20 lutego 2017 r.

Na podstawie § 8 ust. 1 procedury przeprowadzania kontroli¹ pracownik Wydziału Sportu i Turystyki Urzędu Miasta Lublin (zwanego dalej Wydziałem ST) podinspektor Szymon Serek w dniu 6 lutego 2017 r. przeprowadził w Fundacji Działań Edukacyjnych KReAdukcja (zwanej w dalszej części pisma Zleceniobiorcą, Podmiotem lub Fundacją) kontrolę planową, obejmującą sprawdzenie prawidłowości wydatkowania środków publicznych z dotacji udzielonej z budżetu Miasta z uwzględnieniem kryteriów wskazanych w § 3 ust. 3 ww. procedury, tj. efektywności, przez którą należy rozumieć uzyskiwanie możliwie najlepszych efektów z poniesionych nakładów; rzetelności, przez którą należy rozumieć należyte i terminowe wykonanie zadania oraz wiarygodne dokumentowanie przebiegu jego realizacji oraz jakości wykonania zadania, przez którą należy rozumieć wykonanie zadania zgodnie z powszechnie stosowanymi standardami. Fundacja przyjmując do realizacji zleczone przez Gminę Lublin zadanie publiczne (umowa określająca zadanie podlegające kontroli została wykazana w Tabeli nr 1) zobowiązała się do jego wykonania zgodnie ze złożoną ofertą, harmonogramem oraz zaktualizowanym kosztorysem. W powyższych dokumentach określony został sposób wykonania zadania oraz źródła jego finansowania. Wykorzystując środki publiczne Zleceniobiorca zobowiązany był również do stosowania się do przepisów ustawy o finansach publicznych² o czym stanowi art. 4 ust. 1 pkt. 2 tej ustawy.

Tabela nr 1.

Lp	Numer umowy	Data zawarcia	Zawarta na okres		Nazwa zadania	Kwota dotacji
			od	do		
1	260/ST/16	20.05.2016 r.	01.06.2016 r.	30.09.2016 r.	„Lato w mieście”	4.100,00 zł (jednorazowo)
Łącznie:						4.100,00 zł

W toku przeprowadzonej kontroli sprawdzono wszystkie wydatki pokryte ze środków przekazanych przez Gminę Lublin w łącznej wysokości **4.100,00 zł** oraz ze środków własnych Zleceniobiorcy, które zostały rozliczone do zadania i wykazane w sprawozdaniu końcowym. Szczegółowe ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym przez Panią Prezes Zarządu – Sylwię Ciołek w dniu 10 lutego 2017 r.

Na podstawie przedłożonych przez Fundację dokumentów finansowo – księgowych osoba kontrolująca stwierdziła, co poniżej:

1) **umowa nr 40/ST/16:**

Na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono uchybienie w rozliczeniu zadania publicznego:

¹Zarządzenie nr 26/10/2016 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 21 października 2016 r. w sprawie procedury przeprowadzania kontroli realizacji zadań publicznych zleczanych przez Miasto Lublin podmiotom prowadzącym działalność pożytku publicznego.

²Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U.2016.1870 ze zm.)

1) pozycja 19 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji „Zestawienia faktur (rachunków)” ujęto fakturę nr 122/TP/2016, z dn. 25.07.2016 r., tyt. *bilety wstępu do miejsc kultury, rozrywki i sportu*, rozliczoną w całości ze środków własnych. W czasie kontroli zleconego zadania publicznego stwierdzono, że rozliczony z niej koszt (94,00 zł) w „Zestawieniu faktur (rachunków)” jest większy, niż kwota wynikająca z dokumentu księgowego (84,00 zł). **Biorąc pod uwagę co powyżej stwierdzono, że koszt w wysokości 10,00 zł (94,00 zł – 84,00 zł), pokryty ze środków własnych, został nieprawidłowo ujęty w rozliczeniu zadania publicznego.**

Biorąc pod uwagę co powyżej, środki własne w łącznej wysokości 10,00 zł zostały określone jako nieprawidłowo ujęte w rozliczeniu zadania publicznego. **Z uwagi na to, że Fundacja nie przekroczyła limitów dotyczących udziału dotacji w całkowitych kosztach realizacji zadania publicznego odstąpiono od naliczania dotacji pobranej w nadmiernej wysokości.** Szczegółowy opis rozliczenia zadania publicznego znajduje się w protokole kontroli na str. 4.

Z zastrzeżeniem powyższego, na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że środki z dotacji oraz środki własne przeznaczone na realizację zadania publicznego określonego ww. umową zostały rozliczone w sposób prawidłowy. Zleceniobiorca przedstawił rzetelne dowody księgowe potwierdzające właściwe wydatkowanie środków. Na odwrocie każdego dokumentu widniał opis merytoryczny wskazujący związek wydatku z realizowanym zadaniem wraz z informacją określającą rodzaj i wysokość środków, z których rozliczono dany wydatek. Na podstawie przedłożonej dokumentacji finansowo-księgowej stwierdzono również, że księgowość jest prowadzona zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami. Ponadto na dokumentach umieszczano pieczęć Zleceniobiorcy, o której mowa w pkt. 9 pouczenia do sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego³. Podczas kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień, które wpłynęłyby na prawidłowość, jakość i terminowość rozliczenia zadań publicznych określonych umowami podpisanymi z Gminą Lublin.

Na powyższych ustaleniach zakończono czynności kontrolne.

Zgodnie z pouczeniem znajdującym się na str. 5 protokołu kontroli *Osoba lub osoby upoważnione do reprezentowania kontrolowanej organizacji mogą zgłosić Dyrektorowi Wydziału Sportu i Turystyki Urzędu Miasta Lublin w ciągu 7 dni od dnia podpisania protokołu pisemne wyjaśnienie co do okoliczności ustaleń zawartych w protokole.* Podmiot nie skorzystał z przysługującego mu uprawnienia i nie złożył wyjaśnień do protokołu kontroli.

³Załącznik nr 3 „Wzór sprawozdanie (częściowe/końcowe) z wykonania zadania publicznego” do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25).

Znak sprawy: ST-KN-I.526.8.2017

Nr Mdok:185575/02/2017/W

Wydział Sportu i Turystyki Urzędu Miasta Lublin

W związku z powyższym w oparciu o ustalenia kontroli **stwierdzam, że** środki publiczne otrzymane na realizację zadań zostały wykorzystane w sposób prawidłowy a dokumentacja ich wydatkowania prowadzona była zgodnie z przepisami prawa i postanowieniami umowy. Na podstawie powyższych ustaleń oraz przeprowadzonej kontroli stwierdzam, że zadania zostały wykonane oraz rozliczone prawidłowo.

Dyrektor
Wydziału Sportu i Turystyki

dr Jakub Kosowski

(dokument w postaci elektronicznej podpisany
kwalifikowanym podpisem elektronicznym)