



LUBLIN 2017  
700 LAT  
MIASTA

# Urząd Miasta Lublin



## Wydział Kultury

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



ISO 9001:2008  
FS 5R3555

KL-KO-I.526.3.13.2017

Lublin, 13 września 2017 r.

*Odebrano dn. 25.09.2017r.*

*Krzysztof Kijowski*

**Lubelskie Stowarzyszenie Fantastyki**

**„Cytadela Syriusza”**

**ul. Lwowska 12, 20-128 Lublin**

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie § 8 ust. 1 procedury przeprowadzenia kontroli<sup>1</sup>, pracownik Wydziału Kultury Urzędu Miasta Lublin (zwanego dalej Wydziałem KL) – inspektor Wojciech Słotwiński przeprowadził w dniach 28.04.2017 - 25.08.2017 r. w Lubelskim Stowarzyszeniu Fantastyki „Cytadela Syriusza” (zwanym dalej Stowarzyszeniem) kontrolę wykorzystania dotacji przyznanej przez Miasto na wsparcie zadania publicznego określonego w umowie nr 19/KL/14 z dnia 10.01.2014 r. pod nazwą „24H na Kalinowszczyźnie”.

Miasto Lublin (zwane dalej Miastem) w roku 2014 wsparło<sup>2</sup> Stowarzyszenie dotacją w wysokości 20 000 zł na realizację ww. zadania. Termin realizacji zadania, zgodnie z umową ustalono od dnia 1.01.2014 r. do 31.12.2014 r. Ponadto Stowarzyszenie zobowiązało się zaangażować w realizację zadania 4 700 zł środków finansowych własnych i wkład osobowy wyceniony na 6 000 zł.

Stowarzyszenie, przyjmując do realizacji zlecone przez Miasto zadanie publiczne zobowiązało się do wykonania go zgodnie ze złożoną ofertą oraz kalkulacją przewidywanych kosztów. W dokumentach tych określono rodzaje dopuszczalnych kosztów związanych z realizowanym zadaniem oraz wskazano źródła ich finansowania. Nadmienić należy, że Stowarzyszenie przy wykorzystywaniu i dysponowaniu środkami publicznymi zobowiązane było do stosowania zasad określonych w ustawie o finansach publicznych<sup>3</sup> o czym stanowi art. 4 ust. 1 pkt 2 tej ustawy.

W celu weryfikacji prawidłowości wykorzystania środków publicznych, w toku niniejszej kontroli<sup>4</sup> sprawdzono 100 % wydatków pokrytych z dotacji budżetu miasta, tj. 20 000 zł i pozostałych środków (w tym środków własnych, wkładu osobowego) rozliczonych przez Stowarzyszenie w sprawozdaniu z realizacji zadania. **Realizując zadanie Stowarzyszenie wydatkowało całość kwoty dotacji przyznanej na cele określone w umowie (20 000 zł).**

- 1 Procedura wykonywania kontroli realizacji zadania pożytku publicznego stanowiąca Zarządzenie nr 26/10/2016 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 21 października 2016r. w sprawie przeprowadzenia kontroli realizacji zadań publicznych zleczanych 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.).
- 3 Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2016.1870 j.t.)
- 4 Kontrola obejmowała swoim zakresem wykonanie przez Stowarzyszenie 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.

**Ocena realizacji zadania:**

Pomimo uchybień niewywołujących skutków finansowych, stwierdzonych w trakcie kontroli, Wydział Kultury ocenia **pozytywnie** realizację przez Lubelskie Stowarzyszenie Fantastyki „Cytadela Syriusza” zadania pn.: „24H na Kalinowszczyźnie”

**Z ustaleń kontroli wynika, że:**

1. Lubelskie Stowarzyszenie Fantastyki „Cytadela Syriusza” **złożyło sprawozdanie z realizacji zadania publicznego w dniu 3.02.2015 r., tj. 4 dni po terminie, który w umowie określono na 30.01.2015 r.** Termin ten został określony w § 11 ust. 2 umowy z Gminą Lublin i stanowi: „*Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego powinno zostać sporządzone przez Zleceniobiorcę według wzoru, o którym mowa w ust.1, w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego, o którym mowa w § 2 ust. 1.*”

Niedotrzymanie terminu stanowi naruszenie postanowień umowy, jak również naruszenie dyscypliny finansów publicznych zgodnie z art. 9 pkt 2 ustawy<sup>5</sup>: *„Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest: nierozliczenie w terminie otrzymanej dotacji;”*

2. Faktura VAT nr FV01211/N0801/82196000/G/01/14 wystawiona na kwotę 82,50 zł w dniu 31.01.2014 r., opłacona ze środków własnych i rozliczona w ramach kosztu „usługi pocztowe i telekomunikacyjne” została ujęta w sprawozdaniu i rozliczona w kosztach realizacji zadania publicznego dwukrotnie: w pozycji 56. i 57. zestawienia faktur (rachunków).

Zleceniobiorca skorygował błąd poprzez wykreślenie ww. faktury z pozycji 57. w zestawieniu. W efekcie przeprowadzonej korekty, **wkład własny w kosztach realizacji zadania, określony w sprawozdaniu, zmniejszył się o 82,50 zł i wyniósł 4916,66 zł.** Korekty w sprawozdaniu zostały wprowadzone i parafowane przez Pana Krzysztofa Księskiego, Prezesa Stowarzyszenia.

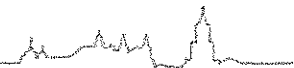
3. Stowarzyszenie realizując zlecone przez Gminę Lublin zadanie publiczne **nieprawidłowo rozliczyło w kosztach realizacji zadania wydatki na łączną kwotę 145,41 zł, które zostały sfinansowane ze środków własnych.** Na powyższą kwotę składa się:

- faktura VAT nr 2014/Fds/057G/510 z dnia 4.11.2014 r., wystawiona na kwotę 15 zł, i faktura nr FV01119/N0801/82196000/G/11/14 z dnia 30.11.2014 r., wystawiona na kwotę 11 zł rozliczone w ramach kosztu „usługi pocztowe i telekomunikacyjne” oraz fakturę VAT nr 104/D/2014 wystawioną na kwotę 20,40 zł w dniu 6.12.2014 r., rozliczoną w ramach kosztu „druk materiałów promocyjnych”.

W trakcie kontroli Zleceniobiorca nie przedstawił ww. faktur, tym samym nie udokumentował poniesionego wydatku. W związku z tym **kwota w wysokości 46,40 zł nie może być rozliczona w kosztach realizacji zadania.**

- Stowarzyszenie nie udokumentowało faktu dokonania płatności za fakturę VAT nr FB/14/10/01063 z dnia 15.10.2014 r., wystawioną na kwotę 68,50 zł, którą zgodnie z przedstawioną ewidencją księgową zaksięgowano w ramach kosztów poniesionych na realizację zadania. Ponadto zleceniobiorca nie potwierdził faktu zapłaty za fakturę VAT nr 0211/09/2014 wystawioną na kwotę 30,51 zł w dniu 24.09.2014 r. i zamieszczoną w sprawozdaniu z realizacji zadania. W związku z tym, **kwota w wysokości 99,01 zł nie może być rozliczona w kosztach realizacji zadania.**

5 Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U.2017.1311 j.t.)



W związku z tym, że kwota **145,41 zł** nie może zostać rozliczona jako środki stanowiące wkład własny Stowarzyszenia, ostatecznie **Zleceniobiorca rozliczył wydatki w wysokości 4 771,25 zł**, co daje kwotę większą niż deklarowana w kalkulacji przewidywanych kosztów. Udział procentowy dotacji wyniósł 64,69% i został zachowany na poziomie nie większym niż określony w umowie<sup>6</sup>.

4. Zleceniobiorca rozliczył w kosztach realizacji zadania wydatki, które potwierdził raportami kasowymi, ale nie zaksięgował na wyodrębnionym dla zadania koncie księgowym. Dotyczy to płatności wynikających z dokumentów:

Pozycja w zestawieniu faktur (rachunków)	Nazwa dokumentu	Data wystaw.	Kwota (w zł)	Dotacja	Śr. własne
69	FV00076/N0801/08211500/G/07/14	18.07.2014	5,90	0	5,90
70	FV00072/N0801/08211500/G/04/14	15.04.2014	4,20	0	4,20
75	Rach. Nr 30/12/2014 do um. z dn 25.01.2014	31.12.2014	2 000	1 800	200
76	FV 0951/2/14/FVdr	27.02.2014	425	425	0
94	FV 0/0(011)0004/312005	8.11.2014	63,84	0	63,84

Zgodnie z § 7. umowy<sup>7</sup> zawartej przez Stowarzyszenie z Gminą Lublin Zleceniobiorca jest zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji.

#### W związku z powyższym polecam:

1. Realizować obowiązki sprawozdawcze Zleceniobiorcy w terminach określonych zapisami umowy.
2. Prowadzić dokumentację finansowo-księgową zadania publicznego zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>8</sup>, w szczególności prawidłowo dokumentować płatności dokonane za zobowiązania zaciągnięte w ramach realizacji zadania.
3. Dokonywać poszczególnych płatności w sposób umożliwiający ich identyfikację.

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

INSPEKTOR  
Wojciech Słotwiński

Dyrektor Wydziału Kultury  
Michał Karapuda

Kierownik Referatu

Lukasz Salasa

6 Umowa nr 19/KL/14 z dnia 10.01.2014 r., §5. ust. 2. „Procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego wynosi nie więcej niż: 65,15%”

7 Umowa nr 19/KL/14 z dnia 10.01.2014 r.

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

