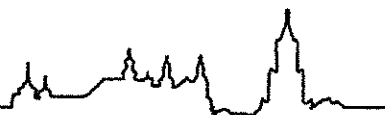




LUBLIN 2017
700 LAT
MIASTA

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, ePUAP: /UMLublin/skrytka, www.um.lublin.eu



ISO 9001:2008
FS 58355

KL-KO-I.526.3.20.2017

Lublin, dnia 03.10.2017 r.

Towarzystwo Muzyczne
im. Henryka Wieniawskiego
ul Rynek 17,
20-007 Lublin

Odebrano pien 03.10.17
Skrytka

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie § 8 ust. 1 procedury przeprowadzania kontroli¹, pracownik Wydziału Kultury Urzędu Miasta Lublin (zwanego dalej Wydziałem KL) – Łukasz Salasa przeprowadził w dniach 27.07. - 18.08.2017 r. w Towarzystwie Muzycznym im. H. Wieniawskiego w Lublinie (zwanym dalej Towarzystwem) kontrolę wykorzystania dotacji przyznanej przez Miasto w roku 2015 na wsparcie zadania publicznego określonego w umowie nr 85/KL/15 z dnia 4.02.2015 r. pod nazwą Kultura i sztuka – Miasto Kultury Festiwal „*Harmonie Starego Miasta*”.

Miasto Lublin (zwane dalej Miastem) w roku 2015 wsparło² Towarzystwo dotacją w wysokości 55 000 zł na realizację ww. zadania. Ponadto Towarzystwo zobowiązało się zaangażować w realizację zadania 19 925 zł środków własnych oraz 4 000 zł wkładu osobowego.

Termin realizacji zadania w 2015 roku, zgodnie z umową ustalono na okres od dnia 5.02.2015 r. do dnia 31.12.2015 r.

Towarzystwo, przyjmując do realizacji zlecone przez Miasto zadanie publiczne zobowiązało się do jego wykonania zgodnie ze złożoną ofertą, harmonogramem realizacji zadania publicznego określonym w pkt 9 oferty realizacji zadania publicznego z dnia 31.12.2014 r. oraz zaktualizowanym kosztorysem. W dokumentach tych określono rodzaje dopuszczalnych kosztów związanych z realizowanym zadaniem oraz wskazano źródła ich finansowania. Nadmienić należy, że Towarzystwo przy wykorzystywaniu i dysponowaniu środkami publicznymi zobowiązane było do stosowania zasad określonych w ustawie o finansach publicznych³ o czym stanowi art. 4 ust. 1 pkt 2 tej ustawy.

- 1 Procedura wykonywania kontroli realizacji zadania pożytku publicznego została określona Zarządzeniem nr 26/10/2016 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 21 października 2016 r. w sprawie przeprowadzania 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.)



W celu weryfikacji prawidłowości wykorzystania środków publicznych, w trakcie niniejszej kontroli⁴ sprawdzono 100 % wydatków pokrytych z dotacji budżetu miasta tj. 55 000 zł i pozostałych środków (w tym środków własnych) rozliczonych przez Towarzystwo w sprawozdaniu z realizacji zadania.

W toku kontroli zadania określonego w umowie nr 85/KL/15 z dnia 4.02.2015 r. pod nazwą „*Harmonie Starego Miasta*” stwierdzono uchybienia niewpływające na osiągnięcie zakładanych ogólnych celów zadania jak również nieprawidłowości co do wydatków dokonanych w trakcie realizacji zadania.

W zakresie uchybień stwierdzono, iż:

1. Części płatności wynikających z zaciągniętych w trakcie realizacji zadania zobowiązań, dokonano z jednodniowym opóźnieniem w terminie zapłaty. Dotyczy to wydatków potwierdzonych dokumentami, takimi jak:
 - Faktura VAT nr 02552015 z dnia 28.04.2015 r. (noclegi artystów) opłacona ze środków własnych, na kwotę 300,00 zł – zapłata 1 dzień po terminie wskazanym na ww. dokumencie,
 - Faktura VAT nr 2453/2015 z dnia 17.05.2015 r. (noclegi artystów) opłacona ze środków własnych, na kwotę 300,00 zł – zapłata 1 dzień po terminie wskazanym na ww. dokumencie,
 - Faktura VAT nr 344/2015 z dnia 29.06.2015 r. (noclegi artystów) opłacona ze środków własnych, na kwotę 240,00 zł – zapłata 1 dzień po terminie wskazanym na ww. dokumencie,
 - Faktura VAT nr 0368/2015 z dnia 13.07.05.2015 r. (noclegi artystów) opłacona ze środków własnych, na kwotę 600,00 zł – zapłata 1 dzień po terminie wskazanym na ww. dokumencie.

Nieprawidłowości co do wydatków poniesionych przez Towarzystwo dotyczą kosztów w ramach wynagrodzenia autorskiego na podstawie umowy nr 44/15/0296 z dnia 11.12.2015 r. ze Stowarzyszeniem Autorów (zwane dalej ZAIKS) na które Zleceniobiorca otrzymał kwotę 1 000,00 zł zgodnie z zaktualizowanym kosztorysem będącym załącznikiem do umowy z Gminą Lublin. W ramach tego kosztu zawarta została „*umowa licencyjna – jednorazowa na publiczne wykonanie utworów*” dotycząca czterech artystów:

- A. M. i M. S – w dniu 20.12.2015 r. - wynagrodzenie 3 252,00 zł,
- D. P i S. M. - w dniu 30.08.2015 r. - wynagrodzenie 4 878,00 zł,

Zgodnie z umową wynagrodzenie autorskie netto ustalone zostało na 10 % wartości honorarium.

W związku z powyższym Towarzystwo w ramach zrealizowanego zadania dokonało zapłaty faktury nr FM/M/207/2015/12/0054 z dnia 21.12.2015 r. (dowód w aktach sprawy) w kwocie 999,99 zł⁵ wystawionej przez Stowarzyszenie Autorów i płatne ze środków Gminy Lublin. W przedmiocie faktury określono nr umowy, nazwisko artysty oraz termin wykonania koncertu.

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

5 (10 % honorarium wykonawców wynosi 813,00 zł, 813,00 zł x 23 % VAT = 1 000 zł)



W trakcie przeprowadzonej kontroli stwierdzono, iż umowy zawarte z Panią A. M. (107/2015/D z dnia 01.12.2015 r.) i Panem M. S. (108/2015/D z dnia 01.12.2015 r.) opiewają na kwoty 2x po 1 500,00 zł co daje łącznie kwotę 3 000,00 zł a nie jak zadeklarowano w umowie licencyjnej z ZAIKS kwotę 3 252,00 zł.

Ponadto umowy z Państwem D. P. i S. M. na łączną kwotę 4 878,00 zł, na podstawie których Towarzystwo opłaciło fakturę wystawioną przez ZAIKS zgodnie z deklaracją w umowie, nie zostały zawarte, w związku z tym kwota ta została ujęta niezasadnie i nie powinna być brana pod uwagę jako kwota stanowiąca podstawę wyliczenia wynagrodzenia autorskiego.

Towarzystwo poinformowało, iż

- „(...) Przy podpisywaniu umowy z ZAIKS-em omylnie pod uwagę zostali wzięci artyści którzy widnieli w zaktualizowanym harmonogramie zadania, jednak w trakcie realizacji z powodów niezależnych od organizatorów musiała nastąpić zmiana wykonawców koncertów z dnia 30.08.2015., Rozbieżność w kwocie podanej do rozliczenia z ZAIKS-em, a kwotami widniejącymi na rachunkach z artystami biorących udział w koncertach, wynika z pomyłki związanej z wielokrotnymi zmianami ustaleń które nastąpiły w trakcie realizacji zadania Harmonie Starego Miasta.(...)”

Biorąc pod uwagę powyższe stwierdzono, iż koszt pn. „Koszty ZAIKS” na który przeznaczono kwotę 1 000,00 zł, został naliczony nieprawidłowo a kwota jaka winna być rozliczona w ramach tego wydatku wynosi 300 zł⁶ zgodnie z umową która została zawarta z Państwem A. M. i M. S na koncerty w dniu 20.12.2015 r., a nie 999,99 zł jak ujęto w sprawozdaniu. **Pozostała kwota w wys. 699,99 zł stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem, natomiast z uwagi na to, iż na wydatek ten przeznaczona została kwota 1 000 zł, kwota 0,01 zł stanowi dotację niewykorzystaną.**

Ocena realizacji zadania:

Wydział Kultury Urzędu Miasta, pomimo uchybień i nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie kontroli ocenia **pozytywnie** realizację przez Towarzystwo Muzyczne im. Henryka Wieniawskiego w Lublinie zadania pn. „**Harmonie Starego Miasta**”.

Realizując zadanie Towarzystwo kwotę 54 999,99 zł z czego kwota 699,99 zł została wydatkowana niezgodnie z przeznaczeniem natomiast kwota 0,01 zł nie została wydatkowana z zaznaczeniem, iż kwota 0,01 zł nie jest kwotą stanowiącą podstawę do zwrotu dotacji na podstawie art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

Na powyższych ustaleniach zakończono czynności kontrolne.

Zgodnie z pouczeniem znajdującym się na str. 9 protokołu kontroli „Osoba reprezentująca kontrolowany podmiot może zgłosić do Dyrektora Wydziału Kultury dodatkowe pisemne wyjaśnienia co do okoliczności ustaleń zawartych w protokole

6 Kwota 300 zł stanowi 10 % wartości wynagrodzenia artystów którzy zostali zadeklarowani w umowie z ZAIKS a wynagrodzenie ich zgodnie z zawartymi przez nich umowami z Towarzystwem wynosi 2x po 1 500,00 zł co daje łącznie 3 000,00 zł.



kontroli – w terminie 7 dni od daty jego podpisania”. Podmiot nie skorzystał z przysługującego mu prawa i nie złożył wyjaśnień do protokołu.

W oparciu o ustalenia kontroli zalecam:

1. Dokonać zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie 700⁷ zł (słownie: siedemset złotych 0/100 gr) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak od zaległości podatkowych. Na dzień 03.10.2017 r. odsetki wynoszą 126⁸ zł (słownie: sto dwadzieścia sześć złotych 0/100 groszy). Po tym dniu obowiązek naliczenia odsetek ciąży na Towarzystwie – odsetki należy naliczyć począwszy od dnia przekazania II transzy tj. 06.07.2015 r. na dzień dokonania zwrotu na konto Gminy Lublin o nr 39 1240 1503 1111 0010 0125 3686 .
2. Rozliczać do realizowanych zadań publicznych tylko te wydatki, które są zgodne ze złożoną ofertą, zaktualizowanym kosztorysem, zaktualizowanym harmonogramem oraz warunkami zawartymi w umowie podpisanej z Gminą Lublin.
3. Dokonywać zapłaty za zaciągnięte zobowiązania w terminach określonych w umowach, rachunkach i fakturach.

Jednocześnie informuję, iż w przypadku niedokonania zwrotu dotacji we wskazanym terminie wydana zostanie decyzja, o której stanowi art. 61 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych. Ponadto niedokonanie zwrotu dotacji w terminie stanowi przesłankę do naruszenia art. 9 pkt 3 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych⁹ z zastrzeżeniem art. 26 tejże ustawy.

Biorąc pod uwagę powyższe, wzywam do wyeliminowania wskazanych nieprawidłowości i uchybień oraz zobowiązuję do poinformowania o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych pisemnie w terminie 7 dni od dnia otrzymania niniejszego pisma.

Dyrektor Wydziału Kultury

Michał Karapudę

Kierownik Referatu

Łukasz Salasa

7 Kwotę 700 zł zaokrąglono do pełnych złotych na podstawie art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U.2017.201 -j.t.) w związku z art. 67 § 1 ustawy z dnia z dnia 27 sierpnia 2009 r. Ustawa o finansach publicznych (Dz.U.2016.1870 j.t.)

8 Ibidem 7

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