

## Wydział Kultury

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

KL-BK-II.526.1.7.2018

Lublin, dnia 3 lipca 2019 r.

### Fundacja Sceny InVitro

ul. Złota 4

20-112 Lublin

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie § 8 ust. 1 procedury przeprowadzania kontroli<sup>1</sup>, pracownik w Wydziale Kultury Urzędu Miasta Lublin – Anna Studzińska przeprowadziła w dniach 09.11.2018 – 20.05.2019 w Fundacji Sceny InVitro w Lublinie kontrolę wykorzystania dotacji przyznanej przez Miasto Lublin w latach 2016-2017 na wsparcie zadania publicznego pn. „*Prywatne śledztwo komisarza Maciejewskiego*” koncepcja i realizacja widowiska teatralnego w Muzeum Lubelskim w Lublinie.

Miasto Lublin (zwane dalej Miastem) w latach 2016-2017, na podstawie umowy nr 354/KL/16 z dnia 29.06.2016 r., aneksu nr 573/KL/17 z dnia 04.07.2017 r. wsparło<sup>2</sup> Fundację dotacją w wysokości 150 000 zł (30 000 zł – w 2016 roku, 120 000 zł – w 2017 roku).

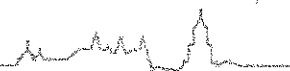
Całkowity koszt zadania w roku 2016 zaplanowano na kwotę 39 500 zł. Kwota w wysokości 6 000 zł została wskazana jako wkład własny, zaś kwota 3 500 zł jako wkład osobowy.

W roku 2017 całkowity koszt zadania zaplanowano na kwotę 200 000 zł. Kwota 49 000 zł została wskazana jako wkład własny, natomiast kwota 31 000 zł – jako wkład osobowy.

Fundacja, przyjmując zlecone przez Miasto zadanie publiczne zobowiązała się do jego wykonania zgodnie ze złożoną ofertą, harmonogramem oraz zaktualizowanymi kosztorysami. W dokumentach tych zdefiniowano podejmowane działania i terminy ich realizacji oraz rodzaje dopuszczalnych kosztów związanych z zadaniem, a także wskazano źródła jego finansowania. Nadmienić należy,

1.Procedura wykonywania kontroli realizacji zadania pożytku publicznego została określona Zarządzeniem nr 26/10/2016 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 26 października 2016 roku w sprawie procedury przeprowadzania 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 2018 r. poz. 450 j.t.).



że Fundacja przy wykorzystywaniu i dysponowaniu środkami publicznymi zobowiązana była 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 przewidzianych do wykorzystania w latach 2016-2017, w toku przedmiotowej kontroli<sup>4</sup> sprawdzono 100 % wydatków pokrytych z dotacji budżetu Miasta Lublin, jak również pozostałych środków – środków własnych, w tym wkładu osobowego, oraz środków z innych źródeł – rozliczonych przez Fundację w sprawozdaniach z realizacji zadania.

Wyniki kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli odebranych przez Pana Łukasza Witt-Michałowskiego – Prezesa Fundacji w dniu 29.05.2019 r.

Zgodnie z pouczeniem znajdującym się na str. 9 protokołu kontroli „Osoba reprezentująca kontrolowany podmiot może odmówić podpisania protokołu kontroli, składając w ciągu 7 dni od daty jego otrzymania pisemne uzasadnienie przyczyn tej odmowy”. Podmiot nie podpisał protokołu oraz nie złożył ww. uzasadnienia.

#### **Podczas kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:**

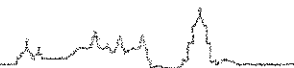
1. Fundacja zobowiązana była uregulować wszystkie zaciągnięte zobowiązania powstałe w 2016 r. trakcie realizacji zadania, zgodnie z § 12 ust. 1 umowy zawartej z Gminą Lublin, tj. w terminie do dnia 31.12.2016 r. W trakcie kontroli ustalono, iż faktura VAT nr 519/12/2016 z dnia 19.12.2016 r. , na kwotę 500 zł, finansowana w całości ze środków z dotacji została zapłacona po terminie realizacji zadania, tj. po 31.12.2016 r. Szczegółowy opis dotyczący ww. faktury znajduje się w protokole kontroli (str. 4-5).

W związku z powyższym, wydatkowaną po terminie realizacji zadania, **kwotę 500 zł uważa się za kwotę wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie.**

2. Zakwestionowano również 2 faktury wystawione w 2017 r. i finansowane w całości ze środków z dotacji Gminy Lublin:
  - a) fakturę nr 1364/2017 z dnia 30.08.2017 r., na kwotę 670 zł dotyczącą noclegu w Wadowicach.  
Z wyjaśnień uzyskanych w trakcie kontroli wynika, że wydatek dotyczył spotkania ewaluacyjnego z aktorami spoza Lublina. W harmonogramie oraz w kosztorysie realizacji zadania nie ujęto działań związanych z przeprowadzeniem spotkania ewaluacyjnego, dlatego **kwotę 670 zł uważa się za kwotę wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem, określonym w umowie zawartej z Gminą Lublin.**
  - b) fakturę nr 59/06/2017 z dnia 21.06.2017 r., na kwotę 738 zł, dotyczącą krótkoterminowego wynajmu lokalu.  
Z wyjaśnień złożonych podczas kontroli wynika, że wydatek dotyczył noclegów reżysera w celu odbycia prób z aktorami. Oferta, zaktualizowany

3. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017.2077 j.t.)

4. Kontrola obejmowała swoim zakresem wykonanie przez Zgromadzenie 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.



kosztorys oraz harmonogram nie zakładały wydatków związanych z przeprowadzaniem prób z aktorami poza miejscem realizacji zadania, tj. poza Lublinem. W związku z powyższym, **kwotę 738 zł uważa się za kwotę wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem.**

3. Część płatności wynikających z zaciągniętych zobowiązań opłacanych ze środków pochodzących z dotacji dokonano z kilkudniowym opóźnieniem w terminie zapłaty. Potwierdzają to dokumenty stanowiące załączniki nr 8-11 do protokołu kontroli.
4. W trakcie przeprowadzania czynności kontrolnych nie okazano ewidencji księgowej za rok 2016 r. Zgodnie z § 7 ust. 1 umowy, Zleceniobiorca zobowiązany był do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej zadania publicznego, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.
5. Część dokumentów finansowych przedstawionych do kontroli nie zawierała opisu dotyczącego źródeł finansowania, nazwy zadania publicznego którego dotyczyły oraz numeru umowy zawartej z Gminą Lublin. Dokumenty te dotyczyły realizacji zadania w 2016 r. Ponadto nie zawierały zatwierdzenia pod względem merytorycznym i formalnym. Brak ww. opisów dotyczy dokumentów stanowiących załączniki nr 13-17 do protokołu.

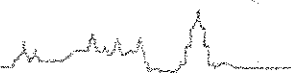
**W związku z powyższym polecam:**

1. Dokonać zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie:
  - **1 908 zł (słownie: tysiąc dziewięćset osiem złotych).**

Zwrot powinien nastąpić w terminie 15 dni od daty otrzymania powyższych zaleceń pokontrolnych na rachunek bankowy Gminy Lublin, numer konta: **39 1240 1503 1111 0010 0125 3686** – tytułem dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, wraz z odsetkami jak dla zaległości podatkowych, poczynwszy od dnia przekazania dotacji z budżetu Gminy Lublin.

2. Rozliczać tylko te wydatki, które zgodne są ze złożoną ofertą, zaktualizowanym kosztorysem, zaktualizowanym harmonogramem – stanowiącymi załączniki do umowy zawartej z Gminą Lublin.
3. Dokonywać zapłaty w ramach zaciągniętych zobowiązań zgodnie z terminami wskazanymi na rachunkach, fakturach lub umowach<sup>5</sup>.
4. Prowadzić ewidencję księgową zadania publicznego zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

<sup>5</sup> art. 44 ust. 3 pkt 3 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017.2077 j.t.)



5. Opisy faktur i rachunków sporządzać rzetelnie i zgodnie z zaktualizowanym kosztorysem stanowiącym załącznik do umowy. W związku z brakiem opisów na części dokumentów finansowych z 2016 r., należy opisać je zgodnie ze stanem faktycznym wynikającym ze złożonego sprawozdania.

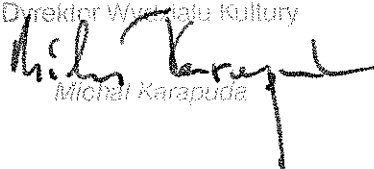
Każda faktura (rachunek) powinna być opatrzona pieczęcią organizacji pozarządowej lub podmiotu, o którym mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, oraz zawierać sporządzony w sposób trwały opis zawierający informacje: z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było przeznaczenie zakupionych towarów, usług lub innego rodzaju opłaconej należności. Informacja powinna być podpisana przez osobę odpowiedzialną za sprawy dotyczące rozliczeń finansowych organizacji lub podmiotu, o którym mowa w art. 3 ust. 3 ww. ustawy.

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 naruszania art. 9 pkt 3 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych<sup>6</sup> 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.

Pomimo nieprawidłowości i uchybień stwierdzonych w trakcie kontroli, Wydział Kultury ocenia **pozytywnie** wykonanie przez Fundację Sceny InVitro zadania „Prywatne śledztwo komisarza Maciejewskiego” koncepcja i realizacja widowiska teatralnego w Muzeum Lubelskim w Lublinie – realizowanego w latach 2016-2017.

Dyrektor Wydziału Kultury



Michał Karapuda

<sup>6</sup>Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U.2017.1311 j.t. )