



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, www.um.lublin.eu

KL-BK-II.526.1.8.2019

Lublin, dnia 28 listopada 2019 r.

**Lubelskie Towarzystwo
Zachęty Sztuk Pięknych
ul. Ks. Jerzego Popiełuszki 5
20-052 Lublin**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie § 8 ust. 1 procedury przeprowadzania kontroli¹, w dniach 05.08.2019 – 05.11.2019, przeprowadzono kontrolę wykorzystania dotacji przyznanych przez Miasto Lublin w latach 2014-2016 dla Lubelskiego Towarzystwa Zachęty Sztuk Pięknych w Lublinie, na wsparcie następujących zadań publicznych:

Lp.	Nazwa zadania	Nr umowy	Data	Wysokość dotacji (zł)	Termin realizacji
1.	„Tworzenie Regionalnej Kolekcji Sztuki Współczesnej – kontynuacja 2014”	nr 38/KL/14	13.08.2014 r.	60 000	25.08.2014- 31.12.2014
2.	„Tworzenie Regionalnej Kolekcji Sztuki Współczesnej – kontynuacja 2015”	nr 196/KL/15	24.03.2015 r.	60 000	25.03.2015- 31.12.2015
3.	Konferencja „Dialog, czy dwa monologi?” sztuka współczesna w kontekście muzeum	nr 403/KL/15 aneks nr 466/KL/15	26.08.2015 r. 16.10.2015 r.	5 000	02.09.2015- 30.11.2015
4.	„Mała Akademia Dizajnu”	nr 210/KL/15	01.04.2015 r.	20 000	07.04.2015- 31.12.2015
5.	„Lubelskie Dni Modernizmu”	nr 192/KL/16	14.03.2016 r.	30 000	15.03.2016- 30.06.2016
			Suma	175 000	

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 zleczanych przez Miasto Lublin podmiotom prowadzącym działalność pożytku publicznego.



Towarzystwo, przyjmując zlecone przez Miasto zadania publiczne zobowiązało się do ich wykonania zgodnie ze złożonymi ofertami, harmonogramami oraz zaktualizowanymi kosztorysami. W dokumentach tych zdefiniowano podejmowane działania i terminy ich realizacji oraz rodzaje dopuszczalnych kosztów związanych z zadaniami, a także wskazano źródła ich finansowania. Nadmienić należy, że Towarzystwo przy wykorzystywaniu i dysponowaniu środkami publicznymi zobowiązane było do stosowania zasad określonych w ustawie o finansach publicznych², o czym stanowi art. 4 ust. 1 pkt 2 tej ustawy.

W celu weryfikacji prawidłowości wykorzystania środków publicznych przewidzianych do wykorzystania w latach 2014-2016, w toku przedmiotowej kontroli³ 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 Towarzystwo w sprawozdaniach z realizacji zadań.

Realizując zadania pn.: „*Tworzenie Regionalnej Kolekcji Sztuki Współczesnej – kontynuacja 2014*”, „*Tworzenie Regionalnej Kolekcji Sztuki Współczesnej – kontynuacja 2015*”, „*Mała Akademia Dizajnu*” oraz „*Lubelskie Dni Modernizmu*” - Towarzystwo wydatkowało pełne kwoty przyznanych dotacji, na wskazane cele i w całości te kwoty zostały wydatkowane zasadnie – jako środki wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowach.

Przy realizacji zadania pn. *Konferencja „Dialog, czy dwa monologi? Sztuka współczesna w kontekście muzeum*, wydatkowano niepełną kwotę dotacji, tj. 4 999,64 zł (z przyznanych 5 000 zł), na wskazane cele i w całości zasadnie – i również jako środki wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie.

Podczas kontroli tylko w jednym zadaniu pn. „*Tworzenie Regionalnej Kolekcji Sztuki Współczesnej – kontynuacja 2014*”, nie stwierdzono żadnych uchybień i nieprawidłowości.

W pozostałych zadaniach (tabela nr 1) stwierdzono następujące uchybienia:

Ad.2. Kultura i sztuka – „Tworzenie Regionalnej Kolekcji Sztuki Współczesnej – kontynuacja 2015”

1. Część dokumentów wymienionych w zestawieniu faktur/rachunków (poz. nr 8-39) zawierała opisy (z jakich środków wydatkowana została pokryta kwota, jakiego zadania dotyczy oraz zatwierdzenie pod względem merytorycznym i formalnym) sporządzone na naklejkach umieszczonych na odwrocie.

2. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013.885.j.t.)

3. Kontrola obejmowała swoim zakresem wykonanie przez Towarzystwo zadań zgodnie z umowami, prowadzenie dokumentacji merytorycznej i finansowej pozwalającej na ocenę realizowanych zadań, wykorzystania środków otrzymanych z budżetu Miasta zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowach.



Ad.3. Miasto Kultury – Konferencja „Dialog, czy dwa monologi? Sztuka współczesna w kontekście muzeum”

1. Niewykorzystana kwota dotacji, w kwocie 0,36 zł została zwrócona na rachunek Gminy Lublin po upływie terminu określonego w § 12 ust. 1 umowy nr 403/KL/15 z dn. 26.08.2015 r. Ponadto, po terminie wskazanym w ww. umowie dokonano zwrotu odsetek bankowych w kwocie 0,50 zł.
2. W przypadku dwóch rachunków wymienionych w zestawieniu faktur/rachunków stwierdzono brak pełnego opisu dotyczącego źródeł finansowania. Szczegółowy opis znajduje się na str. 10 protokołu kontroli. Braki zostały uzupełnione w trakcie przeprowadzania czynności kontrolnych.
3. Ponadto, na odwrocie dokumentów finansowych wymienionych w sprawozdaniu z wykonania zadania umieszczono naklejki z opisem z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta, jakiego zadania dotyczy oraz zatwierdzenie pod względem merytorycznym i formalnym.

Ad.4. Miasto Kultury – Mała Akademia Dizajnu

1. W sprawozdaniu końcowym ujęto fakturę VAT nr 00132/11/2015 z dnia 19.11.2015 r., gdzie jako nabywcę wskazano podmiot inny niż Towarzystwo. W trakcie kontroli okazano notę korygującą, w której wskazano i poprawiono zaistniały błąd.
2. Część dokumentów finansowych, wymienionych szczegółowo w protokole kontroli – zawierała na odwrocie opisy (dotyczące m.in. źródeł finansowania) sporządzone na naklejkach.
3. Niewykorzystane odsetki bankowe, w kwocie 0,32 zł zostały zwrócone na konto Gminy Lublin po terminie wskazanym w § 12 umowy nr 210/KL/15 z dn. 01.04.2015 r.
4. Ponadto stwierdzono, że na materiałach informacyjno-promocyjnych nie umieszczono znaku promocyjnego Miasta Lublin (Lublin Miasto Inspiracji).

Ad.5. Miasto Kultury – Lubelskie Dni Modernizmu

1. W jednym przypadku płatność wynikająca z zaciągniętego zobowiązania opłacona częściowo ze środków pochodzących z dotacji – została dokonana z kilkudniowym opóźnieniem w terminie zapłaty. Potwierdza to dokument stanowiący załącznik nr V.4 do protokołu kontroli.
2. W sprawozdaniu końcowym ujęto fakturę VAT nr 0019/05/2016 z dn. 19.05.2016 r. z dnia 19.11.2015 r., gdzie jako nabywcę wskazano podmiot inny niż Towarzystwo. W trakcie kontroli okazano fakturę korygującą, w której wskazano i poprawiono zaistniały błąd.



Ponadto, przy realizacji zadań objętych kontrolą stwierdzono, że nie prowadzono wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację zadań zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Dowody księgowe nie zawierały dekretacji umożliwiającej ich identyfikację w zapisach księgowych.

W związku z powyższym polecam:

1. Dokonywać zapłaty w ramach zaciągniętych zobowiązań zgodnie z terminami wskazanymi na rachunkach i fakturach lub określonymi w zawieranych umowach⁴.
2. Opisy na fakturach/rachunkach, informujące z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było przeznaczenie zakupionych towarów, usług lub innego rodzaju opłaconej należności – należy sporządzać w sposób trwały, tj. bezpośrednio na odwrocie dokumentu.
3. Dokonywać zwrotów niewykorzystanych kwot dotacji (wraz z odsetkami) w terminach wskazanych w umowach zawartych z Gminą Lublin.
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.
5. Realizować obowiązki i uprawnienia informacyjne, dotyczące umieszczania znaku promocyjnego Miasta Lublin (Lublin Miasto Inspiracji) wynikające z zapisów umowy zawartej z Gminą Lublin. Znak ten powinien zostać umieszczony na wszystkich materiałach dotyczących realizowanego zadania.
6. Monitorować na bieżąco prawidłowość danych na dowodach księgowych, w których stroną jest Towarzystwo.

Pomimo uchybień niewywołujących skutków finansowych, stwierdzonych w trakcie kontroli, Wydział Kultury ocenia **pozytywnie** realizację przez Lubelskie Towarzystwo Zachęty Sztuk Pięknych w Lublinie ww. zadań realizowanych w latach 2014-2016.

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

**Dyrektor
Wydziału Kultury
Michał Karapuda**

⁴ art. 44 ust. 3 pkt 3 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U.2017.2077 j.t.)