



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.526.2.2.2023

Lublin, dn.12.10.2023 r.

**Fundacja Twórczości, Edukacji i Animacji
Młodzieży „Teatrikon”
ul. Aleje Racławickie 33/U-8,
20-049 Lublin**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie § 7 ust. 1 procedury przeprowadzania kontroli¹, w dniach 19.05.2023 – 07.08.2023, przeprowadzono kontrolę wykorzystania dotacji przyznanych przez Miasto Lublin w latach 2019-2021 roku dla Fundacji Twórczości, Edukacji i Animacji Młodzieży „Teatrikon”, na wsparcie następujących zadań publicznych:

Lp.	Nazwa zadania	Nr umowy/aneksu	Data	Kwota dotacji (zł)	Termin realizacji
1.	Miasto Kultury w latach 2017-2019 – „Lokomotywy”	333/KL/17	28.03.2017	22 000,00	01.01.2019-31.12.2019
2.	Miasto Kultury w latach 2018-2020 – „Ogólnopolski Konkurs Recytatorski im. Józefa Czechowicza”	187/KL/18 Aneks 188/KL/19 Aneks 261/KL/20	07.03.2018 01.03.2019 25.05.2020	40 000,00	01.01.2019-31.12.2020
3.	Miasto Kultury w latach 2019-2021 – „ManuKultura. Warsztaty i spotkania z kulturą dla dzieci, młodzieży i dorosłych”	257/KL/19 Aneks 636/KL/20 Aneks 456/KL/21	03.04.2019 16.12.2020 08.11.2021	32 000,00	04.04.2019-31.12.2021
			Suma	94 000,00	

Protokół kontroli został przekazany Panu Dariuszowi Figurze – Prezesowi Fundacji w dniu 08.08.2023 r. w siedzibie Wydziału Kultury Urzędu Miasta Lublin. Osoba reprezentująca organizację skorzystała z prawa wniesienia dodatkowych wyjaśnień co do okoliczności ustaleń zawartych w protokole kontroli. W związku z tym, Fundacja złożyła pismo z dodatkowymi wyjaśnieniami w dniu 16.08.2023 r. za pośrednictwem ePUAP.

¹Procedura wykonywania kontroli realizacji zadania pożytku publicznego została określona Zarządzeniem nr 42/7/2021 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 9 lipca 2021 roku w sprawie procedury przeprowadzania kontroli realizacji zadań publicznych zleczanych przez Miasto Lublin podmiotom prowadzącym działalność pożytku publicznego.



Po uwzględnieniu przesłanych wyjaśnień oraz po analizie okazanych dokumentów, osoba kontrolująca sporządziła korektę protokołu kontroli, która została podpisana oraz odebrana przez Prezesa Fundacji w dniu 13.09.2023 r.

Fundacja, przyjmując zlecone przez Miasto zadania publiczne zobowiązała się do ich wykonania zgodnie ze złożonymi ofertami oraz zaktualizowanymi opisami poszczególnych działań, harmonogramami i 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 Fundacja przy wykorzystywaniu i dysponowaniu środkami publicznymi zobowiązana była 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 2019-2021, w toku przedmiotowej kontroli³ sprawdzono ponad 59% dokumentów księgowych dotyczących rozliczenia wydatków zaangażowanych w realizację zadań (w latach 2019-2021).

Z informacji przedstawionych w sprawozdaniach wynika, że Fundacja realizując zadania wydatkowała pełne kwoty przyznanych dotacji, tj. 94.000 zł.

W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

Kontrola wykazała, że Fundacja nie prowadziła wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej środków otrzymanych na realizację ww. zadań zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości⁴. Dotyczy to wszystkich kontrolowanych zadań.

I. Miasto Kultury w latach 2017-2019 – „Lokomotywy”

1. Kontrola wykazała, że zadanie zostało zrealizowane prawidłowo, zgodnie z zawartą umową oraz załącznikami do umowy. Wszelkie nieścisłości i braki w okazanej dokumentacji związane z rozliczeniem końcowym zostały wyjaśnione i uzupełnione na bieżąco w toku trwania czynności kontrolnych. Jedyna wykazana nieprawidłowość dotyczyła braku wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej środków otrzymanych na realizację zadania.

II. Miasto Kultury w latach 2018-2020 – „Ogólnopolski Konkurs Recytatorski im. Józefa Czechowicza”

a) rok 2019

1. Kontrola wykazała, iż w jednym przypadku przypadku (rachunek do umowy

2. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023.367 j.t.)

3. Kontrola obejmowała swoim zakresem wykonanie przez Fundację 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.

4. Ustawa z dnia 29 kwietnia 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023.120 t.j.)



nr UZ 15/OKR1 z dn. 15.03.2019 r.) wynagrodzenie zostało wypłacone na rachunek bankowy wystawcy, pomimo iż rachunek ten nie zawierał informacji na temat numeru konta bankowego.

Prezes Fundacji wyjaśnił, że osoba która wystawiła rachunek na stałe współpracowała z organizacją również przy innych projektach i jej dane znajdowały się w bazie danych Fundacji. Ponadto zapewnił, że rachunek zostanie uzupełniony o brakujący numer rachunku bankowego wystawcy.

2. Ponadto stwierdzono, że nieterminowo dokonano płatności za fakturę oraz rachunek, które zostały sfinansowane ze środków z przyznanej dotacji w łącznej kwocie 2.176 zł. Opóźnienie wyniosło od 8 do 10 dni.

b) rok 2020

1. W toku kontroli Prezes Fundacji poinformował, że protokół przekazania nagrody nr OKR/7, na kwotę 300 zł został błędnie ujęty w zestawieniu faktur i rachunków w sprawozdaniu z wykonania zadania. Wyjaśniono, że protokół dotyczył przekazania nagrody rzeczowej, a nie finansowej – jak przedstawiono w sprawozdaniu. W związku z tym, w pisemnych, dodatkowych wyjaśnieniach do protokołu kontroli Prezes Fundacji zobowiązał się zwrócić kwotę dotacji w wysokości **300 zł**, jako kwotę **dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem** (wraz z odsetkami).

Do dnia 12.10.2023 r. nie dokonano zwrotu ww. kwoty dotacji.

2. Podsumowując, ogólny koszt zadania według sprawozdania złożonego przez Fundację wyniósł 31.260 zł, jednakże po odjęciu kosztu związanego z przekazaniem nagrody w kwocie 300 zł (środki z dotacji) – całkowity koszt zadania zmniejszył się i wynosi 30.960 zł, z czego:

- kwota dotacji wynosi 19.700 zł
- kwota środków własnych wynosi 2.260 zł
- kwota wkładu osobowego wynosi 9.000 zł

Udział procentowy dotacji zmniejszył się z 63,98 % na 63,63 %. Tym samym, wysokość udziału procentowego została zachowana zgodnie z § 5 ust. 2 umowy.

3. Kontrola wykazała, że nieterminowo opłacono trzy faktury, na łączną kwotę 210 zł, sfinansowane w całości ze środków z przyznanej dotacji. Opóźnienia wyniosły od 22 do 84 dni.
4. Ponadto, stwierdzono, że jeden z okazanych dowodów księgowych zawierał nieprawidłowy opis, dotyczący wysokości kwot sfinansowanych z dotacji. Prezes Fundacji zobowiązał się do poprawienia opisu dotyczącego wysokości kwoty sfinansowanej z dotacji, zgodnie z informacją przedstawioną w sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego.



III. Miasto Kultury w latach 2019-2021 – „ManuKultura. Warsztaty i spotkania z kulturą dla dzieci, młodzieży i dorosłych”

a) rok 2019

1. Do kontroli nie okazano trzech porozumień wolontariackich, zawartych w ramach dotowanego zadania publicznego, na łączną kwotę 3.600 zł (3 x 1.200 zł). Prezes Fundacji poinformował, że brakujące dokumenty zostaną przedstawione w ciągu 7 dni od dnia złożenia pisemnych wyjaśnień do protokołu.

Do dnia 12.10.2023 r. nie okazano brakujących dokumentów. W związku z tym, koszt wkładu osobowego w kwocie 3.600 zł nie powinien zostać wliczony do rozliczenia zadania publicznego.

2. Podsumowując, ogólny koszt zadania według sprawozdania złożonego przez Fundację wyniósł 17.476,78 zł, jednakże po odjęciu kosztu związanego z wkładem osobowym w łącznej kwocie 3.600 zł – całkowity koszt zadania zmniejszył się i wynosi 13.876,78 zł, z czego:

- kwota dotacji wynosi 12.000 zł
- kwota środków własnych wynosi 1.876,78 zł
- kwota wkładu osobowego wynosi 0,00 zł

Tym samym, udział procentowy dotacji nie został zachowany zgodnie z § 5 ust. 2 umowy i zwiększył się z **68,66 %** do **86,48%**.

W związku z powyższym, na podstawie § 11 ust. 6 umowy zawartej z Gminą Lublin, kwotę 2.469,43 zł uważa się za pobraną w nadmiernej wysokości, tym samym kwota udzielonej dotacji wynosić powinna 9.530,57 zł i stanowić 68,68% kosztów całkowitych zgodnie z § 5 ust. 2 umowy.

Kwota **2.469,43 zł** została wyliczona w następujący sposób:

Całkowity koszt zadania zgodny z wynikiem kontroli wynosi 13.876,78 zł, w tym dotacja 12.000 zł, a środki własne 1.876,78 zł i wkład osobowy 0,00 zł.

Proporcjonalny udział dotacji w kosztach całkowitych zadania:

13.876,78 zł x 68,68 % = 9.530,57 zł - kwota udzielonej dotacji

12.000,00 zł – 9.530,57 zł = 2.469,43 zł – kwota dotacji pobrana w nadmiernej wysokości (do zwrotu).

b) rok 2020

1. Kontrola rozliczenia za rok 2020 r. wykazała, że zadanie zostało zrealizowane prawidłowo, zgodnie z zawartą umową, aneksem oraz załącznikami do umowy. Wszelkie nieścisłości i braki w okazanej dokumentacji związane z rozliczeniem końcowym zostały wyjaśnione i uzupełnione w czasie trwania kontroli.
2. Kontrola wykazała, że nieterminowo opłacono jedną fakturę, na kwotę 1.200 zł, sfinansowaną w całości ze środków z przyznanej dotacji. Opóźnienie wyniosło 2 dni.

**c) rok 2021**

1. Do kontroli nie okazano potwierdzenia płatności rachunku nr 17/DK-M z dnia 26.07.2021 r., na kwotę 124,50 zł. Z informacji przedstawionych w sprawozdaniu wynika, że wydatek sfinansowano w całości ze środków z przyznanej dotacji.
Do dnia podpisania korekty protokołu, tj. do dnia 12.09.2023 r. nie przedstawiono potwierdzenia zapłaty za ww. rachunek, dlatego rachunek nie powinien zostać uwzględniony w rozliczeniu końcowym zadania.
W związku z powyższym, kwota **124,50 zł** pochodząca z dotacji stanowi kwotę **wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem**.
2. Podsumowując, ogólny koszt zadania według sprawozdania złożonego przez Fundację wyniósł 15 170,21 zł, jednakże po zakwestionowaniu kwoty **124,50 zł** – całkowity koszt zadania zmniejszył się i wynosi **15.045,71 zł**, z czego:
 - kwota dotacji wynosi **9.875,50 zł**
 - kwota środków własnych wynosi **1.720,21 zł**
 - kwota wkładu osobowego wynosi **3.450,00 zł**.Udział procentowy dotacji zmniejszył się z **66,14 %** do **65,64 %**. Tym samym, wysokość udziału procentowego została zachowana zgodnie z § 5 ust. 2 umowy.

W związku z powyższym polecam:

1. Dokonać zwrotu dotacji w kwocie **424,50 zł** – wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem.
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, począwszy od dnia przekazania dotacji z budżetu Gminy Lublin.
2. Dokonać zwrotu dotacji w kwocie **2.469,43 zł** – pobranej w nadmiernej wysokości.
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 pobranej w nadmiernej wysokości, wraz z odsetkami jak dla zaległości podatkowych.
Naliczone odsetki bankowe podlegają zwrotowi na rachunek bankowy Gminy Lublin, numer konta: **62 1240 1503 1111 0010 0125 3660**.
3. Dokonywać zapłaty w ramach zaciągniętych zobowiązań zgodnie z terminami wskazanymi na rachunkach i fakturach lub określonymi w zawieranych umowach⁵.
4. Prowadzić ewidencję księgową zadania publicznego zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w sposób

⁵ art. 44 ust. 3 pkt 3 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U.2023.1270 t.j.)



- umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.
5. Opisy faktur i rachunków sporządzać rzetelnie i zgodnie z zaktualizowanym kosztorysem stanowiącym załącznik do umowy. W związku z nieprawidłowym opisem na jednym z dokumentów finansowych, należy opisać go zgodnie ze stanem faktycznym wynikającym ze złożonego sprawozdania.
 6. Każda faktura (rachunek) powinna być opatrzona pieczęcią organizacji 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.
 7. Dowody księgowe weryfikować pod kontem uzupełnienia wszystkich niezbędnych danych, które powinny być w nich zawarte.

Pomimo nieprawidłowości i uchybień, stwierdzonych w trakcie kontroli, Wydział Kultury ocenia **pozytywnie** realizację przez Fundację Twórczości, Edukacji i Animacji Młodzieży „Teatrikon” zadań realizowanych w latach 2019-2021.

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