



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.526.2.1.2023

Lublin, 30.06.2023 r.

Stowarzyszenie Na Rzecz Wspierania Sztuki

„coro.PL”

ul. Przepiórcza 6,

20-382 Lublin

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie § 7 ust. 1 procedury przeprowadzania kontroli¹, w dniach 09.05.2023 – 31.05.2023, przeprowadzono kontrolę wykorzystania dotacji przyznanej przez Miasto Lublin w 2019 roku dla Stowarzyszenia Na Rzecz Wspierania Sztuki „coro.PL”, na wsparcie zadania publicznego pod tytułem: „Koncert z okazji obchodów 450-tej rocznicy podpisania Unii Lubelskiej pod hasłem „Od Unii Lubelskiej do Unii Europejskiej” w Bazylice oo. Dominikanów.

Zgodnie z umową z dnia 13.03.2019 r. nr 219/KL/19, dotacja w roku 2019 wyniosła 20 000 zł. Termin realizacji zadania – od 13.03.2019 -03.07.2019 r.

Stowarzyszenie, przyjmując zlecone przez Miasto zadanie publiczne zobowiązała się do jego wykonania zgodnie ze złożoną ofertą oraz zaktualizowanym opisem poszczególnych działań, harmonogramem i kosztorysem. 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 Stowarzyszenie 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 2019 roku, w toku przedmiotowej kontroli³ sprawdzono 100% dokumentów księgowych wymienionych w sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania.

1.Procedura 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.

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 Stowarzyszenie 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.



Z informacji przedstawionych w sprawozdaniu końcowym wynika, że Stowarzyszenie realizując zadania wydatkowało niepełną kwotę przyznanej dotacji – tj. kwotę 19 889,00 zł (z przyznanych 20 000 zł). Ponadto kwota w wysokości 1 971,21 zł stanowiła dotację pobraną w nadmiernej wysokości.

W związku z tym, na rachunek bankowy Gminy Lublin, dokonano zwrotu dotacji niewykorzystanej (111,00 zł w dniu 12.07.2019 r.) oraz dotacji pobranej w nadmiernej wysokości wraz z odsetkami (1 971,21 zł i 111,47 zł w dniu 15.04.2020 r.)

Cele realizacji zadania zostały osiągnięte, kwoty zostały wydatkowane zasadnie – jako środki wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowach.

W trakcie kontroli stwierdzono następujące uchybienia:

1. Włączono w rozliczenie kosztów realizacji zadania publicznego, 4 dokumenty na łączną kwotę 3 690,00 zł, które zostały wystawione na inny podmiot niż Zleceniobiorcę. Płatność została dokonana przez inny podmiot, niebędący stroną umowy.
2. Dokumenty finansowe przedstawione do celów kontroli nie zostały opisane (brak informacji z jakich środków wydatkowana została kwota, brak zatwierdzeń tych kwot pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym).
3. W jednym przypadku płatność była dokonywana gotówką. W toku kontroli nie okazano raportów kasowych potwierdzających dokonanie rozliczeń gotówkowych.
4. Jeden dokument został wystawiony po terminie realizacji zadania. Na fakturze wskazano, że usługa została wykonana do um. 44190185 i dotyczy wynagrodzenia autorskiego z dn. 16.06.2019 r.
5. Nieterminowo wypłacono wynagrodzenie za usługi księgowe pochodzące w części ze środków z dotacji. Opóźnienie wyniosło 14 dni.

W związku z powyższym polecam:

1. Rozliczać koszty realizacji projektu tylko opłacone i wystawione na Zleceniobiorcę zadania publicznego.
2. Na rozliczonych z dotacji dowodach źródłowych zamieszczać podpisaną przez upoważnioną osobę informację: z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było przeznaczenie wydatku (z przypisaniem do danej pozycji kosztów zadania).
3. Prowadzić dokumentację finansowo-księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy (ustawa o rachunkowości z dn 29.09.1994 r. Dz. U. 2023 poz. 120) i w sposób zapewniający identyfikację i zasadność wszystkich dokonanych operacji finansowych (w przypadku płatności gotówkowych – prowadzić raporty kasowe).



4. Środki finansowe pochodzące z dotacji wydatkować terminowo. Zaciągać i rozliczać poniesione wydatki zgodnie z harmonogramem i kosztorysem zadania publicznego.
5. Umowy cywilnoprawne oraz wystawione do nich rachunki zawierać z jednoznacznie wskazanymi datami i w okresie realizacji dotowanego projektu. Dokonywać zapłaty w ramach zaciągniętych zobowiązań zgodnie z terminami wskazanymi na rachunkach i fakturach lub określonymi w zawieranych umowach (ustawa o finansach publicznych z dn. 27.08.2009 r. DZ. U. 2023 poz. 367).

Pomimo uchybień, stwierdzonych w trakcie kontroli, Wydział Kultury ocenia **pozytywnie** realizację zadania pn. „Koncert z okazji obchodów 450-tej rocznicy podpisania Unii Lubelskiej pod hasłem „Od Unii Lubelskiej do Unii Europejskiej” w Bazylice oo. Dominikanów przez Stowarzyszenie Na Rzecz Wspierania Sztuki „coro.PL”.

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