



Urząd Miasta Lublin



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.526.2.4.2023

Lublin, 26.02.2024 r.

Fundacja Nowa Aleksandria

Os. Kol. Trębaczów 31

20-010 Łączna

adres do korespondencji:

Biuro festiwalu Splat! FilmFest

ul. Kasprowicza 35/7

01-817 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie § 7 ust. 1 procedury przeprowadzania kontroli¹, w dniach 17.11.2023 – 02.01.2024, przeprowadzono kontrolę wykorzystania dotacji przyznanych przez Miasto Lublin w latach 2020-2021 dla Fundacji Nowa Aleksandria, na wsparcie następujących zadań publicznych:

Lp.	Nazwa zadania	Nr umowy/data	Kwota dotacji	Termin realizacji
1.	Miasto Kultury – 6. <i>Splat! FilmFest</i>	259/KL/20 z dnia 21.05.2020 r.	35.000,00 zł	21.05.2020-31.12.2020
2.	Miasto Kultury – 7. <i>Splat! FilmFest</i>	342/KL/21 z dnia 28.07.2021 r.	30.000,00 zł	28.07.2021-31.12.2021
		Suma	65.000,00 zł	

Protokół kontroli został nadany przesyłką poleconą w dniu 09.01.2024 r. W dniu 12.01.2024 r. miała miejsce pierwsza, nieskuteczna próba doręczenia pisma. Przesyłkę dwukrotnie awizowano. Ostatecznie, pismo nie zostało odebrane w terminie wskazanym przez operatora pocztowego i w dniu 05.02.2024 r. zostało zwrócone do nadawcy. W takiej sytuacji doręczenie uważa się za skuteczne, a pismo pozostawia się w aktach sprawy, zgodnie z art. 44 § 4 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego².

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

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 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. 2023.775 t.j. z dnia 2023.04.25)



wskazano źródła ich finansowania. Nadmienić należy, że Fundacja przy wykorzystywaniu i dysponowaniu środkami publicznymi zobowiązana była do stosowania zasad określonych w ustawie o finansach publicznych³, o czym stanowi art. 4 ust. 1 pkt 2 tej ustawy.

W celu weryfikacji prawidłowości wykorzystania środków publicznych, w toku przedmiotowej kontroli⁴ sprawdzono dokumenty księgowe dotyczące rozliczenia wydatków zaangażowanych w realizację zadań w latach 2020-2021, w łącznej kwocie 103.400,21 zł, z czego wydatki w kwocie 60.000,00 zł zostały pokryte ze środków z przyznanych dotacji.

1. 65.600,21 zł, w tym 30.000,00 zł z dotacji – zadanie pn. *6.Splat!FilmFest*
2. 37.800,00 zł, w tym 30.000,00 zł z dotacji – zadanie pn. *7.Splat!FilmFest*

Z informacji przedstawionych w sprawozdaniach wynika, że Fundacja realizując zadania wydatkowała pełne kwoty przyznanych dotacji, tj. łącznie 65.000 zł.

W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. Miasto Kultury – 6.Splat! FilmFest

- 1) Do kontroli okazano dowody księgowe dotyczące wydatków poniesionych w całości bądź w części ze środków pochodzących z dotacji, w łącznej kwocie 30.000,00 zł. Nie okazano dowodów księgowych dokumentujących wydatki poniesione z pozostałej kwoty dotacji, tj. kwoty 5.000,00 zł.

W związku z tym, **dotacja w kwocie 5.000,00 zł stanowi dotację niewykorzystaną** podlegającą zwrotowi.

- 2) Nie okazano dowodów potwierdzeń płatności za 3 faktury dotyczące wydatków poniesionych w ramach kosztu pn. „*stworzenie, wynajem i utrzymanie strony VOD do realizacji Splat! FilmFest online, zakup niezbędnych funkcjonalności*”:
 - faktura VF/1001999/20/09/1 z dn. 03.11.2020 r. , na kwotę 477,83 zł – w całości sfinansowana ze środków z przyznanej dotacji
 - faktura 381/8B/2020/11 z dn. 16.09.2020 r., na kwotę 367,77 zł – w całości sfinansowana ze środków z dotacji,
 - faktura FV/1001999/20/11/1 z dn. 20.11.2020 r., na kwotę 204,67 zł, sfinansowana ze środków z dotacji w kwocie 200,00 zł.W przypadku dwóch ww. faktur termin wykonania usługi wykraczał poza termin końcowy realizacji zadania.

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

4. 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.



Z treści § 2 ust. 1 i 2 umowy zawartej z Gminą Lublin wynika, że termin poniesienia wydatków oraz realizacji zadania publicznego został ustalony do dnia 31.12.2020 r.:

- z treści faktury VF/1001999/20/09/1 z dn. 16.09.2020 r. wynika, że wydatek dotyczył zakupu usługi „Elastyczny Web Hosting” na okres od dnia 30.09.2020 r. do dnia 29.09.2022 r.
- z treści faktury 381/8B/2020/11 z dn. 03.11.2020 r. wynika, że wydatek dotyczył zakupu usługi „Certyfikat Commercial Wildcard SSL na 1 rok”, a data dostawy/wykonania usługi została ustalona na dzień 03.11.2020 r.

W związku z powyższym, **kwota 1.045,60 zł pochodząca z dotacji stanowi kwotę wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem.**

- 3) Stwierdzono również nieścisłość dotyczącą zakupu „doładowania środków Elastyczne Skalowanie”. Z treści opisu faktury nr FV/1001999/20/11/1 z dn. 20.11.2020 r. na kwotę 204,67 zł (sfinansowanej z dotacji w kwocie 200 zł) nie wynika, w jakim okresie wykorzystano środki z doładowania. Brak takiej informacji nie pozwala na ustalenie, czy środki z doładowania zostały wykorzystane w terminie realizacji zadania, tj. do dnia 31.12.2020 r.
- 4) Do kontroli nie okazano wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej środków otrzymanych na realizację ww. zadań zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości⁵.
- 5) Okazane dowody księgowe nie zawierały podpisów osób upoważnionych pod adnotacją „sprawdzono pod względem rachunkowym i formalnym”. Ponadto stwierdzono, że jeden z okazanych dowodów księgowych (faktura 2020-570 z dnia 23.11.2020 r.) zawierał nieprawidłowy opis, dotyczący wysokości kwot sfinansowanych z dotacji.

2. Miasto Kultury – 7.Splat! FilmFest

- 1) Z treści okazanej faktury nr 202100755545 z dnia 29.12.2021 r. na kwotę 468,19 zł wynika, że wymieniona na dokumencie nazwa usługi („usługa spedycyjna krajowa”) nie pozwala na zakwalifikowanie tego wydatku do kosztu pn. „zakup licencji filmowych”. Ww. wydatek został pokryty częściowo ze środków z przyznanej dotacji, tj., w kwocie 380,28 zł. Oznacza to, że **wydatek w kwocie 380,28 zł został wydatkowany niezgodnie z przeznaczeniem** określonym w umowie.
- 2) Okazane do kontroli dowody księgowe nie zawierały podpisów osób upoważnionych pod adnotacją „sprawdzono pod względem rachunkowym

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



i formalnym”.

W związku z powyższym polecam:

1. Dokonać zwrotu dotacji w kwocie **5.000,00 zł – tytułem dotacji niewykorzystanej.**

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 niewykorzystanej, wraz z odsetkami jak dla zaległości podatkowych, począwszy od dnia przekazania dotacji z budżetu Gminy Lublin

Naliczone odsetki bankowe podlegają zwrotowi na rachunek bankowy Gminy Lublin, numer konta: **62 1240 1503 1111 0010 0125 3660.**

2. Dokonać zwrotu dotacji w kwocie **1.425,88 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.

Naliczone odsetki bankowe podlegają zwrotowi na rachunek bankowy Gminy Lublin, numer konta: **62 1240 1503 1111 0010 0125 3660.**

3. 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.
4. 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. Ponadto należy uzupełnić podpisy pod adnotacjami „*sprawdzono pod względem merytorycznym i formalnym*”.
5. W sytuacji, gdy termin wykonania usługi wskazany na dowodzie księgowym wykracza poza termin wykonania zadania ustalony w umowie, właściwe jest proporcjonalne wyliczenie tej części wydatku, która dotyczy usługi wykonanej w trakcie realizacji zadania publicznego.

Pomimo nieprawidłowości i uchybień, stwierdzonych w trakcie kontroli, Wydział Kultury ocenia **pozytywnie** realizację przez Fundację Nowa Aleksandria zadań realizowanych w latach 2020-2021.



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
Magdalena Zaręba-Opalińska**