

Inspektor Kontroli Skarbowej
Stanisław Proć
w Urzędzie Kontroli Skarbowej
w Lublinie
W2B-410-017/09-0132

Lublin, dnia 17.03.2009 r.

Wyłącznie do użytku służbowego

PROTOKÓŁ KONTROLI

sporządzony na podstawie art. 290 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.) w związku z art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz.U. z 2004 r. Nr 8, poz. 65 ze zm.) przeprowadzonej w Miejskiej Bibliotece Publicznej im. Hieronima Łopacińskiego w Lublinie, ul. Peowiaków 12, 20-007 Lublin na podstawie upoważnienia Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Lublinie z dnia 03.03.2009 r. Nr W2B-410-017/09-0132 do przeprowadzenia postępowania kontrolnego i kontroli podatkowej przez :

- Stanisława Procia – inspektora kontroli skarbowej, Nr leg. służb. 00542,
- Tadeusza Ziółkowskiego – starszego komisarza skarbowego, Nr leg. służb. 06121

Przedmiot i zakres kontroli:

1. Kontrola celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi w 2007 r.
2. Prawdliwość rozliczeń z budżetem państwa z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych za 2007 r. oraz podatku od towarów i usług za poszczególne miesiące 2007 r.

Miejsce i czas przeprowadzenia czynności :

Czynności kontrolne przeprowadzono w Miejskiej Bibliotece Publicznej im. Hieronima Łopacińskiego w Lublinie, ul. Peowiaków 12, 20-007 Lublin od dnia 05.03.2009 r. do dnia 17.03.2009 r. (z przerwą w dniu 10.03.2009 r.).

Opis ustaleń faktycznych:

I Część ogólna:

1. Kierownik jednostki : Piotr Tokarczuk powołany zarządzeniem Nr 8/06 Prezydenta Miasta Lublin na stanowisko Dyrektora od 12.01.2006 r.

2. Główny Księgowy : Irena Jusiak zatrudniona na tym stanowisku od 11.01.2002 r.

3. Osobami odpowiedzialnymi

za kontrolowane zagadnienia są: Piotr Tokarczuk - Dyrektor

– Główny Księgowy

– Kierownik Działu Adm.-Gosp.

4. Organ rejestrowy (nazwa rejestru, data rejestracji) : Prezydent Miasta Lublin – Rejestr Instytucji Kultury prowadzony przez Urząd Miasta Lublin – rejestracja pod pozycją RIK 08 (dec. Nr KS II/4011/1/2001 z dnia 31.12.2001r.)

5. Informacje o kontrolowanej jednostce:

Miejska Biblioteka Publiczna im. Hieronima Łopacińskiego w Lublinie (zwana w dalszej części protokołu Biblioteką lub MBP) utworzona została z dniem 1 stycznia 2002 r. mocą uchwały Nr 1169/XLV/2001 Rady Miejskiej w Lublinie z dnia 28 grudnia 2001 r. w sprawie podziału instytucji kultury p.n. Wojewódzka i Miejska Biblioteka Publiczna im. Hieronima Łopacińskiego w Lublinie i utworzenia instytucji p.n. Miejska Biblioteka Publiczna im. Hieronima Łopacińskiego w Lublinie. W/g statutu stanowiącego zał. Nr 2 do w/w uchwały oraz uchwały Nr 1644/L III/2002 Rady Miejskiej w Lublinie z dnia 29 sierpnia 2002 r. i uchwały Nr 290/XVII/2008 Rady Miasta Lublin z dnia 21 lutego 2008 r. - Miejska Biblioteka Publiczna im. Hieronima Łopacińskiego w Lublinie wchodząca w skład ogólnokrajowej sieci bibliotecznej działa w szczególności na podstawie :

- ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (Dz.U. Nr 85, poz. 539 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2001 r., Nr 13, poz. 123 z późn. zm.),
- postanowień niniejszego statutu.

Organizatorem Biblioteki jest Gmina Lublin a środki potrzebne do utrzymania i rozwoju Biblioteki zapewnia Rada Miasta Lublin. Biblioteka jest instytucją kultury, nad którą nadzór sprawuje Zarząd Miasta Lublin, a w zakresie realizacji zadań merytorycznych określonych w art. 27 ust. 5 ustawy o bibliotekach – Wojewódzka Biblioteka Publiczna w Lublinie. Siedzibą i terenem działania Biblioteki jest miasto Lublin.

Biblioteka jest instytucją kultury posiadającą osobowość prawną, a na jej czele stoi Dyrektor, który zarządza, kieruje i reprezentuje ją na zewnątrz.

- | | |
|--------------------------|-------------------------------------|
| 1) r-k środków bieżących | Nr 71 1240 1503 1111 0010 0135 9131 |
| 2) r-k ZFŚS | Nr 07 1240 1503 1111 0010 0135 9216 |
| 3) r-k informatyzacja | Nr 34 1240 1503 1111 0010 0929 7792 |
| 4) r-k zakup nowości | Nr 63 1240 1503 1111 0010 1106 6065 |
| 5) r-k informatyzacja | Nr 39 1240 1503 1111 0010 0457 4481 |

10. Rachunkowość Biblioteki prowadzona jest na podstawie Zakładowego Planu Kont wprowadzonego zarządzeniem Dyrektora Nr 17 z dnia 17.04.2004 r. w sprawie Zasad rachunkowości i Zakładowego Planu Kont Miejskiej Biblioteki Publicznej im. H. Łopacińskiego a opracowanego na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 20.09.1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz.694) oraz rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z 5 listopada 1999 r. w sprawie zasad ewidencji materiałów bibliotecznych (Dz.U. Nr 93, poz. 1077 z późn. zm.).

Ewidencja księgowo-finansowa prowadzona jest metodą elektronicznego przetwarzania danych w systemie komputerowym z wykorzystaniem programów:

- księgowy – QWANT – wersja sieciowa 11,0
- płacowy – QWARK – wersja 12,0
- do rozliczeń z ZUS (Płatnik).

Programy QWANT i QWARK nabyte zostały od QNT „Systemy Informatyczne” Sp. z o.o.
W Gliwicach, ul. Żwirki i Wigury 85.

11. **Roczne sprawozdanie finansowe** kontrolowanej jednostki nie podlega badaniu przez biegłych rewidentów bo zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości podlega zatwierdzeniu przez organ założycielski, tj. Prezydenta Miasta Lublin w terminie nie później, niż 6 m-cy od dnia bilansowego.

12. Średnioroczne zatrudnienie w 2007 r. w przeliczeniu na pełne etaty wyniosło 129 osób.

13. Wyjaśnień w trakcie kontroli

udzielali : Główna Księgowa -
Kierownik Dz. Admin.-Gosp. -

14. Kontrola została zarejestrowana w książce kontroli pod Nr 14/2009.



15. Przeprowadzone kontrole

W 2007 r. w zakresie wiążącym się tematycznie z zakresem niniejszej kontroli, przedstawiciele Prezydenta Miasta Lublin przeprowadzili dwie wycinkowe kontrole, tj.:

- w dniach 9.05.-22.05.2007 r. m.in. w zakresie prawidłowości dokonywania wydatków na zakup książek w 2007 r. Kontrolą objęto wydatki zrealizowane do 30.04.2007 r. na zakup nowości wydawniczych w ramach przyznanej dotacji przez Bibliotekę Narodową w Warszawie (umowa Nr 12523/BN/2007 z dnia 20 sierpnia 2007 r.) dla Biblioteki na 2007 r. wynoszącej na ten cel kwotę 209 776,00 zł. - pod względem stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych. Biblioteka wówczas wyłączała zakupy książek do wartości 6 000,00 EURO na podstawie art. 4 pkt 8 z obowiązku stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. Nr 164, poz. 1163 z późn. zm), gdyż każdy zakup to było inne zamówienie, którego wartość określona jest każdorazowo odrębnie. Kontrola stwierdziła, że Dyrektor Biblioteki dopiero w dniu 18.04.2007 r. wydał „Instrukcję dokonywania zakupów nowości wydawniczych w 2007 r., których wartość w złotych nie przekracza równowartości 6 000,00 EURO (poprzednio powyższe zagadnienie nie posiadało wewnętrznych uregulowań co do zasad postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych na zakup księgozbioru). Kontrola nie stwierdziła nieprawidłowości w wymiarze finansowym przy zakupie książek,
- dnia 25.04.2008 r. w zakresie programu „Organizacja Miejskiego Konkursu Recytatorskiego Poezji i Prozy Wincentego Pola w ramach obchodów Roku W. Pola” - zgodnie z zawartą umową z Miastem Lublin Nr WSS/KS/IV/MBP/13/07 z dnia 7 maja 2007 r. przyznano dotację dla Biblioteki w kwocie 6 000,00 zł. - nieprawidłowości nie stwierdzono.

II. Część szczegółowa

1. Kontrola celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi w 2007 r.

1.1 Realizacja planu finansowego Biblioteki w 2007 r.

Miejska Biblioteka Publiczna w planie finansowym (po korektach) na 2007 r. założyła następujące wielkości:

1) Przychody ogółem	6 989 536,00 zł.
---------------------	------------------

z tego:

a) przychody własne (odsetki , kary

za przetrzymane i zagubione

książki, dobrowolne wpłaty)

40 294,00 zł.

b) dotacje

6 949 242,00 zł.

w tym:

- dotacje do działalności

bieżącej (bez remontów)

6 350 000,00 zł.

- dotacje na remonty

100 000,00 zł.

- dotacje na zakupy inwestycyjne

105 000,00 zł.

- dotacje na informatyzację

biblioteki II etap

162 466,00 zł.

- dotacje na zakup nowości

209 776,00 zł.

- dotacje na pozostałe

programy i festiwal

22 000,00 zł.

2) Koszty ogółem

6 989 536,00 zł.

3) Wynik finansowy

0

W powyższym planie finansowym uwzględniono wielkości środków w ramach dotacji na działalność statutową i dotacji na inne cele przyznanych przez Gminę i Miasto Lublin oraz Prezydenta Miasta Lublin w drodze stosownych uchwał a ponadto kwoty przyznanych dotacji przez Instytut Książki w Krakowie i Bibliotekę Narodową w Warszawie.

Wg rocznego sprawozdania finansowego przedłożonego Urzędowi Miasta Lublin w dniu 28.03.2008 r. i zatwierdzonego zarządzeniem Nr 343/2008 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 2.06.2008 r. realizacja przychodów i kosztów przedstawiała się następująco:

	Plan w zł.	Wykonanie w zł.	% wykonania
1) Przychody ogółem	6 989 536,00	6 920 049,61	99,00
w tym:			
— dotacje	6 949 242,00	6 735 669,84	96,92
2) Koszty ogółem	6 989 536,00	6 892 488,50	98,61
3) Zysk brutto	0	27 561,11	---

Z powyższego wynika, że plan przychodów ogółem w 2007 r. został zrealizowany w kwocie niższej od zakładanej w planie o 69 486,39 zł., na co miały wpływ głównie niższe przychody uzyskane z dotacji o kwotę 213 572,16 zł.

Koszty działalności Biblioteki w 2007 r. zamknęły się kwotą 6 892 488,50 zł. tj. kwotą niższą od planowanej o 97 047,50 zł., co w konsekwencji przy niewykonaniu planu przychodów i obniżce w proporcjonalnie wyższym stopniu kosztów działalności dało możliwość zamknięcia działalności MBP wynikiem dodatnim w kwocie 27 561,11 zł. przy zakładanym wyniku zerowym.

Analiza realizacji wybranych pozycji planu finansowego, a w szczególności dotyczących kosztów zobowiązań publiczno-prawnych wykazała, że stan tych zobowiązań na dzień 31.12.2007 r. wynosił 159 991,69 zł., z czego przypadało na:

- | | |
|--|------------------|
| – składki ZUS i FP | - 129 202,69 zł. |
| – podatek dochodowy od osób fizycznych | - 29 011,00 zł. |
| – wpłata na PFRON | - 1 778,00 zł. |

Powyższe zobowiązania dotyczyły zobowiązań krótkoterminowych bieżących wynikających z deklaracji za m-c grudzień 2007 r., które zostały uregulowane w obowiązujących terminach.

Na działalność bieżącą Biblioteki wydatkowano w 2007 r. kwotę 6 370 548,84 zł., na którą składają się głównie wynagrodzenia wraz z pochodnymi oraz koszty eksploatacyjne.

Kontrolą objęto dokonane wydatki w 2007 roku pod kątem celowości i zgodności z prawem wydatkowania tych środków. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

1.2 Wykorzystanie otrzymanych dotacji w 2007 r.

Miejska Biblioteka Publiczna oprócz dotacji na działalność bieżącą otrzymała w roku 2007 dotacje celowe o charakterze inwestycyjnym oraz na zadania zlecone w łącznej kwocie 499 241,78 zł. z przeznaczeniem na:

- a) 162 465,78 zł. z Urzędu Miasta Lublin jako dotacja celowa na realizację zadania „Informatyzacja Miejskiej Biblioteki Publicznej w Lublinie i utworzenie Publicznych Punktów Dostępu do Internetu w filiach MBP – II etap”,
- b) 105 000,00 zł. z Urzędu Miasta Lublin jako dotacja celowa na realizację zadania „Inwestycje i zakupy inwestycyjne”,
- c) 6 000,00 zł. z Urzędu Miasta Lublin jako wsparcie na realizację zadania o nazwie

„Prowadzenie zajęć i lekcji bibliotecznych dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnej z wykorzystaniem multimedialnej części zbiorów MBP”,

- d) 209 776,00 zł. z Biblioteki Narodowej w Warszawie w ramach zadania zleconego na „Zakup nowości wydawniczych”,
- e) 6 000,00 zł. z Urzędu Miasta w ramach zleconego zadania publicznego pn. „Organizacja Miejskiego Konkursu Recytatorskiego Poezji i Prozy Wincentego Pola w ramach obchodów Roku Wincentego Pola”,
- f) 10 000,00 zł. z Instytutu Książki z siedzibą w Krakowie w ramach zadania zleconego na Lubelską edycję Festiwalu 4 Pory Książki: „Pora Prozy i Festiwal Kryminału”.

Ad a) W oparciu o umowę Nr WSS/KS/IV/4015/MBP/12/07 z dnia 19.03.2007 r. zawartą z Gminą Lublin udzielono Bibliotece dotacji celowej na realizację zadania p.n. „Informatyzacja Miejskiej Biblioteki Publicznej w Lublinie i utworzenie Publicznych Punktów Dostępu do Internetu w filiach MBP – II etap” w wysokości 254 660,00 zł., w ramach której środki finansowe miały być przekazane w 2 transzach:

- I transza w wysokości 100 000,00 zł. do dnia 30.03.2007 r.,
- II transza w wysokości 154 660,000 zł. do dnia 31.07.2007 r.

Przyznana dotacja przeznaczona została na pokrycie kosztów:

- wykonania prac remontowych w 10 filiach,
- wykonania 12 instalacji sieci strukturalnych i alarmowych,
- wykonaniu mebli do komputerów,
- zakupu komputerów i oprogramowań,
- instalacji sieci internetowych,
- wdrożenia systemu i promocji projektu.

Termin realizacji w/w zadania ustalono na okres od 1.03 do 31.12.2007 r.

W zawartej umowie Biblioteka zobowiązała się przedłożyć rozliczenie rzeczowo-finansowe dotacji z dołączeniem sprawozdania opisowego z realizacji zadania w terminie do dnia 14.01.2008 r., a środki niewykorzystane do 31.12.2007 r. zwrócić w terminie – również – do 14.01.2008 r.

Urząd Miasta Lublin w ramach przyznanej dotacji przekazał Bibliotece w dniu 23.03.2007 r. kwotę 100 000,00 zł. oraz w dniu 25.07.2007 r. kwotę 154 660,00 zł.

Według przedłożonego w dniu 14.01.2008 r. do Urzędu Miasta Lublin rozliczenia dotacji łączne koszty realizacji zadania zamknęły się kwotą 632 834,55 zł., z czego z dotacji pokryto wydatki

objęte umową do kwoty 162 465,78 zł. (stanowiące 25% wydatków kwalifikowanych projektu). Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 92 194,22 zł. (254 660,00 – 162 465,78) zwrócono w dniu 28.12.2007 r. do Urzędu Miasta Lublin. W udokumentowaniu poniesionych wydatków pod względem rzeczowym określonym w umowie nieprawidłowości nie stwierdzono. Pozostałą część kosztów poniesionych na realizację w/w zadania w kwocie 470 368,77 zł. pokryto z pożyczki przyznanej przez Urząd Miasta Lublin.

Ad b) W oparciu o umowę Nr WSS/KS/IV/4015/MBP/11/07 z dnia 19.03.2007 r. zawartą z Gminą Lublin udzielono Bibliotece dotacji celowej na realizację zadania p.n. „Inwestycje i zakupy inwestycyjne” w wysokości 105 000,00 zł., w ramach której środki finansowe miały być przekazane w 3 transzach:

- I transza w wysokości 45 000,00 zł. do dnia 30.03.2007 r.,
- II transza w wysokości 25 000,00 zł. do dnia 29.06.2007 r.,
- III transza w wysokości 35 000,00zł. do dnia 31.10.2007 r.

Przyznana dotacja przeznaczona została na pokrycie kosztów zakupu samochodu oraz zakupu sprzętu komputerowego, oprogramowania i klimatyzacji serwerów.

Termin realizacji w/w zadania ustalono na okres od 1.03.do 31.12.2007 r.

W zawartej umowie określono obowiązki Biblioteki w zakresie rozliczenia dotacji o tej samej treści co w umowie poprzednio opisanej w p.pkcie a).

Urząd Miasta Lublin w ramach przyznanej dotacji przekazał Bibliotece niżej wymienione kwoty w dniach:

- kwotę 45 000,00 zł. - 26.03.2007 r.
- kwotę 25 000,00 zł. - 22.06.2007 r.
- kwotę 35 000,00 zł. - 29.10.2007 r.

Według przedłożonego w dniu 14.02.2008 r. rozliczenia dotacji, tj. zakupu samochodu i sprzętu komputerowego łączne koszty realizacji zadania zamknęły się kwotą 105 000,24 zł., tj. zgodną z wielkością otrzymanej dotacji w kwocie 105 000 zł. Nie zrealizowano – wyszczególnionego w umowie o przyznaniu dotacji - zakupu klimatyzacji z uwagi na niewystarczającą ilość środków finansowych przeznaczonych na realizację całego zadania. W udokumentowaniu poszczególnych wydatków pod względem rzeczowym określonym w umowie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ad c) W oparciu o umowę Nr 1jm/2007 z dnia 1.06.2007 r. zawartą z Prezydentem Miasta Lublin i Ośrodkiem Pomocy Rodzinie w Lublinie zlecono Bibliotece „Prowadzenie zajęć i lekcji

bibliotecznych dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnej z wykorzystaniem multimedialnej części zbiorów MBP” w wysokości udzielonego wsparcia na kwotę 6 000,00 zł.

Termin wykonania zadania skalkulowanego na 9 500,00 zł. określono do dnia 10.12.2007 r. a zakup materiałów do realizacji zadania objęty dofinansowaniem na kwotę 6 000,00 zł.

obejmował n/wymienione zakupy:

- książki mówionej w formacie Czytaka na kwotę 2 040 zł.,
- książek i utworów muzycznych na CD na kwotę 1 980 zł.,
- książek drukowanych z dużą czcionką na kwotę 1 980 zł.

Razem: 6 000 zł.

Zadanie powyższe – jak określono w umowie – miało być realizowane w 7 placówkach filialnych MBP obejmując 60 godzin zajęć dla 600 uczestników. Z przyznanej i przekazanej przez MOPR dotacji w dniu 18.09.2007 r. zakupiono 9 pozycji książkowych oraz płyty CD z muzyką na łączną kwotę 6 000,09 zł. jako materiały do prowadzenia zajęć i lekcji bibliotecznych. Rozliczenie przyznanych środków z wyszczególnieniem dokonanych zakupów przekazano do Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Lublinie w dniu 10.10.2007 r. W rozliczeniu tym nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ad d) W oparciu o umowę Nr 12523/BN/2007 z dnia 20.08.2007 r. - dotyczącą dofinansowania zadań w ramach programu operacyjnego/Priorytetu Promocji czytelnictwa/Rozwój księgozbiorów bibliotek – zawartą z Biblioteką Narodową w Warszawie zlecono Bibliotece realizację zadania p.n. „Zakup nowości wydawniczych” przeznaczając na ten cel kwotę 209 776 zł. Termin wykonania zadania określono do 30.11.2007 r.

Przekazanie środków przewidziano w terminie do 17.09.2007 r.

Biblioteka zobowiązała się do przedstawienia Zleceniobiorcy w terminie 60 dni od daty zakończenia zadania - raportu z wykonania zadania wg ustalonego wzoru.

Biblioteka Narodowa na realizację zleconego zadania przekazała kwotę 209 776 zł. w dniu 17.09.2007 r.

W ramach otrzymanych środków MBP dokonała zakupu książek w oparciu o 262 faktury na łączną kwotę 209 776 zł. Raport z wykonania zadania Biblioteka przesłała do Biblioteki Narodowej w dniu 29.01.2008 r. a ponadto zestawienie faktur przesłała za pismem z dnia 29.02.2008 r.

Nieprawidłowości w wykorzystaniu i rozliczeniu otrzymanych środków na zakup nowości wydawniczych nie stwierdzono.

Ad e) W oparciu o umowę Nr WSS/KS/IV/4015/MBP/13/07 z dnia 7 maja 2007 r. zawartą z Miastem Lublin zlecono Bibliotece realizację zadania publicznego p.n. „Organizacja Miejskiego Konkursu Recytatorskiego Poezji i Prozy Wincentego Pola w ramach obchodów Roku Wincentego Pola” przyznając na ten cel dotację w wysokości 6 000 zł. Dotacja przeznaczona została na pokrycie kosztów:

- | | |
|--|---------------------|
| – zakupu materiałów plastycznych, papierniczych, drukarskich i scenograficznych w kwocie | 2 335,00 zł. |
| – wynagrodzenia jurorów II etapu | 700,00 zł. |
| – wynagrodzenia jurorów III etapu | 660,00 zł. |
| – nagród, wyróżnień oraz poczęstunku | <u>2 305,00 zł.</u> |
| Razem: | 6 000,00 zł. |

Termin wykonania zadania ustalono w okresie od 1.04.2007 r. do 20.12.2007 r., a termin wykorzystania przekazanych środków określono do 29.12.2007 r. Zleceniobiorcą, tj. Bibliotekę zobowiązano do złożenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania (wg ustalonego wzoru formularza) w terminie 30 dni od zakończenia realizacji zadania.

Z przyznanej i przekazanej w dniu 23.05.2007 r. dotacji wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem kwotę 6 000,00 zł, tj. wydatkując przyznane środki finansowe w całości. Sprawozdanie z wykonania powyższego zadania publicznego przedłożono Urzędowi Miasta Lublin w dniu 18.01.2008 r. W rozliczeniu dotacji nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ad f) W oparciu o umowę Nr 7936/2007/IK z dnia 10.09.2007 r. dotyczącą dofinansowania zadań w ramach programu operacyjnego/Priorytetu Promocja Czytelnictwa/Rozwój Sektora Książki i Promocja Czytelnictwa – zawartą z Instytutem Książki z siedzibą w Krakowie zlecono Bibliotece realizację zadania p.n. „Lubelska edycja Festiwalu 4 Pory Książki: Pora Prozy i Festiwal Kryminału” przeznaczając na ten cel kwotę 10 000zł., przy całkowitym koszcie zadania określonym na 11 904 zł. Termin wykonania zadania określono na okres od 1.04.2007 r. do dnia 31.12.2007 r. Biblioteka zobowiązała się do przedstawienia Zleceniobiorcy w terminie 60 dni od daty zakończenia zadania – raportu z wykonania zadania wg ustalonego wzoru. Instytut Książki na realizację zleconego zadania przekazał w dniu 3.10.2007 kwotę 10 000 zł.

W ramach przyznanych środków przeznaczonych – według ustalonego szczegółowego zakresu rzeczowo – finansowego:

- | | |
|---------------------------------------|-----------|
| – na organizację 3 spotkań panelowych | 5 418 zł. |
|---------------------------------------|-----------|

– na organizację 1 spotkania panelowego z udziałem 2 osób	798 zł.
– organizację 1 spotkania panelowego dla dzieci z udziałem 2 osób	798 zł.
– wydruk materiałów promocyjnych oraz zakup materiałów do dekoracji <u>sal</u>	<u>2 986 zł.</u>
Razem :	10 000 zł.

wydatkowano łącznie na powyższe cele kwotę 11 907,65 zł., z czego dotacją pokryto kwotę 10 000 zł. z jednoczesnym zaangażowaniem środków własnych w kwocie 1 907,65 zł.

Nieprawidłowości w rozliczeniu otrzymanych środków na powyższe zadanie nie stwierdzono.

Niezależnie od powyższego kontrolą objęto prawidłowość wyłonienia dostawców i wykonawców zadań o charakterze inwestycyjnym (p-pkt a), b) i d)) pod kątem przestrzegania ustawy Prawo zamówień publicznych. Ustalenia w tym zakresie umieszczono w dalszej części protokołu w p-kcie 1.4.

1.3 Sprawozdawczość

W myśl art. 4 ust. 1 pkt 8 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2005 r., Nr 249, poz. 2104 ze zm.) do sektora finansów publicznych zalicza się samorządowe instytucje kultury. Zgodnie z § 1 ust. 3 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2006 r. Nr 113, poz. 770) obowiązującego od 1.07.2006 r. wydanego na podstawie delegacji ustawowej zawartej w art. 18 ust. 3 cyt. ustawy o finansach publicznych, samorządowe instytucje kultury są jednostkami zobowiązanymi do sporządzania sprawozdań w zakresie własnych należności i zobowiązań oraz poręczeń i gwarancji. Jednostki te zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 1 i 3 i ust. 2 rozporządzenia M.F. Z dnia 26 czerwca 2006 r. sporządzają sprawozdania jednostkowe:

Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (wg wzoru stanowiącego załącznik Nr 1 do rozporządzenia z dnia 26.06.2006 r.),

Rb-UZ – roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych (wg wzoru stanowiącego zał. Nr 2 do ww. rozporządzenia),

Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności (wg wzoru stanowiącego zał. Nr 3 do ww. rozporządzenia),

Rb-UN – roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułów i papierów

wartościowych wg wartości księgowej (wg wzoru stanowiącego zał. Nr 4 do ww. rozporządzenia). Sprawozdaniem jednostkowym jest sprawozdanie jednostki sporządzające takie sprawozdanie na podstawie ksiąg rachunkowych.

Biblioteka w 2007 r. w oparciu o rozporządzenie M.F. Zobowiązana była do sporządzania i przekazywania sprawozdań jednostkowych odbiorcom tych sprawozdań w następujących terminach i tak:

- Sprawozdania jednostkowe Rb-Z i Rb-N za poszczególne kwartały składa zarządowi nadzorującej jednostki samorządu terytorialnego nie później niż w terminie 14 dni po upływie okresu sprawozdawczego,
- Sprawozdania jednostkowe Rb-Z i Rb-N za IV kwartał oraz sprawozdania Rb-UZ i Rb-UN składa zarządowi nadzorującej jednostki samorządu terytorialnego nie później niż w terminie 37 dni po upływie okresu sprawozdawczego.

W § 6 ww. rozporządzenia określono m.in., że sprawozdania są sporządzane w formie dokumentu, kwoty w sprawozdaniach wykazuje się w złotych, a sprawozdania winny być sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i rachunkowym.

Kontrolą objęto sporządzone przez Bibliotekę sprawozdania jednostkowe Rb-Z i Rb-N za poszczególne kwartały 2007 roku oraz sprawozdania roczne Rb-UZ i Rb-UN pod kątem rzetelności i terminowości ich sporządzenia i przekazywania do Urzędu Miasta Lublin.

W wyniku kontroli ustalono, że w/w sprawozdania zostały złożone w następujących terminach:

- za I kwartał 2007 r. - 10 kwietnia 2007 r.,
- za II kwartał 2007 r. - 10 lipca 2007 r.,
- za III kwartał 2007 r. - 08 października 2007 r.,
- za IV kwartał 2007 r. - 29 stycznia 2008 r.,
- za rok 2007 – 29 stycznia 2008 r.

Z powyższego wynika, że wszystkie sprawozdania zostały złożone do organu założycielskiego w obowiązujących terminach, a do wykazanych danych w sprawozdaniach nie wniesiono uwag. Kontrolowana jednostka w 2007 roku obowiązana była ponadto składać roczne sprawozdania Rb-WS o wydatkach strukturalnych do Ministerstwa Finansów za pośrednictwem Urzędu Miasta Lublin w terminie do 31 marca po upływie roku sprawozdawczego. Powyższe wynikało z przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz.781). Wzór powyższego sprawozdania określało rozporządzenie Ministra Finansów z 5 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz.U. Nr 123, poz.856). Sprawozdanie powyższe przekazano do Urzędu Miasta Lublin w dniu 28.03.2008 r., tj. w obowiązującym terminie, a do zasadności sporządzenia powyższego

sprawozdania uwag nie wniesiono.

1.4. Zamówienia publiczne

Kontrolowana jednostka w 2007 roku w myśl art. 4 ust.1 pkt 8 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) zaliczana była do sektora finansów publicznych.

W związku z powyższym przy zamówieniach na zakup dostaw, robót budowlanych i usług realizowanych w 2007 r. MBP obowiązana była stosować przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2006 r. Nr 164, poz. 1863 ze zm.).

W oparciu o ewidencję zamówień publicznych ustalono, że Biblioteka w 2007 r. przeprowadziła procedury o zamówienia publiczne na dostawy, roboty i usługi w oparciu o przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych przeprowadzając łącznie 7 postępowań, z czego:

- 6 postępowań w trybie przetargu nieograniczonego;
- 1 postępowanie w trybie z wolnej ręki.

W kontrolowanej jednostce postępowania o zamówienia publiczne prowadzone były w następujących komórkach organizacyjnych:

- Dziale Administracyjno-Gospodarczym kierowanym przez Pana
- Dziale Komputeryzacji kierowanym przez Pana
- Dziale Instrukcyjno-Metodycznym kierowanym przez Panią
- Dziale gromadzenia i Opracowania Zbiorów kierowanym przez Panią

W oparciu o roczne sprawozdanie ZP-S sporządzone do Urzędu Zamówień Publicznych o udzielonych zamówieniach publicznych, które obejmowały zamówienia powyżej 14 000 EURO, ustalono, że Biblioteka zrealizowała w 2007 r. łącznie 7 zamówień publicznych na dostawy, roboty i usługi na łączną kwotę netto 866 121,49 zł. w tym wszystkie 7 zamówień o wartości od 14 000 EURO do 211 000 EURO. Kontrolą objęto wszystkie 7 przetargów, jakie w 2007 r. MBP przeprowadziła zarówno w trybie przetargu nieograniczonego jak również w trybie z wolnej ręki w oparciu o przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych na dostawy, roboty i usługi, tj.

Lp.	Nazwa postępowania o zamówienia publiczne	Rodzaj – tryb zamówienia	Data ogłoszenia przetargu	Wartość przetargowa zamówienia wg umowy i data umowy	Uwagi
1	Dostawa samochodu osobowego fabrycznie nowego	Przetarg nieograniczony poniżej 60 000 EURO	23.02.2007	39 894, zł. (26.03.2007 r.)	Nieprawidłowości nie stwierdzono
2	Wykonanie prac remontowo-budowlanych w lokalach filii bibliotecznych MBP (roboty wykończeniowe – instalacje elektryczne wewnętrzne)	Przetarg nieograniczony poniżej 60 000 EURO	23.03.2007	69 598,47 zł. (21.05.2007 r.)	Nieprawidłowości nie stwierdzono
3	Wykonanie prac remontowo-budowlanych w lokalach filii bibliotecznych MBP	Przetarg nieograniczony poniżej 211 000 EURO	24.08.2007	94 440,06 zł (08.10.2007)	Nieprawidłowości nie stwierdzono
4	Dostawa książkowych nowości wydawniczych w latach 2006-2007	Przetarg w trybie z wolnej ręki	5.10.2007	159 776,00 zł. (08.10.2007 r.)	Po unieważnieniu dwóch kolejnych przetargów w trybie art. 93 ust. 1 pkt 1 przeprowadzono przetarg w trybie z wolnej ręki. Nieprawidłowości nie stwierdzono
5	Dostawa prasy na 2008 r.	Przetarg nieograniczony poniżej 211 000 EURO	18.10.2007	70 640,29 zł. (15.11.2007 r.)	Nieprawidłowości nie stwierdzono
6	Zakup sprzętu komputerowego, oprogramowania wraz z wdrożeniem w ramach realizacji projektu „Informatyzacja MBP w Lublinie i utworzenie PIAP-ów w filiach MBP - II etap”	Przetarg nieograniczony poniżej 211 000 EURO	5.11.2007	546 381,76 (30.11.2007 r.)	Nieprawidłowości nie stwierdzono
7	Dostawa mebli do filii bibliotecznych MBP	Przetarg nieograniczony poniżej 211 000 EURO	5.11.2007	28 324,74 zł. (12.12.2007)	Nieprawidłowości nie stwierdzono

Z ogólnej liczby 7 zrealizowanych w 2007 r. przez Bibliotekę postępowań o zamówienia publiczne o łącznej wartości zawartych umów na kwotę brutto 1 009 055,32 zł. kontrolą objęto wszystkie postępowania – nie stwierdzając nieprawidłowości pod kątem wymogów ustawy Prawo zamówień

publicznych.

2.1 Prawidłowość rozliczenia z budżetem państwa w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych za 2007 r.

a) Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 z późn. zm.),

b) Dokumenty i urządzenia księgowe objęte kontrolą:

- deklarację podatkową roczną - CIT 8 i zał. CIT 8/0,
- ewidencję syntetyczną i analityczną przychodów – konta zespołu „7”,
- ewidencję syntetyczną i analityczną przychodów – konta zespołu „4”,
- dowody źródłowe dokumentujące zakup – metodą pełną,

c) kontrolą objęto:

- prawidłowość ustalenia przychodu,
- prawidłowość ustalenia kosztów uzyskania przychodów z uwzględnieniem związku poniesionych wydatków z przychodami danego roku podatkowego oraz ustalenie kompletności wydatków nie stanowiących kosztów uzyskania przychodu,
- prawidłowość ustalenia oraz wykazania danych w deklaracjach podatkowych CIT-8 i zał. CIT-8/0,

MBP stosownie do art.25 ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 ze zm.) zwolniona była z obowiązku składania deklaracji miesięcznych zaliczkowych CIT-2 o wysokości osiągniętego dochodu w 2007 r.

Biblioteka jako instytucja kultury ewentualne dochody w całości przeznacza na cele statutowe związane z działalnością kulturalną, które wolne są od podatku dochodowego na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 4 cytowanej wyżej ustawy.

MBP poza dotacjami uzyskała w 2007 roku przychody własne z odsetek, otrzymanych kar za przetrzymane i zagubione książki i dobrowolnych wpłat.

W/g Rachunku strat i zysków Biblioteka osiągnęła na prowadzonej działalności w 2007 r. następujący wynik:

1) Przychody ogółem	6 920 049,61 zł.
z tego:	
– dotacje	6 735 669,84 zł.,

– inne przychody operacyjne	151 216,01 zł.,
– przychody finansowe	33 163,76 zł.,
2) Koszty ogółem	6 892 488,50 zł.
z tego:	
– koszty działalności operacyjnej	6 890 579,00 zł.,
– koszty finansowe	1 909,50 zł.,
3) Zysk	27 561,11 zł.

Dla celów podatkowych przychody wynoszą 6 920 049,61 zł.

Dla celów podatkowych wyłączono koszty

nie stanowiące kosztów uzyskania

przychodów w łącznej kwocie

6 756 962,84 zł.

z tytułu:

- uzyskanych dotacji – art. 16 ust. 1 pkt 58

6 735 669,84 zł.

- dokonanych wpłat w 2007 r.

na PFRON – art. 16 ust.1 pkt 36

21 293,00 zł.

Po korekcie koszty uzyskania przychodów wynosiły

135 525,66 zł.

Dochód (art. 7 ust. 2)

6 784 523,95 zł.

Dochody wolne od podatku

6 763 230,95 zł.

w tym:

– dotacje - art. 17 ust.1 pkt 47

6 735 669,84 zł.

– dochód przeznaczony na cele statutowe -

art. 17 ust. 1 pkt 4

27 561,11 zł.

Dochód podlegający opodatkowaniu

21 293,00 zł.

Podatek dochodowy

4 046,00 zł.

Badana jednostka w dniu 31.03.2008 r. złożyła w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Lublinie zeznanie CIT-8 wraz z załącznikiem CIT-8/0 o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) za rok podatkowy od 01.01.2007 do 31.12.2007 r., a w dniu 28.08.2008 r. korektę tego zeznania w którym wykazano następujące dane:

1. Przychody	6 920 049,61 zł.
2. Koszty uzyskania przychodów	135 525,66 zł.
3. Dochód (art. 7 ust. 2)	6 784 523,95 zł.

4. Dochody wolne od podatku	6 763 230,95 zł.
w tym:	
- dotacje – art. 17 ust.1 pkt 47	6 735 669,84 zł.
- dochód przeznaczony na cele statutowe - art. 17 ust. 1 pkt 4	27 561,11 zł.
5. Dochód do opodatkowania	21 293,00 zł.
6. Podatek dochodowy 19% (po zaokrągleniu) zadeklarowany	4 046,00 zł.
7. Podatek wpłacony (data wpłaty – 28.03.2008 r.)	4 046,00 zł.

Koszty uzyskania przychodów podane w zeznaniu CIT-8 zostały wykazane po odliczeniu dokonanych w 2007 r. wpłat na PFRON w wysokości 21 293 zł. i po odliczeniu uzyskanej w 2007 r. dotacji w kwocie 6 735 669,84 zł.

Biblioteka prawidłowo opodatkowała w 2007 r. tą część dochodów, która została wydatkowana nie na cele statutowe, tj. na dokonane wpłaty na PFRON.

Dokonana w trakcie kontroli analiza dowodów źródłowych w powiązaniu z ewidencją księgową nie ujawniła nieprawidłowości w zakresie ustalenia wielkości przychodów, kosztów uzyskania przychodów oraz dochodu stanowiącego podstawę opodatkowania za 2007 rok.

W związku z powyższym dane przedstawione w zeznaniu CIT-8 i zał. CIT-8/0 w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych za 2007 r. podane zostały we właściwych wielkościach.

Należy zaznaczyć, że Biblioteka w złożonym zeznaniu CIT-8 za 2007 r. nie odliczyła od podatku strat z lat ubiegłych w oparciu o art. 7 ust. 5 cytowanej ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Biblioteka w latach 2002 – 2006 poniosła na prowadzonej działalności straty w wysokości:

2002 r. - 40 513,71 zł.

2003 r. - 93 892,69 zł.

2004 r. - 106 460,82 zł.

2005 r. - 2 359,73 zł.

2006 r. - 203,79 zł.

2.2 Prawidłowość rozliczeń z budżetem państwa w zakresie podatku od towarów i usług za 2007 r.

Biblioteka nie jest podatnikiem podatku od towarów i usług, gdyż nie występują w jej działalności

czynności o których mowa w art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 54, poz. 535 ze zm.)

III Ustalenia końcowe

Zgodnie z art. 291 § 1 cyt. ustawy Ordynacja podatkowa, kontrolowany, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu może w terminie 14 dni od jego doręczenia przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia wskazując równoważne stosowne wnioski dowodowe.

W przypadku nie złożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w terminie wskazanym przyjmuje się, że kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli (art. 291 § 3 Ordynacji podatkowej).

Kontrola zostaje zakończona w dniu doręczenia protokołu kontroli (art. 291 § 4 Ordynacji podatkowej).

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Jeden egzemplarz protokołu doręczono kontrolowanemu.

Lublin, dnia 17.03.2009 r.

Kontrolowany

DYREKTOR
Piotr Tokarczuk
Piotr Tokarczuk

Miejska Biblioteka Publiczna
im. H. Łopacińskiego
20-007 Lublin, ul. Peowiaków 12
tel. (081) 532-15-29, (081) 532-17-45, (081) 532-28-65
fax. (081) 532-71-70

Kontrolujący

INSPEKTOR
KONTROLI SKARBOWEJ

mgr Stanisław Proć
mgr Stanisław Proć

Starszy Komisarz sk.

mgr Tadeusz Ziśkowski
mgr Tadeusz Ziśkowski