

210

D Y R E K T O R
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
w Lublinie
ul. Lubomelska 1-3
20-072 Lublin

Lublin, dnia 15 kwietnia 2009 r.

Nr W2B-410-017/09-0132

Miejska Biblioteka Publiczna
im. H. Łopacińskiego w Lublinie
ul. Peowiaków 12
20-007 Lublin
NIP 712-27-03-002

W Y N I K K O N T R O L I

Na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy z dnia 28 września 1991 roku o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2004 r. Nr 8, poz. 65 z późn. zm.) po przeprowadzeniu postępowania kontrolnego wszczętego postanowieniem Nr W2B-410-017/09-0132 z dnia 3 marca 2009 r. przedstawiam następujące ustalenia i wnioski:

I. Zakres kontroli:

1. Kontrola celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi w 2007 roku.
2. Prawdopodobność 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.

II. Ustalenia kontroli w zakresie celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi w 2007 roku.

Miejska Biblioteka Publiczna im. Hieronima Łopacińskiego w Lublinie (skrót MBP) zwana dalej Biblioteką, 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. Miejska Biblioteka Publiczna 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.),
- statutu uchwalonego przez Radę Miasta Lublina.

Organizatorem Biblioteki jest Gmina Lublin. Środki potrzebne do utrzymania i rozwoju Biblioteki zapewnia Rada Miasta Lublin. Biblioteka jest instytucją kultury, a siedzibą i terenem działania Biblioteki jest miasto Lublin.

Podstawę gospodarki finansowej Biblioteki stanowi roczny plan finansowy zatwierdzony przez Dyrektora z zachowaniem wysokości dotacji przyznanej przez organ założycielski.

Działalność Biblioteki za rok 2007 zamknęła się wynikiem dodatnim w kwocie 27.561,11 zł przy planowanym wyniku zerowym.

W roku 2007 Biblioteka oprócz dotacji na bieżącą działalność otrzymała dotacje celowe o charakterze inwestycyjnym oraz na zadania zlecone w łącznej kwocie 499.241,78 zł. W zakresie wydatkowania środków publicznych, w tym otrzymanych w formie dotacji nieprawidłowości nie stwierdzono. Sprawozdania kwartalne Rb-Z o stanie zobowiązań i Rb-N o stanie należności oraz uzupełniające roczne Rb-UZ i Rb-UN, a także roczne sprawozdanie Rb-WS o wydatkach strukturalnych, zostały złożone do Urzędu Miasta Lublin w wyznaczonych terminach.

W objętych kontrolą 7 postępowaniach o zamówienia publiczne (tj. wszystkich przeprowadzonych w 2007 r.) zakończonych podpisanymi umowami na ich realizację nieprawidłowości nie stwierdzono.

Szczegółowe ustalenia kontroli dotyczące gospodarowania środkami publicznymi przedstawiają się następująco:

1. Wykorzystanie otrzymanych dotacji

Miejska Biblioteka Publiczna oprócz dotacji na działalność bieżącą otrzymała w 2007r. dotacje celowe o charakterze inwestycyjnym oraz na zadania zlecone w łącznej kwocie 499.241,78 zł, z tego:

- a) 162.465,78 zł z Urzędu Miasta Lublin jako dotacja celowa na realizację zadania p.n. "Informatyzacja Miejskiej Biblioteki Publicznej w Lublinie i utworzenie Publicznych Punktów Dostępu do Internetu w filiach MBP – II etap".

Powyższą dotację Biblioteka otrzymała w oparciu o umowę Nr WSS/KS/IV/4015/MBP/12/07 z dnia 19.03.2007 r. zawartą z Gminą Lublin na pokrycie kosztów:

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

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. 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 (264.660,00 zł – 162.465,78 zł) zwrócono w dniu 28.12.2007 r. do Urzędu Miasta Lublin.

- b) 105.000,00 zł z Urzędu Miasta Lublin jako dotacja celowa na realizację zadania "Inwestycje i zakupy inwestycyjne".

Dotację tę Biblioteka otrzymała w oparciu o umowę z dnia 19.03.2007 r. zawartą z Gminą Lublin z przeznaczeniem na pokrycie kosztów zakupu samochodu oraz zakupu sprzętu komputerowego, oprogramowania i klimatyzacji serwerów. Łączne koszty realizacji zadania zamknęły się kwotą 105.000,24 zł, tj. zgodną z wielkością otrzymanej dotacji.

- 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".

Zadanie to zlecono Bibliotece w oparciu o umowę Nr 1jm/2007 z dnia 1.06.2007 r. zawartą z Prezydentem Miasta Lublin i Ośrodkiem Pomocy Rodzinie w Lublinie. Zadanie – 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.

- d) 209.776,00 zł z Biblioteki Narodowej w Warszawie w ramach zadania zleconego na "Zakup nowości wydawniczych".

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 w/w zadania przeznaczając na ten cel kwotę 209.776 zł. 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.

- e) 6.000,00 zł z Urzędu Miasta Lublin w ramach zleconego zadania publicznego pn. "Organizacja Miejskiego Konkursu Recytatorskiego Poezji i Prozy Wincentego Pola w ramach obchodów Roku Wincentego Pola".

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 wyżej wymienionego zadania przyznając na ten cel środki na pokrycie kosztów:

- zakupu materiałów plastycznych, papierniczych, drukarskich i scenograficznych
- wynagrodzenia jurorów II etapu
- wynagrodzenia jurorów III etapu
- nagród, wyróżnień oraz poczęstunku

Z przyznanej i przekazanej w dniu 23.05.2007r. dotacji wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem kwotę 6.000,00 zł, tj. wydatkując przyznane środki finansowe w całości.

- f) 10.000,00 zł z Instytutu Książki z siedzibą w Krakowie w ramach zadania zleconego na Lubelską edycję Festiwalu 4 Pory Roku Książki: "Pora Prozy i Festiwal Kryminału".

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 przeznaczając środki:

- na organizację 3 spotkań panelowych
- na organizację 1 spotkania panelowego z udziałem 2 osób
- organizację 1 spotkania panelowego dla dzieci z udziałem 2 osób
- wydruk materiałów promocyjnych oraz zakup materiałów do dekoracji sal.

Łącznie na powyższe cele wydatkowano 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 wykorzystaniu i rozliczaniu wyżej wymienionych dotacji ze środków publicznych – nie stwierdzono.

2. Realizacja planu finansowego

Podstawą gospodarki finansowej Biblioteki na rok 2007 był plan finansowy, w którym zakładano wynik zerowy. Faktycznie w 2007r. Biblioteka zamknęła działalność wynikiem dodatnim w kwocie 27.561,11 zł. Uzyskanie dodatniego wyniku nastąpiło głównie na skutek zmniejszenia kosztów działalności (w stosunku do wielkości planowanej) o kwotę 97.047,50zł - przy realizacji niższych przychodów od zakładanych w planie o kwotę 69.486,39 zł.

Analiza wybranych pozycji kosztów oraz zobowiązań wykazała, że stan zobowiązań publiczno-prawnych na dzień 31.12.2007 r. wynosił 159.991,69 zł. Zobowiązania te dotyczyły składek ZUS, składek na Fundusz Pracy, wpłat na PFRON oraz zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych – jako zobowiązania krótkoterminowe, wynikające z bieżących deklaracji za grudzień 2007 r. Zapłata tych zobowiązań nastąpiła w obowiązujących terminach.

3. Sprawozdawczość

Zgodnie § 1 ust. 3 pk. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 113, poz. 770) Biblioteka miała obowiązek sporządzania m.in. sprawozdań kwartalnych:

- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji
 - Rb-N o stanie należności
- oraz roczne uzupełniające Rb-UZ i Rb-UN.

Powyższe sprawozdania Biblioteka złożyła do organu założycielskiego tj. Urzędu Miasta Lublin w wyznaczonych terminach.

W 2007 r. Biblioteka obowiązana była 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, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781). Sprawozdanie powyższe przekazano do Urzędu Miasta Lublin w dniu 28 marca 2008 r., tj. w obowiązującym terminie, a do poprawności sporządzenia powyższego sprawozdania uwag nie wniesiono.

4. Realizacja zamówień na usługi, dostawy i roboty budowlane w 2007 r.

Biblioteka w roku 2007 w myśl art. 4 ust.1 pkt 8 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104, ze zm.) zaliczana była do sektora finansów publicznych. W związku z powyższym przy zamówieniach na usługi, dostawy i roboty budowlane realizowane w tym okresie 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 roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych ZP-S ustalono, że Biblioteka w 2007 r. zrealizowała łącznie 7 zamówień publicznych na dostawy i usługi na łączną kwotę netto 866.121,49 zł.

Kontrola dokumentacji dotyczącej 7 przeprowadzonych postępowań o zamówienie publiczne o łącznej wartości 1.009.055,32 zł wg zawartych umów z dostawcami i wykonawcami usług – nieprawidłowości nie wykazała.

Stosownie do dyspozycji zawartej w art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 28 września 1992 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2004 r. Nr 8, poz. 65 ze zm.) postanowieniem z dnia 1 kwietnia 2009 r. doręczonym w dniu 1 kwietnia 2009 r. wyznaczono Stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. Strona z prawa tego nie skorzystała.

III. Wnioski i wskazania dotyczące usunięcia nieprawidłowości:

Nie formułowano.

IV. Pouczenie

Niniejszy wynik kontroli nie wywiera takich skutków prawnych co decyzja organu kontroli skarbowej o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 28 września 1991 roku o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2004 roku Nr 8, poz. 65 z późn. zm.) w związku z powyższym Stronie nie przysługują środki prawne przewidziane w art. 26 ust. 1 tej ustawy.

Niniejszy wynik kontroli został sporządzony w 3 egzemplarzach, z których jeden doręczono kontrolowanemu.

Z upoważnienia Dyrektora
Wicedyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej
[Podpis]
mgr Jerzy Zawrotniak

Otrzymują:

- 1) adresat
- 2) Prezydent Miasta Lublin
- 3) a/a

