

Brzeziny, 12.09.2019 r.

AK.1711.1.2019

### **PROTOKÓŁ Nr I/2019**

kontroli przeprowadzonej w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Brzezinach im. Juliana Tuwima w Brzezinach, z siedzibą przy ul. Św. Anny 36.

Kontrolę przeprowadziła Marta Barucka – kierownik Biura Audytu i Kontroli w Urzędzie Miasta Brzeziny, na podstawie upoważnienia udzielonego przez Burmistrza Miasta Brzeziny Nr OK.0077.12.2019 z dnia 30.05.2019 r.

#### **I. Zakres kontroli :**

Kontrola w zakresie ponoszenia wydatków bieżących, zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 44 ust. 1 pkt 3, ust.2, ust.3 i ust.4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz.869 z późn.zm.).

#### **II. Termin kontroli :**

Przewidywany termin przeprowadzenia kontroli : 03.06.2019 r. – 28.06.2019 r. **(20 czerwca 2019 r. – dzień wolny od pracy, wyłączony z kontroli).**

Z uwagi na absencję chorobową Kierownika Biura Audytu i Kontroli czynności kontrolne zostały wszczęte od 21 sierpnia br. i były prowadzone zgodnie z planem kontroli.

#### **III. Okres objęty kontrolą :**

W ramach czynności kontrolnych zweryfikowano celowość zaciągniętych zobowiązań finansowych za I półrocze 2019 r. w oparciu o procedurę udzielania zamówień publicznych do 30 tys.euro oraz zgodnie z zasadami dokonywania wydatków ze środków publicznych.

#### **IV. Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących aktów prawnych i unormowań wewnętrznych :**

1. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869 t.j.);
2. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r., poz. 351 t.j.);
3. Ustawa z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (Dz.U. z 2018 r., poz. 574 z późn.zm.);

*Barucka MK*

5

4. Ustawa z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2018 r., poz.1983 z późn.zm.);
5. Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 1440 t.j.);
6. Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2019 r., poz. 1352 t.j.);
7. Obwieszczenie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 lutego 2014 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2013 r. i w drugim półroczu 2013 r. (M.P. z 2014 r. poz.158);
8. Uchwała Nr XXVI/2/2001 Rady Miasta Brzeziny z dnia 30 stycznia 2001 r. w sprawie nadania statutu Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Juliana Tuwima w Brzezinach, ze zmianami wynikającymi z uchwały Nr XXVI/107/08 Rady Miasta Brzeziny z dnia 25 września 2008 r. oraz uchwały Nr VII/43/2011 Rady Miasta Brzeziny z dnia 28 kwietnia 2011 r.;
9. Uchwała Nr XLVI/240/2014 Rady Miasta Brzeziny z dnia 24 stycznia 2014 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu Statutu Miasta Brzeziny;
10. Zarządzenie Nr 1/2018 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Brzezinach z dnia 02.01.2018 r. w sprawie zmiany Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro;
11. Instrukcja w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątki i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Brzezinach.

#### **Ad. I.**

Zgodnie z art. 11 ust.1 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach, biblioteka która stanowi samodzielną jednostkę organizacyjną działa na podstawie aktu o utworzeniu oraz statutu nadanego przez organizatora.

Miejska Biblioteka Publiczna w Brzezinach prowadzi działalność na podstawie statutu zatwierdzonego uchwałą Rady Miejskiej nr XXVI/2/2001 z dnia 30 stycznia 2001 r. w sprawie nadania statutu Miejskiej Bibliotece Publicznej im. Juliana Tuwima w Brzezinach, ze zmianami wynikającymi z uchwały nr XIX/19/2001 r. z dnia 24 kwietnia 2001 r. o zmianie uchwały w sprawie nadania statutu Miejskiej Bibliotece Publicznej im. Juliana Tuwima w Brzezinach, uchwały Nr XXVI/107/08 Rady Miasta Brzeziny z dnia 25 września 2008 r.

w sprawie zmiany statutu Miejskiej Biblioteki Publicznej w Brzezinach oraz uchwały Nr VII/43/2011 Rady Miasta Brzeziny z dnia 28 kwietnia 2011 r. w sprawie zmiany statutu Miejskiej Biblioteki Publicznej w Brzezinach.

Biblioteka jest samorządową instytucją kultury, posiadającą osobowość prawną, wpisaną do rejestru instytucji kultury prowadzonego przez Miasto Brzeziny pod pozycją 2.

Nadzór merytoryczny nad biblioteką sprawuje Wojewódzka Biblioteka Publiczna, a bezpośredni Miasto Brzeziny.

*W rozdziale IV Statutu Miejskiej Biblioteki w Brzezinach uregulowano gospodarkę finansową, którą biblioteka prowadzi na zasadach określonych w ustawie o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej. Działalność biblioteki jest finansowana z budżetu Gminy Miasto Brzeziny, z uzyskanych przychodów, środków otrzymanych od osób fizycznych i prawnych oraz z innych źródeł.*

**Wobec powyższego zachodzi konieczność dostosowania statutu do przepisów powszechnie obowiązujących, tj. z uwzględnieniem zmian wprowadzonych uchwałą Nr XLVI/240/2014 Rady Miasta Brzeziny z dnia 24 stycznia 2014 r. oraz w zgodzie z art.13 ust.2 pkt 4 /w związku z art. 27 i 28/ ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.**

*Kserokopię Statutu Miejskiej Biblioteki Publicznej w Brzezinach wraz ze zmianami...stanowią załączniki nr 1,2,3 do protokołu kontroli.*

Miejska Biblioteka Publiczna w Brzezinach jest finansowana z budżetu miasta w formie dotacji podmiotowej. Wysokość dotacji określa uchwała budżetowa. Celowe wydatkowanie środków publicznych przejawia się głównie w zapewnieniu zgodności wydatków instytucji kultury z jej statutowymi celami oraz z zachowaniem wysokości ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych (art. 44 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 z późn.zm.).

Realizując swoje cele statutowe, biblioteka zapewnia mieszkańcom dostęp do materiałów bibliotecznych, służy rozwijaniu i zaspokajaniu potrzeb oświatowych i kulturalnych społeczności. Do podstawowych zadań biblioteki należy m.in. gromadzenie i opracowywanie materiałów bibliotecznych służących rozwijaniu czytelnictwa oraz zaspokajaniu potrzeb informacyjnych i samokształceniowych, pełnienie funkcji ośrodka informacji biblioteczno – bibliograficznej, udostępnianie zbiorów na miejscu, wypożyczanie na zewnątrz, tworzenie i udostępnianie własnych komputerowych baz danych, katalogowych, bibliograficznych i faktograficznych, organizowanie czytelnictwa i udostępnianie materiałów bibliotecznych ludziom chorym i niepełnosprawnym etc.


Należy mieć zatem na uwadze, że naruszenie zasad wydatkowania środków publicznych, ustanowionych w ustawie o finansach publicznych, może skutkować naruszeniem dyscypliny finansów publicznych.

*Na podstawie realizacji wydatków budżetowych przedłożonych na potrzeby kontroli, przypadających na dzień 7 maja 2019 r. stwierdzono przekroczenie planu finansowego jednostki na trzech paragrafach, tj.: §4170 Wynagrodzenia bezosobowe – o kwotę 3.698,54; §4210 Zakup materiałów i wyposażenia – o kwotę 3.710,21; §4240 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek – o kwotę 4.496,98.*

*Przekroczenie planu wydatków w ciągu miesiąca, w łącznej kwocie wydatków dotyczących tego przekroczenia w danej podziałce klasyfikacji budżetowej, podlega odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny budżetowej.*

*Dokonanie w 2019 r. wydatku ze środków publicznych w kwocie wyższej niż 3.278,14 zł - Obwieszczenie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18.02.2014 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarstwie narodowej w 2013 r. i w drugim półroczu 2013 r. /w związku z art. 5 ust. 7 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych/ bez upoważnienia albo z przekroczeniem zakresu upoważnienia jest czynem podlegającym odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (patrz. art. 11 ust.1 w związku z art. 26 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenia dyscypliny finansów publicznych). Takiej samej odpowiedzialności, na podstawie art.18c ust.1 pkt 2 i pkt 3 cyt. powyżej ustawy, podlega również dopuszczenie przez kierownika jednostki sektora publicznych do dokonania wydatku przekraczającego wskazaną wielkość, powodującego przekroczenie kwoty wydatków ustalonej w rocznym planie finansowym jednostki wskutek zaniedbania lub niewypełnienia obowiązków w zakresie kontroli zarządczej.*

**Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez p. [REDAKTOWANE] upoważnioną do wykonywania obowiązków Głównej Księgowej w jednostkach organizacyjnych Miasta Brzeziny nie może być mowy, o przekroczeniu planu finansowego Miejskiej Biblioteki Publicznej w Brzezinach, ponieważ zarządzeniem Nr 1/2019 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Brzezinach z dnia 2 stycznia 2019 r. w sprawie zmian w planie finansowym Miejskiej Biblioteki Publicznej w Brzezinach na 2019 rok, doszło do przesunięcia środków i zwiększenia planu na wskazanych powyżej paragrafach, co po uwzględnieniu zmian i bieżącym zaksięgowaniu wydatków nie wskazuje na ujemne wykonanie planu finansowego.**



*Zaktualizowany wykaz realizacji wydatków budżetowych na dzień 7 maja 2019 r. wraz z zarządzeniem Nr 1/2019 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Brzezinach...stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.*

**Niewątpliwe uchybienie w tym zakresie stanowi wprowadzenie zarządzenia Nr 1/2019 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Brzezinach z dnia 2 stycznia 2019 r. w późniejszym okresie, w konsekwencji czego na dzień 7 maja 2019 r. widniało przekroczenie w planie finansowym jednostki.**

**Odpowiedzialność w tym zakresie ponosi były już Główny Księgowy Jednostek Obsługiwanych przez Centrum Usług Wspólnych.**

W I półroczu 2019 r. dokonano jeszcze dwóch przesunięć w planie finansowym Miejskiej Biblioteki Publicznej w Brzezinach. Załączone wykazy realizacji środków budżetowych w przededniu oraz na dzień wprowadzenia zmian w planie, na mocy zarządzenia Nr 4/2019 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej z dnia 24 maja 2019 r. oraz zarządzenia Nr 5/2019 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Brzezinach z dnia 7 czerwca 2019 r., wskazują na bieżące księgowanie wszystkich wydatków z uwzględnieniem przesunięć na poszczególnych paragrafach.

*Wykaz realizacji wydatków budżetowych na dzień 23 i 24 maja 2019 oraz na dzień 6 i 7 czerwca 2019 r. wraz z zarządzeniami Nr 4/2019 i Nr 5/2019 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Brzezinach...stanowią załączniki nr 5 i 6 do protokołu kontroli.*

Na podstawie informacji z wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za I półrocze 2019 r. oraz realizacji wydatków budżetowych na dzień 30 czerwca 2019 r. stwierdza się wykonanie planu w kwotach w 51,90% z zachowaniem wysokości przyznanej dotacji.

*Informacja z wykonania planu finansowego....oraz wykaz realizacji wydatków budżetowych na dzień 30 czerwca 2019 r.... stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.*

**Kontroli poddano wydatki poniesione z tytułu bieżącej działalności Miejskiej Biblioteki Publicznej w Brzezinach za I półrocze 2019 r. :**

- f-ra VAT nr 000734/18 z dnia 31 grudnia 2018 r. na kwotę 2.531,27 zł za pobór energii cieplnej w miesiącu grudniu 2018 r. (wydatek poniesiony zgodnie z umową Nr 6/PEC/2015 z dnia 30.09.2015 r.).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 401, rozdz. 92116 § 4260 Ma 201;

- f-ra VAT nr 3/12/2018 z dnia 11 grudnia 2018 r. na kwotę 800,00 zł za prowadzenie sprawy sądowej (udzielone na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Pzp).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402, rozdz. 92116 § 4300 Ma 201 oraz Wn 400;

**Wydatek nie został wpisany do Rejestru zamówień publicznych, zgodnie z treścią §7 Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 30.000 euro.**

- f-ra VAT nr 62/C/01 z dnia 11 stycznia 2019 r. na kwotę 1.922,85 zł za zakup prasy do biblioteki.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 401, rozdz. 92116 § 4210 Ma 201;

- f-ra VAT nr 11-135818-01199 z dnia 1 stycznia 2019 na kwotę 141,45 zł za zakup usług telekomunikacyjnych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402, rozdz. 92116 § 4360, Ma 201;

- f-ra VAT nr 03/1901/00009048 z dnia 9 stycznia 2019 r. na kwotę 49,22 zł za pobór energii elektrycznej i zakup usługi dystrybucji (wydatek poniesiony zgodnie z umową Nr 21250/2018 z dnia 26.02.2018 r.).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 92116 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr F/000005/19 z dnia 16 stycznia 2019 r. na kwotę 705,80 zł za zakup książek do czytelnicy dla dorosłych (zamówienie udzielone na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Pzp).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 401, rozdz. 92116 § 4240, Ma 072-3;

Wn 014, rozdz. 92116 § 4240, Ma 201;

**Wydatek nie został wpisany do Rejestru zamówień publicznych, zgodnie z treścią §7 Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 30.000 euro.**

- f-ra VAT nr F/000006/19 z dnia 16 stycznia 2019 r. na kwotę 641,00 zł za zakup książek do czytelnicy dla dzieci (zamówienie udzielone na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Pzp).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 401, rozdz. 92116 § 4240, Ma 072-3;

Wn 014, rozdz. 92116 § 4240, Ma 201;

**Wydatek nie został wpisany do Rejestru zamówień publicznych, zgodnie z treścią §7 Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 30.000 euro.**

- f-ra VAT nr F/000004/19 z dnia 16 stycznia 2019 r. na kwotę 564,80 zł za zakup książek do czytelnicy dla dorosłych (zamówienie udzielone na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Pzp).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 401, rozdz. 92116 § 4240, Ma 072-3;

Wn 014, rozdz. 92116 § 4240, Ma 201;

Wydatek nie został wpisany do Rejestru zamówień publicznych, zgodnie z treścią §7 Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 30.000 euro.

- f-ra VAT nr F/000003/19 z dnia 16 stycznia 2019 r. na kwotę 817,30 zł za zakup książek do czytelnicy dla dorosłych (zamówienie udzielone na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Pzp).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 401, rozdz. 92116 § 4240, Ma 072-3;

Wn 014, rozdz. 92116 § 4240, Ma 201;

Wydatek nie został wpisany do Rejestru zamówień publicznych, zgodnie z treścią §7 Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 30.000 euro.

Na podstawie kolejnych, udokumentowanych zakupów książek do biblioteki, przy wyborze wykonawcy stwierdza się udzielenie zamówienia w oparciu o przepisy Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 30.000 euro.

Niemniej jednak zamawiający nie łączy wartości tego samego rodzaju poniesionego w bieżącym roku. Jest to niezbędne nie tylko dla celów sprawozdawczych, ale ma fundamentalne znaczenie podczas szacowania wartości zamówienia i ustalenia z jakiego rodzaju zamówieniem mamy do czynienia. W ocenie Urzędu Zamówień Publicznych, poszczególnych zamówień udzielanych w przedmiocie dostaw książek nie da się w sposób obiektywny przewidzieć, zsumować i udzielić zamówienia po przeprowadzeniu jednej procedury, co może wskazywać na to, iż w przypadku pojedynczego zakupu książek będziemy mieli do czynienia z odrębnym przedmiotem zamówienia.

Z taką sytuacją możemy się spotkać w przypadku, gdy poszczególne zamówienia na dostawy udzielane są w odpowiedzi na konkretne zapotrzebowanie ze strony osób korzystających z biblioteki lub w przypadku zakupu nowości wydawniczych. Szacowanie wartości każdego zamówienia będzie wówczas następowało zgodnie z art. 32 ust. 1 ustawy, czyli z zastosowaniem całkowitego szacunkowego wynagrodzenia wykonawcy, bez podatku od towarów i usług jako podstawy.

Inną kwestią jest zakup książek w celu uzupełnienia zbiorów. Zakres tych dostaw można z góry przewidzieć w oparciu o np. zamówienia na dane dostawy dokonywane w latach poprzednich. Zakres całorocznych zakupów (książek w celu uzupełniania zbiorów) powinien być ustalony przez zamawiającego na początku roku z należytą starannością, w oparciu o np. w/w zamówienia na dane dostawy dokonywane w latach poprzednich. Przy założeniu, że zamawiający oszacował wartość zamówienia na początku roku z

należyta starannością, w sytuacji, gdy w trakcie roku pojawi się nieprzewidziana wcześniej potrzeba udzielenia zamówienia na dodatkowe tytuły, w opinii Urzędu Zamówień Publicznych, będziemy mieli do czynienia z nowym, odrębnym zamówieniem, którego wartość obliczyć należy właściwie do jego zakresu, zgodnie z art. 32 ust. 1 ustawy. Prawdopodobnie podjętych decyzji należy uzależnić od tego, czy zamawiający dochował należytej staranności przy szacowaniu pierwszego zamówienia i dokonywał oceny pod kątem art. 32 ust. 2 ustawy, który zakazuje dzielenia zamówienia na części.

Należy zatem rozważyć z jakiego rodzaju sytuacją mamy do czynienia, bowiem nawet w przypadku braku konieczności stosowania przepisów ustawy Pzp zamawiający jest zobowiązany do przestrzegania Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 30.000 euro, który w §5 ust. 1 i 2 wskazuje na progi wartościowe obligującego zamawiającego do zastosowania odpowiedniego trybu przy wyborze wykonawcy.

- f-ra VAT nr 38/2019 dnia 4 lutego 2019 r. na kwotę 485,62 zł za zakup artykułów chemicznych i papierniczych na potrzeby biblioteki (zamówienie udzielone na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Pzp).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 401, rozdz. 92116 § 4210, Ma 201;

**Wydatek nie został wpisany do Rejestru zamówień publicznych, zgodnie z treścią §7 Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 30.000 euro.**

- f-ra VAT nr R/2019/001156 z dnia 31 stycznia 2019 r. na kwotę 69,05 zł za zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków (wydatek poniesiony zgodnie z umową Nr 67/Z/2006 z dnia 17.08.2006 r.).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 401, rozdz. 92116 § 4260 Ma 201 oraz Wn 402, rozdz. 92116 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr FV/142/19 z dnia 8 lutego 2019 r. na kwotę 58,00 zł za zakup ładowarki do telefonu służbowego (zamówienie udzielone na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Pzp).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 92116 § 4210, Ma 201;

**Wydatek nie został wpisany do Rejestru zamówień publicznych, zgodnie z treścią §7 Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 30.000 euro.**

- f-ra VAT nr FV/2019/13 z dnia 7 lutego 2019 r. na kwotę 61,40 zł za zakup albumu do zdjęć na potrzeby biblioteki (zamówienie udzielone na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Pzp).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 401, rozdz. 92116 § 4210 Ma 201;



**Wydatek nie został wpisany do Rejestru zamówień publicznych, zgodnie z treścią §7 Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 30.000 euro.**

- f-ra VAT nr FV/152/19 z dnia 12 lutego 2019 r. na kwotę 58,00 zł za zakup ładowarki do telefonu służbowego (zamówienie udzielone na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Pzp).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 401, rozdz. 92116 § 4210, Ma 201;

**Wydatek nie został wpisany do Rejestru zamówień publicznych, zgodnie z treścią §7 Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 30.000 euro.**

- f-ra VAT nr 657/2019 z dnia 11 lutego 2019 r. na kwotę 278,00 zł – opłata abonamentowa za system SOWA (zamówienie udzielone na podstawie umowy z dnia 12.02.2015 r.).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402, rozdz. 92116 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr 295/2019 z dnia 11 lutego 2019 r. na kwotę 62,00 zł – opłata abonamentowa za udział w portalu w bibliotece.pl (zamówienie udzielone na podstawie umowy z dnia 12.02.2015 r.).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402, rozdz. 92116 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr 7619 z dnia 26 lutego 2019 r. na kwotę 998,76 zł – za zakup folii do okładania książek (zamówienie udzielone na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Pzp).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 401, rozdz. 92116 § 4210, Ma 201;

**Wydatek nie został wpisany do Rejestru zamówień publicznych, zgodnie z treścią §7 Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 30.000 euro.**

- f-ra VAT nr 19020882147998 z dnia 26 lutego 2019 na kwotę 135,04 zł za zakup usług telekomunikacyjnych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402, rozdz. 92116 § 4360, Ma 201;

- f-ra VAT nr 75/2019 dnia 5 marca 2019 r. na kwotę 276,68 zł za zakup artykułów chemicznych i papierniczych na potrzeby biblioteki (zamówienie udzielone na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Pzp).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 401, rozdz. 92116 § 4210, Ma 201;

**Wydatek nie został wpisany do Rejestru zamówień publicznych, zgodnie z treścią §7 Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 30.000 euro.**

- f-ra VAT nr 396/C/03/19 z dnia 11 stycznia 2019 r. na kwotę 1.894,98 zł za zakup prasy do biblioteki za okres 01.04.2019 r. – 30.06.2019 r.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 401, rozdz. 92116 § 4210 Ma 201;

**Wydatek nie został wpisany do Rejestru zamówień publicznych, zgodnie z treścią §7 Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 30.000 euro.**

- f-ra VAT nr 500/C/03/19 z dnia 25 marca 2019 r. na kwotę 40,11 zł za zakup prasy dla młodzieży.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 401, rozdz. 92116 § 4210 Ma 201;

**Wydatek nie został wpisany do Rejestru zamówień publicznych, zgodnie z treścią §7 Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 30.000 euro.**

- f-ra VAT nr 000204/19 z dnia 29 marca 2019 r. na kwotę 1770,66 zł za pobór energii cieplnej (wydatek poniesiony zgodnie z umową Nr 6/PEC/2015 z dnia 30.09.2015 r.).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 401, rozdz. 92116 § 4260 Ma 201;

- f-ra VAT nr FV/0018/04/19 z dnia 4 kwietnia 2019 r. na kwotę 146,64 zł za zakup książek do wypożyczalni dla dorosłych (zamówienie udzielone na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Pzp).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 401, rozdz. 92116 § 4240, Ma 072-3;

Wn 014, rozdz. 92116 § 4240, Ma 201;

**Wydatek nie został wpisany do Rejestru zamówień publicznych, zgodnie z treścią §7 Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 30.000 euro.**

- f-ra VAT nr 711/C/04/19 z dnia 16 kwietnia 2019 r. na kwotę 65,60 zł za zakup czasopisma „Wprost”.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 401, rozdz. 92116 § 4210 Ma 201;

**Wydatek nie został wpisany do Rejestru zamówień publicznych, zgodnie z treścią §7 Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 30.000 euro.**

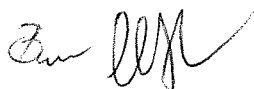
- f-ra VAT nr 1858/2019 z dnia 9 kwietnia 2019 r. na kwotę 417,00 zł – opłata abonamentowa za system SOWA (zamówienie udzielone na podstawie umowy z dnia 12.02.2019 r.).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402, rozdz. 92116 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr F/000252/19 z dnia 26 kwietnia 2019 r. na kwotę 626,30 zł za zakup książek do czytelnicy dla dorosłych (zamówienie udzielone na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Pzp).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 401, rozdz. 92116 § 4240, Ma 072-3;

Wn 014, rozdz. 92116 § 4240, Ma 201;



**Wydatek nie został wpisany do Rejestru zamówień publicznych, zgodnie z treścią §7 Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 30.000 euro.**

- f-ra VAT nr 397/19/BR z dnia 15 maja 2019 r. na kwotę 41,50 zł za zakup farby i pędzla do malowania regału w bibliotece (zamówienie udzielone na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Pzp).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 401, rozdz. 92116 § 4210, Ma 201;

**Wydatek nie został wpisany do Rejestru zamówień publicznych, zgodnie z treścią §7 Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 30.000 euro.**

- f-ra VAT nr 932/C/06/19 z dnia 1 czerwca 2019 r. na kwotę 2.191,34 zł za zakup prasy do biblioteki za okres 01.07.2019 r. – 30.09.2019 r.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 401, rozdz. 92116 § 4210 Ma 201;

**Wydatek nie został wpisany do Rejestru zamówień publicznych, zgodnie z treścią §7 Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 30.000 euro.**

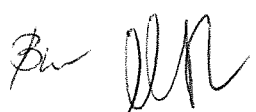
Na podstawie faktur dotyczących zakupu prasy do biblioteki można domniemywać, że kolejne zamówienia są konsekwencją uzupełnienia zbiorów, zatem należy przyjąć, że zakres tych dostaw jest z góry możliwy do przewidzenia.

Wobec powyższego, zgodnie z oficjalnym stanowiskiem Urzędu Zamówień Publicznych zakres całorocznych zakupów (prenumeraty w celu uzupełniania zbiorów) powinien być ustalony przez zamawiającego na początku roku z należytą starannością, w oparciu o np. zamówienia na dane dostawy dokonywane w latach poprzednich.

Na podstawie wykazu obrotów z kontrahentami na dzień 28 sierpnia 2019 r. stwierdzono, że na zakup prasy biblioteka przeznaczyła łącznie 6.159,54 zł co zgodnie z wymogami określonymi w §5 ust.1 Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 30.000 euro wymaga udzielenia jednorazowego zlecenia przy realizacji zamówienia publicznego. Przy zamówieniach, o wartości przewyższającej 10.000 zł brutto zamówienia udzielane są poprzez wybór najkorzystniejszej oferty wskutek zapytania ofertowego.

Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez p. Danutę Bączyńską Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Brzezinach, umowa na dostawę prasy została zawarta wiele lat wcześniej, niemniej jednak nie została odnaleziona i przedłożona na potrzeby kontroli.

Pani Dyrektor zobowiązała się z początkiem nowego roku do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia na dostawę prasy do biblioteki, zgodnie



**z wymogami określonymi w §4 i §5 Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 30.000 euro.**

Wykaz obrotów z kontrahentami („Garmond Press” S.A.) za okres 01.01.2019 r. – 31.12.2019 r. stanowi **załącznik nr 8 do protokołu kontroli.**

- f-ra VAT nr FV/19/7 z dnia 10 czerwca 2019 r. na kwotę 53,54 zł za zakup wody dla pracowników biblioteki (zamówienie udzielone na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Pzp).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 405, rozdz. 92116 § 3020, Ma 201;

**Wydatek nie został wpisany do Rejestru zamówień publicznych, zgodnie z treścią §7 Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 30.000 euro.**

Kontroli poddano wybrane pozostałe środki trwałe, których zakup wzbudził wątpliwości, co do ich zasadności w zakresie realizacji celów statutowych biblioteki.

Biorąc pod uwagę wyjaśnienia złożone przez Panią Dyrektor, kontrolujący potwierdza, że wszystkie poniesione wydatki znalazły swoje uzasadnienie i znajdowały się fizycznie w jednostce.

Zgodnie z komentarzem Pani Dyrektor i mylną interpretacją treści §3 ust.12 Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątki i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Brzezinach, stanowiącej załącznik Nr 4 do Porozumienia nr ZJ 9/2017 z dnia 2 stycznia 2017 r. pomiędzy Miastem Brzeziny, a Miejską Biblioteką Publiczną w Brzezinach, kontrolujący stwierdza, że zakupione przedmioty, tj. album, ładowarka do telefonu szt.2, antyrama, szklanki oraz wycieraczka, nie zostały ujęte w ewidencji ilościowo-wartościowej w księdze inwentarzowej prowadzonej w jednostce.

Kserokopia f-ry nr 315/19/BR z dnia 11.04.2019 r. ...stanowi **załącznik nr 9 do protokołu kontroli;**

Kserokopia f-ry nr FV/2019/12 z dnia 07.02.2019 r. ...stanowi **załącznik nr 10 do protokołu kontroli;**

Kserokopia f-ry VAT nr 0/0(003)10030 z 10.04.2019 r. ...stanowi **załącznik nr 11 do protokołu kontroli;**

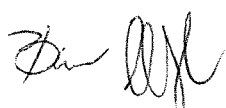
Kserokopia f-ry VAT nr FV152/19/Sklep z 12.02.2019 r. ...stanowi **załącznik nr 12 do protokołu kontroli;**

Kserokopia f-ry VAT nr FV/2019/13 z 07.02.2019 r. ...stanowi **załącznik nr 13 do protokołu kontroli;**

Kserokopia f-ry VAT nr FV142/19/Sklep z 08.02.2019 r. ...stanowi **załącznik nr 14 do protokołu kontroli.**

### Wnioski i ustalenia :

1. Zaciągnięcie zobowiązania w kwocie przekraczającej limit ustalony w planie finansowym Miejskiej Biblioteki Publicznej w Brzezinach naruszało dyspozycję art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którą jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania do wysokości wynikającej z planu wydatków (szczegółowe wyjaśnienia na stronach 4 i 5 protokołu);
2. W Miejskiej Bibliotece Publicznej im. Juliana Tuwima w Brzezinach, obowiązuje statut, w którym należy dokonać zmian w oparciu o przepisy powszechnie obowiązujące, tj. z uwzględnieniem zmian wprowadzonych uchwałą Nr XLVI/240/2014 Rady Miasta Brzeziny z dnia 24 stycznia 2014 r. oraz w zgodzie z art.13 ust.2 pkt 4 /w związku z art. 27 i 28/ ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (szczegółowe wyjaśnienia na stronach 2 i 3 protokołu);
3. Żaden z kontrolowanych wydatków/faktur/ nie został wpisany w Rejestrze zamówień publicznych uwzględniających wydatki do 30 tys euro (zgodnie z §7 Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 30.000 euro). Ewidencja wydatków tego samego rodzaju według słownika zamówień (CPV) uzależnia zastosowanie przez zamawiającego odpowiedniego trybu podczas udzielania zamówienia publicznego o wartości do 30 tys euro, o których mowa w/w Regulaminie.  
Ponadto, rejestr co do zasady zawiera niezbędne informacje do sporządzenia sprawozdania rocznego, o udzielonych zamówieniach publicznych w zakresie zamówień wyłączonych spod obowiązku stosowania przepisów ustawy Pzp. Zgodnie ze stanowiskiem Urzędu Zamówień Publicznych, zamawiający ustalają wartość poniesionych wydatków, w szczególności na podstawie odpowiednich wykazów i rejestrów wydatków finansowanych ze środków publicznych, które są obowiązani dokumentować na podstawie odrębnych przepisów (szczegółowe wyjaśnienia na stronach 7, 8 i 11 protokołu);
4. Na podstawie wykazu obrotów z kontrahentami na dzień 28 sierpnia 2019 r., kontrolujący stwierdza, że na zakup prasy przeznaczono łącznie 6.159,54 zł co zgodnie z wymogami określonymi w §5 ust.1 Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 30.000 euro wymaga udzielenia jednorazowego zlecenia przy realizacji zamówienia publicznego. Brak umowy



- potwierdzającej udzielenie jednorazowego zlecenia dostawcy prasy – spółce „Garmond Press” (szczegółowe wyjaśnienia na stronach 11 i 12 protokołu);
5. Poddane kontroli pozostałe środki trwale stanowiące wyposażenie jednostki, nie zostały ujęte w ewidencji ilościowo-wartościowej w księdze inwentarzowej. Zgodnie z treścią §3 ust.12 Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątki i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Brzezinach (szczegółowe wyjaśnienie na stronie 12 protokołu);
6. Przy zaciąganiu zobowiązań finansowych, tj.wydatki bieżące, umowy zawarte na czas nieokreślony, udział i dofinansowanie w programach wieloletnich etc.etc., należy mieć na uwadze, że podstawą gospodarki finansowej instytucji kultury jest plan działalności instytucji, zatwierdzony przez dyrektora z zachowaniem wysokości dotacji otrzymanej od organizatora na podstawie art.28 ust.3 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej. O wysokości dotacji decyduje rozmiar prowadzonej działalności instytucji kultury oraz możliwości finansowe gminy czyli organizatora. Organizator nie odpowiada za zobowiązania instytucji kultury. Oznacza to, że jednostka ma obowiązek dysponować budżetem w granicach posiadanych środków, zaś ustalone w planie finansowym instytucji kultury wydatki powinny stanowić nieprzekraczalną granicę dopuszczoną do wydatkowania kwoty. Instytucja kultury, jak każda inna jednostka, która wydaje środki publiczne, powinna analizować wydatki, racjonalizować koszty oraz dążyć do uzyskania jak najlepszej relacji pomiędzy nakładami, a pożądanymi efektami.

**Wykaz załączników:**

- \* Załącznik nr 1: Kserokopia uchwały Rady Miejskiej nr XXVI/2/2001 z dnia 30 stycznia 2001 r. w sprawie nadania statutu Miejskiej Bibliotece Publicznej im. Juliana Tuwima w Brzezinach;
- \* Załącznik nr 2: Kserokopia uchwały Nr XXVI/107/08 Rady Miasta Brzeziny z dnia 25 września 2008 r. w sprawie zmiany statutu Miejskiej Biblioteki Publicznej w Brzezinach;
- \* Załącznik nr 3: Kserokopia uchwały Nr VII/43/2011 Rady Miasta Brzeziny z dnia 28 kwietnia 2011 r. w sprawie zmiany statutu Miejskiej Biblioteki Publicznej w Brzezinach;
- \* Załącznik nr 4: Zaktualizowany wykaz realizacji wydatków budżetowych na dzień 7 maja 2019 r. wraz z zarządzeniem Nr 1/2019 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Brzezinach z dnia 7 maja 2019 r.;
- \* Załącznik nr 5: Wykaz realizacji wydatków budżetowych na dzień 24 maja 2019 r. wraz z zarządzeniem Nr 4/2019 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Brzezinach z dnia 24 maja 2019 r.;

- \* Załącznik nr 6: Wykaz realizacji wydatków budżetowych na dzień 7 czerwca 2019 r. wraz z zarządzeniem Nr 5/2019 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Brzezinach z dnia 7 czerwca 2019 r.;
- \* Załącznik nr 7: Wykaz realizacji wydatków budżetowych na dzień 30 czerwca 2019 r. wraz informacją z wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za I półrocze 2019 r.;
- \* Załącznik nr 8: Wydruk obrotów z kontrahentami („Garmond Press” S.A.) za okres 01.01.2019 r. – 31.12.2019 r.;
- \* Załącznik nr 9: Kserokopia f-ry VAT nr 315/19/BR z dnia 11 kwietnia 2019 r. na kwotę 80,00 zł za zakup wycieraczki do biblioteki;
- \* Załącznik nr 10: Kserokopia f-ry nr FV/2019/12 z dnia 7 lutego 2019 r. na kwotę 74,80 zł za zakup antyramy na wystawę do biblioteki;
- \* Załącznik nr 11: Kserokopia f-ry VAT nr 0/0(003)10030 z 10 kwietnia 2019 r. na kwotę 115,46 zł za zakup szklanek i artykułów chemicznych na potrzeby biblioteki;
- \* Załącznik nr 12: Kserokopia f-ry VAT nr FV152/19/Sklep z 12 lutego 2019 r. na kwotę 58,00 zł za zakup ładowarki do telefonu służbowego;
- \* Załącznik nr 13: Kserokopia f-ry VAT nr FV/2019/13 z 7 lutego 2019 r. na kwotę 61,40 zł za zakup albumu do zdjęć pamiątkowych;
- \* Załącznik nr 14: Kserokopia f-ry VAT nr FV142/19/Sklep z 12 lutego 2019 r. na kwotę 58,00 zł za zakup ładowarki do telefonu służbowego.

Protokół zawiera 15 zaparafowanych i ponumerowanych stron.

Niniejszy protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach: po jednym dla Kierownika kontrolowanej jednostki organizacyjnej i Kontrolującego.

Protokół podpisano w dniu 02.10.2019 r.

### Kontrolujący

KIEROWNIK  
Biura Audytu i Kontroli  
*Marta Barucka*  
Marta Barucka

### Jednostka kontrolowana

DYREKTOR  
*Danuta Łagowska*  
Danuta Łagowska

### Pouczenie :

1. W przypadku odmowy podpisania protokołu kontrolowany zgłasza na piśmie zastrzeżenia lub wyjaśnienia co do ustaleń zawartych w protokole, wskazując równocześnie stosowne dowody.
2. W razie zgłoszenia zastrzeżeń lub wyjaśnień, kontrolujący obowiązany jest w terminie 14 dni od dnia otrzymania zastrzeżeń dokonać ich analizy i podjąć w razie potrzeby kontrolne czynności uzupełniające.
3. O wynikach przeprowadzonej analizy i podjętych czynnościach uzupełniających i kontrolnych, a także o przypadku dokonania zmian w protokole, kontrolujący niezwłocznie informuje pisemnie kontrolowanego, przekazując zmieniony protokół kierownikowi jednostki kontrolowanej.
4. W terminie 7 dni od dnia doręczenia ostatecznego protokołu, kontrolowany ma prawo zapoznać się z treścią protokołu i podpisać go lub odmówić podpisania, co jest równoznaczne z przyjęciem protokołu do wiadomości.
5. W przypadku odmowy podpisania protokołu, kontrolowany czyni o tym odrębną adnotację w protokole.
6. Odmowa podpisania protokołu przez kontrolowanego nie stanowi przeszkody do wydania i realizacji zaleceń pokontrolnych.