PWK.0914-3-4-51/05

Protokół

kontroli planowej, przeprowadzonej w Miejskim Centrum Kultury w Tychach w dniach od 03.02.2005 r. do 11.02.2005 r. przez [redacted], Naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz mgr [redacted] inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr PWK.0914-2-4-23/05 z dnia 03.02.2005 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Kontrola wydatków poniesionych w latach 2003-2004.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

- Ustawa z dnia 08.03.1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 05.06.1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 26.11.1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.),
- Regulamin przeprowadzania kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy stanowiący załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 0152/189/03 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 04.09.2003 r.

2. Dane identyfikujące jednostkę:

2.1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki:

- Uchwała nr 362/99 Rady Miasta Tychy z dnia 16.12.1999 r. w sprawie utworzenia jednostki budżetowej pod nazwą Miejskie Centrum Kultury,
- Uchwała nr 363/99 Rady Miasta w Tychach z dnia 16.12.1999 r. w sprawie przyjęcia statutu Miejskiego Centrum Kultury w Tychach.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki:

Miejskie Centrum Kultury powołane jest do zaspakajania zbiorowych potrzeb mieszkańców w zakresie upowszechniania kultury poprzez:

- edukację kulturalną i wychowanie przez sztukę,
- tworzenie warunków dla rozwoju amatorskiego ruchu artystycznego oraz zainteresowanie wiedzą i sztuką,
- popularyzację profesjonalnej twórczości artystycznej, folkloru i sztuki ludowej,
- rozpoznawanie, rozbudzanie i zaspakajanie potrzeb oraz zainteresowań kulturalnych,
- prowadzenie działalności instruktażowo - metodycznej,
- prowadzenie działalności kulturalnej w świetlicy środowiskowej w Tychach - Wilkowyjach.

2.3. Kierownictwo jednostki:

- [redacted] – p.o. Dyrektora Miejskiego Centrum Kultury w Tychach od 1.12.2002 r.
- [redacted] - Główna Księgowa Miejskiego Centrum Kultury w Tychach zatrudniona na podstawie umowy o pracę od 1.05.2003 r.

3. Dokumentacja poddana kontroli:

3.1. Rok 2003:

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2003,
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 01.01.2003 r. do 31.12.2003 r.,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2003 r. do 31.12.2003 r.,
- Bilans sporządzony na dzień 31.12.2003 r.,
- Rb-32 – Roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych środków specjalnych za okres od 01.01.2003 r. do 31.12.2003 r.,
- Wyciąg z konta „Rachunek bankowy środka specjalnego" za 2003 r.,
- Dokumentacja źródłowa dotycząca poniesionych wydatków w 2003 roku,
- Akta osobowe pracowników,
- Ewidencja wynagrodzeń,
- Karty wynagrodzeń pracowników,
- Wyciąg z konta 135 - rachunek ZFŚS za 2003 r.,
- Obowiązujące w jednostce regulaminy,
- Umowy zawierane z podmiotami zewnętrznymi.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 572.296,49 zł, co stanowi 43,14 % wydatków poniesionych przez jednostkę w roku 2003.

3.2. Rok 2004:

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2004,
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 01.01.2004 r. do 31.12.2004 r.,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2004 r. do 31.12.2004 r.,
- Rb-32 – Roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych środków specjalnych za okres od 01.01.2004 r. do 31.12.2004 r.,
- Wyciąg z konta „Rachunek bankowy Środka specjalnego" za 2004 r.
- Dokumentacja źródłowa dotycząca poniesionych wydatków w roku 2004,
- Ewidencja wynagrodzeń,
- Karty wynagrodzeń pracowników,
- Wyciąg z konta 135 - rachunek ZFŚS za 2004r.,
- Umowy zawierane z podmiotami zewnętrznymi.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków na łączną kwotę: 574.955,43 zł stanowi to 30,18 % wydatków poniesionych przez jednostkę w 2004 roku.

4. Ustalenia kontroli:

4.1 Sprawozdania z wykonania wydatków budżetowych.

4.1.1. Rok 2003

Miejskie Centrum Kultury jako jednostka budżetowa, w myśl ustawy o finansach publicznych z dnia 26.11.1998 r. (tekst jednolity: Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz.148), jest obowiązana sporządzać roczny plan dochodów i wydatków, a następnie sporządzać miesięczne oraz roczne sprawozdania z wykonania planu dochodów i wydatków budżetowych.

W związku z powyższym kontroli poddano roczne sprawozdania z wykonania wydatków budżetowych Rb-28S za okres od początku roku do 31.12.2003 r. z zapisami ujętymi w zestawieniu obrotów i sald za 2003 rok.

Zgodnie z klasyfikacją budżetową jednostka ponosi wydatki działu 921 – „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego" w ramach rozdziałów: 92105 – „Pozostałe zadania w zakresie kultury", 92109 – „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby".

Wydatki dokonane w 2003 roku zgodnie ze sprawozdaniem RB-28S za 2003 rok przedstawiają się następująco:

Klasyfikacja budżetowa			Plan (po zmianach)	Wydatki wykonane
dział	rozdział	paragraf		
921	92105	3020	13.853,00	13.852,99
921	92105	4010	251.519,00	251.471,91
921	92105	4040	18.165,00	18.165,00
921	92105	4090	100.950,00	100.947,00
921	92105	4110	40.600,00	40.456,67
921	92105	4120	6.083,00	6.069,63
921	92105	4210	36.038,00	35.994,78
921	92105	4260	5.594,00	5.593,84
921	92105	4270	1.492,00	1.492,00
921	92105	4280	530,00	530,00
921	92105	4300	693.393,00	693.384,39
921	92105	4410	4.238,00	4.228,16
921	92105	4430	1.7962,00	1.792,00
921	92105	4440	4.357,00	4.357,00
Razem rozdział 92105			**1.178.604,00**	**1.178.335,37**
921	92109	3020	3.984,00	3.983,12
921	92109	4010	83.395,00	83.395,00
921	92109	4040	6.519,00	6.519,00
921	92109	4090	700,00	700,00
921	92109	4110	15.942,00	15.941,76
921	92109	4120	2.203,00	2.202,99
921	92109	4210	14.307,00	14.304,38
921	92109	4260	3.820,00	3.753,49
921	92109	4270	1.394,00	1.393,38
921	92109	4280	190,00	190,00
921	92109	4300	13.419,00	13.354,13
921	92109	4410	0,00	0,00
921	92109	4430	367,00	367,00
921	92109	4440	2.029,00	2.029,00
Razem rozdział 92109			**148.269,00**	**148.133.25**
Razem dział 921			**1.326.873,00**	**1.326.468,62**

W toku czynności kontrolnych sprawdzono dokumenty źródłowe dotyczące wydatków dokonanych w ramach paragrafu 4300 – „Zakup usług pozostałych" w okresie od 01.01.2003 r. do 31.03.2003 oraz od 01.10.2003 r. do 31.12.2003 r. na łączną kwotę 205.188,92 zł.

Poddane kontroli wydatki dotyczyły sfinansowania następujących przedsięwzięć kulturalnych:

- XII Tyskich Wieczorów Kolędowych,
- zimowej edycji koncertu szantowego p.n. „Port Pieśni Pracy",
- akcji „Ferie w mieście" polegającej przede wszystkim na dofinansowaniu do biletów wstępu do kina i współorganizacji spektakli w Teatrze Małym,
- koncertów poświęconych pamięci ofiar styczniowej lawiny w Tatrach pod nazwą „Epitafium dusz"
- koncertów Orkiestry Kameralnej AUKSO,
- wydatków związanych z założeniami programu następnej edycji festiwalu „Śląska Jesień Gitarowa" oraz nagraniem płyty CD,
- wystawą fotografii Tychy PRESS PHOTO,
- organizacji eliminacji miejskich Ogólnopolskiego Konkursu Recytatorskiego.

Ponadto obok kosztów związanych z organizacją imprez kulturalnych w ramach paragrafu 4300 ponoszono koszty związane z utrzymaniem Miejskiego Centrum Kultury zwłaszcza wydatki na czynsz, usługi telefoniczne, internatowe, monitoring, wysyłkę korespondencji, sprzątanie pomieszczeń itp.

W bilansie na dzień 31.12.2003 r. wykazano po stronie aktywów i pasywów kwotę 118.960,62 zł.

4.1.2. Rok 2004

Okres objęty kontrolą dotyczył również 2004 roku w związku z powyższym sprawdzono roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetowych Rb-28S za okres od 01.01.2004 r. do 31.12.2004 r. z zapisami ujętymi w zestawieniu obrotów i sald za 2004 rok.

W 2004 roku Miejskie Centrum Kultury ponosiło wydatki związane z obsługą organizacyjną tworzonego muzeum, koszty te zgodnie z klasyfikacją budżetową zakwalifikowane są do rozdziału 92118 - „Muzea".

Wydatki dokonane w 2004 roku wykazane w sprawozdaniu RB-28S za 2004 rok przedstawiają się następująco:

Klasyfikacja budżetowa			Plan (po zmianach)	Wydatki wykonane
dział	rozdział	paragraf		
921	92105	3020	33.007,00	32.937,77
921	92105	4010	252.715,00	252.691,43
921	92105	4040	18.872,00	18.872,00
921	92105	4090	272.120,00	272.062,15
921	92105	4110	44.121,00	40.084,49
921	92105	4120	6.600,00	6.507,09
921	92105	4210	57.997,00	57.556,40
921	92105	4260	6.850,00	6.784,21
921	92105	4270	0,00	0,00
921	92105	4280	150,00	150,00
921	92105	4300	952.882,00	952.856,56
921	92105	4410	6.500,00	6.487,76
921	92105	4430	1.843,00	1.843,00
921	92105	4440	4.638,00	4.638,00
Razem rozdział 92105			**1.658.293,00**	**1.653.470,86**
921	92109	3020	3.950,00	3947,86
921	92109	4010	103.637,00	103.479,45
921	92109	4040	6.584,00	6.583,72
921	92109	4090	1.000,00	1.000,00
921	92109	4110	20.736,00	16.229,58
921	92109	4120	2.866,00	2.242,70
921	92109	4210	17.670,00	17.643,60
921	92109	4260	3.800,00	3.508,12
921	92109	4270	0,00	0,00
921	92109	4280	300,00	150,00
921	92109	4300	14.000,00	13.843,54
921	92109	4410	100,00	100,00
921	92109	4430	800,00	800,00
921	92109	4440	2.087,00	2.087,00
Razem rozdział 92109			**177.530,00**	**171.615,57**
921	92118	4090	12.540,00	12.540,00
921	92118	4210	17.000,00	16.990,73
921	92118	4300	50.460,00	50.449,11
Razem rozdział 92118			**80.000,00**	**79.979,84**
Razem dział 921			**1.915.823,00**	**1.905.066,27**

W toku czynności kontrolnych sprawdzono dokumenty źródłowe dotyczące wydatków dokonanych w ramach paragrafu 4300 – „Zakup usług pozostałych" w okresie od 01.06.2004 r. do 31.07.2004 r. na łączną kwotę 296.452,00 zł.

Poddane kontroli wydatki dotyczyły sfinansowania następujących przedsięwzięć kulturalnych:

- „Święto Czekolady",
- Festiwal „Ku przestrodze" im. Ryśka Riedla,
- seanse kinowe w ramach akcji „Lato w mieście",
- koncert szantowy „Szanty z sercem"- nagranie płyty i honoraria,
- „Dni Tyskie",
- koncert Orkiestry Kameralnej AUKSO,
- współorganizacja imprez: Juwenalia 2004, Festiwal Piosenki Ekologicznej, koncert jazzowy w ramach cyklu „Jazz w tygodniu", akcja „Cała Polska czyta dzieciom",

Ponadto wśród sprawdzonych dokumentów za ww. okres znajdowały się dowody zapłaty za czynsz, usługi telefoniczne, internetowe, monitorowanie systemu alarmowego, wysyłkę korespondencji, obsługę BHP itp.

4.2. Kontrola wydatków dokonywanych w ramach prowadzonego przez jednostkę środka specjalnego.

4.2.1. Rok 2003

W trakcie kontroli sprawdzono zgodność danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb - 32 za 2003 r. z danymi wynikającymi z zapisów na koncie 131 - „Rachunek bankowy środka specjalnego".

Wysokość przychodów i wydatków w podziale na paragrafy klasyfikacji budżetowej w 2003 roku została przedstawiona w poniższym zestawieniu tabelarycznym.

paragraf	plan po zmianach	uzyskane przychody
092 - odsetki bankowe	1.500,00	973.14
096 - darowizny	30.000,00	17.339,98
097 - wpływy z rożnych dochodów	168.500,00	131.985,60
razem	**200.000,00**	**150.298,72**

Miejskie Centrum Kultury gromadzi środki finansowe w ramach środka specjalnego uzyskane w drodze darowizn, sponsoringu, z tytułu sprzedaży usług reklamowych. Wpływy za reklamę otrzymano od następujących firm: „AZ FLEX" Sp. z o.o. Warszawa, Tyskie Drogi Sp. z o.o., Kompania Piwowarska S.A., MPGO „Master": Sp. z o.o.

paragraf	plan po zmianach	dokonane wydatki
4090 - honoraria	35.100,00	31.280,00
4210 - zakup materiałów i wyposażenia	3.200,00	514,63
4300 - zakup usług pozostałych	161.700,00	118.473,34
razem	**200.000,00**	**150.267,97**

W ramach paragrafu 4300 poniesiono wydatki m.in. na wykonanie i ekspozycję plakatów i banerów reklamowych, nagłośnienie, ochronę organizowanych imprez, noclegi dla artystów, rozmowy telefoniczne, monitoring, oraz wydatki dotyczące umów zlecenia i umów o dzieło zawieranych z osobami fizycznymi w związku z koniecznością obsługi imprez m.in. obsługi technicznej.

4.2.2. Rok 2004

W 2004 roku wysokość przychodów i wydatków w podziale na paragrafy klasyfikacji budżetowej przedstawiała się następująco.

paragraf	plan po zmianach	uzyskane przychody
092 - odsetki bankowe	1.500,00	2.461,39
096 - darowizny	25.000,00	16.700,00
097 - wpływy z rożnych dochodów	300.000,00	291.758,82
razem	**326.500,00**	**310.920,21**

W ramach paragrafu 097 jednostka uzyskała największe przychody z tytułu świadczenia usług reklamowych na imprezach kulturalnych m.in. od następujących firm: Kompania Piwowarska S.A., Jarotex, Fiat Auto Poland.

paragraf	plan po zmianach	dokonane wydatki
4090 - honoraria	60.000,00	46.561,50
4210 - zakup materiałów i wyposażenia	21.241,15	317,99
4300 - zakup usług pozostałych	251.500,00	195.455,15
razem	**332.741,15**	**242.334,64**

Wydatki środka specjalnego w 2004 roku dotyczyły przede wszystkim kosztów wykonania i montażu banerów, projektowania i drukowania plakatów, nagłośnienia, honorariów dla artystów, opłat ZAIKS przy organizowaniu następujących imprez: „Śląsk

dla Wojtusia" - koncert charytatywny, wystawa „Tyszanie", akcja „Bezpieczne Tatry", „Dożynki Miejskie w Czułowie", „Śląska Jesień Gitarowa", „Tyskie Seminarium Majowe".

4.3. Kontrola wydatków związanych z utworzonym Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych.

W toku czynności kontrolnych dokonano weryfikacji postanowień Regulaminu o ZFŚS, obowiązującego w jednostce od 02.01.2003 r.

Ponadto sprawdzono prawidłowość naliczania odpisu na ZFŚS i oraz terminowość przekazywania środków na rachunek bankowy ZFŚS.

W 2003 roku ustalono i przekazano na rachunek bankowy Funduszu środki w wysokości 6.385,98 zł, które zostały przeznaczone na zakup bonów towarowych w wysokości 2.647,58 zł oraz dofinansowanie wypoczynku organizowanego we własnym zakresie w łącznej kwocie 3.560,00 zł. Na rachunku bankowym Funduszu pozostały na koniec roku niewykorzystane środki w wysokości 428,57 zł.

W 2004 roku odpis na ZFŚS został ustalony w wysokości 6.725,00 zł, a jego środki zostały przeznaczone na dofinansowanie wypoczynku organizowanego we własnym zakresie w łącznej kwocie 6.640,00 zł, oraz pomoc finansową dla jednego z pracowników w kwocie 300,00 zł.

Środki ZFŚS były przydzielane zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 04.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych przy uwzględnieniu wymogów ustalonych w obowiązującym jednostkę Regulaminie o ZFŚS.

4.4. Kontrola akt osobowych.

W toku czynności kontrolnych dokonano weryfikacji akt osobowych pracowników pod względem prawidłowości ustalania podstawy wynagrodzenia i dodatkowych składników płacowych.

W 2003 roku w siedzibie Miejskiego Centrum Kultury zatrudnionych było 7 pracowników (6,5 etatu) natomiast w Świetlicy Środowiskowej w Tychach - Wilkowyjach pracowało 5 osób (3 etaty).

W 2004 roku zatrudnienie w siedzibie Miejskiego Centrum Kultury pozostało na poziomie poprzedniego roku natomiast w Świetlicy Środowiskowej w Tychach - Wilkowyjach pracowało 6 osób (3 etaty).

Stwierdzone w aktach osobowych nieprawidłowości zostały poprawiane w trakcie trwania kontroli.

Skontrolowano również ewidencję wynagrodzeń oraz Karty wynagrodzeń pracowników. W okresie podlegającym kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w naliczeniu płacy zasadniczej, dodatkach funkcyjnych, dodatkach za wieloletnią pracę, premiach oraz nagrodach uznaniowych.

4.5. Kontrola umów zawieranych z podmiotami zewnętrznymi.

4.5.1. Umowa z Agencją Ochrony Mienia

W okresie objętym kontrolą obowiązywała umowa zawarta w dniu 26.07.2002 r. pomiędzy Miejskim Centrum Kultury a Agencją Ochrony Osób i Mienia SOLID SECURITY Sp. z o.o. z Warszawy, przedmiotem której było monitorowanie sygnałów lokalnego systemu alarmowego oraz podejmowania interwencji w siedzibie Miejskiego Centrum Kultury w Tychach przy Al. Niepodległości 40. Wynagrodzenie za monitorowanie oraz gotowość do podjęcia interwencji ustalono w wysokości 120,00 zł netto miesięcznie, która podlegała waloryzowaniu co sześć miesięcy o stopień inflacji. Umowa została zawarta z dniem 01.08.2002 r. na czas nieokreślony. Zgodnie z art. 73 ówcześnie obowiązującej ustawy o zamówieniach publicznych umowy w sprawach zamówień publicznych nie mogą być zawierane na czas nie oznaczony. Zawarcie umowy na czas dłuższy niż 3 lata wymaga wcześniejszej zgody Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych. Jednocześnie należy podkreślić, iż zgodnie z art. 72 ust. 2 cytowanej ustawy, umowa w sprawie zamówienia publicznego jest nieważna, jeżeli w postępowaniu o zamówienie publiczne poprzedzającym jej zawarcie doszło do naruszenia przepisów określonych w ustawie lub aktach wykonawczych wydanych na jej podstawie (...). W szczególności umowa w sprawie zamówienia publicznego jest nieważna, jeżeli zamawiający (...) udzielił zamówienia bez uzyskania wymaganej decyzji administracyjnej.

4.5.2. Umowy zawarte przez kontrolowaną jednostkę w 2003 roku w trybie zapytania o cenę.

<u>Postępowanie w trybie zapytania o cenę na druk wydawnictw i innych druków.</u>

Miejskie Centrum Kultury pismem z dnia 17.12.2002 r. skierowało zapytanie o cenę do pięciu wykonawców. W zapytaniu określono termin składania ofert tj. 03.01.2003 r., wyszczególniono materiały obejmujące ofertę tj. afisze, plakaty, ulotki, dyplomy, wyznaczono dzień otwarcia ofert bez udziału oferentów na 06.01.2003 r.

Oferty złożyły trzy firmy:

- Drukarnia OLDPRINT Żory – łączna cena oferty 19.817,00 zł,
- Drukarnia PERGAMON Tychy - łączna cena oferty 22.062,00 zł,

- Pracownia Reklamowo-Promocyjna KOLART Tychy – łączna cena oferty 18.720,00 zł.

W dokumentacji związanej z postępowaniem o zamówienie publiczne znajdował się protokół z dnia 08.01.2003 r. wskazujący firmę, która złożyła ofertę z najniższą ceną.
W dniu 08.01.2003 r Miejskie Centrum Kultury zawarto umowę z wybraną firmą tj. Pracownią Reklamowo - Promocyjną KOLART w Tychach na okres od 02.01.2003 r. do 31.12.2003 r. Przedmiotem umowy była realizacja na podstawie każdorazowo składanego przez MCK zamówienia, w ramach zakresu prac wymienionych w zapytaniu o cenę druków i materiałów przy uwzględnieniu zaoferowanych cen jednostkowych.

Postępowanie w trybie zapytania o cenę na nagranie płyty CD.
Pismem z dnia 03.02.2003 r. skierowano zapytanie o cenę do pięciu wykonawców.
W zapytaniu o cenę wyznaczono termin składania ofert na dzień 19.02.2003 r. oraz termin otwarcia ofert: 20.02.2003 r. Nakład określono w ilości 1000 egzemplarzy.
Oferty złożyły trzy firmy;

- C.S. AUDIO Mikołów - cena brutto 13.908,00zł,
- ALTERNATI PROJEKT S.C. Wrocław – cena brutto 17.161,00 zł,
- CYBERSTUDIO Sp. z o.o. Katowice - cena brutto 9.844,80 zł

W protokole wskazano firmę, z którą zawarto umowę tj. firmę oferującą najniższą cenę - CYBERSTUDIO Sp. z o.o. Katowice.
W dokumentacji znajdowało się pismo z dnia 22.02.2003 r. informujące oferentów o wyborze najkorzystniejszej oferty.
Umowę nr 88a/2003 z ww. firmą Miejskie Centrum Kultury podpisało w dniu 21.02.2003 r. na okres od 21.02.2003 r. do 31.12.2003 r. Za wykonanie przedmiotu umowy Centrum zobowiązało się wypłacić wykonawcy każdorazowo kwotę wynikającą z wyliczenia ceny za 1 egzemplarz CD tj. 9,84 zł brutto i ilości egzemplarzy.

Postępowanie w trybie zapytania o cenę na usługi w zakresie zapewnienia estrady z zadaszeniem oraz profesjonalnego nagłośnienia i oświetlenia imprez estradowych organizowanych przez Miejskie Centrum Kultury.
W zaproszeniu do składania ofert z dnia 12.02.2003 r. wyznaczono termin składania ofert na dzień 21.03.2003 r. a termin otwarcia na dzień 24.03.2003 r. Oferty skierowano do sześciu wykonawców.
Oferty złożyły następujące firmy:

- „LIGHTNING" Włoszczowa - cena brutto 10.000,00 zł (data wpływu 24.03.2003 r. - oferta złożona po terminie)

- Firma „Elart" Kraków - cena brutto 9.150,00 zł (data wpływu 20.03.2003 r.)
- Firma „Ochman" Tychy - cena brutto 8.700,00 zł (brak daty wpływu)
- Pro - Audio Electronics Gliwice - cena brutto 8.400,00 zł (data wpływu 06.03.2003 r.)
- Technika Estradowa „POWER- BOX" s.c Gliwice - cena brutto 8.300,00 zł (data wpływu 10.03.2003 r.)
- Studio Techniki Oświetleniowej Kraków - cena brutto 7.300,00 zł (data wpływu 17.03.2003 r.)

Protokół z dnia 25.03.2003 r. wskazywał firmę która złożyła najniższą ofertę cenową tj. Studio Techniki Oświetleniowej Kraków. Według rozdzielnika wysłano informacje do oferentów o wyniku postępowania.

Umowę nr 101/2003 z ww. wykonawcą zawarto w dniu 07.04.2003 r. na okres do 31.12.2003 r. Przedmiotem umowy była realizacja przez wykonawcę zamówienia polegającego na zapewnieniu zadaszonej estrady, profesjonalnego nagłośnienia i oświetlenia organizowanych przez MCK imprez estradowych. Za wykonanie przedmiotu umowy w zależności od rangi i zasięgu imprezy oraz wymogów artystów, każdorazowo uzgadniane miały być warunki techniczne i wartość realizowanego zamówienia.

W przedłożonej dokumentacji przy zawartej umowie znajdowało się oświadczenie wykonawcy o spełnianiu wymogów określonych w art. 22 ust. 2 ustawy o zamówieniach publicznych.

Zapytanie o cenę może być stosowane, gdy przedmiotem zamówienia są dostawy, rzeczy lub usługi powszechnie dostępne o ustalonych standardach jakościowych. Biorąc pod uwagę specyfikę zamówienia, zastosowany przez Zamawiającego tryb zapytania o cenę nie daje możliwości wybrania oferty najkorzystniejszej, gdyż jedynym kryterium wyboru jest cena.

<u>Postępowanie w trybie zapytanie o cenę na zakup usługi w zakresie zapewnienia profesjonalnej ochrono – obstawy plenerowych imprez masowych, w myśl ustawy o bezpieczeństwie imprez masowych.</u>

Zapytanie o cenę skierowano do pięciu oferentów pismem z dnia 18.03.2003 r.

W zapytaniu wyznaczono termin składania ofert na dzień 07.04.2003 r., a termin otwarcia ofert na dzień 08.04.2003 r. Zakres usługi określono przy następujących założeniach:

- impreza dwudniowa w godz.15-22,
- wymagana ilość pracowników ochrony 37 osób,
- przygotowanie odpowiedniej dokumentacji wymaganej ustawą o bezpieczeństwie imprez masowych.

Ponadto podano terminy dużych imprez plenerowych wiążących wybranego oferenta z zastrzeżeniem, że mogą to nie być jedyne imprezy.

Odpowiedzią na zapytanie o cenę były oferty złożone przez:

- KONSALNET S.A. Katowice - koszt roboczogodziny 24,40 zł
- Agencja Ochrony Mienia i Usług Detektywistycznych ALAN Tychy - koszt roboczogodziny 18,30 zł
- P.P.U.H. SUMA Sp. z o.o. Chorzów - koszt roboczogodziny 15,25 zł,
- PROTECTION OCHRONA MIENIA Sp. z o.o. Tychy - koszt roboczogodziny 14,60 zł.

W protokole z dnia 9.04.2003 r. wskazano firmę z którą zostanie podpisana umowa tj. PROTECTION OCHRONA MIENIA Sp. z o.o. jako firmę, która złożyła najkorzystniejszą ofertę. Według rozdzielnika wysłano informacje do oferentów o wynikach przetargu.

Umowa 102/2003 z dnia 9.04.2003 r. z ww. firmą została zawarta na okres do 31.12.2003 r. Przedmiotem umowy było zapewnienie profesjonalnej ochrony, obstawy organizowanych przez MCK imprez plenerowych ze wskazaniem terminów ustalonych już imprez z zastrzeżeniem iż zakres imprez może ulec poszerzeniu. Za wykonanie przedmiotu umowy MCK zobowiązało się wypłacić wykonawcy każdorazowo kwotę wynikającą z wyliczenia stawki za roboczogodzinę pracownika ochrony 14,60 zł brutto razy uzgodniona każdorazowo przed imprezą ilość pracowników ochrony oraz ilość przepracowanych godzin. W przedłożonej dokumentacji przy umowie znajdowało się oświadczenie wykonawcy o spełnianiu wymogów określonych w art. 22 ust. 2 ustawy o zamówieniach publicznych

<u>Zapytanie o cenę na sprzątanie w trakcie i po przeprowadzonych imprezach plenerowych organizowanych przez Miejskie Centrum Kultury.</u>

Pismo z zapytaniem o cenę z dnia 21.03.2003 r. skierowane do sześciu oferentów. W zapytaniu o cenę termin składania ofert określono na dzień 22.04.2003 r., natomiast termin otwarcia ofert na dzień 23.04.2003 r. Oferty skierowano do sześciu wykonawców.

Oferty zostały złożone przez następujących oferentów:

- Zakład Zieleni PLATAN Tychy - cena ogółem 6.741,00 zł,
- Międzygminne Przedsiębiorstwo Gospodarki Odpadami MASTER Sp. z o.o. - cena ogółem 6.823,00 zł,
- Przed. Techniki Sanitarnej ALBA Sp. z o.o. - cena ogółem 4.770,00 zł,
- Zakład Oczyszczania EKO - ZAG S.J.- cena ogółem 5.709,60 zł,
- Przedsiębiorstwo Wielobranżowe [redacted] Bytom - cena ogółem 2.900,00 zł.

Protokół z dnia 23.04.2003 r., wskazywał firmę z którą zostanie podpisana umowa z uwagi na złożenie oferty z najniższą ceną tj. Przedsiębiorstwem Wielobranżowym [redacted] Bytom.

Umowa 132/2003 z dnia 13.05.2003 r. została zawarta z ww. wykonawcą na okres do 31.12.2003 r. Za wykonanie przedmiotu umowy określono cenę w wysokości 3.400,00 zł, czyli inną niż cena wskazana w ofercie złożonej przez wykonawcę.

W przedłożonej dokumentacji przy umowie znajdowało się oświadczenie wykonawcy o spełnianiu wymogów określonych w art. 22 ust. 2 ustawy o zamówieniach publicznych.

Zgodnie z zapisem art. 72 ust. 3 cytowanej ustawy, umowa w sprawie zamówienia publicznego jest nieważna w części wykraczającej poza określenie przedmiotu zamówienia zawarte odpowiednio w specyfikacji istotnych warunków zamówienia lub zaproszeniu. Jeżeli po przeprowadzonym postępowaniu Zamawiający dowiedział się o konieczności rozszerzenia przedmiotu zamówienia, to mógł to zrobić np. poprzez art. 71 ust. 1 (o ile zaistniały okoliczności w nim wskazane), zawierając oczywiście kolejna umowę.

Po przeprowadzonej weryfikacji dokumentacji związanej z przeprowadzonymi w 2003 roku postępowaniami o zamówienie publiczne w trybie zapytania o cenę wskazuje się następujące uchybienia:

- nie dokonywano oszacowania wartości zamówienia przed przystąpieniem do postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
- w zaproszeniu do składania ofert nie zobowiązano oferentów do złożenia oświadczenia określonego art. 22 ust. 2 ustawy o zamówieniach publicznych,
- podpisano umowy na kwotę inną niż przedstawiona w złożonej przez oferenta ofercie, co jest niezgodne z art. 72 ust. 3,
- brak w przedłożonej dokumentacji potwierdzenia wysłania do wykonawców pism z zapytaniem o cenę,
- brak kopert, w których zostały złożone oferty potwierdzających fakt, iż zgodnie z art. 43 ust. 1a ustawy o zamówieniach publicznych zostały one otwarte po upływie terminu składania ofert. Przedstawione braki w dokumentacji przetargowej nie dowodzą spełnienia wymogów określonych w wyżej powołanym przepisie,
- przedłożona dokumentacja nie zawierała wszystkich informacji określonych w art. 26 ust.1 ustawy o zamówieniach publicznych.

4.5.3. Umowy zawarte przez kontrolowana jednostkę w 2004 roku w trybie zapytania o cenę.

Postępowanie o zamówienie publiczne w trybie zapytanie o cenę na druk wydawnictw i materiałów ulotnych oraz wykonanie materiałów reklamowych.

W dniu 18.12.2004 r. skierowano zapytanie o cenę do sześciu firm.

Termin składania ofert określono na 07.01.2004 r., otwarcie ofert wyznaczono na dzień 08.01.2004 r.

Oferty złożyło pięć firm:

- Wydawnictwo Reklamowe MANUSKRYPT Kobielice - cena ogółem 26.670,00 zł netto,
- DECORUM Katowice - cena ogółem 26.073,00 zł netto,
- F.W. DELTA Tychy - cena ogółem 24.206,00 zł netto,
- Wydawnictwo, Drukarnia PERGAMON Tychy - cena ogółem 23.360,00 zł netto,
- Pracownia Reklamowo-Promocyjna KOLART Tychy - cena ogółem 19.958.00 zł netto.

W protokole z dnia 08.01.2004 r. wskazano firmę, z którą zostanie podpisana umowa tj. Pracownia Reklamowo-Promocyjna KOLART Tychy. W dokumentacji znajdowały się również pisma informujące oferentów o wynikach przetargu.

Wynikiem powyższego postępowania była umowa nr 58/2004 podpisana w dniu 08.01.2004 r. z ww. firmą na okres do 31.12.2004 r.

W powyższym postępowaniu również zwraca się uwagę na braki w dokumentacji wymienione w postępowaniach o zamówienia publiczne przeprowadzone w 2003 roku.

Ponadto w 2004 roku przeprowadzono zamówienie publiczne w trybie zapytania o cenę na ww. zakres, które skutkowało podpisaniem umowy nr 19/2005 z dnia 05.01.2005 r. z Pracownią Reklamowo-Promocyjną KOLART Tychy. W ramach umowy wykonawca zobowiązał się w okresie od 05.01.2005 do 31.12.2005 r. wykonywać usługi poligraficzne i reklamy zewnętrznej, których szczegółowy zakres określa oferta cenowa przy gwarancji stałości cen jednostkowych.

W postępowaniu tym zapytanie o cenę skierowano do sześciu wykonawców. Termin składania ofert wyznaczono na 22.12.2004 r. do godz. 10:00.

Oferty złożyły następujące firmy:

- „DECORUM 3" S.C. Mysłowice,
- Studio Graficzne [redacted] Katowice,
- Wydawnicto- Drukarnia „PERGAMON" Tychy,
- Drukarnia „B-1" Mysłowice,
- „DECORUM" S.C. Mysłowice,
- Pracownia Reklamowo-Promocyjna KOLART Tychy.

W toku postępowania wykluczono z postępowania s. c. „DECORUM 3” Mysłowice z uwagi na złożenie nieaktualnego zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej, a jego ofertę odrzucono. W sporządzonym protokole z postępowania o zamówieni publiczne nie dokonano porównania złożonych ofert, oraz nie zawarto informacji czy zostały wniesie protesty lub odwołania.

4.6. Kontrola przestrzegania obowiązujących zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości, określające m.in. sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym wykaz ksiąg rachunkowych, opis systemu przetwarzania danych, zakładowy plan kont określający wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, co jest zgodne z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994. r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, z późn. zm.).

W trakcie kontroli w celu konfrontacji zawartych umów z faktycznie poniesionymi wydatkami poproszono o karty kontowe rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami. Okazało się jednak, że w kontrolowanej jednostce nie jest prowadzona ewidencja szczegółowa do kota 201 - „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”.
Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 18.12.2001 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752) ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z 17 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez osoby uczestniczące w postępowaniu kontrolnym.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, który po uprzednim odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce tj. w Miejskim Centrum Kultury w Tychach.

5. Pouczenie:

Kierownik kontrolowanej jednostk [redacted] – p.o. Dyrektora Miejskiego Centrum Kultury w Tychach został poinformowany o prawie do złożenia w ciągu 7 dni od daty podpisania niniejszego protokołu dodatkowych wyjaśnień i uwag co do treści protokołu do Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy.

Tychy, dnia 15.03.2005 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko	stanowisko
1.	[redacted]	p.o. Dyrektora Miejskiego Centrum Kultury w Tychach
2.	[redacted]	Główna Księgowa Miejskiego Centrum Kultury w Tychach
3.	[redacted]	Naczelnik Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.	[redacted]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy