

DUK.1711.12.2021

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Miejskim Centrum Kultury w Tychach oraz w Centrum Usług Wspólnych Miasta Tychy w zakresie obsługi finansowo - księgowej i administracyjno - organizacyjnej obsługiwanej jednostki w dniach od 9.12.2021 r. do 14.01.2022 r. przez mgr Agnieszkę Olak, naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz mgr Annę Wardzińską i mgr Agnieszka Szymańską, głównych specjalistów Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnień nr 0052.1/99/21, 0052.1/100/21, 0052.1/101/21 z dnia 14.10.2021 r. wydanych przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Księgowość i sprawozdawczość, gospodarka majątkiem trwałym oraz gospodarność dysponowania środkami przyznanymi w ramach dotacji w okresie od 1.01.2020 r. do dnia kontroli.

1. Podstawa prawna przeprowadzania kontroli

- Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1372 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 920),
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.),
- Zarządzenie nr 0050/379/15 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 3 listopada 2015 r. w sprawie Regulaminu przeprowadzania kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy

2. Dane identyfikujące jednostkę

Podstawa prawna funkcjonowania jednostki:

- Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1372 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 920),
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności

- kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 194 z późn. zm.),
- Uchwała nr 0150//XLI/781/05 Rady Miasta Tychy z dnia 15.12.2005 r. w sprawie nadania statutu samorządowej instytucji kultury pod nazwą Miejskie Centrum Kultury w Tychach. zmieniona uchwałą nr V/68/11 z dnia 24.02.2011 i uchwałą nr XXV/555/12 z dnia 17.12.2012 r. w sprawie zmiany statutu Miejskiego Centrum Kultury w Tychach,
 - Porozumienie nr 4/06 zawarte w dniu 1.08.2016 r. w sprawie przystąpienia z dniem 1.09.2016 r. Miejskiego Centrum Kultury w Tychach do wspólnej obsługi wykonywanej przez samorządową jednostkę organizacyjną Centrum Usług Wspólnych Miasta Tychy, utworzoną z dniem 1.08.2016 r. uchwałą Rady Miasta nr XXII/383/16 z dnia 23.06.2016 r. oraz porozumienie nr CUW.073.3.2019 z dnia 26 sierpnia 2019 r. zgodnie z którym jednostka obsługująca, tj. CUW Tychy, zapewnia jednostce obsługiwanej, tj. Miejskiemu Centrum Kultury w Tychach obsługę finansowo-księgową, kadrową, płacową, prawną, wsparcia teleinformatycznego, świadczenia usług rozwojowo – doradczych, świadczenia usług operatorskich, świadczenia usług dotyczących zamówień publicznych na roboty, dostawy lub usługi teleinformatyczne.

Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki:

MCK posiada osobowość prawną i wpisany jest do Rejestru Kultury prowadzonego przez Organizatora. Organizatorem dla MCK jest Miasto Tychy. Nadzór nad MCK sprawuje bezpośrednio Organizator.

MCK powołane jest do zaspokajania potrzeb wspólnoty gminnej w zakresie tworzenia i upowszechnianie kultury. Swoją rolę realizuje poprzez:

- edukację kulturalną i wychowanie przez sztukę,
- tworzenie warunków dla rozwoju amatorskiego ruchu artystycznego oraz zainteresowanie wiedzą i sztuką,
- popularyzację folkloru i sztuki ludowej,
- rozpoznawanie, pobudzanie i zaspokajanie potrzeb oraz zainteresowań kulturalnych,
- prowadzenie działalności instruktażowo – metodycznej,
- prowadzenie działalności kulturalnej w Klubie Wilkowyje.

Zgodnie ze statutem MCK ponadto może:

- produkować i organizować spektakle, koncerty, wystawy, odczyty, wypożyczenie dzieł sztuki,
- prowadzić impresariat artystyczny,
- organizować imprezy rozrywkowe,
- prowadzić działalność wydawniczą, także w zakresie fonografii,

- świadczyć usługi poligraficzne, fonograficzne, fotograficzne, filmowe, plastyczne oraz inne usługi z zakresu kultury,
- prowadzić ogniska artystyczne,
- prowadzić wypożyczalnię kostiumów, rekwizytów, sprzętu technicznego i innego,
- realizować imprezy zlecone,
- wynajmować pomieszczenia MCK i Klubu Wilkowyje,
- realizować inne zadania zgodne z celem działalności MCK.

Miejskim Centrum Kultury w Tychach zarządza, organizuje jego pracę i reprezentuje go na zewnątrz Dyrektor. MCK prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz innych obowiązujących ustaw. MCK gospodaruje samodzielnie posiadanym mieniem oraz prowadzi samodzielną gospodarkę w ramach posiadanych środków, kierując się zasadami efektywności ich wykorzystania. Podstawą gospodarki finansowej MCK jest zatwierdzony przez Dyrektora roczny plan finansowy, z zachowaniem wysokości rocznej dotacji ustalonej w budżecie gminy. Roczne sprawozdanie finansowe MCK podlega zatwierdzeniu przez Radę Miasta.

Kierownictwo jednostki:

- mgr Małgorzata Król – Dyrektor Miejskiego Centrum Kultury w Tychach w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2022 r., a w okresie od 1.09.2019 r. do 31.12.2019 r. pełniąca obowiązki Dyrektora Miejskiego Centrum Kultury w Tychach,
- mgr Dagmara Gawryszek – Dyrektor Centrum Usług Wspólnych Miasta Tychy od 1.08.2016 r.,
- mgr Agnieszka Mrzyczek – Główna Księgowa Centrum Usług Wspólnych Miasta Tychy od 1.08.2016 r.

3. Dokumentacja poddana kontroli

- Unormowania wewnętrzne regulujące działalność instytucji,
- Sprawozdania Rb-N i Rb-Z za I i IV kwartał 2020 r., I i III kwartał 2021 r.
- Sprawozdanie finansowe za 2020 r.,
- Sprawozdania z wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za 2020 r. i I półrocze 2021 r.
- Sprawozdania z wykorzystania dotacji podmiotowej 2020 r.
- Zestawienia obrotów i sald za 2020 r. i do września 2021 r.,
- Dokumentacja dotycząca ewidencji i gospodarki majątkiem trwałym,
- Wyrywkowo dokumenty źródłowe, umowy, wyciągi bankowe dotyczące

poniesionych wydatków w latach od stycznia 2020 r. do września 2021 r. wraz z dokumentacją dotyczącą postępowań w zakresie udzielonych zamówień publicznych wskazanych w treści protokołu.

- Dokumentacja dotycząca obrotu gotówkowego.

4. Ustalenia kontroli

4.1. Zasady rachunkowości i sprawozdawczość instytucji

Działalność kontrolowanej instytucji uregulowano m.in. następującymi unormowaniami wewnętrznymi:

- Zarządzenie nr 4/2019 z dnia 28.06.2019 r. Dyrektora MCK w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Miejskiego Centrum Kultury w Tychach,
- Zarządzenie nr 28/2020 z dnia 6.10.2020 r. Dyrektora MCK w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Miejskiego Centrum Kultury w Tychach,
- Zarządzenie nr 33/20 z dnia 22.12.2020 r. Dyrektora MCK w sprawie wprowadzenia Regulaminu Wynagradzania w Miejskim Centrum Kultury w Tychach,
- Regulamin Pracy w Miejskim Centrum Kultury w Tychach z 2006 r.,
- Zarządzenie nr 2/2014 z dnia 2.01.2014 r. w sprawie gospodarowania środkami ochrony osobistej, odzieżą roboczą oraz środkami ochrony indywidualnej,
- Zarządzenie nr 27/2021 z dnia 14.12.2021 r. Dyrektora MCK w sprawie wprowadzenia Regulaminu przydzielania pracownikom Miejskiego Centrum Kultury w Tychach środków ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia roboczego,
- Zarządzenie nr 2/2018 Dyrektora Miejskiego Centrum Kultury w Tychach z dnia 1.02.2018 r. w sprawie ustalenia wysokości stawki za jeden kilometr przebiegu oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania przez pracownika w celach służbowych samochodów osobowych niebędących własnością pracodawcy,
- Zarządzenie nr 2/2020 z 14.02.2020 r. Dyrektora MCK w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro w Miejskim Centrum Kultury w Tychach,
- Zarządzenie nr 2/2021 z 5.01.2021 r. Dyrektora MCK w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych miejskiego Centrum Kultury w Tychach.

Od 1.09.2016 r., tj. po przejęciu zadań przez Centrum Usług Wspólnych Miasta Tychy w związku z porozumieniem nr 4/06 zawartym w dniu 1 sierpnia 2016 r. w sprawie przystąpienia Miejskiego Centrum Kultury w Tychach do wspólnej obsługi wykonywanej przez Centrum Usług Wspólnych Miasta Tychy oraz porozumieniem nr CUW.073.3.2019

zawartym w dniu 26 sierpnia 2019 r. określającym zakres obsługi wspólnej obowiązują następujące uregulowania:

- Zarządzenie nr 24/2017 Dyrektora Centrum Usług Wspólnych Miasta Tychy z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie dokumentacji opisującej przyjęte zasady polityki rachunkowości wraz z zmianami nr 24/2020 z 30.09.2020 r. oraz 4/2021 z 3.03.2021 r.
- Zarządzenie nr 11/2017 Dyrektora Centrum Usług Wspólnych Miasta Tychy z dnia 11 sierpnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych,
- Zarządzenie nr 19/2020 Dyrektora Centrum Usług Wspólnych Miasta Tychy z dnia 16 czerwca 2020 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych,
- Zarządzenie nr 8/2018 Dyrektora Centrum Usług Wspólnych Miasta Tychy z dnia 26 lutego 2018 r. w sprawie przyjęcia instrukcji inwentaryzacyjnej,
- Zarządzenie nr 27/2019 Dyrektora Centrum Usług Wspólnych Miasta Tychy z dnia 6 września 2019 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Centrum Usług Wspólnych Miasta Tychy i jednostkach obsługiwanych,
- Zarządzenie nr 14/2020 Dyrektora Centrum Usług Wspólnych Miasta Tychy z dnia 6 kwietnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji kasowej w Centrum Usług Wspólnych Miasta Tychy i jednostkach obsługiwanych.

Kontroli poddano sprawozdania finansowe tj. bilans i rachunek zysków i strat za 2020 r. w konfrontacji z zestawieniem obrotów i sald. Weryfikacja w zakresie prezentacji kwot na odpowiednich pozycjach bilansu wykazała, że w instytucji w 2020 r. zaniżono wykazane w pozycji A.II *Należności krótkoterminowe – z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 miesięcy* w kwocie 101,07 o kwotę 275,64 zł, którą ujęto w pozycji A.II *Należności krótkoterminowe – inne należności od pozostałych jednostek*. Zgodnie z zestawieniem obrotów i sald księgi głównej – Syntetyka na 31.12.2020 r. saldo konta 201 *Rozrachunki z dostawcami* wyniosło Wn 101,07 zł i Ma 1 701,15 zł, jednakże zgodnie z obrotami konta 201-0102 Tauron Sprzedaż GZE Sp. z o.o. wykazywało saldo Wn 275,64 zł oraz Ma 913,37 zł, a które do zestawienia system zaciągnął per saldem. Zatem prawidłowe saldo Wn konta 201 wynosiło 376,71 zł.

W zakresie prezentacji kwot na odpowiednich pozycjach rachunku zysków i strat za 2020 r. w konfrontacji z odpowiednim zestawieniem obrotów i sald nie stwierdzono nieprawidłowości.

W myśl zapisów art. 27 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 194 z późn. zm.) podstawą gospodarki finansowej instytucji kultury jest **plan finansowy** ustalony przez dyrektora, z zachowaniem wysokości dotacji organizatora. Instytucja kultury sporządza plan finansowy zgodnie z uofp. Zgodnie z art. 31 uofp państwowe i samorządowe osoby prawne wyodrębniają w planach finansowych:

- 1) przychody z prowadzonej działalności;
- 2) dotacje z budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego;
- 3) koszty, w tym:
 - a) wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
 - b) płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań,
 - c) zakup towarów i usług;
- 4) środki na wydatki majątkowe;
- 5) środki przyznane innym podmiotom;
- 6) stan należności i zobowiązań na początek i koniec roku;
- 7) stan środków pieniężnych na początek i koniec roku.

Weryfikacji poddano sprawozdania z wykonania planu finansowego MCK za 2020 r. oraz I półrocze 2021 r. stwierdzając następujące nieprawidłowości:

1. w sprawozdaniu z wykonaniu planu finansowego za 2020 r. wykazała nieprawidłowości w zakresie kwot ujętych w następujących pozycjach sprawozdania, tj.:

- w zakresie środków obrotowych na początek roku 2020 wykazano stan środków pieniężnych w kwocie 114 712,44 zł (tj. bilans otwarcia kont 130 i 101) bez uwzględnienia bilansu otwarcia konta 141 środki pieniężne w drodze w kwocie 318,60 zł, które wykazano w pozycji należności,
- w planie na 31.12.2020 r. niezgodnie z zarządzeniem nr 34/2020 z 30.12.2020 r. w pozycji koszty organizacji imprez w podziale na:
 - wydarzenia w kwocie 1 667 296 zł zamiast 1 667 116 zł w tym finansowane z dotacji z budżetu gminy wskazano kwotę 1 607 338 zł zamiast 1 607 158 zł,
 - koszty rodzajowe w kwocie 576 765 zł zamiast 576 585 zł w tym finansowane z dotacji z budżetu gminy wskazano kwotę 523 307 zł, zamiast 523 127 zł,
- stan środków obrotowych na koniec roku w zakresie należności wymagalnych wykazano kwotę 3 738,16 zł tymczasem, zgodnie z dokumentacją księgową należności wymagalne z uwzględnieniem odsetek wynosiły 5 861,08 zł.

2. w sprawozdaniu z wykonaniu planu finansowego za I półrocze 2021 r. wykazała nieprawidłowości w zakresie kwot ujętych w następujących pozycjach sprawozdania, tj.:

- w pozycji *Stan środków obrotowych* w zakresie *należności wymagalnych* wykazano na początek roku kwotę 3 738,16 zł tymczasem, zgodnie z dokumentacją księgową należności wymagalne z uwzględnieniem odsetek wynosiły 4 512,08 zł, a na koniec I półrocza wykazano 3 729,75 zł tymczasem, zgodnie z dokumentacją księgową należności wymagalne z uwzględnieniem odsetek wynosiły 4 604,52 zł.
- w pozycji plan dotacji z budżetu gminy wykazano dane niezgodne z zarządzeniem nr 12/2021 Dyrektora MCK z dnia 28.06.2021 r. w sprawie planu finansowego MCK na 2021 rok tj. w zakresie:
 - wynagrodzenia osobowe pracowników wykazano w kwocie 913 907 zł, a z zarządzenia wynika plan 911 862 zł,
 - pochodne od wynagrodzeń osobowych pracowników w kwocie 182 588 zł, a z zarządzenia wynika plan 182 208 zł,
 - pracownicze plany kapitałowe w kwocie 178 397 zł, a z zarządzenia wynika plan 178 017 zł,
 - nagroda roczna w kwocie 21 955 zł, a z zarządzenia wynika plan 24 000 zł,
 - pochodne od nagrody rocznej w kwocie 4 312 zł, a z zarządzenia wynika kwota 4 692 zł.
- w sprawozdaniu za I półrocze z wykonania planu finansowego wykazano że płatności odsetkowe uregulowano z przychodów własnych, tymczasem odsetki zgodnie z księgami uregulowano z konta 130-02-01 - rachunek bieżący wydatki.

Kontrola w zakresie prawidłowości sporządzenia sprawozdania z wykorzystania dotacji podmiotowej otrzymanej przez Miejskie Centrum Kultury w Tychach w 2020 r. nie wykazała nieprawidłowości.

Weryfikacja wykazała zgodność obrotów dziennika z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej za 2020 r. oraz za III kwartał 2021 r., zgodnie z art. 14 uor. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie zachowania ciągłości bilansowej, zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 1 uor, poprzez prawidłowe ujęcie bilansu otwarcia ksiąg rachunkowych roku 2021 z bilansem zamknięcia ksiąg roku 2020.

Weryfikacji poddano sprawozdania kwartalne RB-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za:

- I i IV kwartał 2020 r.
- I i III kwartał 2021 r.

W sprawozdaniu RB-N za I kwartał 2020 r. błędnie wykazano należność wymagalną od PHPU „4K” Sp. z o.o. w kwocie 184,50 zł w pozycji „gospodarstwa domowe”, zamiast prawidłowo w „przedsiębiorstwa niefinansowe”

Dokonując kontroli sprawozdawczości budżetowej jednostki weryfikacji poddano sprawozdania kwartalne Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za wskazane okresy. W sprawozdaniach z 2020 r. nie wykazano zobowiązań wymagalnych, co znalazło potwierdzenie w dokumentacji źródłowej poddanej kontroli, a w sprawozdaniu za III kwartał 2021 r. wykazano zobowiązanie w związku z niewypłaconą należnością dla pracownika z tytułu poniesionych kosztów delegacji nr 10/21 z 14.09.2021 r.

4.2. Prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych i weryfikacja wydatków poniesionych z dotacji podmiotowej

W toku czynności kontrolnych weryfikacji poddano ujmowanie dokumentów źródłowych w księgach rachunkowych w 2020 r. oraz do września 2021 r. **stwierdzając:**

1. ujmowanie niektórych operacji gospodarczych w księgach rachunkowych 2020 r. niezgodnie z uregulowaniami polityki rachunkowości lub zaleceniami Prezydenta Miasta Tychy, tj.:

- zakup pozostałych środków trwałych o wartości powyżej 2 500 zł i poniżej 10 000 zł umarzanych jednorazowo w koszty ujmowano na koncie 013 nieprawidłowym zapisem 013 WN/MA 072. Podobna sytuacja dotyczy ujmowania operacji na koncie 020. W 2021 r. pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarzane jednorazowo księgowano prawidłowo tj. 013 (020) Wn/Ma 201 i 401 Wn/Ma 072,
- zakup programu Microsoft Office 2019 Home & Business w kwocie 1 177,25 zł nieprawidłowo ujęto na koncie analitycznym 071-02 *Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych* zamiast na 072-02 *Umorzenie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych*,
- nie ujęto na koncie 640 *Rozliczenia międzyokresowe kosztów* opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wynoszącymi 2 088 zł na kwartał (łącznie 8 352 zł), tj. niezgodnie z zaleceniami Prezydenta Miasta Tychy w zakresie ujmowania w księgach rachunkowych przychodów i kosztów wskazanych w piśmie z dnia 11 stycznia 2018 r. w którym ustalono wspólne zasady (polityki) rachunkowości w jednostkach organizacyjnych miasta Tychy, w którym wskazano, że rozliczania w czasie nie wymagają koszty przyszłych okresów których wartość jednostkowa nie przekracza 4.000 zł.

- usługę cięcia blatów i wstęp drzwiowych na kwotę 19,69 zł wyszczególnioną na fakturze nr FS-3718/2020/T z dnia 18.05.2020 r. ujęto na koncie 401-06-01-02 *Pozostałe zakupy dot. działalności bieżącej dotacja*,
- błędne ujęcie, na koncie 751-01 *Odsetki z różnego rodzaju* zwrotu opłaty za dodatkowe obciążenia z tytułu usług komunikacyjnych wynikających z faktury nr 2103310124238 z 6.04.2021 r. w kwocie 0,17 zł, skutkujące zaniżeniem salda tego konta o kwotę 0,08 zł. Kwota 0,08 zł stanowiła zwrot odsetek z ww. tytułu ujętych w 2020 r. na koncie 751,
- wpłatę 25.05.2021 r. od komornika sądowego w kwocie 8,25 zł ujęto na koncie 130-02 *Rachunek bieżący – wydatki* zamiast zgodnie z obowiązującym planem kont na koncie 130-01 *Rachunek bieżący – wpływy*.
- stosowanie technicznych zapisów ujemnych na koncie 101 *Kasa* w momencie ujęcia w księgach rachunkowych operacji odprowadzenia gotówki do banku, zaniżając tym samym obroty konta 101.
- ujęcie w 2021 r. w księgach rachunkowych sprzedaży:
 - książki Marek Grechuta w kwocie 35 zł zapisem Wn 130 / Ma 700-09-02 *Sprzedaż wydawnictw, obrazów, płyt CD* oraz 226 (WB nr 104 z 1.07.2021 r.),
 - książki pt. 30 lat Śląskiej Jesieni Gitarowej w kwocie 80 zł zapisem Wn 141 / 700-09-02 oraz 226 (PK nr 88 z 31.07.2021 r.)
 - obrazów z Pleneru Malarskiego w kwocie 300 zł zapisem Wn 130 / Ma 700-09-04 *Sprzedaż obrazów* (WB nr 162 z 23.09.2021 r.)

Zgodnie z zapisami obowiązującej polityki rachunkowości na stronie Ma konta 330 *Towary i materiały* ujmuje się rozchód towarów sprzedanych w korespondencji z kontem 730 *Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu*. Z zestawienia obrotów i sald za okres od stycznia do września 2021 r. wynika, że nie dokonano odpowiednich księgowania na kontach 330-07 *Towary i materiały („książka "Marek" (Grechuta), VAT 5% cena=30 zł)*, 330-02 *Towary i materiały (prace twórców nieprofesjonaln-Plener Mal.)* wykazujących salda początkowe oraz końcowe odpowiednio w kwotach 390 zł oraz 620 zł. **Natomiast weryfikacja wykazała brak w księgach rachunkowych na koncie 330 książki pt. 30 lat Śląskiej Jesieni Gitarowej.**

2. naruszenie art. 24 pkt 3, stanowiącego, że księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe bowiem:
- w 2020 r do ksiąg rachunkowych wprowadzono fakturę sprzedaży nr 18/6/2019 z 28.06.2019 na kwotę 369 zł,

– w 2021 r. nie ujęto w księgach rachunkowych umowy darowizny fotografii wraz z udzieleniem licencji nr MCK.2016.2021/MIP z 21.05.2021 r. o wartości 6 000 zł na rzecz Muzeum Miejskiego w Tychach.

3. niezastosowanie się do wytycznych przekazanych w piśmie Prezydenta Miasta Tychy ws. ustalenia wspólnych zasad (polityki) rachunkowości w jednostkach organizacyjnych miasta Tychy z dnia 22.10.2020 r. w zakresie ujmowania w księgach rachunkowych kosztów ponoszonych „z góry”. Zgodnie z pismem jeżeli koszty ponoszone „z góry” dotyczą okresu wykraczającego poza jeden rok obrotowy – wymagają rozliczenia na poszczególne lata bez względu na ich wartość jednostkową, co dotyczyło ujęcia w księgach rachunkowych roku 2021 następujących faktur nr:

- 000083/Fa/02/2021 z 9.02.2021 na kwotę 921,27 zł za zakup licencji platformy do wideokonferencji Zoom PRO z tytułu opłaty abonamentowej za okres 12 miesięcy,
- F.PL.21.0228 z 26.02.2021 r. na zakup 23 licencji za kwotę 2 461,23 zł obowiązujących do 14.02.2022 r.,
- HOME/2021/0131431 z 5.05.2021 r. na kwotę 1 378,83 za hosting i wsparcie starszych wersji PHP – abonament od 12.04.2021 do 12.04.2022 r.
- 15645/naz/03/2021 z 12.03.2021 r. na kwotę 147,60 zł za domenę w okresie od 15.03.2021 r. do 15.03.2022 r.
- 16480/naz/06/2021 z 17.06.2021 r. na kwotę 147,60 zł za domenę w okresie od 24.06.2021 r. do 24.06.2022 r.

4. na dzień uregulowania należności, tj. 30.09.2021 r. przez kontrahenta nr 202-3106 nie dokonano rozwiązania odpisu aktualizującego tę należność, utworzonego 30.12.2020 r. w kwocie 208,66 zł na koncie 290-3106 *Odpis aktualizujący należności*. Z zapisów art. 35c ustawy o rachunkowości wynika, że: w przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego wartość należności - odpis należy rozwiązać i zaliczyć do pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych.

5. naruszenie terminu płatności zobowiązania, tj. niezgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych nakazującym dokonywać wydatki w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, w wyniku czego instytucja została obciążona odsetkami, co dotyczyło:

- w 2021 r. naliczonych odsetek w kwocie 12 zł z tytułu opłacenia po terminie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za I i II kwartał 2021 r. Ponadto instytucja z powyższego tytułu została obciążona kosztami upomnienia w kwocie 11,60 zł.
- faktury: nr MZBM/U/F/00573/02/2021 z 3.02.2021 r. na kwotę 524,95 zł, nr MZBM/U/F/00600/02/2021 z 3.02.2021 r. na kwotę 259,92 zł, nr MZBM/U/F/00606/02/2021 z 3.02.2021 r. na kwotę 2 121,86 zł z terminem płatności

10.02.2021 r. (data wpływu do CUW 1.03.2021 r.) zostały zapłacone 1.03.2021 r.

- faktura nr 138/4 z 22.04.2021 na kwotę 342,51 zł za wykładzinę (data wypływu 23.04.2021) z terminem płatności 6.05.2021 r. zapłacono 1.06.2021 r. (zgodnie z wyjaśnieniami rachunek uregulowano błędnie z konta Muzeum Miejskiego).

Ponadto w 2020 r. instytucja zapłaciła odsetki o łącznej wartości 653,01 zł, tj.

- odsetek naliczanych co miesiąc od Polkomtel Sp. z o.o. wynoszących w 2020 r. 1,01 zł oraz w 2021 r. 0,09 zł. Zgodnie z wyjaśnieniem uzyskanym w trakcie kontroli Miejskie Centrum Kultury w Tychach do 24.04.2018 r. miało aktywne konto nr 13167486 dla którego została wystawiona ostatnia faktura rozliczeniowa nr 1804240060679 z której wynikała nadpłata w kwocie 35,07 zł. CUW nadpłatę odliczył od faktury 1903310137425 z 4.04.2019 r. wystawionej na koncie klienta 20544321. Natomiast Polkomtel Sp. z o.o. od kwoty 35,07 zł naliczał przy każdej bieżącej fakturze odsetki. Główna księgowa CUW dopiero 22.03.2021 r. zwróciła się do firmy z prośbą o rozliczenie nadpłaty oraz anulowanie odsetek wykazywanych na fakturach bieżących. W wyniku czego odsetki w kwocie 0,17 zł (w tym 0,08 zł ujęte w księgach rachunkowych 2020 r.) zostały potrącone na fakturze nr 2103310124238 z 6.04.2021 r.

- odsetek w łącznej kwocie 652 zł wynikających z złożonych korekt deklaracji DRA do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

6. w zakresie ustalania odsetek od należności zapłaconych po terminie płatności, stwierdzono:

- nienaliczenia i nieujmowanie należnych odsetek od należności nieuregulowanych na koniec kwartałów w 2020 r., co zgodnie z zestawieniem kontrahentów nierozliczonych dotyczyło przykładowo należności wynikających z:

- faktury nr 9/16 z 26.02.2016 r. na kwotę 184,50 zł, za wynajem sali, z terminem płatności 11.03.2016 r. Prawidłowo wyliczone odsetki ustawowe na koniec I kwartału 2020 r. wynosiły 52,37 zł. Na dzień 31.05.2020 r. dokumentem PK 12/05/2020 należność wraz z naliczonymi odsetkami w kwocie 53,41 zł została umorzona w trybie § 3 ust. 1 pkt 3 Uchwały Rady Miasta Tychy nr XLI/666/17 z 26 października 2017 r.

- faktury nr 02/1/2020 z 6.01.2020 r. na kwotę 150 zł, za reklamę, z terminem płatności 27.01.2020 r. Prawidłowo wyliczone odsetki ustawowe za opóźnienie w transakcjach handlowych na koniec I kwartału 2020 r. wynosiły 3,02 zł.

- faktury nr 02/10/2019 z 21.10.2019 r. na kwotę 842,36 zł, z tytułu refaktury za energię elektryczną, z terminem płatności 28.10.2019 r. Prawidłowo wyliczone odsetki ustawowe na koniec I kwartału 2020 r. wynosiły 24,88 zł. W dniu 15.04.2020 r. została wystawiona faktura korygująca nr 01/4/2020 z kwotą na minus 842,36 zł.

- faktury nr 02/12/2018 z 12.12.2018 r. na kwotę 184,50 zł za wynajem sali, z terminem

płatności 26.12.2018 r. Odsetki ustawowe naliczono jedynie na 31.12.2020 r. w kwocie 24,16 zł.

- faktury nr 18/6/2019 z 28.06.2019 r. na kwotę 369 zł za wynajem sali, z terminem płatności 30.07.2019 r., którą ujęto w księgach dokumentem PK nr 17/6/2020 z 30.06.2020 r. z opisem „przeksięgowanie należności dot. FA 18/6/2019 z 28.06.2019 r. zarejestrowanej na kasie fiskalnej jako sprzedaż dla osoby fizycznej i zaksięgowane poprzez konto 141”. Odsetki ustawowe naliczono jedynie na 31.12.2020 r. w kwocie 33,11 zł.

- w 2021 r. nieprawidłowo ustalono wysokości należnych odsetek od należności nieuregulowanych na koniec kwartałów poprzez wskazanie przy ich naliczaniu niewłaściwej daty rozpoczęcia naliczania odsetek. Przykładowo od należności w kwocie 369 zł z terminem płatności 30.07.2019 r. odsetki ustawowe w 2021 r. naliczono na koniec poszczególnych kwartałów w wysokości odpowiednio 4,87 zł (1.01.2021-31.03.2021), 5,10 zł (1.04.2021-30.06.2021), 5,15 zł (1.07.2021-30.09.2021) zamiast prawidłowo w kwotach; 5,10 zł, 5,15 zł, 5,21 zł. Nieprawidłowość wynikała z obliczania odsetek z pominięciem kilku dni, tj. w I kwartale naliczenie odsetek od 3.01.2020 r., z w kolejnych kwartałach od 2 dnia miesiąca.

- nienaliczenie na dzień wpłaty odsetek należnych od należności uregulowanych po terminie, co dotyczyło:

- faktury nr 02/1/2020 z 6.01.2020 r. na kwotę 150 zł, za reklamę, z terminem płatności 27.01.2020 r., którą opłacono 16.04.2020 r. Na dzień zapłaty należne odsetki ustawowe za opóźnienie w transakcjach handlowych wynosiły 3,78 zł.

- wezwania do zapłaty z 5.05.2020 r. kwoty 277,98 zł stanowiącej wartość odprowadzonych przez płatnika (MCK w Tychach) składek na ubezpieczenie społeczne z tytułu umowy zlecenia 232/17 z 4.05.2017 r. (226,98 zł) powiększoną o skapitalizowane na dzień 10.04.2020 r. odsetki za opóźnienie w opłacaniu składek na ubezpieczenie społeczne (51 zł). Wezwanie opłacono 15.09.2020 r. Na dzień zapłaty należne odsetki ustawowe za opóźnienie wynosiły 6,88 zł liczonymi od dnia 11.04.2020 r.

- płatności w kwocie 100 zł na poczet ostatniej raty należności (100,16 zł) z terminem płatności 30.09.2020 r. Zgodnie z § 4 ust 3 pkt 1 Uchwały nr XLI/666/17 Rady Miasta Tychy z dnia 26 października 2017 r. niedotrzymanie terminu płatności odroczonej spłaty należności bądź terminu płatności którejkolwiek z rat, na jakie została rozłożona płatność należności pieniężnych może spowodować natychmiastową wymagalność raty niezapłaconej w ustalonym terminie płatności wraz z należnymi odsetkami liczonymi od pierwotnych terminów płatności. Na dzień zapłaty należne odsetki ustawowe za opóźnienie wynosiły 3,98 zł liczonymi od dnia 11.04.2020 r.

- nienaliczenie na dzień złożenia wniosku o rozłożenie na raty odsetek od należności, co dotyczyło decyzji Dyrektora nr MCK-DAD/L.dz.385/05-0022/20 z 27.05.2020 r. o udzieleniu na wniosek zobowiązanego, ulgi w spłacie należności w kwocie 400,16 zł wynikającej z błędnego oświadczenia dotyczącego ubezpieczenia społecznego w postaci 3 rat, tj. 100 zł, 200 zł oraz 100,16 zł. Zgodnie z § 4 ust 1 Uchwały nr XLI/666/17 Rady Miasta Tychy z dnia 26 października 2017 r. od należności, której termin płatności odroczone lub którą rozłożono na raty nie pobiera się odsetek za zwłokę za okres od dnia złożenia wniosku o udzielenie ulgi do dnia upływu terminu płatności na jaki odroczone lub rozłożono na raty spłatę należności. Zatem odsetki od ww. należności liczone od 11.04.2020 r. do dnia złożenia wniosku o rozłożenie na raty wynosiły 2,96 zł.
- stosowanie niewłaściwej stawki przy naliczaniu należnych odsetek kontrahentom prowadzącym działalność gospodarczą od faktur nieuregulowanych do końca kwartału, tj. stawki odsetek ustawowych, zamiast odsetek ustawowych za opóźnienie w transakcjach handlowych, co dotyczyło odsetek naliczonych na koniec IV kwartału, tj. na 31.12.2020 r. od:
 - faktury nr 52/2016 na kwotę 184,50 zł za wynajem sali, z terminem płatności 7.09.2016 r. od której naliczono odsetki ustawowe w wysokości 53,92 zł, zamiast odsetek ustawowych za opóźnienie w transakcjach handlowych wynoszących 78,07 zł. W 2021 r. na koniec kwartałów naliczano należne odsetki, jednak z zastosowaniem nieprawidłowej stawki odsetek. Prawidłowo wyliczone na 30.09.2021 r. wynosiły 65,08 zł.
 - faktury nr 14/08/2017 z 31.08.2018 r. na kwotę 3 000 zł za wynajem sali, z terminem płatności 14.09.2017 r. od której naliczono odsetki ustawowe w wysokości 662,73 zł, zamiast odsetek ustawowych za opóźnienie w transakcjach handlowych wynoszących 979,11 zł. Natomiast w 2021 r. naliczano należne odsetki na koniec kwartałów, jednak również z zastosowaniem nieprawidłowej stawki odsetek. Prawidłowo wyliczone na 30.09.2021 r. wynosiły 1 205,73 zł.

Ponadto nadmienić należy, iż zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 424) wynika, że wierzycielowi, od dnia nabycia uprawnienia do odsetek, o których mowa w art. 7 ust. 1 lub art. 8 ust. 1, przysługuje od dłużnika, bez wezwania, rekompensata za koszty odzyskiwania należności, stanowiąca równowartość kwoty:

- 1) 40 euro - gdy wartość świadczenia pieniężnego nie przekracza 5000 złotych,
- 2) 70 euro - gdy wartość świadczenia pieniężnego jest wyższa niż 5000 złotych, ale niższa niż 50 000 złotych,
- 3) 100 euro - gdy wartość świadczenia pieniężnego jest równa lub wyższa od 50 000 złotych, przeliczonej na złote według średniego kursu euro ogłoszonego przez Narodowy

Bank Polski ostatniego dnia roboczego miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym świadczenie pieniężne stało się wymagalne.

Weryfikacji poddano ponoszone wydatki pod względem zasadności i gospodarności:

- Mając na uwadze przestrzeganie zasad gospodarności i celowości ponoszonych wydatków zwrócono uwagę na organizację pracy w klubach MCK:

Do pracy w Klubie Urbanowice zatrudniono 3 pracowników (łącznie 2 etaty) na podstawie umowy o pracę tj.: kierownika na 1 etat, dwóch instruktorów ds. kulturalnych na 0,5 etatu. Ponadto, zawarto umowę zlecenie na sprzątanie pomieszczeń Klubu z jedną osobą. Zgodnie z harmonogramami pracy kierownik Klubu, w zakresie czynności którego jest przede wszystkim szeroko rozumiana organizacja pracy Klubu (od działalności merytorycznej po dbałość o mienie i prowadzenie dokumentacji merytorycznej), nadzór nad pracownikami oraz organizacja imprez w ramach budżetu obywatelskiego w dzielnicy J-U-W wykonuje swoją pracę generalnie w godzinach od 8.00 do 16.00 (w 2020 r. kierownik Klubu świadczył pracę cztery razy w godzinach 11.00 do 19.00 , raz w godzinach od 16.00 do 24.00 i raz od 12.00 do 20.00) podczas gdy zajęcia w Klubie odbywają się w następujących godzinach:

- Poniedziałek:
 - 15.00-19.15 plastyka i rękodzieło - zadanie zlecone na zewnątrz,
 - 15.00-16.30 i 17.00-18.30 Witraż – prowadzony przez pracownika MCK,
- Wtorek:
 - 16.00-17.30 maluszkowo - zadanie zlecone na zewnątrz,
 - 17.00-21.00 zajęcia taneczne - zadanie zlecone na zewnątrz,
 - 17.00-19.00 rękodzieło dla dorosłych - zadanie zlecone na zewnątrz,
- Środa:
 - 17.00-20.00 w ramach cyklu Kulturalne środy odbywają się różne zajęcia cykliczne, wszystkie zlecane na zewnątrz,
- Czwartek:
 - 15.00-16.00, 16.30-17.45, 18.00-19.15 Fix Media prowadzone przez pracownika MCK,
 - 16.30-18.00 zajęcia p.n. Majsterkowicz prowadzone przez pracownika MCK,
 - 18.00-19.50 aerobik - zadanie zlecone na zewnątrz,
- Piątek:
 - 16.30 - 18.00 zajęcia p.n. Majsterkowicz prowadzone przez pracownika MCK,
 - 18.00 zajęcia teatralne – zadanie zlecone na zewnątrz.

W Klubie zatrudnionych jest na pół etatu w równoważnym systemie pracy z miesięcznym okresem rozliczeniowym dwóch instruktorów ds. kulturalnych do prowadzenia zajęć edukacyjnych dla dzieci oraz organizacji wydarzeń kulturalnych.

Pierwszy z instruktorów prowadzi dwa razy w tygodniu (w czwartki i piątki) półtoragodzinne zajęcia p.n. Majsterkowicz (jak wynika natomiast z harmonogramów czasu pracy piątek nie zawsze jest wyznaczonym dniem pracy ww. instruktora) co oznacza, że średnio prowadzi zajęcia przez 10 godzin w miesiącu. W sezonie kulturalnym 2021/2022 instruktorzy mieli do wypracowania średnio 85 godzin miesięcznie. Poza prowadzeniem zajęć i dokonywaniem zakupów w związku z prowadzeniem zajęć do obowiązków pracownika, na które ma do przeznaczenia średnio ok. 75 godzin miesięcznie należy: rejestracja fotograficzna i współpraca przy prowadzeniu archiwum wydarzeń organizowanych przez Klub, dystrybucja druków promocyjnych Klubu Urbanowice w dzielnicy oraz współpraca przy organizacji imprez cyklicznych oraz innych wskazanych przez Kierownika Klubu. Pracownik zgodnie z harmonogramem wykonuje swoją pracę generalnie w godzinach popołudniowych.

Drugi instruktor zatrudniony również na pół etatu prowadzi zajęcia pn. Witraż, Fix Media dla dzieci i dorosłych przez łącznie 6 godzin i 30 min w tygodniu (w poniedziałki i czwartki) co oznacza, że średnio prowadzi zajęcia przez 23 godzin w miesiącu. Poza prowadzeniem zajęć do obowiązków pracownika, na które ma do przeznaczenia pozostałe 62 godziny miesięcznie należy tworzenie dokumentacji foto z wydarzeń w Klubie, obsługa mediów społecznościowych dot. Klubu, współpraca przy organizacji imprez cyklicznych i innych wskazanych przez Kierownika Klubu oraz prace biurowe.

Do pracy w Klubie Wilkowyje zatrudniono 4 pracowników (łącznie 3 etaty) na podstawie umowy o pracę tj.: kierownika na 1 etat, dwóch instruktorów ds. kulturalnych na 0,75 etatu oraz pracownika gospodarczego na 0,5 etatu. Ponadto, zawarto umowę zlecenie na sprząatanie pomieszczeń Klubu z jedną osobą. Weryfikacji poddano harmonogramy pracy, listy obecności oraz zakresy czynności pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę oraz wykaz zajęć stałych prowadzonych w Klubie od września 2021 r. Zgodnie z harmonogramami pracy kierownik Klubu, w zakresie czynności którego jest przede wszystkim szeroko rozumiana organizacja pracy Klubu (od działalności merytorycznej po dokonywanie niezbędnych zakupów, dbałość o mienie i prowadzenie dokumentacji merytorycznej), nadzór nad pracownikami oraz realizacja projektów w ramach budżetu obywatelskiego zlokalizowanych w dzielnicy, wykonuje swoją pracę generalnie w godzinach od 8.00 do 16.00 podczas gdy prawie wszystkie zajęcia w Klubie odbywają się w godzinach popołudniowych. Zgodnie z planem zajęć w sezonie kulturalnym 2021/2022 w Klubie odbywa się

tygodniowo łącznie 21 godzin zajęć stałych w tym:

- Poniedziałek:
16.00 – 17.00 rękodzieło dla dorosłych – umowa zlecenie,
- Wtorek:
16:00-17:00 zajęcia teatralne gr. młodsza – pracownik MCK
16.30 - 17.30 plastyka i rękodzieło gr. 1 – pracownik MCK
17.00-18.30 survival szkoła przetrwania – umowa zlecenie
- Środa:
9.00-10.00 zajęcia prozdrowotne dla dorosłych- w ramach BO w 2021
15.00-16.30 plastyka gr. 2 – pracownik MCK
17.00-18.00 plastyka gr. 3 - pracownik MCK
16.00-16.45 zajęcia umuzykalniające gr. młodsza –w ramach BO od IX.2021
17.00-18.00 zajęcia umuzykalniające gr. starsza –w ramach BO od IX 2021
- Czwartek:
14.00-15.00 zajęcia teatralne gr. starsza – pracownik MCK
16.00-17.00 plastyka gr. 4 - pracownik MCK
- Piątek:
15.00-17.00 plastyka gr. 5 - pracownik MCK
17.30-19.00 gry planszowe – umowa zlecenie
16.00-16.45 balet dzieci młodsze – umowa zlecenie
17.00-18.00 taniec nowoczesny gr. młodsza – umowa zlecenie
18.00-18.45 balet dzieci starsze – umowa zlecenie
18.45-20.00 taniec nowoczesny gr. starsza – umowa zlecenie

Większość ww. zajęć prowadzonych jest przez podmioty zewnętrzne na podstawie zawartych umów zleceń. Przez pracowników MCK zatrudnionych na 0,75 etatu w równoważnym systemie pracy z miesięcznym okresem rozliczeniowym prowadzone są zajęcia teatralne: łącznie 2 godziny w tygodniu (średnio 9 godzin w miesiącu) oraz zajęcia plastyczne: łącznie 6,5 godziny w tygodniu (średnio 29 godzin w miesiącu). W sezonie 2021/2022 ww. instruktorzy do wypracowania mieli we wrześniu 132 godz., w październiku 126 godz., w listopadzie 120 godz. i w grudniu 132 godz., co daje średnio 128 godz. w miesiącu. W związku z powyższym, mając na uwadze zakresy czynności ww. pracowników, oprócz prowadzenia zajęć stałych do obowiązków instruktora prowadzącego zajęcia teatralne, na które ma do przeznaczenia średnio ok. 119 godzin miesięcznie należy m.in.: organizacja planu zajęć stałych oraz wydarzeń cyklicznych (co należy również do obowiązków kierownika klubu), udział w planowaniu działań promocyjnych, redagowanie stron internetowych oraz mediów społecznościowych,

sporządzanie i rozsyłanie informacji dla mediów, przygotowanie treści i tekstów do materiałów promocyjnych, rejestracja fotograficzna i prowadzenie archiwum z wydarzeń oraz prace administracyjne dot. prowadzonych zajęć (prowadzenie dokumentacji merytorycznej należy również do obowiązków kierownika Klubu). Ponadto, jak wynika z dokumentacji w okresie objętym kontrolą MCK poniosło dodatkowe koszty związane z organizacją zajęć teatralnych i koła szachowego przez osobę zatrudnioną na umowę zlecenie. W związku z powyższym kontrolującemu udzielono dodatkowych wyjaśnień:

„ W Klubie Urbanowice Pan [...] w roku 2020 prowadził zajęcia teatralne w każdy piątek od 17:00 do 20:00 oraz zajęcia indywidualne z aktorami w każdą środę od 10:00 do 14:00. Podczas gdy jednostka była zamknięta, zajęcia prowadzone były za pomocą platformy ZOOM oraz Skype. W roku 2021 i dalej została zmieniona formuła i nie są to zajęcia stałe, tylko przygotowywanie spektakli i ich premiera. Pan [...] pisze scenariusz, przygotowuje grupę teatralną i wystawiają spektakl w Klubie Urbanowice. W Klubie Wilkowyje w tym sezonie tj. 2021/2022 Pan [...] nie prowadzi żadnych zajęć stałych. Prowadzi jedynie młodzieżowy Teatr Gęba, z którym przygotował premierę Małego Księcia, próby są ustalane indywidualnie, grupa jest stała i nie widnieje w naszej rozpisce zajęć stałych - jest to traktowane jako produkcja spektakli. Od września 2020 do stycznia 2021 zajęcia szachowe dla dzieci odbywały się stacjonarnie we wtorki od 16.00-17.30 w dwóch grupach wiekowych (dzieci młodsze i starsze). Późniejsza sytuacja pandemiczna, zamknięcie jednostki, praca zdalna itd. wpłynęły na zmianę formy prowadzenia zajęć. Zajęcia odbywały się na zasadzie konsultacji online najczęściej poprzez komunikator Skype - oraz przygotowania odpowiednich materiałów dydaktycznych w terminach indywidualnie ustalanych z uczestnikami zajęć szachowych”.

Do dodatkowych obowiązków instruktora prowadzącego zajęcia plastyczne, na które ma do przeznaczenia średnio ok. 99 godziny miesięcznie należy współpraca plastyczna przy organizacji imprez oraz prowadzenie kroniki placówki.

Zauważa się, że sezon kulturalny w MCK z zajęciami stałymi trwa od września do czerwca z przerwą świąteczną i przerwą na ferie. W ferie i wakacje w klubie odbywają się półkolonie do prowadzenia których zatrudnieni są wychowawcy i kierownicy kolonii.

Zwraca się uwagę na lepsze wykorzystanie potencjału pracowników merytorycznych – instruktorów ds. kulturalnych zatrudnionych w MCK, poprzez taką organizację harmonogramów pracy, aby ich czas pracy na stanowisku na jakim są zatrudnieni był efektywnie wykorzystany mając na uwadze wszystkie miejsca wykonywania zadań przez instytucję jaką jest MCK. Pomimo zatrudnienia instruktorów kulturalnych specjalizujących się w dziedzinie artystyczno- plastycznej czy teatralnej zadania te w przeważającej mierze zlecane są na zewnątrz.

- Obsługa techniczna imprez generalnie zlecana jest firmom zewnętrznym. MCK w 2021 r. przeprowadził 21 zamówień dot. nagłośnienia konkretnych wydarzeń wraz z obsługą techniczną, przy czym w MCK zatrudniony jest na pełny etat specjalista ds. technicznych, celem którego jest przygotowanie imprez i wydarzeń pod względem technicznym. Zwraca się uwagę, że pracownik ten nie realizuje zadań na rzecz Klubu Urbanowice gdyż Klub na podstawie umowy zlecenie w okresie od stycznia do marca i od lipca do listopada 2020 r. ponosił koszty 850 zł miesięcznie związane z obsługą techniczną imprez.

Zgodnie z zakresem czynności specjalisty ds. technicznych należy:

- przygotowanie imprez kulturalnych pod względem technicznym (w tym przygotowanie sprzętu do wydania oraz odebranie sprzętu, przygotowanie sprzętu do projekcji filmowych, obsługa podczas projekcji, konserwacja, przegląd sprzętów,
- obsługa techniczna i obsługa oświetleniowa organizowanych imprez wg potrzeb, w tym plenerowych (wydzielenie terenu imprezy, montowanie płotów, rozstawienie krzeseł, podpięcie sprzętów itp.), przy czym MCK w ramach zawartej umowy na całoroczną obsługę transportową zlecił również usługę „pracownika technicznego” płatną za każdą roboczogodzinę 25 zł w trakcie trwania imprezy.
- nadzór nad podwykonawcami współpracującymi przy wydarzeniu. Z przedłożonej dokumentacji wynika, że pracownik techniczny generalnie pracuje w godzinach od 8.00 do 16.00, a średnio 3 razy w miesiącu w godzinach wieczornych lub nocnych najczęściej podczas spektakli kina plenerowego, muzycznych wieczorów na Paprocanach, których obsługą techniczną zlecono na zewnątrz.
- rozwożenie do odpowiednich instytucji i placówek materiałów promujących imprezy (plakaty, afisze). Podczas gdy na podstawie umowy nr MCK.327/2021/AŚ z 18.06.2021 r. zlecono innej osobie fizycznej dystrybucję plakatów dot. imprez organizowanych przez MCK do Szkół Podstawowych i Przedszkoli od 18 czerwca do 31 grudnia 2021 r. za wynagrodzeniem 799,50 zł.
- bieżące drobne naprawy sprzętu i urządzeń MCK wg. potrzeb i odpowiedzialność za utrzymanie ładu i porządku wokół siedziby MCK, w tym nadzór nad urządzeniami i elementami elektronicznymi. Prace te nie obejmowały, utrzymania porządku na terenach zielonych, bowiem MCK w okresie od 1.04.2021 r. do 30.11.2021 r. ponosił miesięczne koszty w wysokości 1 262,08 zł w związku z zawartą umową MCK.692.2020/MIP na całoroczne koszenie traw, cięcia żywopłotów i grabienia na terenie zielonym MCK przy ul. Bohaterów Warszawy w formie abonamentu.

Zauważa się ponadto, że systematyczne usuwanie usterek w obiekcie MCK i Klubie Wilkowyje ma również w zakresie obowiązków pracownik gospodarczy zatrudniony, na

pół etatu, na utrzymanie obiektu w Wilkowyjach.

Prace konserwatorskie i ogrodnicze przy klubie w Urbanowicach zlecono natomiast w ramach umowy zlecenie innej osobie fizycznej w okresie od 1-12/2020 r. za wynagrodzeniem 850 zł i 3-10/2021 za wynagrodzeniem 1 000 zł. Dodatkowo z tym zleceniobiorcą zawarto umowę w okresie 1-26 lutego 2021 r. na złożenie 12 kozłów do biurek i 6 blatów, szafki biurowej, dwóch witryn szklanych i dwóch regałów magazynowych, powieszenie półek oraz odśnieżanie miejsca parkingowego i schodów przed Klubem za wynagrodzeniem 1 000 zł. Ponadto MCK poniósł dodatkowy koszt w kwocie 2 080 zł za demontaż i wywóz paneli podłogowych w związku z ich wymianą w Klubie Urbanowice.

- Nieprecyzyjne zapisy umów, które spowodowały, że zasadność wysokości poniesionego kosztu jest wątpliwa:

- umowa MCK.368.2021/AB z 19.07.2021/A na wykonanie plenerowego, rodzinnego spektaklu pt. Morskie opowieści Kapitana Guliwera w ogrodzie klubu Wilkowyje MCK. Zgodnie z umową wykonawca zobowiązał się zapewnić wszystkie materiały niezbędne do wykonania przedmiotu umowy. W umowie MCK jako zamawiający nie został zobowiązany do wykonania jakichkolwiek zadań związanych z wykonaniem przedmiotu umowy. Tymczasem MCK zlecił na zewnątrz osobie fizycznej w umowie MCK.374/2021/AB przygotowanie i realizację nagłośnienia wraz z udostępnieniem swojego sprzętu podczas ww. spektaklu za wynagrodzeniem 426 zł brutto.

- umowa nr MCK.348.2021/AM z 6.07.2021 r. za przeprowadzenie edukacyjnego spotkania o charakterze warsztatowym pn. „Warsztaty zielarskie” trwającego godzinę za kwotę 3 200 zł. Po stronie wykonawcy było zapewnienie niezbędnych materiałów warsztatowych, ziół świeżych i suszonych. W umowie nie wskazano dla ilu uczestników spotkanie to było dedykowane. W przypadku gdy materiały warsztatowe, tj. zioła stanowiły tylko materiał poznawczy, tym bardziej taki koszt wydaje się nie znajdować uzasadnienia.

- umowa nr MCK.346.2021/AB z 1.07.2021 r. za wykonanie programu animacji plenerowych dla dzieci oraz działań promocyjnych związanych z bohaterami książki „Tyszaki” za kwotę 2 900 zł podczas „Festynu rodzinnego na Balbinie w godz. 15.00-18.00. Po stronie wykonawcy było zapewnienie niezbędnych materiałów. W umowie nie określono rodzaju animacji, ilości osób je prowadzących ani na czy miały polegać działania promocyjne.

- umowa zlecenie z pracownikiem z MCK nr MCK.109/2021/DDZ z 17.03.2021 r. za przeprowadzenie 4 spotkań pn. „Sztuka w różnych odsłonach” z budżetu obywatelskiego w ramach cyklu wydarzeń kulturalnych w Cielmicach z wynagrodzeniem 4 600 zł brutto, płatnym po wykonaniu każdego spotkania w kwocie 1 150 zł brutto. W umowie nie określono jak długo trwały spotkania, dla ilu osób były przeznaczone i jakie materiały

zapewnił wykonawca umowy. Zgodnie z udzielonymi wyjaśnieniami w ramach umowy odbyły się 2 dwugodzinne spotkania ze sztuką w różnych odsłonach, podczas których prezentowane były różne techniki rękodzielnictwa. Każdy z uczestników otrzymał swoje materiały by mógł sam wykonać prezentowane dzieło. W każdym spotkaniu uczestniczyło 20 osób. Dwa wydarzenia zostały odwołane ze względu na wytyczne Covidowe wprowadzone od 20 marca. Tematy spotkań, które się odbyły: 17.03 - Scrapbooking – kartki świąteczne oraz 19.05 - Serca Vintage.

- umowa nr MCK.438/2021/KJ z 20.08.2021 r. na przeprowadzenie 14 zajęć ekologicznych o charakterze warsztatowym dla 15 dzieci za kwotę 7 700 zł brutto czyli 550 zł za warsztat bez wskazania jak długo mają trwać warsztaty.

- umowa nr MCK. 466.2021/DDZ z 20.08.2021 r. na wykonanie warsztatów 4 godzinnych dla dzieci podczas „Dożynek Miejskich w Urbanowicach” wraz z zapewnieniem wszystkich niezbędnych materiałów do wykonania umowy za wynagrodzeniem 3 500 zł brutto (koszt za godzinę 875 zł) bez wskazania rodzaju warsztatów, materiałów, dla ilu dzieci, z udziałem ilu animatorów.

- umowa o dzieło MCK.472.2021/AŚ z 20.08.2021 r. na wykonanie dzieła w postaci autorskiej aranżacji na żywo roli aktorskiej (postaci pirata) w trakcie improwizowanego spektaklu plenerowego „Piraci” w godz. 11.00-20.00 w dniu 21.08.2021 r. z wynagrodzeniem 3 500 zł brutto. Tymczasem w umowie o dzieło MCK.487.2021/AŚ z dnia 26.08.2021 r. o takim samym zakresie lecz wykonywanej w dniach 27.08.2021 r. w godz. 17.00-21.00, 28.08.2021 r. w godz. 11.00-18.00, w dniu 29.08.2021 r. w godz. 11.00-14.00 i 16.00-19.00 ustalono wynagrodzenie 2 300 zł brutto. Zgodnie z zapisami zawartymi w umowie wykonawca nie może powierzyć wykonania dzieła lub jej części innym podmiotom bez uprzedniego uzyskania w tym przedmiocie pisemnej zgody Zamawiającego, której w przedłożonej do kontroli dokumentacji nie było. Podczas czynności kontrolnych wyjaśniono natomiast, iż dzieło wynikające z pierwszej umowy wykonywały 3 osoby, a z drugiej 2 osoby.

- umowa MCK.98.02.2021/DDz z 26.02.2021 r. na wykonanie cyklu 4 autorskich spotkań podróżniczych w dwóch grupach po 15 osób za 5 600 zł tj. 700 za 1,5 h, a w umowie nr MCK.113.2021/DDz z 15.03.2021 r. z tym samym kontrahentem w tym samym zakresie zapłacono za 3 spotkania po 1,5 h łącznie 4 200 zł czyli 1 400 zł za 1,5 h.

W kontrolowanym okresie w MCK obowiązywały dwa Regulaminy udzielania zamówień publicznych, jeden wprowadzony zarządzeniem z 14 lutego 2020 r. a drugi w związku ze zmianą ustawy Prawo zamówień publicznych wprowadzony zarządzeniem z 5.01.2021 r.

Zgodnie z § 9 regulaminów procedury udzielania zamówień ze względu na ich wartość określono w poszczególnych latach w następujących progach:

1) do zamówień, których wartość nie przekracza w 2020 r. 3 000 euro, a w 2021 r. 12 000 zł netto dokonuje się wyboru wykonawcy w sposób celowy i oszczędny, kierując się zasadą należytej staranności i uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów, nie stosując przepisów regulaminu. Podstawą udokumentowania udzielania zamówienia jest należycie opisana faktura. Pracownik merytorycznie odpowiedzialny za udzielenie zamówienia może dodatkowo sporządzić notatkę służbową lub w innej formie wykazać celowość, gospodarność i zasadność wydatku. Podczas czynności kontrolnych ustalono, iż pracownicy nie stosują tej dodatkowej formy dokumentowania ponoszonych wydatków. Zgodnie z udzielonymi wyjaśnieniami z uwagi na brak czasu.

2) do zamówień, których wartość przekracza odpowiednio w:

- 2020 r. równowartość wyrażonej w złotych kwoty 3 000 euro, a nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 15 000 euro,
- 2021 r. przekracza 12 000 zł netto, a nie przekracza kwoty 65 000 zł netto, przeprowadza się rozeznanie cenowe skierowane do co najmniej trzech wykonawców w formie pisemnej, mailowej lub osobiście. Z postępowania sporządza się protokół, a postępowanie kończy się zawarciem umowy pisemnej z wykonawcą którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza.

3) do zamówień, których wartość przekracza:

- w 2020 r. równowartość wyrażonej w złotych 15 000 euro a nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro,
- 2021 r. przekracza 65 000 zł netto, a nie przekracza kwoty 130 000 zł netto, postępowanie przeprowadza się poprzez zamieszczenie na stronie BIP MCK Tychy ogłoszenia o zamówieniu. Dodatkowo ogłoszenie można opublikować w inny sposób lub elektronicznie poinformować o wszczęciu postępowania znanych sobie Wykonawców. Z postępowania sporządza się protokół, a postępowanie kończy się zawarciem umowy pisemnej z wykonawcą którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza.

W kontrolowanym okresie MCK nie przeprowadzał postępowań na udzielenie zamówień powyżej 30 000 euro czy 130 000 zł. Kontroli poddano zamówienia udzielone w oparciu o procedury wynikające z § 9 regulaminów dotyczące: ochrony mienia, dostarczenia sceny, nagłośnienia, oświetlenia wraz z obsługą techniczną, ekranów LED, projektora, nagłośnienia i leżaków wraz z obsługą techniczną, cateringi na półkolonie, zakupu 4 laptopów, cateringu i punktu gastronomicznego, wynajmu domków, usług transportowych, przygotowania i projekcji animacji i iluminacji, koszenia trawy.

Dokonując weryfikacji przeprowadzonych postępowań w zakresie udzielonych zamówień publicznych stwierdzono:

- we wnioskach o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego każdorazowo wskazywano wartość szacunkową zamówienia jako kwotę określoną w planie finansowym przeznaczoną na realizację zamówienia. Zauważa się, że wartość szacunkowa zamówienia nie jest wartością tożsamą z kwotą określoną w planie finansowym. Zgodnie z regulaminami wartość szacunkowa zamówienia rozumiana jako całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy bez podatku od towarów i usług winna być ustalona przez zamawiającego z należytą starannością z zastosowaniem art. 32-35 ustawy pzp, a w 2021 r. art. 28-36 ustawy pzp,
- zamówienia dotyczące sceny, nagłośnienia, oświetlenia wraz obsługą techniczną zostały przez MCK przeprowadzone w 15 postępowaniach, przykładowo w maju 2021 r. przeprowadzono 3 postępowania, w czerwcu 2021 r. przeprowadzono 4 postępowania, a w sierpniu 2021 r. 6 postępowań. Postępowania ze względu na wartość szacunkową w skali roku winny być przeprowadzone wg trzeciej procedury przewidzianej w regulaminie, tj. poprzez zamieszczenie na stronie BIP MCK Tychy ogłoszenia o zamówieniu. W większości zamówienia te zostały udzielone z zastosowaniem właściwej procedury określonej w regulaminie, poza niżej wymienionymi przypadkami, gdzie na stronie BIP MCK brakuje ogłoszenia oraz informacji o wyniku postępowania:
 - zamówienie na nagłośnienie wraz z obsługą techniczną Senioriady - w protokole z postępowania odnotowano, że zamieszczono na stronie BIP i dodatkowo skierowano zapytanie do wykonawców,
 - zamówienie na scenę, nagłośnienie oświetlenie wraz z obsługą techniczną Dnia Dziecka - w protokole z postępowania odnotowano, że zamieszczono na stronie BIP dodatkowo skierowano zapytanie do 3 wykonawców,
 - zamówienie na scenę, nagłośnienie i agregat wraz z obsługą techniczną Pikniku country skierowano zapytanie do 4 wykonawców,
 - zamówienie na scenę, nagłośnienie oświetlenie wraz z obsługą techniczną na koncert Siostry Wajs i stonoga skierowano zapytanie do 4 wykonawców,
 - zamówienie na scenę, nagłośnienie oświetlenie wraz z obsługą techniczną na koncert Siostry Wajs i stonoga skierowano zapytanie do 4 wykonawców.

Ponadto mając na uwadze ilość przeprowadzonych postępowań dot. zamówień na scenę, oświetlenie, nagłośnienie wraz z obsługą techniczną zasadnym wydaje się przeprowadzenie jednego lub kilku postępowań dla zmniejszenia nakładu pracy z ewentualnym podziałem na części jeżeli tego będą wymagały wskazania techniczne czy RAIDERY.

- nie przeprowadzono stosownej weryfikacji ofert złożonych do ogłoszenia o zamówieniu na całoroczną usługę druku materiałów promocyjnych na potrzeby MCK w 2020 r. W przedmiotowym zamówieniu złożono 17 ofert w oparciu o wzór formularza załączony do ogłoszenia o zamówieniu. W formularzu wyszczególniono konkretne rodzaje druków z uwzględnieniem ich nakładu, ceny brutto jednego nakładu, przewidywanej przez MCK liczby emisji każdego nakładu oraz ceny brutto wszystkich emisji dla danego druku. W toku czynności kontrolnych stwierdzono, że w 5 z 17 złożonych ofert występowały błędy rachunkowe, które miały wpływ na oferowaną wartość całego zamówienia, co dotyczyło ofert następujących wykonawców: Agencja Promocyjno - Reklamowa NOL - Tychy (poz. 2 oferty), Airprint (łączna kwota brutto oferty), ON Studio (poz. 17 oferty), GS Projekt (poz.15 oferty), Scharmach Consulting (poz. 4 oferty). Jak wynika z dokumentacji przedłożonej do kontroli oceny ofert dokonano przyjmując wartości obarczone ww. błędami rachunkowymi, co nie miało jednak wpływu na wynik postępowania.

- zgodnie z wnioskiem nr 7/2020 z 27.04.2020 r. o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia dot. malowania pomieszczeń w siedzibie MCK oraz Klubie Wilkowyje szacunkową wartość zamówienia ustalono na kwotę 18 000 zł wskazując jednocześnie, jako inne wymagania zamawiającego krótki termin realizacji zamówienia. Zgodnie z zapisami regulaminu udzielania zamówień obowiązującego w MCK zapytanie ofertowe skierowano drogą mailową do trzech wykonawców świadczących usługi malarskie. W opisie zamówienia wskazano, że wycena ma dotyczyć malowania:

- korytarza ze schodami (3 kondygnacje) w siedzibie MCK o powierzchni 120 m². Kolor ścian szary, do połowy ścian lamperia oraz 50 m² sufitu na biało,
- części biurowej z dużą salą (jedna kondygnacja) w Klubie Wilkowyje o powierzchni 267 m². Kolor ścian zgodny z projektem architektonicznym (w tym część lamperii), 126 m² sufitu na biało oraz 20 m² sufitu nad sceną w kolorze czarnym.

Ponadto, zgodnie z treścią maila wycena powinna uwzględniać dwa warianty tj. wycena samej robocizny oraz wycena robocizny wraz z niezbędnymi materiałami, przy czym nie wskazano np. producenta farb, które mają być użyte do malowania. Termin wykonania usługi określono na jak najszybszy, prosząc jednocześnie o wskazanie w ofercie najbliższego możliwego terminu realizacji. W odpowiedzi na zapytanie drogą mailową złożone zostały dwie oferty tj. Firmy Remontowo – Wykończeniowej „SaDalis” oraz Firmy Remontowo – Budowlanej „Jancol”. W pierwszej z ww. ofert wartość usługi wyceniono na 22 140 zł brutto, a wartość usługi wraz z materiałami na 34 440 zł brutto (14 760 zł siedziba MCK i 19 680 zł Klub Wilkowyje). Wykonawca wskazał ponadto, że pracuje na podkładach i farbach Tikkurila, a na wszystkie prace daje 3 lata gwarancji.

Drugi wykonawca przedstawił ofertę na kwotę 12 100 zł brutto za robociznę oraz 14 300 zł za usługę wraz z materiałami (5 300 zł siedziba MCK i 9 000 zł Klub Wilkowyje), przy czym nie wskazał na jakich materiałach pracuje i czy prace objęte są gwarancją. W ocenie kontrolujących, wobec tak złożonych ofert nie sposób dokonać rzetelnego porównania usługi wraz z niezbędnymi materiałami, co najwyżej możliwym do oceny i porównania jest wartość samej usługi malowania. Ponadto, żaden z oferentów nie wskazał w ofercie daty wykonania usługi, co było elementem wymaganym przez zamawiającego. Zamówienia udzielono wykonawcy oferującemu korzystniejszą cenowo ofertę tj. Firmie Remontowo – Budowlanej „Jancol”, przy czym zamówienia udzielono na usługę malowania wraz z niezbędnymi materiałami. W dniu podpisania umowy 8.05.2020 r. sporządzono notatkę służbową, zgodnie z którą: „W związku z wyborem innych niż przedstawione w ofercie materiałów do malowania Klubu Wilkowyje (farba oraz podkład Tikkurila Anti – Reflexx na sufit w Sali kameralnej) kwota końcowa wyniesie o 1 000 zł więcej niż przedstawiona oferta [...]”. W umowie nr MCK.222/2020/AM zawartej w tym samym dniu ustalono natomiast, że wykonawcy wypłacone zostanie wynagrodzenie w kwocie 10 000 zł za malowanie pomieszczeń klubu Wilkowyje (o 1000 zł więcej niż w przedstawionej ofercie) oraz 6 000 zł za malowanie pomieszczeń w siedzibie MCK (o 700 zł więcej niż w przedstawionej ofercie). Powyższe potwierdza pogląd, że rzetelna ocena ofert, a także ewentualnych kosztów które mają być poniesione przez instytucję możliwe jest w sytuacji dokładnego określenia przedmiotu zamówienia, w tym w szczególności potrzebnych do jego realizacji materiałów. Ostatecznie rozrachunki z Firmą Remontowo - Budowlaną „Jancol” w 2020 r. zgodnie z kontem 201-3337 wyniosły 16 000 zł.

- w zamówieniu na dostawę 4 laptopów wraz z oprogramowaniem przeprowadzonego w drodze rozeznania cenowego wpłynęły dwie oferty: Media Expert na kwotę 15 195,51 zł i Pracownia Komputerowa Bilans na kwotę 19 864,50 zł. Z przedłożonej dokumentacji wynika, że tańsza oferta Media Expert została odrzucona gdyż nie była zgodna z zamówieniem. Do drugiego oferenta skierowano drogą mailową zapytanie o przedłożenie oferty komputerów z procesorami wyższej generacji i informacji o ewentualnej gwarancji. W odpowiedzi oferent zaproponował notebooki marki Dell 3500 z procesorem Intel i7 – jedenastej generacji z trzyletnią gwarancją i realizacją w następnym dniu roboczym za kwotę 21 440 zł. Tym samym w trakcie postępowania zmieniono opis przedmiotu zamówienia i de facto zapytanie o przedmiot zamówienia o zmienionych parametrach skierowano tylko do jednego dostawcy. Wobec tego nie zastosowano konkurencyjnego trybu udzielenia zamówienia.

- W ogłoszeniach wymieniono warunki udziału w postępowaniu, tj.: posiadają uprawnienia do wykonywania określonej działalności lub czynności, jeżeli przepisy prawa nakładają obowiązek ich posiadania, prowadzą działalność gospodarczą w zakresie przedmiotu zamówienia, posiadają polisę OC w zakresie prowadzonej działalności i wskazano, że przez złożenie oferty Wykonawca wyraża akceptację warunków w niniejszym ogłoszeniu o zamówieniu. Zauważa się, że akceptacja warunków nie jest równoznaczna z oświadczeniem spełnianie warunków. Mając na uwadze, że w trakcie postępowania ani podczas podpisania umowy zamawiający nie żąda potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu rekomenduje się co najmniej zobowiązania oferenta do złożenia oświadczenia o spełnieniu warunków udziału zamieszczonych w ogłoszeniu.

W rocznym sprawozdaniu z udzielonych zamówieniach w 2020 r. w tabeli X - zamówienia udzielone z wyłączeniem procedur określonych przepisami ustawy wykazano kwotę 1 771 288,64 zł w której zgodnie z przedłożonym do kontroli zestawieniem mieści się zamówienie w kwocie 120 000 zł udzielone w tryb zamówienia z wolnej ręki wykazane już w tabeli V tj. zamówienia o wartości równej lub przekraczającej kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust 8 ustawy.

4.3. Realizacja zadań z zakresu Budżetu Obywatelskiego.

Zgodnie z *Sprawozdaniem z wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury* za 2020 r. oraz za I półrocze 2021 r. koszty związane z realizacją zadań z Budżetu Obywatelskiego wynosiły odpowiednio 241 594,07 zł oraz 115 639,93 zł. Weryfikacji poddano dokumentację dot. rozliczenia ww. zadań, tj.: wnioski, które w wyniku głosowania wybrano do realizacji, umowy z wykonawcami realizującymi poszczególne zadania oraz ich ewidencję księgową, stwierdzając, że na realizację niżej wymienionych projektów poniesiono wydatki w kwocie przekraczającej kwotę określoną w Budżecie Obywatelskim dla danego zadania oraz poniesiono wydatki ze środków własnych na ten cel pomimo braku planu finansowego w tym zakresie wg. stanu na dzień 31.12.2020 r. i 30.09.2021 r.:

- na realizację projektu p.n. "Festyn rodzinny w dzielnicy Wilkowyje" w 2020 r. przewidziano kwotę 18 000 zł finansowaną z Budżetu Obywatelskiego. Jak wynika z zakresu rzeczowego w ramach ww. zadania w sierpniu 2020 r. zorganizowane zostały dwa plenerowe występy Kabaretu RAK w ogrodzie Klubu Wilkowyje, w których łącznie wzięło udział 156 osób. Sprawdzeniu poddano koszty ujęte na koncie 500 – 40 – 13

Budżet Obywatelski - Festyn rodzinny w dzielnicy Wilkowyje stwierdzając, że do końca sierpnia 2020 r. instytucja poniosła na realizację przedmiotowego zadania koszty w kwocie 18 018,73 zł. Następnie dokumentem PK 0000000160 z dnia 28.12.2020 r. rozksięgowano kwotę faktury za obsługę techniczną festynu w taki sposób, że kwotę 18,73 zł - stanowiącą nadwyżkę nad kwotę zabezpieczoną w budżecie ujęto jako koszty finansowane z przychodów własnych MCK oraz zaksięgowano na koncie 500-15-18-2 *inne merytoryczne(MCK) przychody własne*. W związku z powyższym obroty konta 500-40-13 *Budżet Obywatelski - Festyn rodzinny w dzielnicy Wilkowyje* na koniec 2020 r. wynoszą 18 000 zł i nie odzwierciedlają faktycznie poniesionych kosztów na realizację ww. projektu.

- na realizację projektu p.n. "Festyn rodzinny w dzielnicy Wartogłowiec" w 2020 r. przewidziano kwotę 21 000 zł. Jak wynika z zakresu rzeczowego w ramach ww. zadania w sierpniu 2020 r. impreza została zorganizowana tematycznie w stylu „dzikiego zachodu” i w jej ramach odbyły się animacje i konkursy dla dzieci: strzelanie z łuku i wiatrówki, tworzenie wioski indiańskiej i pióropuszy, warsztaty rękodzielnicze itp. Sprawdzeniu poddano koszty ujęte na koncie 500-40-20 *Budżet Obywatelski - Festyn rodzinny w dzielnicy Wartogłowiec* stwierdzając, że do końca września 2020 r. instytucja poniosła na realizację przedmiotowego zadania koszty w kwocie 21 068,76 zł. Następnie dokumentem PK 0000000145 z dnia 26.11.2020 r. wyksięgowano kwotę 68,76 zł stanowiącą nadwyżkę nad kwotę zabezpieczoną w budżecie i ujęto jako koszt finansowany z przychodów własnych MCK na koncie 500-15-18-2 *inne merytoryczne(MCK) przychody własne*. W związku z powyższym obroty konta 500-40-20 *Budżet Obywatelski - Festyn rodzinny w dzielnicy Wartogłowiec* na koniec 2020 r. wynoszą 21 000 zł i nie odzwierciedlają faktycznie poniesionych kosztów na realizację ww. projektu.

- na realizację projektu p.n. "Spotkania integracyjne dla seniorów na os. F" w 2020 r. przewidziano kwotę 9 000 zł. Jak wynika z zakresu rzeczowego w ramach ww. zadania zorganizowano cykl spotkań integracyjnych dla seniorów o charakterze edukacyjnym, etnologicznym i rękodzielniczym. W terminie od 9 września do 21 października 2020 r. odbyło się 8 spotkań w sali parafialnej przy Kościele św. Krzysztofa w grupach do 20 osób. Łącznie w spotkaniach uczestniczyło 138 osób. Sprawdzeniu poddano koszty ujęte na koncie 500-40-08 *Budżet Obywatelski Spotkania integracyjne dla seniorów na osiedlu F* stwierdzając, że do końca października 2020 r. instytucja poniosła na realizację przedmiotowego zadania koszty w kwocie 9 125 zł. Następnie dokumentem PK 0000000144 z dnia 24.11.2020 r. wyksięgowano kwotę 125 zł za druk ulotek promujących wydarzenie - stanowiącą nadwyżkę nad kwotę zabezpieczoną w budżecie

i ujęto jako koszty finansowane z przychodów własnych MCK na koncie 500-15-18-2 *inne merytoryczne(MCK) przychody własne*. W związku z powyższym obroty konta 500-40-08 *Budżet Obywatelski Spotkania integracyjne dla seniorów na osiedlu F* na koniec 2020 r. wynoszą 9 000 zł i nie odzwierciedlają faktycznie poniesionych kosztów na realizację ww. projektu.

Zauważyć należy, że wszystkie koszty w łącznej kwocie 212,49 zł ujęte w 2020 r. na koncie 500-15-18-2 inne merytoryczne (MCK) przychody własne dotyczyły ww. zadań z Budżetu Obywatelskiego i zgodnie z planem kont koszty te powinny zostać ujęte na koncie 500-40-26 Budżet Obywatelski przychody własne. Tymczasem w planie finansowym instytucji poziom kosztów dot. zadań z Budżetu Obywatelskiego finansowanych ze środków własnych MCK ustalono na kwotę 2 000 zł, a poniesione przez MCK koszty zgodnie z zestawieniem obrotów i sald – konto 500-40-26 *Budżet Obywatelski przychody własne* wyniosły 1 967,70 zł i w całości dotyczyły wyżywienia w trakcie półkolonii dla dzieci w dzielnicy Wilkowyje. A zatem instytucja w 2020 r. pokryła koszty dot. Budżetu Obywatelskiego w kwocie 212,49 zł ze środków własnych pomimo braku planu finansowego w tym zakresie.

- na projekt p.n. „Półkolonie letnie i zimowe w dzielnicy Wilkowyje” w 2021 r. przewidziano kwotę 45 000 zł finansowaną tylko z Budżetu Obywatelskiego. Tymczasem zgodnie z analitycznym zestawieniem obrotów i sald dot. zadań merytorycznych pokrytych z dotacji wg. stanu na 30.09.2021 r. poniesiono wydatki w kwocie 45 297,97 zł. Dodatkowo ze środków własnych, zgodnie z zestawieniem obrotów i sald dot. zadań merytorycznych pokrytych z środków własnych wg. stanu na 30.09.2021 r. w związku z realizacją projektu, poniesiono wydatki na catering w kwocie 5 277,25 zł.
- na realizację projektu p.n. „Festyn w dzielnicy Mąkołowiec” w 2021 r. przewidziano kwotę 20 000 zł finansowaną tylko z Budżetu Obywatelskiego. Tymczasem zgodnie z analitycznym zestawieniem obrotów i sald dot. zadań merytorycznych pokrytych z dotacji wg. stanu na 30.09.2021 r. poniesiono wydatki w kwocie 20 870 zł.
- na realizację projektu p.n. „Półkolonie letnie dla dzieci” w 2021 r. przewidziano kwotę 84 800 zł finansowaną tylko z Budżetu Obywatelskiego. Tymczasem zgodnie z analitycznym zestawieniem obrotów i sald dot. zadań merytorycznych pokrytych z dotacji wg. stanu na 30.09.2021 r. poniesiono wydatki w kwocie 84 764,76 zł. Dodatkowo ze środków własnych zgodnie z zestawieniem obrotów i sald dot. zadań merytorycznych pokrytych z środków własnych wg. stanu na 30.09.2021 r. w związku z realizacją projektu poniesiono wydatki na catering w kwocie 11 609,95 zł.

- na realizację projektu p.n. „Półkolonie letnie w dzielnicy Urbanowice” w 2021 r. przewidziano kwotę 35 000 zł finansowaną tylko z Budżetu Obywatelskiego. Tymczasem zgodnie z analitycznym zestawieniem obrotów i sald dot. zadań merytorycznych pokrytych z dotacji wg. stanu na 30.09.2021 r. poniesiono wydatki w kwocie 36 671,70 zł. Dodatkowo ze środków własnych zgodnie z zestawieniem obrotów i sald dot. zadań merytorycznych pokrytych z środków własnych wg. stanu na 30.09.2021 r. w związku z realizacją projektu poniesiono wydatki na catering w kwocie 6 526,56 zł.
- na realizację projektu p.n. „Starotyski Festyn” w 2021 r. przewidziano kwotę 29 000 zł finansowaną tylko z Budżetu Obywatelskiego. Tymczasem zgodnie z analitycznym zestawieniem obrotów i sald dot. zadań merytorycznych pokrytych z dotacji wg. stanu na 30.09.2021 r. poniesiono wydatki w kwocie 31 020,03 zł.
- na realizację projektu p.n. „Impreza integracyjna na osiedlu D, G” w 2021 r. przewidziano kwotę 16 000 zł finansowaną tylko z Budżetu Obywatelskiego. Tymczasem z analitycznego zestawieniem obrotów i sald dot. zadań merytorycznych pokrytych z dotacji wg. stanu na 30.09.2021 r. wynika, że poniesiono wydatki w kwocie 16 538,37 zł po czym skorygowano je o kwotę 538,37 zł poprzez przeksięgowanie części kosztu za fotobudkę na konto dot. zadań merytorycznych pokrytych z środków własnych.
- na realizację projektu p.n. „Impreza integracyjna na osiedlu F” w 2021 r. przewidziano kwotę 16 000 zł finansowaną tylko z Budżetu Obywatelskiego. Tymczasem z analitycznego zestawieniem obrotów i sald dot. zadań merytorycznych pokrytych z dotacji wg. stanu na 30.09.2021 r. wynika, że poniesiono wydatki w kwocie 16 055,60 zł po czym skorygowano je o kwotę 235,60 zł poprzez przeksięgowanie części kosztu za usługę konferansjerską na konto dot. zadań merytorycznych pokrytych z środków własnych.

Zauważa się, że w 2021 r. zgodnie z planem finansowym na dzień 30.09.2021 r. przewidziano wydatki z Budżetu Obywatelskiego w kwocie 709 425 zł wskazując jako źródło finansowania dotację, dopiero zarządzeniem z 25.11.2021 r. dokonano zmiany planu w którym wskazano środki własne jako źródło finansowania zadań z Budżetu Obywatelskiego w kwocie 25 000 zł. Tymczasem jak wynika z powyższego do września 2021 r. poniesiono wydatki na realizację Budżetu Obywatelskiego ze wskazaniem środków własnych jako źródła finansowania w kwocie 24 187,73 zł.

4.4. Gospodarka kasowa i druki ścisłego zarachowania.

Zasady gospodarowania środkami pieniężnymi w formie gotówki określone zostały w kontrolowanej instytucji w Instrukcji kasowej wprowadzonej Zarządzeniem nr 14/2020 Dyrektora Centrum Usług Wspólnych Miasta Tychy z dnia 30.04.2020 r. Zgodnie z zapisami § 7 wszystkie dowody kasowe dotyczące przychodów i rozchodów gotówki ujmuje się w dniu ich realizacji w raporcie kasowym sporządzonym przez kasjera. Zapisy w raporcie kasowym powinny być dokonywane chronologicznie w dniu, w którym nastąpiła wpłata lub wypłata. Raport kasowy sporządzany jest za okres od 1 do 15 i od 16 do ostatniego dnia miesiąca. Raporty kasowe podpisane przez kasjera wraz z dowodami kasowymi przekazywane są do CUW w celu sprawdzenia i ujęcia w księgach rachunkowych w ciągu dwóch dni roboczych po zamknięciu raportu. W jednostce obrót gotówkowy występuje sporadycznie, a za każdy okres w którym obrót gotówkowy nie wystąpił sporządzana jest notatka z informacją, że w tym okresie nie było żadnych operacji kasowych, w której wskazuje się stan końcowy kasy. Weryfikacji poddano raport kasowy nr: RK 1/06/20 z 30.06.2020 r. za okres od 16.06.2020 r. do 30.06.2020 r., RK 1/06/21 z 30.06.2021 r. za okres od 16.06.2021 r. do 30.06.2021 r. oraz RK 1/09/20 z 30.09.2021 r. za okres od 16.09.2021 r. do 30.09.2021 r. w konfrontacji z dokumentami źródłowymi, tj. dowodami kasowymi KP oraz KW, stwierdzając, iż prowadzona ewidencja obrotu gotówkowego jest zgodna z zapisami instrukcji kasowej, a operacje kasowe są prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych za wyjątkiem jednej, tj. dowodu KP nr 000500 z 29.06.2020 r. ujętego w księgach rachunkowych pod datą 30.06.2020 r. Zgodnie z art. 24 ust 5 pkt 3 ujęcie w księgach rachunkowych wpłat i wypłat gotówką (...) następuje w tym samym dniu, w którym zostały dokonane.

Zgodnie z § 8 Instrukcji kasowej inwentaryzację kasy przeprowadza się m.in. w ostatnim dniu roboczym roku. Do kontroli przedłożono protokół z inwentaryzacji kasy przeprowadzonej w dniu 31.12.2020 r. oraz 31.12.2021 r. W obu przypadkach dokonano przeliczenia gotówki w kasie w obecności dyrektora MCK, którego wskazano jako osobę materialnie odpowiedzialną za stan gotówki. Tymczasem w aktach osobowych kasjera umieszczono deklarację z dnia 11.05.2020 r., zgodnie z którą przekazano mu odpowiedzialność materialną za pieniądze gromadzone w kasie MCK. Zgodnie z treścią przedłożonych protokołów, w obu przypadkach faktyczny stan gotówki w kasie ustalony podczas spisu z natury porównano z saldem ostatniego raportu kasowego nie stwierdzając różnic.

4.5. Weryfikacja wypłaconych wynagrodzeń, nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych, ekwiwalentów za niewykorzystany urlop oraz wydatków osobowych niezaliczanych do wynagrodzeń

W ramach wydatków osobowych weryfikacji poddano ustalenie wysokości i terminy wypłat jednej nagrody jubileuszowej w 2020 r. oraz ekwiwalentu za niewykorzystany urlop w 2021 r., nie stwierdzając nieprawidłowości.

Zgodnie z zapisami § 46 obowiązującego w instytucji Regulaminu pracy pracownikom przydziela się nieodpłatnie odzież i obuwie robocze oraz środki ochrony indywidualnej, a pracodawca ustala rodzaje środków ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia oraz przewidywane okresy użytkowania. Wskazano również, że w przypadku dopuszczenia do używania własnej odzieży i obuwia roboczego pracownikowi przysługuje ekwiwalent pieniężny w wysokości uzgodnionej przez Dyrektora oraz jeżeli pracodawca nie może zapewnić prania odzieży roboczej, czynności te mogą być wykonane przez pracownika, pod warunkiem wypłacania przez pracodawcę ekwiwalentu pieniężnego w wysokości kosztów poniesionych przez pracownika. Zapisano ponadto, że pracownik nie może zostać dopuszczony do pracy bez środków ochrony indywidualnej oraz odzieży i obuwia roboczego przewidzianych na danym stanowisku. Zarządzeniem nr 2/2014 z dnia 2.1.2014 r. w sprawie gospodarowania środkami ochrony osobistej, odzieżą roboczą oraz środkami ochrony indywidualnej wprowadzono zasady gospodarowania odzieżą roboczą oraz środkami ochrony indywidualnej oraz wysokość miesięcznej stawki ekwiwalentu pieniężnego za pranie i naprawę odzieży. Zgodnie z wyjaśnieniem uzyskanym podczas kontroli w instytucji w latach podlegających kontroli nie przydzielano pracownikom środków ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia roboczego oraz nie wypłacano ekwiwalentów. W trakcie kontroli zarządzeniem Dyrektora nr 27/2021 z 14.12.2021 r. wprowadzono regulamin przydzielania pracownikom Miejskiego Centrum Kultury w Tychach ww. środków oraz wprowadzono tabelę norm przydziału środków ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia roboczego zawierającą wykaz stanowisk pracy którym ww. środki przysługują oraz przewidywane okresy ich używalności. W regulaminie wskazano, że za pranie, naprawę i konserwację odzieży odpowiedzialny jest pracownik, któremu przysługuje ekwiwalent w wysokości 8 zł na miesiąc pomniejszony o stosowne potrącenia wynikające z nieprzerwanej nieobecności powodowanej chorobą powyżej 10 dni roboczych.

Zauważyć należy, że w regulaminie pracy § 46 ust 7 zapisano, że wszystkim pracownikom na terenie MCK zapewnia się korzystanie z wody mineralnej lub innych napoi. Również w § 12 ww. zarządzenia zapisano, że „woda pitna będzie udostępniona w pomieszczeniu socjalnym”. Zauważa się jednak, że obowiązek, zapewnienia pracownikom zatrudnionym

w warunkach szczególnie uciążliwych, nieodpłatnie odpowiednich napojów, jeżeli jest to niezbędne ze względów profilaktycznych, wynika z treści art. 232 Kodeksu pracy (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 z późn. zm.). Rodzaje tych napojów oraz wymagania, jakie powinny spełniać, a także przypadki i warunki ich wydawania określa rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie profilaktycznych posiłków i napojów (Dz. U. Nr 60, poz. 279 z późn. zm.). Na mocy przepisów tego rozporządzenia, pracodawca ma obowiązek zapewnić napoje pracownikom zatrudnionym m.in. na stanowiskach pracy, na których temperatura spowodowana warunkami atmosferycznymi przekracza 28°C.

Zgodnie z zarządzeniem 2/2014 Dyrektora MCK z 2.01.2014 r. w sprawie gospodarowania środkami higieny osobistej, odzieżą roboczą oraz środkami ochrony indywidualnej ustalono także ryczałt pieniężny w kwocie 300 zł na dofinansowanie okularów korygujących wzrok zgodnie z zaleceniem lekarza jeżeli wyniki badań okulistycznych wykażą potrzebę ich stosowania podczas pracy przy obsłudze monitora ekranowego (co najmniej cztery godziny dziennie). W toku czynności kontrolnych ustalono, iż w 2020 r. i 2021 r. dokonano dofinansowania do okularów pięciu pracownikom na łączną kwotę 1 500 zł. Weryfikacja akt osobowych dwóch pracowników wykazała, prawidłowe wskazanie na zaświadczeniu lekarskim adnotacji o konieczności używania przez pracownika okularów korekcyjnych do pracy z monitorem ekranowym, co było warunkiem wypłaty świadczenia.

Kwestię rozliczania kosztów używania do celów służbowych prywatnych samochodów pracowników uregulowano zarządzeniem nr 2/2018 Dyrektora Miejskiego Centrum Kultury w Tychach z dnia 1 lutego 2018 r. w sprawie ustalenia wysokości stawki za jeden kilometr przebiegu oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania przez pracownika w celach służbowych samochodów osobowych niebędących własnością pracodawcy. Zgodnie z zapisami ww. zarządzenia pracownicy mogą używać prywatnych samochodów w celach służbowych:

- w jazdach lokalnych – w granicach administracyjnych Miasta Tychy, na podstawie zawartej z pracodawcą umowy cywilnoprawnej,
- podróży służbowej, w uzasadnionych przypadkach, na podstawie wystawionego przez pracodawcę polecenia wyjazdu służbowego.

Wykaz pracowników, z którymi zawarto umowy cywilnoprawne na używanie samochodów osobowych, stanowiących własność pracownika prowadzi Dział Administracyjny.

Zgodnie z zestawieniem obrotów i sald kont 409-03 *Podróże służbowe* oraz 409-04 *Jazdy lokalne* koszty z powyższego tytułu stanowiły w 2020 r. kwotę 3 730,96 zł, a od stycznia do września 2021 r. kwotę 4 127,81 zł. Weryfikacji poddano ewidencję przebiegu pojazdu – jazdy lokalne stwierdzając wykorzystywanie samochodów

prywatnych do celów służbowych poza granicami administracyjnymi Miasta Tychy, tj. niezgodnie z zapisami zarządzenia odnośnie używania prywatnych samochodów do celów służbowych **wyłącznie w jazdach lokalnych w granicach administracyjnych Miasta Tychy**, co dotyczyło ewidencji przebiegu pojazdów w których wykazano przejazd samochodem odpowiednio 15 km (20.04.2020 r.), 23 km (7.05.2020 r.), 16 km (3.08.2020 r.) na trasie MCK – Leroy Merlin Mikołów – MCK, ujętych w dzienniku za 2020 r. pod nr: PK 37/2020/4-6 z 30.04.2020 r., PK nr 50/2020/7-9 z 31.05.2020 r. oraz PK 93/2020/1-3 z 26.08.2020 r. **Powyższa nieprawidłowość stanowiła ponadto naruszenie wykazane w wystąpieniu pokontrolnym nr DUK.1711.7.2017 z 4.12.2017 r.**

Wyrывkowej weryfikacji poddano prawidłowość rozliczenia i wypłacenia należności z tytułu podróży służbowej na podstawie polecenia wyjazdu służbowego, nie stwierdzając nieprawidłowości.

4.6. Gospodarka majątkiem trwałym i inwentaryzacja

Wartość majątku jednostki wg stanu na dzień 31.12.2020 r. zgodnie z księgami rachunkowymi przedstawiała się następująco:

• 011-02 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	56 949,60
• 011-04 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	69 780,07
• 011-05 – Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	5 840,51
• 011-06 – Urządzenia techniczne	105 844,44
• 011-08 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	176 586,52
Razem 011:	415 001,14
• 013 – Pozostałe środki trwałe	175 131,12
• 016 – Dobra kultury	6 000,00
• 020 – Wartości niematerialne i prawne	29 783,21
• 032-01 – Dzieła sztuki	62 400,00

W polityce rachunkowości obowiązującej od 2018 r. w instytucji zapisano, iż zgodnie z zasadą istotności wyrażoną w art. 8 ust. 1 uor do środków trwałych ujmowanych na koncie 011 zalicza się składniki majątkowe spełniające warunki o których mowa w art. 3 ust 1 pkt 15 uor o wartości początkowej powyżej 10 000 zł i te składniki majątkowe podlegają amortyzacji i są umarzane w czasie wg stawek podatkowych, natomiast składniki majątkowe spełniające w/w kryteria o wartości równo i poniżej 10 000 zł nie podlegają amortyzacji, są umarzane jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania i mogą być ujmowane na koncie 011 lub jeżeli jednostka je wyodrębni na koncie 013 jako pozostałe środki trwałe. Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń

i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych niepodlegających ujęciu na koncie 011, tj. o wartości początkowej powyżej 2 500 zł i poniżej 10 000 zł (...) które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania, jeżeli podlegają ewidencji ilościowo – wartościowej. Ewidencja ilościowo – wartościowa jest prowadzona dla środków trwałych o wartości początkowej od 2 500 zł do 9 999,99 zł, a ewidencja ilościowa dla środków trwałych o wartości poniżej 2 500 zł. Analiza przytoczonych uregulowań wskazuje na niespójność w ujmowaniu składników majątkowych o wartości 10 000 zł.

W polityce rachunkowości nie wprowadzono zaleceń wskazanych w piśmie Prezydenta Miasta Tychy ws. ustalenia wspólnych zasad (polityki) rachunkowości w jednostkach organizacyjnych miasta Tychy z marca 2019 r. w zakresie prowadzenia ewidencji ilościowej wyposażenia niskocennego. Zgodnie z ww. pismem ewidencją ilościową objęte jest następujące wyposażenie:

- a) meble, sprzęt RTV, sprzęt informatyczny, kserokopiarki, sprzęt fotograficzny, kamery, sprzęt audiowizualny oraz telefony komórkowe o wartości jednostkowej do 2 500 zł,
- b) sprzęt AGD o wartości jednostkowej od 100 zł do 2 500 zł,
- a) pozostałe wyposażenie o wartości jednostkowej od 500 zł do 2 500 zł.

Ponadto uwzględniając zasadę istotności wyposażenie pomieszczeń przymocowane do ścian, podłóg i sufitów (np. gaśnice, lampy, żaluzje, rolety, przepływowe ogrzewacze wody, suszarki itp.) w dacie ich nabycia ujmowane są bezpośrednio w kosztach jednostki i nie podlegają żadnej ewidencji.

W 2020 r., stan środków trwałych uległ zwiększeniu o kwotę 63 693,01 zł w związku z wykonaniem nowej sieci LAN na kwotę 28 290 zł, wykonania telefonii IP na kwotę 24 338,01 zł oraz zakupu zestawu nagłośnieniowego do Klubu Urbanowice za kwotę 11 065 zł. Natomiast zlikwidowano środek trwały na kwotę 24 800 zł, tj. słup ogłoszeniowy. Stan pozostałych środków trwałych, zgodnie z obrotami konta 013, uległ zwiększeniu o kwotę 80 452,91 zł w związku z zakupem m.in. notebooków i komputerów na łączną kwotę 60 104,45 zł, aparatów fotoSony i obiektywów na kwotę 11 186,93 zł, pulpitu sterowniczego na kwotę 4 909,25 zł oraz sprzętu do prowadzenia streamingu na kwotę 4 252,28 zł. Stan wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z obrotami konta 020, uległ zwiększeniu o kwotę 28 098,11 zł oraz zmniejszeniu o kwotę 3 513,60 zł w związku z zakupem pakietów Microsoft Office dla pracowników na łączną kwotę 9 398,11 zł, projektem strony internetowej na kwotę 18 700 zł oraz likwidacją programu do ewidencji środków trwałych zakupionego w 2006 r. i nie używanego przez MCK. Zakupiono również

dobra kultury w postaci fotografii w zapisie cyfrowym oraz pozytywów fotografii wraz z udzieleniem licencji na łączną kwotę 6 000 zł.

W instytucji księgi inwentarzowe prowadzone są w programie komputerowym Rekord. Do kontroli przedstawiono wydruk, z ww. programu, kartoteki środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz wykaz dzieł sztuki na 31.12.2020 r. W wyniku kontroli stwierdzono zgodność danych wynikających z salda kont 011 *Środki trwałe*, 013 *Pozostałe środki trwałe*, 020 *Wartości niematerialne i prawne* w zestawieniu z przedłożonymi księgami inwentarzowymi na 31.12.2020 r. Do kontroli przedłożono ponadto wydruk zatytułowany *księga inwentarzowa ilościowa, stan na 8.12.2021 r.*, gdzie ewidencja zakupionego wyposażenia następuje przy zastosowaniu programu komputerowego Excel. Zauważa się, iż księgi inwentarzowe należy prowadzić w formie trwałej, bez możliwości dopisywania oraz dokonywania poprawek, na co nie pozwala stosowany program komputerowy Excel. W związku z faktem, że w instytucji księga inwentarzowa dla środków ujmowanych ilościowo prowadzona jest w programie Rekord, wyjaśniono, że **w 2021 r. nie dokonywano bieżącego ujmowania zakupionego wyposażenia, a ujmowano je w programie Excel, natomiast księga ilościowa jest dopiero uzupełniana.**

Weryfikacja dokumentów źródłowych wykazała:

- ujęcie zakupionego wyposażenia, tj. aparatów fotograficznych (2 szt.), torby Nikon, kart pamięci (2 szt.) oraz obiektywów (2 szt.) w księdze inwentarzowej prowadzonej dla środków ewidencjonowanych ilościowo – wartościowo z opisem „aparat foto Sony a6500” w trzech pozycjach pod numerami inwentarzowymi: II/00013 w kwocie 5 593,47 zł, II/00014 w kwocie 5 593,46 zł (dowód źródłowy PN nr 15 z 30.06.2020 r.) oraz II/00020 w kwocie 0,01 zł (dowód źródłowy PR+ nr 1 z 31.12.2020 r.). Zgodnie z wyjaśnieniem „w wyniku nieprawidłowego zaokrąglenia wartości aparatów i ujętych w zaniżonej wartości w księdze ilościowo-wartościowej na 31.12.2020 r. powstała różnica między księgą inwentarzową, a ujętymi środkami na koncie 013, dlatego dokonano zwiększenia wartości aparatów o kwotę 0,01 zł. Jednakże zamiast prawidłowo dokonać zwiększenia wartości jednego aparatu wprowadzono go ponownie do księgi ilościowo- wartościowej o wartości 0,01 zł”. Zauważa się, że do ww. wartości aparatów nieprawidłowo wliczono kwotę zakupu torby o wartości 60 zł, tym samym zawyżając ich wartość. Prawidłowa wartość jednego aparatu wraz z kartą pamięci i obiektywem wynosi 5 557,24 zł. Tym samym nieprawidłowo zawyżono wartość pozostałych środków trwałych ujętych na koncie 013.

- ujęcie w księdze inwentarzowej prowadzonej dla środków ujmowanych ilościowo – wartościowo, na podstawie faktury nr CW/2020/03/03796 z 2.03.2020 r., dwóch notebooków 15,6” Dell Inspiration 5593 i5 pod jednym numerem inwentarzowym, tj. II/00009 w kwocie 5 987,36 zł (2 993,68 zł/sztuka),
- nieujęcie zakupionego wyposażenia w księdze inwentarzowej prowadzonej dla środków ujmowanych ilościowo, przykładowo:
 - aparatu fotograficznego Sony DSC-RX100M3a w zestawie z karta pamięci, zgodnie z fakturą nr F 1200/20 z 17.12.2020 r. na kwotę 2 017 zł,
 - mikrofonu Videmicro PRO+ zgodnie z fakturą nr 0109/M00/2020 z 19.10.2020 r. na kwotę 998 zł,
 - zestawu mikrofonów Seramonic UwMic9 Kit 2 zgodnie z fakturą nr FV/20/136 z 3.11.2020 r. na kwotę 1 620 zł,
 - dysku SSD512GB oraz dysku USB 1TB, zgodnie z fakturą nr 634/2020 z 17.04.2020 na kwotę 559 zł,
 - metalowych dwóch szaf biurowych na akta, zgodnie z fakturą nr FAS/874/2020/GP z 28.02.2020 r. na kwotę 2 063 zł,
 - ścianki tekstylnej wraz z konstrukcją, zgodnie z fakturą nr FA/8159/2020 z 21.12.2020 r. na kwotę 1 254,60 zł,
 - 12 sztuk krzeseł, zgodnie z fakturą nr F/306/2021/13609 z 29.12.2020 r. na kwotę 1 494 zł.
 - sofy 2-osobowej Knopparp jaskrawoniebieska o wartości 329 zł, zgodnie z fakturą nr F/306/2021/10848 z 7.12.2020 r.
 - krzesło biurowe (3 szt.) o wartości 597 zł, zgodnie z fakturą nr F/306/2021/12891 z 21.12.2021 r.
 - ekspresu do kawy przelewowego HD7544/20 o wartości 219 zł, zgodnie z fakturą nr 60163097 z 9.12.2020 r.,
 - czajnika Philips HD9351/91 o wartości 179 zł, zgodnie z fakturą nr nr 60163097 z 9.12.2020 r.,
 - szafka first biała S80 o wartości 255 zł, zgodnie z fakturą nr 2020-38-050602 z 29.10.2020 r.
 - 2 szt. dysków zewnętrznych Seagate Stea 1000400EX 3430, zgodnie z fakturą nr 60157783 z 29.05.2020 r. na kwotę 438 zł,
 - 2 szt. dysków zewnętrznych Seagate Stea 1000400EX 3430, zgodnie z fakturą nr 60157482 z 20.05.2020 r. na kwotę 618 zł,

- statywu 290 XTRA z głowicą Manfrotto, zgodnie z fakturą FV-321000/2020/05/02870 z 12.05.2020 r. na kwotę 726,93 zł.
- dwóch telefonów Samsung Galaxy A51 5G 516 DS o łącznej wartości 3.69 zł zakupionych na podstawie faktury 2021/904240851 z 20.05.2021 r.

Zapisy obowiązującej w 2018 r. polityki rachunkowości wskazują, że zasady inwentaryzowania składników majątkowych jednostka stosuje zgodnie z przepisami określonymi w art. 26 i 27 uor. Ostatnia inwentaryzacja w formie spisu z natury została przeprowadzona na dzień 31.12.2019 r.

Weryfikacji poddano prawidłowość przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald. Do kontroli przedłożono 5 wysłanych potwierdzeń sald należności (odcinek B) na dzień 31.12.2020 r. na łączną kwotę 4 770,51 zł. Tylko jeden kontrahent potwierdził saldo jako „niezgodne”, a w dokumentacji znajdowały się notatki świadczące o podjętych próbach nawiązania kontaktu z pozostałymi kontrahentami. Wobec powyższego zgodnie z zapisami § 7 pkt. 7 instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącymi, że „nie stosuje się milczącego potwierdzenia salda, stąd też należy dołożyć maksimum starań, aby uzgodnienie salda było skuteczne. W przypadku bezskuteczności działań w tym zakresie należy przeprowadzić weryfikację tego salda”. Prawidłowo metodą weryfikacji sald przeprowadzono weryfikację salda konta 202 dla kontrahentów którzy nie dokonali potwierdzenia należności.

W zakresie potwierdzenia otrzymanych od kontrahentów potwierdzeń sald od kontrahentów stwierdzono nieprawidłowość w potwierdzeniu sald otrzymanych od:

- Fundacja Rozwoju Demokracji Lokalnej im. Jerzego Regulskiego (kontrahent 201-3428) na kwotę 279 zł wynikającego z faktury nr 2005104940 z 30.11.2020 r., które potwierdzono 26.01.2021 r. jako saldo niezgodne na dzień 30.11.2020 r., z uzasadnieniem: „brak faktury”. Natomiast z zestawienia obrotów i sald wynika, że faktura ta ujęta została w księgach rachunkowych na koncie 201-0152 Ośrodek Kształcenia Samorządu Terytorialnego w dniu 30.11.2020 r. i zapłacona została 9.12.2021 r., zatem na 30.11.2020 r. saldo było zgodne,
- Rejonowe Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji w Tychach S.A. na kwotę 95,11 zł, w tym wynikające z faktury nr WOD/15540/10/2020 z 29.10.2020 r. na kwotę 88,11 zł oraz z dokumentu W/1356/2019 z 21.01.2019 r. na kwotę 7 zł z tytułu kosztów dla wezwania nr 1356/2019. Saldo potwierdzono 26.01.2021 r. jako zgodne. Natomiast z zestawienia obrotów i sald nie wynika, aby w księgach rachunkowych ujęto dokument w kwocie 7 zł, zatem w tym zakresie saldo było niezgodne. Zgodnie z udzielonym w trakcie kontroli wyjaśnieniem, powyższy dokument do instytucji nie wpłynął, a ponadto „po rozmowie z kontrahentem okazało się, że wezwanie zostało umorzone”.

- Moje Bambino Sp z o.o Sp. k. (w 2015 r. kontrahent nr 201-1957) wynikające z dokumentu WBP 32259/15, nr w dzienniku BANK 15/10/23/149, data dekretu 9.10.2015 r. ze wskazaniem kwoty do rozliczenia 118,70 zł „na wasze dobro”. Saldo potwierdzono 24.02.2021 r. jako „saldo niezgodne na dzień 30.11.2020 r., w 2015 r. i 2016 r. nie posiadamy dokumentu o wskazanym numerze”. Z ww. potwierdzenia salda wynika, że saldo widniejące u kontrahenta stanowi należność instytucji, jednakże z przedłożonego zestawienia obrotów i sald za 2020 r. nie wynika, aby instytucja kontrahentem posiadała jakiegokolwiek rozliczenia z wskazanym kontrahentem. W wyniku zapytania kontrolujących przedstawiono wydruk zestawienia obrotów i sald ww. kontrahenta za 2015 r. z którego wynika, że 9.10.2015 r. opłacona została faktura nr (S)FS-7214/09/2015/R z 30.09.2015 r. na kwotę 118,70 zł. Specjalista ds. finansowo - księgowych po rozmowie telefonicznej przeprowadzonej z kontrahentem udzieliła informacji, że „nadpłata wynika z podwójnie opłaconej w 2015 r. faktury, tj. gotówką kurierowi oraz przelewem bankowym. Natomiast w raportach kasowych MCK z 2015 r. nie stwierdzono operacji: wypłaty gotówki z kasy. W związku z zaistniałą sytuacją instytucja wystąpi do kontrahenta z prośbą o zwrot nadpłaty”.

Do kontroli przedłożono dokumenty potwierdzające przeprowadzenie na dzień 31.12.2020 r. inwentaryzacji w drodze weryfikacji kont księgowych, polegającej, zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 uor, na porównaniu danych zawartych w księgach rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. Weryfikacja sald aktywów i pasywów została udokumentowana wg wzoru stanowiącym załączniku nr 11 do Instrukcji inwentaryzacyjnej. Do części protokołów dołączono dokumenty źródłowe potwierdzające wysokość danego salda (tj. faktury, rachunki). Kontrola wykazała, że niezgodnie z zapisami § 5 ust. 1 pkt 3 Instrukcji inwentaryzacyjnej protokoły z weryfikacji aktywów i pasywów zatwierdzała Główna księgowa CUW. Ponadto nie przeprowadzono inwentaryzacji w drodze weryfikacji sald kont:

- 600 *Produkty gotowe* wynoszącego w łącznej kwocie 16 347,15 zł,
- 330 *Towary* w łącznej wynoszącego w łącznej kwocie 13 340,89 zł.

W toku czynności kontrolnych weryfikacji poddano gospodarkę majątkiem trwałym pozostającym w dyspozycji MCK w szczególności ustalone regulaminem zasady najmu pomieszczeń w konfrontacji z podpisanym w latach 2020 – 2021 umowami najmu i wystawionymi z tego tytułu fakturami. MCK dysponuje trzema budynkami należącymi do zasobów MZBM w Tychach, tj.: budynek siedziby MCK przy ul. Bohaterów Warszawy 26 oddany w dzierżawę na podstawie umowy nr 18/DTE/17 na okres od 1.07.2017 r. do 30.06.2027 r., budynek Klubu Wilkowyje przy ul. Szkolnej 94 oddany w dzierżawę na

podstawie umowy nr 45/DTE/18 na okres od 1.02.2018 r. do 31.12.2027 r. oraz budynek Klubu Urbanowice przy ul. Przejazdowej 8 oddany pod najem na podstawie umowy nr 7151.9.2017 zawartej na czas nieokreślony. W § 6 ww. umów dzierżawy zapisano, iż „Dzierżawca może korzystać i udostępniać przedmiot dzierżawy innym podmiotom, **z zachowaniem zasad racjonalnego gospodarowania nieruchomością** [...] W zakresie wykraczającym poza prowadzoną przez Dzierżawcę działalność statutową, Dzierżawca może oddać do bezpłatnego użytkowania **lub w poddzierżawę część przedmiotu umowy w oparciu o zatwierdzony przez Wydierżawiającego Regulamin** udostępniania pomieszczeń.” Do kontroli przedłożono Regulamin najmu pomieszczeń MCK w Tychach wprowadzony zarządzeniem nr 20/2017 z dnia 19 października 2017 r., z którego nie wynika, że został zatwierdzony przez MZBM w Tychach. Ponadto, w związku z faktem, że przedmiotowy regulamin nie zawierał cennika, kontrolującym przedłożono dodatkowo *Regulamin/cennik wynajmu pomieszczeń MCK (z dokumentu nie wynika od kiedy obowiązuje i jakim zarządzeniem został wprowadzony)* zgodnie z którym za wynajem pomieszczeń obowiązują następujące stawki:

- 0 zł za godzinę dla Placówek oświatowych i kulturalnych, stowarzyszeń prowadzących nieodpłatną działalność kulturalno- oświatową,
- 30 zł za każdą rozpoczętą godzinę dla wyżej wymienionych placówek prowadzących zajęcia odpłatne,
- 50 zł za każdą rozpoczętą godzinę dla osób prywatnych,
- 60 zł za każdą rozpoczętą godzinę dla firm prowadzących działalność kulturalną odpłatną,
- 100 zł za każdą rozpoczętą godzinę dla firm nie prowadzących działalności kulturalnej.

Stawki podlegają zwielokrotnieniu uzależnionemu od ilości wynajmowanych pomieszczeń (za 2 pomieszczenia stawka ulega podwojeniu itd.). Wynajem w weekend i święta podlega podwojeniu.

Wyrównkowej kontroli poddano umowy oraz faktury dot. wynajmu pomieszczeń w 2020 r. oraz 2021 r. w konfrontacji z przytoczonymi zapisami stwierdzając następujące nieprawidłowości:

• **zapisy regulaminu nie określają stawek za wynajem terenu ogrodu Klubu Wilkowyje, znajdującego się tam kącika grillowego oraz altany podczas gdy:**

- w umowie nr MCK.242.2021/AGS z dnia 2.06.2021 r. ustalono, iż za wynajęcie kącika grillowego, altany oraz holu z dostępem do 2 toalet w budynku Klubu Wilkowyje w celu zorganizowania spotkania okolicznościowego w dniu 2.06.2021 r. (środa) w godzinach 16.00-18.00 najemca (osoba prywatna) dokona opłaty w kwocie 123 zł brutto,

- w umowie nr MCK.241.2021/AGS z dnia 2.06.2021 r. ustalono, iż za wynajęcie kącika grillowego, altany oraz holu z dostępem do 2 toalet w budynku Klubu Wilkowyje w celu zorganizowania spotkania okolicznościowego w dniu 11.06.2021 r. (piątek) w godzinach 16.00-18.00 najemca (osoba prywatna) dokona opłaty w kwocie 123 zł brutto,
- w umowie nr MCK.311.2020/AB z dnia 28.07.2020 r. ustalono, iż za wynajęcie kącika grillowego, terenu ogrodu oraz holu z dostępem do 2 toalet w budynku Klubu Wilkowyje w celu zorganizowania spotkania rodzinnego w dniu 31.07.2020 r. (piątek) w godzinach 18.00-20.00 najemca (osoba prywatna) dokona opłaty w kwocie 123 zł brutto,
- w umowie nr MCK.240.2021/AGS z dnia 2.06.2021 r. ustalono, iż za wynajęcie kącika grillowego, altany oraz holu z dostępem do 2 toalet w budynku Klubu Wilkowyje w celu zorganizowania spotkania okolicznościowego w dniu 12.06.2021 r. (sobota) w godzinach 16.00-18.00 najemca (osoba prywatna) dokona opłaty w kwocie 123 zł brutto. **W przypadku ww. umowy nie zastosowano również zapisu regulaminu dot. podwojenia stawki wynajmu w weekend.**
- w umowie nr MCK.277.2020/AB z dnia 6.07.2020 r. ustalono, iż za wynajęcie dużej Sali ze sceną, kuchni z korytarzem oraz holu z dostępem do 2 toalet w budynku Klubu Wilkowyje w celu zorganizowania spotkania rodzinnego w dniu 12.07.2020 r. (niedziela) w godzinach 14.00-16.00 najemca (osoba prywatna) dokona opłaty w kwocie 123 zł brutto. **Jak wynika natomiast z przytoczonych zapisów regulaminu za 2 godziny najmu 3 pomieszczeń w niedzielę osoba prywatna powinna uiścić opłatę w kwocie 600 zł, przy czym regulamin nie precyzuje czy podane w cenniku kwoty są kwotami netto czy brutto,**
- w umowie nr MCK.316.2020/DT z dnia 31.07.2020 r. ustalono, iż za wynajęcie Sali kameralnej w budynku MCK w celu zorganizowania spotkania okolicznościowego w dniu 6.08.2020 r. (czwartek) w godzinach 16.00-18.00 najemca (osoba prywatna) dokona opłaty w kwocie 61,50 zł brutto. **Jak wynika natomiast z przytoczonych zapisów regulaminu za 2 godziny najmu osoba prywatna powinna uiścić opłatę w kwocie 100 zł, przy czym regulamin nie precyzuje czy podane w cenniku kwoty są kwotami netto czy brutto. W zakresie powyżej umowy udzielono dodatkowych wyjaśnień, zgodnie z którymi w umowie nieprawidłowo wskazano, iż spotkanie trwało 2 godziny, podczas gdy w rzeczywistości sala wynajęta została na 1 godzinę. Zaznaczyć jednak należy, iż w powyższym przypadku należało sporządzić do przedmiotowej umowy stosowny aneks,**
- w umowie nr MCK.277a.2020/AB z dnia 10.08.2020 r. ustalono, iż za wynajęcie dużej Sali ze sceną, kuchni z korytarzem oraz holu z dostępem do 2 toalet w budynku Klubu Wilkowyje w celu zorganizowania spotkania rodzinnego w dniu 15.08.2020 r.

(święto) w godzinach 14.00-16.00 najemca (osoba prywatna) dokona opłaty w kwocie 123 zł brutto. **Jak wynika natomiast z przytoczonych zapisów regulaminu za 2 godziny najmu 3 pomieszczeń w święto osoba prywatna powinna uiścić opłatę w kwocie 600 zł, przy czym regulamin nie precyzuje czy podane w cenniku kwoty są kwotami netto czy brutto,**

- Zgodnie z umową nr MCK.23.2020/AM z dnia 2.01.2020 r. MCK zobowiązało się do wynajęcia osobie prowadzącej działalność gospodarczą pn. Joga sali baletowej z dostępem do toalety w celu zorganizowania zajęć z jogi dwa razy w tygodniu (wtorek w godzinach od 19.30 – 20.30 oraz czwartek w godzinach od 9.00 do 10.00) od 2.01.2020 r. do 31.12.2020 r. Najemca z tytułu najmu miał opłacić czynsz w kwocie wynikającej z wyliczenia: liczba godzin X 30 zł netto za każdą rozpoczętą godzinę. **Jak wynika natomiast z zapisów regulaminu stawka za najem dla firm nie prowadzących działalności kulturalnej wynosi 100 zł za każdą rozpoczętą godzinę.** **Ww. najemcy w 2020 r. wystawiono następujące faktury za najem:**

- nr 04/1/2020 za styczeń 2020 r. na kwotę 184,50 zł brutto za 5 godzin najmu,
- nr 01/2/2020 za luty 2020 r. na kwotę 258,30 zł brutto za 7 godzin najmu,
- nr 01/3/2020 za marzec 2020 r. na kwotę 73,80 zł brutto za 2 godziny najmu.

Wobec rozbieżności między ilością godzin wskazanych w ww. fakturach, a ilością godzin wynikającą z zapisów umowy gdzie w styczniu 2020 r. powinno odbyć się 8 zajęć (4 wtorki i 4 czwartki), w lutym 8 zajęć (4 wtorki i 4 czwartki), a w marcu 9 zajęć (5 wtorków i 4 czwartki) kontrolujące zwróciły się z prośbą o przedłożenie zatwierdzonych miesięcznych wykazów faktycznie przeprowadzonych zajęć, na podstawie których wystawione zostały faktury. Kontrolującym udzielono wyjaśnień, że MCK nie prowadziło stosownych wykazów potwierdzających, w jakich dniach zajęcia faktycznie się odbyły.

- w umowie użyczenia nr MCK.139.2020/AS z dnia 23.01.2020 r. ustalono, iż MCK **zobowiązuje się do nieodpłatnego użyczenia** prowadzącej działalność pn. „Snow Religion” sali kameralnej znajdującej się w budynku MCK przy ul. Bohaterów Warszawy 26 w celu zorganizowania szkolenia z zakresu udzielania pierwszej pomocy w dniu 26.01.2020 r. (niedziela) w godzinach 10.00-16.00. Ponadto, w § 5 umowy ustalono, że w przypadku zgłoszenia przez Snow Religion w formie pisemnej zapotrzebowania na użyczenie sprzętu technicznego np. projektor, ekran do projekcji, nagłośnienie na potrzeby realizacji szkolenia MCK **bezpłatnie** udostępni sprzęt. Wobec faktu, iż w przypadku ww. podmiotu gospodarczego lokal został udostępniony bezpłatnie kontrolującym udzielono dodatkowych wyjaśnień: „Sala kameralna w budynku MCK Tychy została użyczona bezpłatnie w celu przeprowadzenia bezpłatnego szkolenia

z zakresu udzielania pierwszej pomocy. Na wydanie zgody na bezpłatną formę użyczenia miały wpływ: istotna w kontekście społecznym tematyka zajęć, bezpłatna forma zajęć oraz dobre doświadczenia z współpracy z osobą prowadzącą ww. działalność w przeszłości. Zapisy chętnych, organizacja całości, sprzątanie budynku po zajęciach pozostawały po stronie najemcy. MCK tylko użyczał sali oraz dostępu do projektora". Zauważyć należy, że co prawda regulamin najmu pomieszczeń MCK przewiduje w § 2 pkt. 10 w określonych sytuacjach możliwość odstąpienia w części lub całości od pobierania opłat za wynajem, jednak w opisanym przypadku nie zostały spełnione przesłanki do zastosowania takiej ulgi wobec najemcy.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z 42 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez osoby uczestniczące w postępowaniu kontrolnym.

Niniejszy protokół podlega publikacji w wersji elektronicznej w Biuletynie Informacji Publicznej zgodnie z postanowieniami:

- art. 6 ust. 1 pkt. 4 lit a) tiret drugie z zastrzeżeniem art. 8 ust. 5 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 2176 z późn. zm.).

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, które po uprzednim odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanych jednostkach, tj. jeden w Miejskim Centrum Kultury w Tychach, drugi w Centrum Usług Wspólnych Miasta Tychy.

5. Pouczenie:

Dyrektor Miejskiego Centrum Kultury w Tychach Pani Małgorzata Król oraz Dyrektor Centrum Usług Wspólnych Miasta Tychy Pani Dagmara Gawryszek zostały poinformowane 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 24 luty 2022 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko, Stanowisko	Podpis i pieczęć
1.	Małgorzata Król – Dyrektor Miejskiego Centrum Kultury w Tychach	/-/ Małgorzata Król
2.	Dagmara Gawrysek – Dyrektor Centrum Usług Wspólnych Miasta Tychy	/-/ Dagmara Gawrysek
3.	Agnieszka Mrzyczek – Główna Księgowa Centrum Usług Wspólnych Miasta Tychy	/-/ Agnieszka Mrzyczek
4.	Agnieszka Olak – Naczelnik Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy	/-/ Agnieszka Olak
5.	Agnieszka Szymańska – Główny Specjalista Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy	/-/ Agnieszka Szymańska
6.	Anna Wardzińska - Główny Specjalista Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy	/-/ Anna Wardzińska