TYCHY

Prezydent Miasta Tychy
Andrzej Dziuba

GMINA MIASTA TYCHY
al. Niepodległości 49; 43-100 Tychy
tel. 32 776 33 33; fax 32 776 33 44
www.umtychy.pl; poczta@umtychy.pl
NIP: 646 00 13 450; REGON: 276255507

Tychy, 18 września 2020 r.

DUK.1711.5.2020

Pan
[redacted]
Dyrektor
AUKSO Orkiestry Kameralnej Miasta Tychy

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola przeprowadzona w AUKSO Orkiestrze Kameralnej Miasta Tychy oraz w Centrum Usług Wspólnych Miasta Tychy w dniach od 20.05.2020 r. do 17.06.2020 r. przez mgr [redacted], naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, mgr [redacted], głównego specjalistę Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz mgr [redacted], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, na podstawie upoważnień nr 0052.1/26/20, 0052.1/27/20 oraz 0052.1/28/20 z dnia 15.05.2020 r. wydanych przez Prezydenta Miasta Tychy wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokole kontroli z 10 września 2020 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

A. Za nieprawidłowości uznać należy:

A.1. Dokonanie zarządzeniem nr 3/2019 z 30 sierpnia 2019 r. zmiany w planie finansowym przychodów i kosztów o kwotę 14 636 zł, a zarządzeniem nr 6/2019 z 29 listopada 2019 r. o kwotę 355 zł, pomimo nie uzyskania zwiększenia dotacji, co uchybia postanowieniom zarządzenia nr 120/65/18 Prezydenta Miasta Tychy z 31 sierpnia 2018 r. w sprawie trybu przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji z budżetu Miasta Tychy dla samorządowych instytucji kultury, zgodnie z którym dyrektorzy instytucji mogą dokonywać korekt planów finansowych, jeśli nie powodują one zmiany wielkości dotacji podmiotowej oraz art. 52 ust.2

ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) zwanej dalej uofp, zgodnie z którym koszty można zwiększyć tylko wtedy, gdy zrealizowane zostały wyższe niż prognozowane przychody lub gdy zwiększenie kosztów nie spowoduje zwiększenia dotacji albo zwiększenia planowanego stanu zobowiązań.

A.2. Niewyodrębnienie w planie finansowym na 2019 r. stanu należności i zobowiązań na początek i koniec roku oraz stanu środków pieniężnych na początek i koniec roku, co uchybia art. 31 uofp.

A.3. Nie wskazywanie każdorazowo na dokumentach źródłowych z jakich środków należy ponieść wydatek.

A.4. Uchybienie postanowieniom art. 44 ust. 3 uofp, w którym określono zasady celowości, oszczędności ponoszonych wydatków i uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów poprzez:

- zawarcie w regulaminie z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie określenia warunków udzielania zamówień publicznych poniżej kwoty 30 000 euro zapisu, iż zamówienia te mogą być udzielane bez formalnie udokumentowanego rozpoznania rynku, co zostało zmaterializowane np. przy wydatkach na druk ulotek i plakatów, przygotowania autorskich projektów graficznych, wynajem sprzętu muzycznego,
- wprowadzenie w regulaminie z 4 listopada 2019 r. w sprawie określenia warunków udzielania zamówień publicznych poniżej kwoty 30 000 euro:

– uproszczenia w zakresie zamówień, których wartość przekracza 2 500 euro, a nie przekracza 30 000 euro w postaci zapisu „w szczególnie uzasadnionych przypadkach, za uprzednią pisemną zgodą Dyrektora dopuszcza się możliwość odstąpienia od zasad opisanych w Regulaminie i dokonania zamówienia po negocjacjach tylko z jednym Wykonawcą, w szczególności: w sytuacji krótkiego terminu realizacji zamówienia, zamówienia o specjalistycznym charakterze lub ograniczonej liczbie potencjalnych wykonawców".

– wykluczenia z zastosowania przepisów regulaminu zamówień, których przedmiotem są dostawy lub usługi z zakresu działalności kulturalnej związanej z organizacją wystaw, koncertów, konkursów, festiwali, widowisk, spektakli teatralnych, przedsięwzięć z zakresu edukacji kulturalnej, jeżeli zamówienia te nie służą wyposażaniu zamawiającego w środki trwałe przeznaczone do bieżącej obsługi jego działalności.

- nieprzestrzeganie Regulaminu zamówień publicznych z 4 listopada 2019 r. w zakresie:

– braku pisemnej zgody Dyrektora dopuszczającej odstąpienie od zastosowania zasad opisanych w regulaminie,

– odstąpienie od zastosowania zasad opisanych w regulaminie pomimo braku takich przesłanek,

- wskazania sposobu ustalenia wartości szacunkowej,
- braku akceptacji głównego księgowego pod względem wskazania źródeł finansowania oraz zabezpieczenia środków finansowych wyrażonej przed wszczęciem postępowania.

- poniesienie wysokich kosztów transportu dwóch krzeseł dla kontrabasisty w wysokości 553,50 zł,
- zlecenie zadań tożsamych w umowach na prowadzenie działalności wspomagającej wystawianie przedstawień artystycznych z zadaniami zleconymi w umowach na opracowanie programu sezonu AUKSO Orkiestry Kameralnej Miasta Tychy i do zapewnienia działań promocyjnych oraz umowach na opracowanie programu festiwalu AUKSODRONE do zapewnienia działań promocyjnych w zakresie współpracy z grafikiem i koordynacji prac z drukarnią, partnerami medialnymi i partnerami wskazanymi przez zamawiającego, redakcji profili społecznościowych na Facebooku i Instagramie w ramach Festiwalu. Ponadto w umowach na prowadzenie działalności wspomagającej wystawianie przedstawień artystycznych zawarto zadania, które zgodnie z Regulaminem organizacyjnym AUKSO przypisane są do odpowiednich stanowisk pracy.

A.5. Niesporządzanie rocznych sprawozdań o udzielonych zamówieniach i nieprzekazywanie ich Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w terminie do dnia 1 marca każdego roku następującego po roku, stosownie do art. 98 ust.1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.).

A.6. Uchybienie zapisom art. 31d ust. 2 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j.: Dz. U. z 2020 r. poz. 194), poprzez wprowadzenie regulaminu wynagradzania dopiero 1 kwietnia 2019 r. Zatrudnienie dwóch pracowników na stanowiskach nie wymienionych w Regulaminie wynagradzania i przyznanie im dodatku funkcyjnego w wysokości 10% wynagrodzenia zasadniczego.

A.7. W zakresie gospodarki majątkiem trwałym stwierdzono:

- nieoznaczenie składników majątku numerami inwentarzowymi oraz niezawieranie z pracownikami umów o powierzeniu instrumentów muzycznych, co uniemożliwia ich identyfikację,
- prowadzenie księgi ilościowej wyposażenia przy zastosowaniu programu Excel, który nie gwarantuje trwałości zapisu i należytej kontroli nad majątkiem oraz niedokonanie uzgodnienia zinwentaryzowanych w drodze spisu z natury składników majątkowych objętych ewidencją ilościową.

Stosownie do postanowień art. 247 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) kieruję do Pana mgr [redacted], Dyrektora AUKSO Orkiestry Kameralnej Miasta Tychy, następujące wnioski pokontrolne:

B.1., B.2. Sporządzać plany finansowe i dokonywać w nich zmian zgodnie z art. 31 i art. 52 ust.2 uofp oraz zarządzeniem nr 120/65/18 Prezydenta Miasta Tychy z 31 sierpnia 2018 r. w sprawie trybu przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji z budżetu Miasta Tychy dla samorządowych instytucji kultury.

B.3. Każdorazowo na dokumentach źródłowym wskazywać źródło dokonania wydatku.

B.4. Ściśle przestrzegać postanowień art. 44 ust. 3 uofp w związku z art. 69 ustawy, poprzez wprowadzenie w regulaminie udzielania zamówień publicznych poniżej kwoty 30 000 euro zapisów zgodnych z przedmiotową regulacją, a następnie udzielać zamówień w oparciu o określone w nim zasady i procedury.

B.5. Sporządzać roczne sprawozdania o udzielonych zamówieniach i przekazywać je Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w terminie do dnia 1 marca każdego roku następującego po roku, zgodnie z art. 31d ust 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.).

B.6. Dokonać aktualizacji obowiązującego Regulaminu wynagradzania oraz zatrudniać pracowników na stanowiskach wymienionych w regulaminie i ustalać im składniki wynagrodzenia zgodnie z regulaminem.

B.7. Zawrzeć z pracownikami umowy powierzenia instrumentów muzycznych stosownie do zapisów art. 124 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1040 z późn. zm.) oraz mając na uwadze art. 69 uofp, oznaczyć składniki majątku unikalnymi numerami inwentarzowymi, a księgi ilościowe wyposażenia prowadzić w sposób gwarantujący trwałości zapisu oraz sprawować nad nimi należytą kontrolę.

Zgodnie z § 13 Zarządzenia nr 0050/379/15 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 3.11.2015 r. w sprawie regulaminu przeprowadzania kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Prezydentowi Miasta Tychy, najpóźniej w ciągu 14 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia.

[redacted]

[redacted]