DUK.0914-0011/07

Protokół

kontroli planowej, przeprowadzonej w Miejskim Centrum Kultury w Tychach w dniach od 23.05.2007 r. do 06.06.2007 r. przez [redacted], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [redacted], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr DUK.0914-0011/07 z dnia 17.05.2007 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Kontrola wydatków poniesionych w latach 2005-2007.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

- Ustawa z dnia 08.03.1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity - Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 05.06.1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.),
- Ustawa z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.),
- Regulamin przeprowadzenia kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, stanowiący załącznik do Zarządzenia Prezydenta Miasta Tychy nr 0151/32/06 z dnia 28.02.2006 r.

2. Dane identyfikujące jednostkę:

2.1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki:

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

- Uchwała nr 363/99 Rady Miasta w Tychach z dnia 16.12.1999 r. w sprawie przyjęcia statutu Miejskiego Centrum Kultury w Tychach,
- Uchwała nr 0150/XL/757/05 Rady Miasta w Tychach z dnia 24.11.2005 r. w sprawie utworzenia samorządowej instytucji kultury pod nazwą Miejskie Centrum Kultury w Tychach i nadania jej statutu,
- Uchwała nr 0150/XLII/817/06 Rady Miasta z dnia 26.01.06 r. w sprawie wyrażenia opinii dotyczącej regulaminu organizacyjnego Miejskiego Centrum Kultury wraz z załącznikiem stanowiącym regulamin organizacyjny,
- Regulamin Pracy Miejskiego Centrum Kultury obowiązujący od 2006 r.,
- Regulamin wynagradzania pracowników Miejskiego Centrum Kultury z dnia 16.01.2006 r.,
- Zarządzenie nr 2/2005 r. Dyrektora Miejskiego Centrum Kultury w Tychach z dnia 3.01.2005 r. w sprawie zmian w Zakładowym Planie Kont,
- Zarządzenie nr 5/2005 r. Dyrektora Miejskiego Centrum Kultury w Tychach z dnia 24.11.2005 r. w sprawie dokonania inwentaryzacji poprzez spis z natury rzeczowych składników aktywów obrotowych, środków trwałych, opału oraz środków pieniężnych w kasie,
- Zarządzenie Pełnomocnika Miejskiego Centrum Kultury w Tychach z dnia 2.01.2006 r. w sprawie zasad rachunkowości,
- Zarządzenie nr 7/2006 Dyrektora Miejskiego Centrum Kultury w Tychach z dnia 24.04.2006 r. w sprawie instrukcji kasowej,
- Zarządzenie nr 8/2006 Dyrektora Miejskiego Centrum Kultury w Tychach z dnia 24.06.2006 r. w sprawie regulaminu kontroli wewnętrznej,
- Zarządzenie nr 9/2006 Dyrektora Miejskiego Centrum Kultury w Tychach z dnia 24.04.2006 r. w sprawie instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania,
- Zarządzenie nr 10/2006 Dyrektora Miejskiego Centrum Kultury w Tychach z dnia 24.04.2006 r. w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów,
- Zarządzenie nr 17/06 Dyrektora Miejskiego Centrum Kultury w Tychach z dnia 31.10.2006 r. w sprawie inwentaryzacji,

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki:

Miejskie Centrum Kultury do końca 2005 r. działało jako jednostka budżetowa. Z dniem 01.01.2006 r. uchwałą nr 0150/XL/757/05 Rady Miasta w Tychach z dnia 24.11.2005 r. w miejsce jednostki budżetowej została utworzona samorządowa instytucja kultury.

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

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

2.3. Kierownictwo jednostki:

- [redacted] - Dyrektora Miejskiego Centrum Kultury w Tychach od 01.12.2002 r.,
- [redacted] - Główna Księgowa Miejskiego Centrum Kultury w Tychach od 01.05.2003 r.

3. Dokumentacja poddana kontroli:

3.1. Rok 2005:

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2005,
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 01.01.2005 r. do 31.12.2005 r.,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2005 r. do 31.12.2005 r.,
- Bilans sporządzony na dzień 31.12.2005 r.,
- Dokumentacja źródłowa dotycząca poniesionych wydatków w 2005 r.,
- Obowiązujące w jednostce regulaminy,
- Umowy zlecenie i umowy o dzieło zakwalifikowane do wydatków paragrafu 4170.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 95.633,07 zł co stanowi 6,72 % wydatków poniesionych przez jednostkę w roku 2005.

3.2. Rok 2006:

- Zarządzenia Dyrektora Miejskiego Centrum Kultury w Tychach w sprawie zmiany planu przychodów i wydatków MCK,
- Umowy z Agencją Artystyczną mieszczącą się w Katowicach na współorganizowanie koncertów w wykonaniu Orkiestry Kameralnej Miasta Tychy AUKSO,

- wydruk z konta 50002 dotyczący wydatków związanych z realizacją umowy na współorganizację koncertów orkiestry AUKSO wraz z dokumentami źródłowymi,
- umowy o współorganizowanie działalności kulturalnej dla dzieci i młodzieży przy Ośrodku „Christoforos" przy parafii bł. Karoliny w Tychach,
- wydruk karty kontowej dotyczący wydatków poniesionych w związku z w/w umową oraz dokumenty źródłowe,
- wydruki z kart kontowych dotyczących inwestycji wraz z dokumentami źródłowymi.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 175.650,37 zł co stanowi 7,28% wydatków poniesionych przez jednostkę w roku 2006.

3.3. Rok 2007

- Umowa z kinem Andromeda na współorganizację akcji „Ferie w mieście",
- Karta konta 50004 dotycząca wydatków poniesionych na organizację akcji „Ferie w mieście" wraz z dokumentami źródłowymi,
- Umowy na organizację koncertów w ramach spotkań kulturalnych „Jezz w tygodniu",
- Karta kontowa 500031 dotycząca wydatków związanych z organizacją cyklów „Jezz w tygodniu" wraz z dokumentami źródłowymi,
- Umowy zawierane przez Miejskie Centrum Kultury w związku z organizacją „Tyskich Wieczorów Kolędowych",
- Karta kontowa 50003 dotycząca wydatków na organizację „Tyskich Wieczorów Kolędowych" wraz z dokumentami źródłowymi.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 118.816,94 zł co stanowi 7,77 % przyznanej dotacji z Urzędu Miasta Tychy.

4. Ustalenia kontroli:

4.1. Wydatki poniesione w 2005 roku.

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

W związku z powyższym kontroli poddano roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetowych Rb-28S za okres od początku roku do 31.12.2005 r. z zapisami ujętymi w zestawieniu obrotów i sald za 2005 rok.
W zakresie danych wykazanych w pozycji plan i wydatki wykonane nie stwierdzono niezgodności.
Dane wykazane w sprawozdaniach w pozycji zaangażowanie nie wynikają z ewidencji księgowej.

Zgodnie z klasyfikacją budżetową jednostka ponosi wydatki działu 921 – „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego" w ramach rozdziałów: 92105 – „Pozostałe zadania w zakresie kultury", 92109 – „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby".
Wydatki dokonane w 2005 roku zgodnie ze sprawozdaniem RB-28S za 2005 rok przedstawiają się następująco:

Klasyfikacja budżetowa			Plan (po zmianach)	Wydatki wykonane
dział	rozdział	paragraf		
921	92105	3020	3.500	3.496,01
921	92105	3040	10.000	10.000,00
921	92105	4010	251.647	251.363,16
921	92105	4040	19.572	19.572
921	92105	4090	94.760	94.750,90
921	92105	4110	41.514	41.014,43
921	92105	4120	6.680	6.498,97
921	92105	4170	91.484	91.483,07
921	92105	4210	50.118	44.389,79
921	92105	4260	17.668	16.853,16
921	92105	4280	200	200,00
921	92105	4300	666.674	666.633,92
921	92105	4350	1.882	1.808,77
921	92105	4410	5.600	5.573,21
921	92105	4430	2.182	2.182,00
921	92105	4440	4.888	4.888,00
Razem rozdział 92105			**1.268.369**	**1.260.707,39**
921	92109	3020	1.050	1.048,90
921	92109	3040	3000	3.000
921	92109	4010	93.258	93.082,37

921	92109	4040	6.603	6.603
921	92109	4090	1.000	1.000
921	92109	4110	19.654	16.857,65
921	92109	4120	2.500	2.329,48
921	92109	4170	4.150	4,150,00
921	92109	4210	15.350	15.229,02
921	92109	4260	3.906	3.796,28
921	92109	4280	150	150
921	92109	4300	11.611	11.398,93
921	92109	4410	139	138,77
921	92109	4430	800	800
921	92109	4440	2.200	2.200
Razem rozdział 92109			**165.371,00**	**161.784,40**
Razem dział 921			**1.433.740**	**1.422.491,79**

W toku czynności kontrolnych sprawdzono dokumenty źródłowe dotyczące wydatków dokonanych w ramach paragrafu 4170 – „Wynagrodzenia bezosobowe" poniesione w okresie od 01.01.2005 r. do 31.12.2005 r.

Umowy zlecenie i umowy o dzieło dotyczyły m.in.:

- wykonania zdjęć i projektu graficznego katalogu towarzyszącego wystawie,
- obsługi technicznej koncertów,
- transportu i obsługi wraz z montażem i demontażem reflektorów podczas koncertów,
- zebrania i opracowania materiałów dotyczących oprawy słownej koncertu,
- prac w jury,
- wykonania sesji zdjęciowej,
- pełnienia funkcji hostessy (kelnerki),
- pełnienia funkcji dyrektora artystycznego XI międzynarodowego Festiwalu „Śląska Jesień Gitarowa,
- prowadzenia zajęć ruchowych i tanecznych,
- sprzątania siedziby MCK.

Podczas weryfikacji dokumentów związanych z w/w wydatkami nie stwierdzono braku zasadności ich ponoszenia, jak również stwierdzono zgodność wypłacanych wynagrodzeń z kwotami wynikającymi z umów.

Ponadto podczas kontroli dokumentów źródłowych stwierdzono:

- dokonanie błędnej klasyfikacji wydatków np. na usługi internetowe, które zostały zaklasyfikowane do wydatków § 4300 zamiast na § 4350.
  Jednostka w wyniku samokontroli dokonała jednak w miesiącu maju przeksięgowania błędnie zaksięgowanych wydatków,

- dokumentowanie zakupu znaczków pokwitowaniami zamiast fakturami np. dokument Nr 73/05 pokwitowania na łączną kwotę 64,10 zł, dokument 60/05 na kwotę 255,05 zł, dokument 84/05 na kwotę 228,40 zł, dokument 106/05 na kwotę 45,90 zł, dokument 106/05 na kwotę 72,00 zł, dokument 106/05 na kwotę 106,50 zł, dokument 140/05 na kwotę 232,35 zł,

- raporty kasowe podpisywane były tylko przez sporządzającego, brak potwierdzenia osoby zatwierdzającej,

- błędną dekretację dochodów budżetowych – brak księgowania na koncie 221,

- dokumenty „Polecenie Księgowania" nie spełniają wymogów dowodów księgowych gdyż nie miały nadanych kolejnych numerów, ponadto nie były podpisane przez osobę sporządzającą ten dokument,

Zgodnie z § 2 uchwały Rady Miasta Tychy z dnia 27.01.2005 r. numer 0150/XXX/581/05 w sprawie utworzenia rachunku dochodów własnych przy Miejskim Centrum Kultury w Tychach źródłami dochodów rachunku dochodów własnych są:

1. środki uzyskane od sponsorów,
2. dochody wynikające z prowadzenia działalności reklamowej podczas imprez,
3. dochody z wynajmu pomieszczeń, sprzętu,
4. odsetki od środków zgromadzonych na koncie rachunku dochodów własnych.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-34 za 2005 r dochody i wydatki na rachunku dochody własne przedstawiają się następująco:

Dział	Rozdział	Paragraf	Dochody	
			plan	wykonanie
921	92105	092	1.200,00	1.115,98
		096	18.300,00	20.028,14
		097	150.000,00	149.075,82
		razem	**169.500,00**	**170.219,94**
			Wydatki	
921	91105	4090	38.100,00	38.050,00
		4210	14.000,00	13.930,00
		4300	117.400,00	117.328,66
		razem	**169.500,00**	**169.308,66**
Stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego				911,66
Ogółem			169.500,00	170.219,94

4.2. Wydatki poniesione w 2006 roku.

W 2006 r. Miejskie Centrum Kultury jako instytucja kultury zgodnie z planem budżetowym miała przewidzianą dotację z Urzędu Miasta Tychy w wysokości 1.980.000 zł w tym na:

- działalność bieżącą kwotę 1.905.000 zł,
- inwestycje kwotę 75.000 zł.

W kwocie dotacji przyznanej na działalność bieżącą uwzględniono m.in. wydatki na:

- koszty utrzymania nowej siedziby 85.372 zł,
- wyposażenie nowej siedziby 3.500 zł,
- organizacja Śląskiej Jesieni Gitarowej 560.000 zł,
- animator kultury 25.000 zł.

Plan przychodów i wydatków Miejskiego Centrum Kultury w trakcie roku został zmieniony niżej wymienionymi zarządzeniami:

- Zarządzenie z dnia 31.03.2006 r. nr 04/06 Dyrektora Miejskiego Centrum Kultury w Tychach w sprawie zmiany planu przychodów i wydatków MCK w Tychach wydane na podstawie Zarządzenia Prezydenta Miasta Tychy Nr 0151/51/06.
  Powyższym zarządzeniem dokonano zmiany w planie podwyższając wysokość dotacji na działalność bieżącą do kwoty 1.925.000 zł.
- Zarządzenie z dnia 31.08.2006 r. nr 13/06 Dyrektora Miejskiego Centrum Kultury w Tychach w sprawie zmiany planu przychodów i kosztów MCK w Tychach wydane na podstawie Zarządzenia Prezydenta Miasta Tychy Nr 0151/201/06.

Powyższym zarządzeniem dokonano zmiany w planie podwyższając wysokość dotacji na działalność bieżącą do kwoty 1.935.000 zł.

- Zarządzenie z dnia 29.09.2006 r. nr 14/06 Dyrektora Miejskiego Centrum Kultury w Tychach w sprawie zmiany planu przychodów i kosztów MCK w Tychach wydane na podstawie Zarządzenia Prezydenta Miasta Tychy Nr 0151/211/06.
  Powyższym zarządzeniem dokonano zmiany w planie podwyższając wysokość dotacji na inwestycje do kwoty 110.000 zł tj. przyznano dodatkową dotację na modernizację placu zabaw przy świetlicy w Wilkowyjach w kwocie 35.000 zł.
- Zarządzenie z dnia 31.10.2006 r. nr 16/06 Dyrektora Miejskiego Centrum Kultury w Tychach w sprawie zmiany planu przychodów i kosztów MCK w Tychach wydane na podstawie Zarządzenia Prezydenta Miasta Tychy Nr 0151/227/06.
  Powyższym zarządzeniem dokonano zmiany w planie w następujący sposób:
  - podwyższono dotację na działalność bieżącą do kwoty 1.950.000 zł,
  - obniżono dotację inwestycyjną do kwoty 95.000 zł tj. obniżono dotację na modernizację placu zabaw do kwoty 20.000 zł.
- Zarządzenie z dnia 18.12.2006 r. nr 22/06 Dyrektora Miejskiego Centrum Kultury w Tychach w sprawie zmiany planu przychodów i kosztów MCK w Tychach wydane na podstawie Zarządzenia Prezydenta Miasta Tychy Nr 0151/4/06/(IIk).
  Powyższym zarządzeniem dokonano zmiany w planie w następujący sposób:
  - podwyższono dotację na działalność bieżącą do kwoty 1.957.000 zł,
  - obniżono dotację inwestycyjną do kwoty 88.000 zł tj. obniżono dotację na modernizację placu zabaw do kwoty 13.000 zł.

W konsekwencji wyżej wymienionych zarządzeń Miejskie Centrum Kultury w 2006 roku otrzymało dotacje w łącznej kwocie 2.045.000 zł.

Z przyznanej dotacji wykorzystano w całości kwotę 1.957.000 zł stanowiącą dotacje na działalność bieżącą i kwotę 75.000 zł dotyczącą inwestycji w zakresie zakupu wyposażenia do nowego obiektu.

Dotację inwestycyjną przyznaną na wykonanie placu zabaw przy świetlicy w Wilkowyjach wykorzystano w części tj. w kwocie 12.722,35 zł.

Wobec powyższego niewykorzystana dotacja w kwocie 277,65 zł została zwrócona na konto Urzędu Miasta w dniu 3.01.2007 r.

Kontrolowana jednostka ponoszone wydatki finansowała nie tylko z otrzymanej dotacji ale również z uzyskanych przychodów własnych w wysokości 327.168,47 zł oraz przychodów finansowych w wysokości 4.062,81 zł. Przychody własne jednostki stanowią wpływy

uzyskane głównie z otrzymanych darowizn, wynajmu pomieszczeń, wpływów z biletów i reklam oraz ze sponsoringu.

Za 2006 r. kontroli poddano wydatki poniesione na:

- współorganizowanie koncertów w wykonaniu Orkiestry Kameralnej Miasta Tychy AUKSO w wysokości **73.464,33 zł.**

Zgodnie z umową z dnia 03.02.2006 r. nr 109/2006 zawartą pomiędzy MCK w Tychach, a Agencją Artystyczną mieszczącą się w Katowicach, Orkiestra Kameralna Miasta Tychy AUKSO zobowiązała się wykonać cykl co najmniej 7 koncertów dla mieszkańców miasta Tychy. Umowę zawarto na okres od 03.02.2006 r. do 31.12.2006. r. Zgodnie z treścią w/w umowy MCK na jej wykonanie przeznaczył kwotę nie większą niż 50.000 zł.
W dniu 29.10.2006 r. podpisano aneks nr 1 do ww. umowy zwiększając kwotę wynagrodzenia do wysokości nie przekraczającej 65.000 zł brutto.
Zgodnie z przedłożonymi rachunkami wystawionymi przez Agencję Artystyczną za powyższe koncerty Miejskie Centrum Kultury zapłaciło kwotę 57.850 zł.
Ponadto jednostka poniosła inne wydatki w związku z organizacją koncertów w kwocie 15.614,33 zł na wypożyczenie nut, drukowanie plakatów, nagłośnienie koncertu, noclegi itp.
Oprócz w/w umowy Miejskie Centrum Kultury zawarło z Agencją Artystyczną w dniu 18.05.2006 r. umowę nr 195/06 w trybie art. 67 ust. 1. pkt 1 Prawa zamówień publicznych. Przedmiotem umowy było wykonanie przez Orkiestrę koncertu inauguracyjnego, prób i przesłuchań konkursowych III etapu konkursu w ramach XI Festiwalu „Śląska Jesień Gitarowa" w terminie 7-14 października 2006 r. za wynagrodzeniem 50.000 zł.

- współorganizowanie działalności kulturalnej dla dzieci i młodzieży przy Ośrodku „Christoforos" przy parafii bł. Karoliny w Tychach.

W dniu 2.01.2006 r. Miejskie Centrum Kultury w Tychach zawarło umowę nr 7/2006 z w/w ośrodkiem na współorganizowanie przedsięwzięcia kulturalnego polegającego na
- zatrudnieniu uprawnionych instruktorów,
- prowadzeniu świetlicy dla dzieci,
- prowadzeniu zajęć muzycznych, plastycznych, rekreacyjnych z dziećmi i młodzieżą,
- organizowaniu spotkań dla seniorów,
- prowadzeniu zadań teatralnych z dziećmi i młodzieżą,
- organizowaniu imprez kulturalnych.

Umowa została zawarta na okres od 2.01.2006 r. do 30.06.2006 r. Na wykonanie umowy jednostka zagwarantowała kwotę 12.500 zł. Zgodnie z w/w umową współorganizator

zobowiązuje się do składania kwartalnych sprawozdań. Kwota wynikająca z umowy płacona była na podstawie faktury z dołączonym rozliczeniem wykorzystanych środków.
Kolejna umowa nr 268/06 została zawarta w dniu 30.06.2006 r. na okres od 01.07.2006 r. do 31.12.2006 r. Umowa ta gwarantowała również kwotę 12.500 zł za wykonane zadania.
W toku czynności kontrolnych przedłożono sprawozdania merytoryczne i finansowe z prowadzonej działalności kulturalnej. Ponadto sprawdzono następujące rachunki wystawione przez Ośrodek „Christoforos":

- nr 1 z dnia 10.04.2006 r. za współorganizację przedsięwzięcia kulturalnego w I kwartale w wysokości 4.162,08 zł,
- nr 2 z dnia 10.07.2006 r. za współorganizację przedsięwzięcia kulturalnego w II kwartale w wysokości 8.337,92 zł (w tym wynagrodzenie animatora kultury za okres od kwietnia do czerwca 2006 r. w kwocie 4.801,46 zł),
- nr 3 z dnia 30.09.2006 r. za współorganizację przedsięwzięcia kulturalnego w III kwartale do wysokości 6.487,47 zł (w tym wynagrodzenie animatora kultury za okres od lipca do września w kwocie 6.140,54 zł),
- nr 4 z dnia 30.12.2006 r. za współorganizację przedsięwzięcia kulturalnego w IV kwartale do w wysokości 6.012,53 zł (w tym wynagrodzenie animatora kultury za okres od października do grudnia w kwocie 4.753,20 zł oraz dodatek w kwocie 808,28 zł),

Do wyżej wymienionych rachunków dołączono zestawienia wynagrodzeń animatora oraz kserokopie faktur potwierdzające wydatki m.in. na zakup upominków i poczęstunków dla dzieci oraz na organizacje wycieczek.

- inwestycje związane z wyposażeniem nowego obiektu oraz modernizacją placu zabaw przy Świetlicy Środowiskowej na Wilkowyjach:

W ramach wyposażenia nowego obiektu dokonano zakupu m.in.;

- oświetlenia scenicznego za kwotę 12.432,29 zł,
- miksera i regulatora oświetlenia za kwotę 8.308,20 zł,
- okotarowania sali kameralnej za kwotę 5.490,00 zł,
- kotary tylniej w sali kameralnej za kwotę 1.494,50 zł,
- zabudowy szafy wnękowej za kwotę 5.097,39 zł,
- pianina Yamaha za statywem za kwotę 4.449,00 zł,
- czterech luster na stojaku za kwotę 4.400,00 zł,
- zespołu komputerowego HP wraz z monitorem za kwotę 3.806,14 zł,
- notbooka za kwotę 2.487,74,
- drukarki OKI za kwotę 1.999,58 zł,
- programu komputerowego i antywirusowego za kwotę 2.332,22 zł,

- stelaża do ekspozycji za kwotę 2.500,40 zł,
- krzeseł do sali widowiskowej za kwotę 1.229,02 zł,
- montażu sieci telefonicznej za kwotę 1.451,80 zł,
- oraz inne wydatki na łączną kwotę 19.707,76 zł.

Poniesione wydatki stanowiły łącznie kwotę 77.186,04 zł. Na wydatki inwestycyjne związane z wyposażeniem nowego obiektu jednostka otrzymała dotacje w kwocie 75.000,00 zł, która została w całości wykorzystana. Pozostałe wydatki zostały sfinansowane z przychodów własnych jednostki.

W ramach modernizacji placu zabaw poniesiono wydatki na:

- materiały do przygotowania terenu placu zabaw do montażu urządzeń zabawowych w kwocie 3.073,37 zł,
- zakup i montaż urządzeń zabawowych w kwocie 9.648,98 zł.

Poniesione wydatki stanowiły kwotę 12.722,35 zł i zostały w całości sfinansowane z otrzymanej dotacji.

Ponadto w toku czynności kontrolnych stwierdzono nieprzestrzeganie zasady gospodarki kasowej obowiązujących w Miejskim Centrum Kultury w Tychach.

Zgodnie z Zarządzeniem Dyrektora Miejskiego Centrum Kultury w Tychach z dnia 24.04.2006 r. w sprawie instrukcji kasowej kasjer oraz osoba prowadzącą zastępstwo została zobowiązana do bezwzględnego stosowania i przestrzegania zasad gospodarki kasowej a głównej księgowej powierzono bezpośredni nadzór nad wykonaniem niniejszego zarządzenia. W instrukcji kasowej stanowiącej załącznik nr 1 do ww. zarządzenia w § 4 określono, iż kasjer w dowód przyjęcia odpowiedzialności materialnej składa deklarację odpowiedzialności za powierzone mienie oraz o znajomości przepisów w zakresie dokonywania operacji kasowych i transportu gotówki, natomiast zgodnie z § 15 główny księgowy dokonuje przynajmniej raz w miesiącu kontroli wewnętrznej kasy oraz prawidłowości sporządzania raportów kasowych, z których sporządza protokoły kontroli.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że raporty kasowe były sporządzane i zatwierdzane przez tą samą osobę tj. główną księgową. Ponadto głównej księgowej w zakresie czynności i obowiązków nie powierzono prowadzenia kasy. Poza tym nieprawidłowe jest łączenie obowiązków sprawowania nadzoru nad obrotem gotówkowym i równoczesnym prowadzeniem kasy.

4.3. Wydatki poniesione w 2007 roku.

Dotacja przyznana z Urzędu Miasta na 2007 r. wynosiła ogółem 1.455.000 zł w tym 45.000 zł na Śląską Jesień Gitarową.

W wyniku autopoprawki do projektu budżetu miasta Tychy na 2007 r. zwiększono dotację na działalność bieżącą o kwotę 50.000 zł.
Dyrektor Miejskiego Centrum Kultury zarządzeniem z dnia 18.01.2007 r. zwiększył więc dotację na działalność bieżącą do kwoty 1.505.000 zł zgodnie z w/w autopoprawką.
Dyrektor Miejskiego Centrum Kultury w dniu 30.03.2007 r. wydał zarządzenie numer 3/2007 na podstawie zarządzenia Prezydenta Miasta Tychy z dnia 30.03.2007 r. nr 0151/73/07, którym to zwiększył przyznaną dotację o kwotę 25.000 zł przeznaczoną na inwestycje tj. zakup słupa reklamowego.

Za 2007 r. kontroli poddano wydatki poniesione w okresie od stycznia do kwietnia na:

- współorganizację akcji „Ferie w mieście", na którą poniesiono wydatki w łącznej kwocie 12.320 zł. Jak ustalono przeważająca część tej kwoty została przeznaczona na sfinansowanie dopłat do biletów na seanse filmowe.

W dniu 12.01.2007 r. Miejskie Centrum Kultury zawarło z Kinem Andromeda umową numer 85/2007 na współorganizację seansów filmowych dla dzieci w ramach akcji „Ferie w mieście". Umowę zawarto na okres od 12 do 23 lutego 2007 r. Zgodnie z umową MCK zobowiązał się wypłacić na rzecz Kina kwotę wynikającą z wyliczenia: ilość dzieci uczestniczących w seansach x 4 zł brutto. Łączna ilość dofinansowanych biletów nie mogła przekroczyć 2.825 szt.
W toku kontroli ustalono, że w ramach powyższej umowy poniesiono wydatki na kwotę 9.920 zł, co stanowiło dopłatę do 2.480 biletów, w tym dla:
- szkół, przedszkoli, klubów, świetlic i innych zorganizowanych grup 1.049 szt.,
- klientów indywidualnych 1.431 szt.

Rozliczenie dopłat do biletów następuje na podstawie faktur wystawionych przez Kino Andromeda. Do faktur tych Kino Andromeda dołączyło zestawienie sprzedanych biletów, wraz z oświadczeniami złożonymi przez grupy zorganizowane oraz kserokopii faktur potwierdzających zakup biletów ze zniżką 4 zł.
W zestawieniu tym wykazana jest również ilość biletów zakupionych przez klientów indywidualnych Brak jest natomiast jakiegokolwiek dokumentu potwierdzającego ich sprzedaż.
Ponadto w trakcie ferii 2007 poniesiono wydatki na współorganizację spektaklu teatralnego „Serca dwa" na kwotę 2.000 zł oraz sfinansowano warsztaty teatralne w klubie osiedlowym „Uszatek" w kwocie 400 zł.

- organizację cyklu koncertów „Jezz w tygodniu", na którą poniesiono wydatki w łącznej kwocie 48.564,61 zł.

Główny wydatek ponoszony w związku z organizacją cyklu koncertów stanowiły honoraria dla wykonawców w kwocie 32.570 zł. Pozostałe koszty dotyczą nagłośnienia, plakatowania, kwiatów dla wykonawców, cateringu i napoi.

W ramach koncertów jazzowych wystąpili Esus Quartet, Trio [redacted], [redacted]i, Trio Simple Acoustic, Apostolis Anthimos Quartet oraz Trio Theodosii Spassov.

- organizację corocznego koncertu z cyklu „Tyskie Wieczory Kolędowe", na który wydatkowano środki w kwocie 57.932,33 zł.

Wieczory kolędowe odbyły się w dniach od 5 do 13 stycznia 2007 r. i obejmowały 11 koncertów, które odbywały się głównie w kościołach.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, że główne wydatki poniesione w związku z organizacją „Tyskich Wieczorów Kolędowych" to wynagrodzenia dla wykonawców kolęd oraz honoraria dla artystów. Pozostałe wydatki to m.in. plakatowanie, nagłośnienie, nagrody, wynagrodzenie dla obsługi technicznej, Jury, opracowanie muzyczne scenariusz i reżyserię.

Koszty te zostały udokumentowane stosownymi umowami, oraz fakturami, które zostały sprawdzone w toku czynności kontrolnych.

4.6. Kontrola zgodności zawierania umów z ustawą o zamówieniach.

Kontroli poddano umowy zawarte w okresie objętym kontrolą.

W 2005 r. Miejskie Centrum Kultury przeprowadziło postępowanie w trybie zapytania o cenę zgodnie z ustawą o zamówieniach publicznych na świadczenie usług w zakresie ochrony imprez organizowanych przez MCK na terenie Tychów oraz monitorowania sygnałów alarmowych w Miejskim Centrum Kultury w Tychach. Wartość zamówienia oszacowano na kwotę 32.900,15 zł. Termin składania ofert wyznaczono na 06.05.2005 r. do godziny 10.00. Jak wynika z przedłożonych dokumentów wpłynęły 4 oferty, przy czym z postępowania wykluczono 1 ofertę. Na podstawie porównania złożonych ofert wybrano firmę „Protection Ochrona Mienia" Sp. z o.o., gdyż uzyskała ona największą ilość punktów, a tym samym okazała się najkorzystniejszą w zastosowanym trybie zapytania o cenę.

W związku z powyższym Miejskie Centrum Kultury zawarło w dniu 18.05.2005r umowę numer MCK/34/2/142/05 na świadczenie powyższych usług. Umowa została zawarta na okres od 01.06.2005r do 31.12.2005 r. na ochronę imprez do 2.149 godzin w 2005r oraz monitoring siedziby MCK-u w w/w okresie.

Wartość umowy wynosiła 32.229,96 zł brutto, natomiast wydatki poniesione za świadczone usługi wyniosły 31.863,92 zł .

W 2005 r. została zawarta w trybie art. 67 ust. 1 pkt.3 ustawy Prawo zamówień publicznych kolejna umowa z w/w firmą na świadczenie usług w zakresie ochrony imprezy plenerowej Złota Miejscowość Radia Katowice. Przedmiot zamówienia objął ochronę imprezy plenerowej przez 28 pracowników ochrony w dniu 3.09.2005 r. w godzinach od 14.30 do 22.30. Stawkę za 1 roboczogodzinę określono w umowie na kwotę14.64 zł brutto. Zgodnie z fakturą i ewidencją księgową wysokość zobowiązania z tytułu niniejszej umowy stanowiła kwotę 3.279,36 zł.

W 2005 r. Miejskie Centrum Kultury przeprowadziło postępowanie o zamówienie publiczne w trybie zapytania o cenę na wykonanie usług poligraficznych i reklamy zewnętrznej. Wartość zamówienia oszacowano na kwotę 128.925,00 zł. Termin składania ofert wyznaczono do dnia 20.12.2005 r. do godziny 11.00. W toku postępowania wpłynęło 5 ofert. Wszystkie oferty spełniały wymogi udziału w postępowaniu. Na podstawie porównania złożonych ofert najkorzystniejszą ofertą okazała się oferta Pracowni Reklamowo – Promocyjnej „KOLART" Tychy. Z ww. firmą w dniu 28.12.2005 r. została podpisana umowa o wartości nie przekraczającej 128.925,00 zł na okres od 01.01.2006 r. do 31.12.2006 r. W toku czynności kontrolnych ustalono, iż rozrachunki z ww. firmą z tytułu realizacji niniejszej umowy stanowią kwotę 124.223,30 zł.

Ponadto jednostka przeprowadziła postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie zapytania o cenę na wykonanie usług polegających na ochronie imprez kulturalnych na terenie miasta Tychy do 2612 godzin w 2006 r., ochronie stacjonarnej siedziby MCK do 2046 godzin w 2006 r. oraz monitorowania sygnałów alarmowych. Wartość zamówienia określono na kwotę 63.671,75 zł. W toku postępowania oferty złożyło dwóch wykonawców. Wszyscy oferenci spełniali wymogi udziału w postępowaniu. W dniu 28.12.2005 r. została podpisana umowa z wykonawcą, który złożył najkorzystniejszą ofertę tj. z firmą „Protection Ochrona Mienia" sp. z o.o. Wartość umowy określono na kwotę 60.965,60 zł, płatna na podstawie faktur wraz z dokumentami rozliczeniowymi uzasadniającymi przyjęte ilości. Zgodnie z dokumentami źródłowymi i ewidencją księgową, jednostka na realizacje ww. umowy wydatkowała 47.513,40 zł.

W 2007 r. również przeprowadzono postępowanie o zamówienie publiczne w trybie zapytania o cenę na wykonanie usług poligraficznych i reklamy zewnętrznej. Wartość

zamówienia została oszacowana na kwotę 56.065,37 zł netto. Termin składania ofert wyznaczono do dnia 04.01.2007 r. do godziny 10.15. W toku postępowania wpłynęły 4 oferty. Jeden wykonawca został wykluczony z postępowania z uwagi na nie spełnienie warunków udziału w postępowaniu. Na podstawie porównania złożonych ofert najkorzystniejszą ofertą okazała się oferta Pracowni Reklamowo – Promocyjnej „KOLART" Tychy. W dniu 12.01.2007 r. została podpisana umowa o wartości nie przekraczającej 68.399,75 zł brutto na okres od 12.01.2007 r. do 31.12.2007 r.

Miejskie Centrum Kultury przeprowadziło postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie zapytania o cenę także na wykonanie usług polegających na ochronie imprez kulturalnych na terenie miasta Tychy do 2417 godzin w 2007 r., ochronie stacjonarnej siedziby MCK do 2112 godzin w 2007 r. oraz monitorowania sygnałów alarmowych. Wartość zamówienia określono na kwotę 49.140,12 zł. W toku postępowania oferty złożyło dwóch wykonawców. Wszyscy oferenci spełnili wymogi udziału w postępowaniu. W dniu 30.12.2006 r. została podpisana umowa z wykonawcą, który złożył najkorzystniejszą ofertę tj. z firmą „Protection Ochrona Mienia" sp. z o.o. Wartość umowy określono na kwotę 59.771,10 zł, płatna na podstawie faktur wraz z dokumentami rozliczeniowymi uzasadniającymi przyjęte ilości.
W trakcie czynności kontrolnych nie stwierdzono nieprawidłowości w przeprowadzonych postępowaniach o zamówienia publiczne.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.
Protokół składa się z siedemnastu 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 06.09.2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198) oraz
- Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 17.05.2002 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (Dz. U. z 2002 r., Nr 67, poz. 619).

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

V. Pouczenie:

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

Tychy, dnia 27.06.2007r.

Protokół podpisały następujące osoby:

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