DUK.0914-0012/09

Protokół

kontroli planowej, przeprowadzonej w Miejskim Centrum Kultury w Tychach w dniach od 23.06.2009 r. do 7.07.2009 r. przez [redacted], naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [redacted] inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr DUK.0914-0012/09 z dnia 19.06.2009 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Kontrola wydatków poniesionych w latach 2008-2009.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

1. Ustawa z dnia 8.03.1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity - Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.),
2. Ustawa z dnia 05.06.1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.),
3. Ustawa z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.),
4. Ustawa z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.),
5. 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

1. Uchwała Rady Miasta Tychy nr 0150/XLI/781/05 z dnia 15.12.2005 r. w sprawie utworzenia samorządowej instytucji kultury pod nazwą Miejskie Centrum Kultury w Tychach,
2. Uchwała Rady Miasta Tychy z dnia 15.12.2005 r. nr 0150/782/05 w sprawie nadania statutu samorządowej instytucji kultury pod nazwą Miejskie Centrum Kultury w Tychach,
3. Uchwała nr 0150 /XLII/817/06 Rady Miasta Tychy z dnia 26.01.2006 r. w sprawie wyrażenia opinii dotyczącej regulaminu organizacyjnego MCK w Tychach,

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki

Miejskie Centrum Kultury w Tychach jest instytucją kultury, posiadającą osobowość prawną, powołaną do zaspakajania potrzeb wspólnoty gminnej w zakresie tworzenia i upowszechniania kultury.

Zgodnie ze statutem MCK, może po spełnieniu warunków określonych w odrębnych przepisach:

1. produkować i organizować spektakle, koncerty, wystawy, odczyty, wypożyczenia dzieł sztuki,
2. prowadzić impresariat artystyczny,
3. organizować imprezy rozrywkowe,
4. prowadzić działalność wydawniczą,
5. świadczyć usługi poligraficzne, fonograficzne, fotograficzne, filmowe, plastyczne, etc.,
6. prowadzić ogniska artystyczne,
7. prowadzić wypożyczalnię kostiumów, rekwizytów, sprzętu technicznego etc.,
8. realizować imprezy zlecone,
9. wynajmować pomieszczenia MCK i świetlicy środowiskowej w Tychach-Wilkowyjach,
10. realizować inne zadania zgodnie z celem działalności MCK.

MCK prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie z dnia 25.10.1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123, ze zm.) oraz innych obowiązujących ustaw.

Podstawą gospodarki finansowej jest zatwierdzony przez Dyrektora MCK plan finansowy, z zachowaniem wysokości rocznej dotacji ustalonej w budżecie gminy. Roczne sprawozdanie finansowe podlega zatwierdzeniu przez Radę Miasta.

Źródłami dochodów MCK są:

1. dotacja budżetowa,
2. wpływy uzyskane z prowadzonej działalności,
3. darowizny, spadki, składki, subwencje i inne dotacje,
4. odsetki od lokat bankowych,
5. inne dopuszczalne prawem źródła.

MCK może zbywać środki trwałe z zachowaniem obowiązujących przepisów prawa, z tym że jeżeli środki te przewyższają ośmiokrotność wartości początkowej środka trwałego, należy uzyskać zgodę Rady Miasta.

2.3. Kierownictwo jednostki

- [redacted] Dyrektora Miejskiego Centrum Kultury w Tychach od 1.12.2002 r.,
- [redacted] Główna Księgowa Miejskiego Centrum Kultury w Tychach od 1.05.2003 r.

3. Dokumentacja poddana kontroli:

3.1. Rok 2008:

- Sprawozdanie z realizacji przychodów i kosztów za 2008 r.,
- Sprawozdanie z wykorzystania dotacji za 2008 r.
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 1.01.2008 r. do 30.12.2008 r.,
- Dokumentacja źródłowa dotycząca poniesionych wydatków za okres od 1.01.2008 r. do 31.12.2008 r.,
- Umowy zawierane z podmiotami zewnętrznymi,
- Umowy zlecenia i o dzieło,
- Akta osobowe pracowników.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę **390.251 zł** co stanowi **13,92 %** wydatków poniesionych przez jednostkę w roku 2008.

3.2. Rok 2009

- Zestawienia obrotów i sald za okres od 1.01.2009 r. do 30.06.2009 r.,
- Dokumentacja źródłowa dotycząca poniesionych wydatków za okres od 1.01.2009 r. do 30.06.2009 r.,
- Umowy zawierane z podmiotami zewnętrznymi,
- Umowy zlecenia i o dzieło,
- Akta osobowe pracowników.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę **216.000 zł** co stanowi **8,9 %** wydatków zaplanowanych przez jednostkę na rok 2009.

4. Ustalenia kontroli:

4.1. Dokumenty organizacyjne

Weryfikacji poddano następujące dokumenty organizacyjne określające organizację i zasady działania kontrolowanej jednostki:

1. Uchwała Rady Miasta Tychy nr 0150/XLI/781/05 z dnia 15 grudnia 2005 r. w sprawie utworzenia samorządowej instytucji kultury pod nazwą Miejskie Centrum Kultury w Tychach
2. Uchwała Rady Miasta Tychy z dnia 15 grudnia 2005 r. nr 0150/782/05 w sprawie nadania statutu samorządowej instytucji kultury pod nazwą Miejskie Centrum Kultury w Tychach,
3. Uchwała nr 0150 /XLII/817/06 Rady Miasta Tychy z dnia 26.01.2006 r. w sprawie wyrażenia opinii dotyczącej regulaminu organizacyjnego MCK w Tychach,
4. Zarządzenie nr 6/2009 Dyrektora MCK z dnia 8 czerwca 2009 r. w sprawie dnia wolnego za święto przypadające w sobotę w miesiącu sierpniu i grudniu 2009 r. – ustalające za 15 sierpnia dzień wolny w dniu 12 czerwca, a za 26 grudnia 2009 r. w dniu 24 grudnia,
5. Regulamin wynagradzania pracowników Miejskiego Centrum Kultury w Tychach z dnia 16.01.2006 r.

W myśl § 4 Regulaminu wysokość wynagrodzenia dla poszczególnych kategorii zaszeregowania określa tabela stawek wynagrodzenia zasadniczego stanowiąca załącznik nr 1 do regulaminu.

Zgodnie ze wspomnianym załącznikiem dla stanowiska „starszy instruktor do spraw kulturalnych" przewidziano kategorie zaszeregowania od XII-XIII. Rozporządzenie Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury (Dz. U. z 1999 r. Nr 45, poz. 446 ze zm.) przewiduje dla stanowiska starszego instruktora do spraw kulturalnych domu, ośrodku lub w klubie kultury kategorie zaszeregowania od XIII do XIV. Jednym z rodzajów działalności MCK jest prowadzenie przez instruktorów do spraw kultury ognisk artystycznych, dlatego też w tym zakresie MCK pełni funkcje domu (ośrodka) kultury. **Niezgodność pomiędzy określoną w regulaminie wynagradzania kategorią zaszeregowania, a tą wynikającą z rozporządzenia stwierdzono także w przypadku stanowiska palacza, dla którego przewidziano kat. od VII do IX, zamiast VI do IX oraz woźnej kat. III-V, choć zgodnie z rozporządzeniem powinno być kat. I-IV.**

Na podstawie regulaminu wynagradzania stwierdzono, że pracownikom MCK przysługuje prawo do nagrody jubileuszowej, której wysokość uzależniona od posiadanego stażu pracy w kontrolowanej jednostce oraz innych dotychczasowych pracodawców. **Paragraf 10 ust. 1 pkt 6 regulaminu wskazuje, że pracownikowi po 45 latach pracy przysługuje nagroda jubileuszowa w wysokości 400% miesięcznego wynagrodzenia, co jest niezgodne z § 11 ust. 1 rozporządzeniem w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucji kultury, które określa, że maksymalna wysokość nagrody jubileuszowej wynosi 300% i przysługuje ona za 40 lat pracy.**

Natomiast w myśl §11 Regulaminu wynagradzania pracownikowi spełniającemu warunki uprawniające do emerytury lub renty z tytułu niezdolności do pracy, których stosunek pracy ustał w związku z przejściem na emeryturę lub rentę, przysługuje po przepracowaniu, co najmniej 25 lat jednorazowa odprawa miesięczna w wysokości sześciomiesięcznego wynagrodzenia. Powyższy zapis jest niezgodny z § 12 ust. 1 wspomnianego wyżej rozporządzenia, który stanowi, że pracownicy kultury po przepracowaniu, co najmniej 20 lat pracy mogą, w związku z przejściem na emeryturę lub rentę otrzymać jednorazową odprawą w wysokości trzymiesięcznego wynagrodzenia.

6. Zarządzenie nr 3/2009 Dyrektora MCK z dnia 2 stycznia 2009 r. w sprawie zasad postępowania przy ustaleniu udziału w wynagrodzeniu zasadniczym za pracę o charakterze twórczym, z którym wiąże się korzystanie i rozporządzanie przez twórcę prawami autorskimi.

Zgodnie z w/w zarządzeniem wynagrodzenie zasadnicze niektórych pracowników merytorycznych MCK składa się z:

a) wynagrodzenia z tytułu chronionych prawem autorskim prac związanych z m.in. przygotowaniem projektów materiałów promocyjnych, plakatów, wydawnictw, tworzeniem utworów muzycznych, wokalnych, stanowiących 70% wynagrodzenia zasadniczego,

b) pozostałej części wynagrodzenia zasadniczego za pracę merytoryczną i organizacyjną nie objętą ochroną wynikającą z prawa autorskiego.

Podział wynagrodzenia zasadniczego następuje w drodze podpisania umowy o pracę. Przez podpisanie aneksu pracownik zobowiązuje MCK do odprowadzania, jako płatnik podatku dochodowego, comiesięcznych zaliczek w wysokości odpowiadającej postanowieniom tego aneksu.

7. Zarządzenie nr 2/2009 Dyrektora MCK z 2 stycznia 2009 r. w sprawie zmiany załącznika nr 4 do Regulaminu wynagradzania pracowników MCK.

Zgodnie z regulaminem nagradzania w MCK tworze się dwa rodzaje funduszy przeznaczonych na nagradzanie pracowników MCK:

- fundusz premii uznaniowych,
- fundusz nagród w wysokości 3% planowanych środków na wynagrodzenia osobowe.

Fundusz nagród może być podwyższany w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia.

Kryteria przyznawania premii – za podstawę premii przyjmuje się wynagrodzenia zasadnicze, wynikające z osobistego zaszeregowania. Wysokość premii uznaniowej wynosi do 70% wynagrodzenia zasadniczego i jest naliczana miesięcznie wraz z wypłatą. Za czas absencji chorobowej premia zostaje pomniejszona. Do podstawy wymiaru zasiłku chorobowego wlicza się ją w kwocie faktycznie wypłaconej po pomniejszeniu o składki na ubezpieczenia społeczne.

Premia uznaniowa jest nagrodą i może być przyznawana przez dyrektora MCK w uznanej przez niego wysokości w zależności od ilości i jakości ich pracy, w szczególności: wydajności, efektywności i jakości pracy, stopnia jej trudności, wykonywania dodatkowych czynności wynikających za zastępstw, zwiększonej aktywność przy organizacji wystaw, pozyskania zbiorów.

Nagrodę może otrzymać pracownik zatrudniony w MCK na podstawie umowy o pracę. Nagroda ma charakter uznaniowy lub okolicznościowy.

Zgodnie z załącznikiem do zarządzenia nr 1/2009 Dyrektora MCK z dnia 2.01.2009 r. – nagrodę roczną w wysokości do 12% sumy wynagrodzeń rocznych poszczególnych pracowników przyznaje Dyrektor MCK. Nagrodę roczną ustala się w wysokości 10% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, z który przysługuje ta nagroda, uwzględniając składniki wynagrodzenia przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, a także wynagrodzenia za urlop wypoczynkowy, wynagrodzenia za czas innej usprawiedliwionej nieobecności w pracy. Przy obliczeniu nagrody rocznej nie uwzględnia się wynagrodzeni za czas niezdolności do pracy z powodu choroby.

8. 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,

9. Zarządzenie nr 7/2006 Dyrektora MCK w Tychach z dnia 24.04.2006 r. w sprawie instrukcji kasowej,
10. Zarządzenie nr 8/2006 Dyrektora MCK w Tychach z dnia 24.06.2006 r. w sprawie regulaminu kontroli wewnętrznej,
11. Zarządzenie nr 9/2006 Dyrektora MCK w Tychach z dnia 24.04.2006 r. w sprawie instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania,
12. Zarządzenie nr 10/2006 Dyrektora MCK w Tychach z dnia 24.04.2006 r. w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów,
13. Zarządzenie nr 17/06 Dyrektora MCK w Tychach z dnia 31.10.2006 r. w sprawie inwentaryzacji.

4.2. Sprawozdawczość instytucji kultury

Miejskie Centrum Kultury sporządza półroczne oraz roczne rozliczenie dotacji otrzymanej od Miasta Tychy oraz sprawozdanie z realizacji przychodów i kosztów.

Rozliczenie dotacji otrzymanej w 2008 r.

Nazwa zadania	Wysokość dotacji (plan)	Dotacja przekazana	Dotacja rozliczona	Dotacja do zwrotu
Dotacja na działalność bieżącą	2.166.900	2.166.900	2.166.900	-
Dotacja ze środków Śląskiego Urzędu Marszałkowskiego	18.000	18.000	18.000	-
Dotacja na wydatki inwestycyjne	50.000	50.000	44.517,80	5.482,20
Razem:	**2.234.900**	**2.234.900**	**2.229.417,80**	**5.482,20**

Sprawozdanie z realizacji przychodów i kosztów MCK za okres 1.01.2008-31.12.2008

	Plan po zmianach	Wykonanie
Przychody	**2 856 417,80 zł**	**2 791 499,59 zł**
Dotacje na działalność bieżącą	2 166 900,00	2 166 900,00
Dotacje Ministra Kultury	150 000,00	143 024,75
Dotacje ze środków Marszałka Województwa Śląskiego	18 000,00	18 000,00
Dotacja inwestycyjna	44 517,80	44 517,80
Przychody własne	400 000,00	344 746,66
Przychody finansowe	5 000,00	3 628,44
Przychody operacyjne (gotówkowe	22 000,00	21 247,40
Pozostałe przychody operacyjne	50 000,00	49 434,54
Koszty	**2 803 670,80**	**2 802 427,32**
Wynagrodzenia osobowe	474 000,00	473 836,37
Pochodne od wynagrodzeń	84 480,00	84 471,39
Świadczenia urlopowe	9 973,00	9 972,74
Wynagrodzenia z umów zleceń i umów o dzieło	468 800,00	468 667,46
Materiały i usługi	1 657 020,00	1 656 082,23
Nagrody pieniężne w konkursach	44 500,00	44 500,00
Wydatki inwestycyjne	44 517,80	44 517,80
Amortyzacja	20 380,00	20 379,33

Weryfikacji poddano sprawozdanie z realizacji kosztów za 2008 r. z danymi wykazanymi w zestawieniu obrotów i sald za okres od 1.01-31.12.2008 r. Nie stwierdzono nieprawidłowości w materiale poddanym kontroli.

Uchwałą Rady Miasta nr 0150/XXIX/638/09 z 26 marca 2009 r. zatwierdzone zostało sprawozdanie finansowe Miejskiego Centrum Kultury za rok 2008. Sprawozdanie składa się z Bilansu, Rachunku Zysków i Strat oraz informacji dodatkowej.

Zgodnie z Zarządzeniem nr 5/2009 Dyrektora Miejskiego Centrum Kultury z 2 stycznia 2009 r. w sprawie planu przychodów i kosztów MCK, przyjęto następujący plan przychodów i kosztów:

	Plan 2009 r.
Przychody ogółem	**1.914.335 zł**
1. Dotacja na działalność ogółem w tym:	1.810.335 zł
- działalność bieżąca	1.620.335 zł

- Śląska Jesień Gitarowa	10.000 zł
- obchody 75-cio lecia miasta	100.000 zł
- plener artystów profesjonalnych	50.000 zł
- juwenalia	30.000 zł
2. Dotacja inwestycyjna	-
3. Przychody własne	100.000 zł
4. Przychody finansowe	4.000 zł
Koszty ogółem w tym:	**1.914.335 zł**
1. Wynagrodzenia osobowe	509.566 zł
2. Pochodne od wynagrodzeń	96.107 zł
3. Świadczenia urlopowe	12.000 zł
4. Wynagrodzenia z um. zlec. i o dzieło	204.000 zł
5. Materiały i usługi	1.042.378 zł
6. Nagrody pieniężne w konkursach	25.000 zł
7. Wydatki inwestycyjne	-
8. Amortyzacja	25.284 zł

Skontrolowano wszystkie dokumenty dotyczące wydatków poniesionych od stycznia do maja 2009 r. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

4.3. Zamówienia publiczne

Usługi poligraficzne w 2008 r.

MCK przeprowadziło w 2008 r. postępowanie o udzielenie zamówienia w trybie zapytania o cenę na usługi poligraficzne w zakresie druku afiszy, plakatów, katalogów, folderów, ulotek. Termin składania ofert upłynął 18.12.2007 r. Do upływu terminu składania ofert wpłynęły 3 oferty, żadnej z nich nie odrzucono. Najkorzystniejszą okazała się oferta Pracowni Reklamowo-Promocyjnej „Kolart" z Tychów. Do specyfikacji istotnych warunków zamówienia dołączono wzór formularza ofertowego, w którym wyszczególniono różne usługi drukarskie (np. druk papieru firmowego, kopert). **We wzorcu formularza ofertowego brak podsumowania łącznej wartości wszystkich pozycji, co mając na względzie art. 72 ust. 2 Prawa zamówień publicznych, w myśl którego zamawiający udziela zamówienia wykonawcy, który zaoferował najniższą cenę – utrudnia ocenę, która ze złożonych ofert jest najkorzystniejsza.**

W toku weryfikacji dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia stwierdzono, że osoba, która uczestniczyła w tym postępowaniu, m.in. poprzez dokonywanie oceny ofert, sporządzanie protokół z postępowania o udzielenie

zamówienia, nie złożyła oświadczenia, o którym mowa w art. 17 ust. 2 Prawa zamówień publicznych o braku okoliczności powodujących wyłączenie z postępowania.

W wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zawarta została umowa nr 390/2007 z wykonawcą, którego oferta została uznana za najkorzystniejszą. Na podstawie tej umowy strony ustalił, że w okresie od 2.01.2008 r. do dnia 31.12.2008 r. wykonawca zobowiązuje się świadczyć usługi poligraficzne i reklamowe, przy czym wykonanie będzie następować sukcesywnie zgodnie z zaleceniami zamawiającego. Szacunkową wartość umowy ustalono na kwotę 123.403,49 zł.

Weryfikacji poddano dowody księgowego dotyczące wydatków na zakup usług poligraficznych. Wydatki te księgowano na koncie 43003 „Usługi drukarsko-graficzne", dla którego obroty za cały 2008 r. wyniosły 98.605,27 zł. Nie stwierdzono nieprawidłowości w materiale objętym kontrolą.

Usługi ochrony imprez

MCK udzieliło w 2008 r. zamówienia na usługi polegające na zapewnieniu ochrony imprez kulturalnych organizowanych przez MCK, a także ochrony stacjonarnej siedziby MCK oraz monitorowanie sygnałów alarmowych.

Postępowanie prowadzone było w trybie z wolnej ręki na podstawie art. 67 Prawa zamówień publicznych, ponieważ usługi te wymienione są w załączniku II B do Dyrektywy 2004/18/WE Parlamentu Europejskiego z dnia 31 marca 2004 r., w stosunku do których z mocy art. 5 ust. 1 P.Z.P. zamawiający może nie stosować m.in. przesłanek wyboru trybu zamówienia z wolnej ręki.

W wyniku przeprowadzonego postępowania po przeprowadzonych negocjacjach udzielono zamówienia „Lider Konsorcjum Era" z Chorzowa. Z wykonawcą tym zawarta została w dniu 15.12.2008 r. umowa nr 471/2008 na wykonanie w okresie 1.01.2009 r.-31.12.2009 r. usług ochrony imprez kulturalnych w wymiarze 2400 godzin, ochrony stacjonarnej obiektu MCK w wymiarze 2016 godzin. W umowie stwierdzono, że wartość umowy nie może przekroczyć 84.654,34 zł.

Usługi poligraficzne 2009 r.

Na podstawie dokumentacji z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego ustalono, że MCK udzieliło zamówienia na usługi poligraficzne, w trybie zapytania o cenę. Termin składania ofert ustalono na dzień 11.12.2008 r. Zaproszenie do składania ofert wysłano do 6 wykonawców. W odpowiedzi wpłynęły 3 oferty, z których za najkorzystniejszą

uznano ofertę Pracowni Reklamowo-Promocyjnej „Kolart". Z postępowania na podstawie art. 24 ust. 2 pkt 3 Prawa zamówień publicznych został wykluczony wykonawca, który do oferty dołączył nieaktualne zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej, wystawione w dniu 16.10.2007 r. Zgodnie z rozporządzeniem z dnia 19 maja 2006 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane, aktualny odpis z właściwego rejestru albo aktualne zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru lub zgłoszenia do ewidencji działalności gospodarczej, powinny być wystawione nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia albo składania ofert.

Na mocy art. 24 ust. 2 pkt 3 Prawa zamówień publicznych z postępowania o udzielenie zamówienia wyklucza się również wykonawców, którzy nie złożyli oświadczenia o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu lub dokumentów potwierdzających spełnianie tych warunków lub złożone dokumenty zawierają błędy, z zastrzeżeniem art. 26 ust. 3. W myśl art. 26 ust. 3 P.z.p. zamawiający wzywa wykonawców, którzy w określonym terminie nie złożyli wymaganych przez zamawiającego oświadczeń lub dokumentów, o których mowa w art. 25 ust. 1, lub którzy nie złożyli pełnomocnictw, albo którzy złożyli wymagane przez zamawiającego oświadczenia i dokumenty, o których mowa w art. 25 ust. 1, zawierające błędy lub którzy złożyli wadliwe pełnomocnictwa, do ich złożenia w wyznaczonym terminie, chyba że mimo ich złożenia oferta wykonawcy podlega odrzuceniu albo konieczne byłoby unieważnienie postępowania. **W tym stanie złożenie zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej wystawionego wcześniej niż na 6 miesięcy przed terminem składania ofert, obligowało zamawiającego do wezwania wykonawcy, który takie nieaktualne zaświadczenia złożył, do uzupełnienia braku w wyznaczonym terminie, a dopiero po bezskutecznym upływie tego terminu do wykluczenia go z postępowania na podstawie art. 24 ust. 2 pkt 3 P.z.p. Obowiązek ten istnieje bez względu na to, czy wadliwa oferta ma szanse na wybór czy też nie.**

Tak jak w poprzednio opisywanym postępowaniu osoba, która uczestniczyła w tym postępowaniu dokonując oceny ofert, sporządzając protokół postępowania o udzielenie zamówienia, nie złożyła oświadczenia, o którym mowa w art. 17 ust. 2 P.z.p.

4.4. Wydatki różne

Dotacja budżetowa na zakup sprzętu nagłaśniającego

W dniu 29.08.2008 r. MCK zawarło umowę nr DUO.3020-57/07 z Miastem Tychy, na mocy której Miasto Tychy zobowiązało się do udzielenia w 2008 r. dotacji celowej w kwocie 50.000 zł z przeznaczeniem na zakup sprzętu nagłaśniającego dla Miejskiego Centrum Kultury. Zgodnie z umową zakup sprzętu powinien nastąpić do dnia 31.10.2008 r.

Na podstawie umowy nr 384/2008 z dnia 18.08.2008 r. MCK zakupiło sprzęt od firmy POL-AUDIO Leszek Polanowski z Józefowa za kwotę nie przekraczającą 45.000 zł. Potwierdzeniem realizacji transakcji jest faktura VAT nr 398/2008 z 2.09.2008 r. na kwotę 44.517,80 zł. oraz faktura nr PROFORM30/08 z 29.08.2008 r.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w materiale poddanym kontroli.

Usługi gastronomiczne

Weryfikacji poddano wydatki w wysokości 73.439,05 zł poniesione przez MCK na zakup usług gastronomicznych, związanych z organizowanymi przez nie imprezami i festiwalami. Wydatki te ujmowane były na karcie kontowej konta 43014 „usługi gastronomiczne".

Wyżywienie dla uczestników Festiwalu „Śląską Jesień Gitarową"

MCK zawarło 5.09.2008 r. umowę z Klubem Restauracją „Space" w Tychach na wykonanie usługi polegającej na zapewnieniu posiłków (obiad i kolacja) dla ok. 80 uczestników XII Międzynarodowego Festiwalu „Śląską Jesień Gitarowa" oraz zapewnie dodatkowych poczęstunków podczas oficjalnych spotkań w dniach 1-13.10.2008 r. W umowie ustalono cenę z obiad i kolację 75 zł, przy czym brana będzie pod uwagę faktyczna ilość gości festiwalowych.

Na potwierdzenie poniesionego wydatku wystawiona została faktura VAT nr 58/10/2008 z dnia 20.10.2008 r. za wyżywienie uczestników festiwalu na kwotę 41.028,50 zł. **Na fakturze, jak również na opisie faktury brak jest danych na temat ilości wydanych posiłków, co uniemożliwia weryfikację wykazanej w niej do zapłaty kwoty.**

Niezrealizowana umowa

Weryfikacji poddano zawartą w dniu 27.03.2009 r. umowę ze Stowarzyszeniem Przyjaciół Piwnicy pod Baranami na wykonanie w dniu 24.04.2009 r. recitalu artysty Piwnicy – [redacted] z towarzyszeniem muzyków. W dniu 20.04.2009 r. Stowarzyszenie poinformowało MCK, iż Pan [redacted] przebywa za granicą realizując film i ze względów

pogodowych zdjęcia zostały przedłużone do 28 kwietnia. W związku z tym koncert w dniu 24.04.2009 r. zostaje odwołany.

Paragraf 8 ww. umowy brzmi: „W przypadku odwołania koncertu:

a) do 3 kwietnie włącznie, żadna ze stron nie będzie występować z roszczeniami finansowymi,
b) na skutek okoliczności, za które żadna ze stron nie ponosi odpowiedzialności (zdarzenie losowe), strony pokrywają poniesione przez siebie koszty we własnym zakresie,
c) po terminie jak w pkt a:
   - **z winy Agencji – Centrum otrzyma od Agencji 100% kwoty określonej w § 4 umowy;**
   - z winy Centrum – Agencja otrzyma od Centrum 100% kwoty określone w § 4 umowy.

Kwota, o której mowa to 2.000 zł brutto. Należy zaznaczyć, iż w związku z koncertem MCK poniosło koszty:

- druk plakatów – 1.037 zł (f-ra z 15.04.2009 r.);
- rozwieszenie plakatów – 169,43 zł (f-ra z 22.04.2009 r. – zlecone 16.04.2009).

Jak oświadczył Dyrektor MCK, trwają rozmowy ze Stowarzyszeniem mające na celu zwrot lub rekompensatę ustalonej w umowie kwoty.

Bilety na koncerty

W dokumentach księgowych znajdują się dowody KP dotyczące wpływu z biletów sprzedanych na koncertach. Do dokumentu KP dołączono protokół informujący, iż wydrukowano 80 biletów w cenie 15 zł, pozostałe bilety złożono do archiwizacji. **Bilety są drukami ścisłego zarachowania i jako takie powinny być oznaczone numerami. W protokole powinna się więc pojawić informacja o numerach biletów, które zostały sprzedane lub zarchiwizowane.**

Instrukcja kasowa

Skontrolowano instrukcję kasową wprowadzoną zarządzeniem nr 7/2006 Dyrektora MCK z 24.04.2006 r. Wątpliwości dotyczące obrotów gotówkowych wyjaśnione zostały w trakcie kontroli. Zgodnie z instrukcją kasową główny księgowy dokonuje **przynajmniej raz w miesiącu** kontroli wewnętrznej kasy oraz prawidłowości sporządzania raportów kasowych, z których sporządza protokół kontroli. **Podpis Głównego Księgowego pod raportem kasowym nie jest tożsamy z protokołem kontroli kasy.**

Usługi hotelowe

Kontrolą objęto losowo wybrane wydatki poniesione na zakup usług hotelowych w 2008 r., księgowane na karcie kontowej 43013 „Usługi hotelowe", dla których obroty w okresie od 1.01-31.12.2008 r. wyniosły 74.284 zł. Nie stwierdzono nieprawidłowości w materiale objętym kontrolą.

Usługi pozostałe

Weryfikacji poddano niektóre wydatki poniesione na różne usługi w 2008 r. nie zakwalifikowane do powyższych kategorii, księgowane na karcie kontowej 43016 „Różne usługi", dla których obroty w okresie od 1.01-31.12.2008 r. wyniosły 156.983,98 zł. Nie stwierdzono nieprawidłowości w materiale objętym kontrolą.

4.5. Sprawy kadrowe

W toku kontroli weryfikacji poddano dokumentację dotyczącą zatrudnienia pracownika na stanowisku plastyka. **Na podstawie pisma z dnia 16.03.2009 r. ustalono, że pracownikowi zostało powierzone stanowisko plastyka, dla którego przewidziano XIII kategorię zaszeregowania. Stosowanie do rozporządzenie Ministra Kultury i Sztuki z dnia z dnia 23 kwietnia 1999 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury (Dz. U. z 1999 r. Nr 45, poz. 446 ze zm.) dla stanowiska plastyka (załącznik nr 2, tabela nr 2, poz. 13,) przewiduje się kategorię zaszeregowania od VIII do X.**

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z 15 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.

5. 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 6 sierpnia 2009 r.

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]	Naczelnik Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.	[redacted]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy