

Brzeziny, dnia 30.06.2015 r.

KZ.1711.4c.2015

### **PROTOKÓŁ Nr IV/2015**

kontroli przeprowadzonej w Centrum Promocji i Kultury z siedzibą w Brzezinach, przy ul. Sienkiewicza 10/12.

Kontrolę przeprowadziła Marta Barucka - podinspektor ds. kontroli, na podstawie upoważnienia udzielonego przez Burmistrza Miasta Brzeziny Nr OK.0052.16.2015 z dnia 28.04.2015 r.

#### **I. Zakres kontroli :**

1. Zamówienia publiczne – kontrola kompletności i poprawności wypełnienia dokumentacji przetargowej postępowań o zamówienia publiczne realizowane w latach 2013 – 2014;
2. Kontrola z wykonania planu finansowego jednostki budżetowej w 2014 r. oraz prawidłowości prowadzenia ewidencji księgowej.

#### **II. Termin kontroli :**

Przewidywany termin przeprowadzenia kontroli : 06.05.2015 r. – 02.06.2015 r.

Zakończenie czynności kontrolnych nastąpiło w późniejszym terminie, z uwagi na usprawiedliwioną absencję chorobową oraz nieobecność kierownika jednostki od dnia 29 czerwca br.

Ponadto, w okresie objętym kontrolą, kontrolująca była wyłączona z czynności zawodowych, z uwagi na zaplanowany urlop wypoczynkowy.

#### **III. Okres objęty kontrolą :**

Czynności kontrolne obejmują postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzone w latach 2013 - 2014 oraz plan i jego wykonanie za 2014 r.

#### **IV. Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących aktów prawnych i unormowań wewnętrznych :**

1. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.);
2. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2013 r., poz. 330 z późn.zm.);

3. Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tj.Dz.U. z 2013 r. poz. 907 z późn.zm.);
4. Ustawa z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tj. Dz.U. z 2012 r. poz.406 z późn.zm.);
5. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tj.Dz.U. z 2013 r., poz.289);
6. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz.U. Nr 44, poz.255);
7. Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2009 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro, stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych (Dz.U. Nr 224, poz. 1796);
8. Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2011 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro, stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych (Dz.U. Nr 282, poz.1650);
9. Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2013 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro, stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz.1692);
10. Zarządzenie Nr 4/2011 Dyrektora Centrum Promocji i Kultury w Brzezinach z dnia 1 lipca 2011 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości planu kont i przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Centrum Promocji i Kultury w Brzezinach wraz załącznikami (ze zmianami wynikającymi z zarządzenia Nr 6/2012 Dyrektora Centrum Promocji i Kultury w Brzezinach z dnia 1 marca 2012 r., zarządzenia Nr 7/2012 Dyrektora Centrum Promocji i Kultury w Brzezinach z dnia 12 marca 2012 r., zarządzenia Nr 8/2012 Dyrektora Centrum Promocji i Kultury w Brzezinach z dnia 4 czerwca 2012 r., zarządzenia Nr 9/2012 Dyrektora Centrum Promocji i Kultury w Brzezinach z dnia 2 lipca 2012 r., zarządzenia Nr 1/2013 Dyrektora Centrum Promocji i Kultury w Brzezinach z dnia 2 stycznia 2013 r., zarządzenia Nr 10/2013 Dyrektora Centrum Promocji i Kultury w Brzezinach z dnia 5 lipca 2013 r., zarządzenia Nr 12/2013 Dyrektora Centrum Promocji i Kultury w

Brzezinach z dnia 1 sierpnia 2013 r. oraz zarządzenia Nr 30/2013 Dyrektora Centrum Promocji i Kultury w Brzezinach z dnia 31 grudnia 2013 r.

#### **Ad. I.**

#### **1. Zamówienia publiczne – kontrola kompletności i poprawności wypełnienia dokumentacji przetargowej postępowań o zamówienia publiczne realizowane w latach 2013 – 2014:**

W 2013 r. jednostka ogłosiła jeden przetarg nieograniczony, który stanowi przedmiot niniejszej kontroli:

Przedmiotem przetargu nieograniczonego ogłoszonego w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 533354 – 2013 z dnia 16.12.2013 r. było drukowanie tygodnika „Brzeziński Informator Samorządowy”. Wartość niniejszego zamówienia w wysokości **68.768,73 zł netto** (co w oparciu o średni kurs złotego, który w stosunku do euro wynosił 4,0196 daje równowartość **68.768,73 euro**) została ustalona (nie wcześniej niż trzy miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, tj. 26.11.2013 r.) na podstawie cenników i innych dokumentów związanych z udzielaniem zamówienia oraz kalkulacji kosztów poniesionych przez jednostkę w 2012 r. Ustalenia wartości zamówienia dokonała p.Renata Rosiak – główny księgowy jednostki (**powierzenie obowiązków i odpowiedzialności w zakresie wskazanym w art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych**).

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 16 grudnia 2013 r. (zgodne ze wzorem ogłoszenia wynikającym z rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia z dnia 28 stycznia 2010 r. w sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych). Zgodnie z art.19 ust.2 /w zw. z art.11 ust.8/ ustawy Prawo Zamówień Publicznych, kierownik zamawiającego może powołać komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia. Zarządzeniem Nr 23/2013 Dyrektora Centrum Promocji i Kultury z dnia 25 listopada 2013 r. powołano komisję przetargową w składzie: przewodniczący, sekretarz i dwóch członków. W myśl przywołanego zarządzenia, stosownie do treści art. 17 ust. 2 PZP, przewodniczący komisji przetargowej odebrał oświadczenia członków komisji, o zaistnieniu lub braku istnienia ustawowych okoliczności uniemożliwiających występowanie im w imieniu zamawiającego lub też wykonywanie czynności związanych z postępowaniem o zamówienie publiczne i załączył je do dokumentacji z postępowania.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zwana dalej SIWZ, odpowiadała obligatoryjnym wymogom określonym w art. 36 ustawy PZP.

Komisja przetargowa dokonała otwarcia ofert w dniu 24 grudnia 2014 r. w miejscu określonym w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, tj. w siedzibie Zamawiającego - Centrum Promocji i Kultury, ul. Sienkiewicza 10/12, o godz. 11:00. Z części jawnej posiedzenia komisji przetargowej spisany został protokół. W odpowiedzi na ogłoszenie wpłynęła jedna oferta złożona przez Studio 1 S.C., ul. Bielska 61/1, 09-400 Płock, na okoliczność której spisana została notatka służbowa.

Po dokonaniu oceny złożonej oferty, wykonawca został wezwany do uzupełnienia dokumentów na potwierdzenie spełnienia warunków udziału w postępowaniu (na podstawie art.26 ust.3 Pzp). Wykonawca został zobligowany do złożenia niniejszej informacji w formie pisemnej do dnia 27.12.2013 r. do godz. 16:00. W odpowiedzi wykonawca przedłożył właściwie wypełniony druk 4a, tj.,„Informacje wykonawcy o tym, że nie należy do grupy kapitałowej”.

Niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty, zgodnie z postanowieniami art. 92 ust.1 i ust.2 Pzp, Zamawiający powiadomił wykonawcę o spełnieniu warunków przewidzianych w postępowaniu. Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została umieszczona na tablicy ogłoszeń tut. Urzędu oraz w biuletynie informacji publicznej.

Zgodnie z wymogami art.95 ust.1 ustawy PZP zamawiający tuż po zawarciu umowy z wykonawcą Nr 2014/01/01 z dnia 2 stycznia 2014 r., zamieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych (Ogłoszenie nr 19530 - 2014 z dnia 17.01.2014 r.).

Z toczącego się postępowania zamawiający sporządził pisemny protokół postępowania o udzielenie zamówienia zgodnie ze wzorem określonym w drodze rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U. Nr 223, poz. 1458).

**W ramach kontroli dokonano ponadto weryfikacji wybranych postępowań, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 tys. euro (po nowelizacji ustawy Pzp z dnia 16 kwietnia 2014 r. – do kwoty 30 tys. euro):**

1. „Przeprowadzenie pomiarów okresowo - kontrolnych instalacji elektrycznej budynków A i B, przeprowadzenie pięcioletniego przeglądu technicznego budynków A i B, przeprowadzenie kontroli rocznej stanu technicznego budynków A i B” – zamawiający w dniu 27 sierpnia 2013 r. przeprowadził rozeznanie cenowe, w formie sondażu pisemnego (zaproszenie do składania ofert). W odpowiedzi, zebrano

informację od dwóch wykonawców, spośród których dokonano wyboru oferty w oparciu o kryterium najniższej ceny).

**Ustalenia wartości zamówienia dokonano w oparciu o średni kurs złotego w stosunku do euro, który zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2009 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro, stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych (Dz.U. Nr 224, poz. 1796) wynosił 3,839 zł, podczas gdy na dzień 1 stycznia 2012 r. średni kurs złotego w stosunku do euro wynosił 4.0196 i na mocy rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2011 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro, stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych (Dz.U. Nr 282, poz. 1650), obowiązywał do dnia 1 stycznia 2014 r.**

**Zgodnie z powyższym, szacunkowa wartość zamówienia winna wynosić 746,34 euro.**

*Kserokopia dokumentacji o udzielenie zamówienia publicznego stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.*

**Analogicznie sytuacja przedstawia się we wszystkich postępowaniach udzielonych przez Zamawiającego w 2013 r.**

2. „Ochrona imprezy masowej – 650 Urodziny Miasta Brzeziny” - ustalenia szacunkowej wartości zamówienia, na kwotę 3.301,85 euro, zamawiający dokonał w oparciu o aktualne rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2013 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro, stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych. W dniu 8 maja 2014 r., zamawiający wystąpił z zapytaniem ofertowym do trzech Wykonawców, w konsekwencji czego wpłynęły 3 ofert z kalkulacją cenową, złożone w formie mailowej. Wyboru wykonawcy dokonano w dniu 12 maja 2014 r., biorąc pod uwagę doświadczenie i rzetelność w zakresie proponowanych usług. W uzasadnieniu dokonanego wyboru zamawiający podkreślił, że tańsza oferta złożona przez innego wykonawcę, nie została wybrana z uwagi na niewywiązanie się z warunków umowy w 2013 r. ;
3. „Wynajem dwóch agregatów prądotwórczych (130 kW i 80 kW) na 2 dni - 14 i 15 czerwca 2014 r. Łącznie 16h/doba z zapasem paliwa i obsługą” - ustalenia szacunkowej wartości zamówienia, na kwotę 1.893,54 euro, Zamawiający dokonał w oparciu o aktualne rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2013 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro, stanowiącego podstawę

przeliczenia wartości zamówień publicznych. W dniach 2-4 czerwca 2013 r., zamawiający wystąpił z zapytaniem ofertowym do trzech wykonawców, w konsekwencji czego wpłynęły 2 oferty z kalkulacją cenową, złożone w formie mailowej, niemniej jednak tylko jeden z wykonawców udostępnił agregaty o wymaganych mocach w terminie wskazanym przez zamawiającego. Wobec powyższego, zamawiający wybrał ofertę tego wykonawcy złożoną na kwotę 7.200,00 zł netto.

4. „Druk 3000 kalendarzy ściennych B2, 1 – stronicowych olistwowanych według projektu graficznego zamawiającego z kosztami dostawy wliczonymi w cenę” – szacunkowa wartość zamówienia została ustalona w oparciu o średni kurs złotego w stosunku do euro i wynosiła 6.000,00 zł netto, co w przeliczeniu daje równowartość 1.420,15 euro. Rozeznania cenowego, w formie sondażu pisemnego i internetowego dokonano w dniach 27.08.2014 r. – 10.09.2014 r., dokonując wyboru oferty najkorzystniejszej cenowo na kwotę 3.150,00 zł.
5. „Wypożyczenie 10 laptopów z oprogramowaniem (Office i wyszukiwarka internetowa) z kosztami transportu sprzętu w dniach 6 i 12 grudnia 2014 r.” – ustalenia szacunkowej wartości zamówienia, zamawiający dokonał w oparciu o aktualne rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2013 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro, stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych. W terminie 12 sierpnia 2014 r. – 15 października 2014 r. przeprowadzono rozeznanie cenowe w formie sondażu telefonicznego. W odpowiedzi na skierowane przez zamawiającego zapytanie ofertowe, dwóch oferentów nie udzieliło odpowiedzi, natomiast ofertę z kalkulacją cenową na kwotę 984 zł brutto złożyła jedna firma, co de facto przesądziło o wyborze tego wykonawcy.

Sprawozdanie z udzielonych zamówień zostało przekazane Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych, z zachowaniem wymogów określonych w art. 98 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

## **2. Kontrola z wykonania planu finansowego jednostki budżetowej w 2014 r. oraz prawidłowości prowadzenia ewidencji księgowej:**

**Dokonując analizy planu finansowego samorządowej instytucji kultury, która na podstawie §2 ust. 2 Statutu Centrum Promocji i Kultury (wprowadzonego w drodze uchwały Nr VII/42/2011 Rady Miasta Brzeziny z dnia 28 kwietnia 2011 r.) posiada osobowość prawną, stwierdzono, że nie określono w nim stanu należności i zobowiązań**

**na początek i koniec roku oraz stanu środków pieniężnych na początek i koniec roku. Obowiązek ten wynika z art.27 ust.4 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o prowadzeniu działalności kulturalnej /w związku z art. 30 ust. 3 i art.31 pkt 6 i 7 ustawy o finansach publicznych/.**

*Kserokopia planu finansowego samorządowej instytucji kultury na 2014 r. stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.*

*Plan wydatków oraz jego wykonanie za 2014 rok:*

<b>Wykonanie planu finansowego za 2014 r.</b>			
<b>Koszty</b>	<b>Ogółem plan</b>	<b>Wykonanie brutto</b>	<b>% Planu</b>
Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	<b>200,00</b>	<b>51,08</b>	<b>25,54</b>
Wynagrodzenia osobowe pracowników	<b>246.405,00</b>	<b>236.747,28</b>	<b>96,08</b>
Składki na ubezpieczenia społeczne	<b>52.862,00</b>	<b>47.306,79</b>	<b>89,49</b>
Składki na fundusz pracy	<b>6.323,00</b>	<b>4.700,36</b>	<b>74,34</b>
Wynagrodzenia bezosobowe	<b>102.587,000</b>	<b>97.241,78</b>	<b>94,79</b>
Zakup materiałów i wyposażenia	<b>61.145,00</b>	<b>54.404,05</b>	<b>80,57</b>
Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	<b>100,00</b>	<b>29,40</b>	<b>29,40</b>
Zakup energii	<b>72.680,00</b>	<b>72.529,98</b>	<b>99,79</b>
Zakup usług remontowych	<b>1.290,00</b>	<b>50,00</b>	<b>3,88</b>
Zakup usług zdrowotnych	<b>50,00</b>	<b>50,00</b>	<b>100,00</b>
Zakup usług pozostałych	<b>586.683,00</b>	<b>581.891,93</b>	<b>99,18</b>
Zakup usług dostępu do Internetu	<b>1.868,00</b>	<b>1.864,20</b>	<b>99,80</b>
Zakup usług telefonii stacjonarnej	<b>1.200,00</b>	<b>1.131,04</b>	<b>94,25</b>
Zakup usług telefonii komórkowej	<b>2.700,00</b>	<b>2.696,66</b>	<b>99,88</b>
Podróże służbowe	<b>8.900,00</b>	<b>7.999,51</b>	<b>89,88</b>
Różne opłaty i składki (ubezpieczenia)	<b>2.000,00</b>	<b>1,703,00</b>	<b>85,15</b>
Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	<b>9.845,00</b>	<b>9.746,92</b>	<b>98,99</b>
Szkolenia pracownicze	<b>1.100,00</b>	<b>1.017,00</b>	<b>92,45</b>
Podatek od nieruchomości	<b>20.200,00</b>	<b>20.168,00</b>	<b>99,84</b>
<b>OGÓLEM</b>	<b>1.135.033,00</b>	<b>1.105.729,22</b>	<b>97,42</b>

## **Kontroli poddano wydatki bieżące poniesione w 2014 r. :**

- f-ra VAT nr 13/SC/2014 z dnia 3 stycznia 2014 r. na kwotę 167,00 zł za zakup lampionów papierowych w ramach Wielkiej Orkiestry Świątecznej Pomocy;

Wydatek zaksięgowano: Wn 401-01-11, Ma 200-117;

Wn 402-08-04, Ma 200-117;

- f-ra VAT nr 3/14 z dnia 7 stycznia 2014 r. na kwotę 4.077,45 zł za druk materiału promocyjnego w postaci kalendarza na spirali.

Wydatek zaksięgowano: Wn 402-03-05, Ma 200-7;

- f-ra VAT nr 2/01/2014 z dnia 9 stycznia 2014 r. na kwotę 920,00 zł za zakup pakietu antywirusowego na 10 stanowisk do ochrony komputerów.

Wydatek strukturalny na kwotę 920,00 zł (obszar II kat.11).

Wydatek zaksięgowano: Wn 401-01, Ma 072;

Wn 020, Ma 200-82;

- f-ra VAT nr 3/14 z dnia 23 stycznia 2014 r. na kwotę 122,39 zł za zakup środków czystości i sanitariatów na potrzeby jednostki.

Wydatek zaksięgowano: Wn 401-01-05, Ma 200-60;

- f-ra VAT nr R 00030/14 z dnia 31 stycznia 2014 r. na kwotę 8.810,42 zł za zużycie energii cieplnej za miesiąc styczeń.

Wydatek zaksięgowano: Wn 401-02-02, Ma 200-1;

- f-ra VAT nr FA00013630/2014 z dnia 10 lutego 2014 r. na kwotę 300,00 zł za zapewnienie usługi gastronomicznej w ramach prowadzenia kursu carringu dla uczestniczek warsztatów Kreatywna Pani Domu – „Babeczki Chili”.

Wydatek zaksięgowano: Wn 402-08-02, Ma 200-91;

- f-ra VAT nr 25/2014 z dnia 5 lutego 2014 r. na kwotę 500,00 zł za wstępne badania lekarskie do pracy pracownika etatowego.

Wydatek zaksięgowano: Wn 402-15, Ma 200-52;

- f-ra VAT nr FV-00458/G0400/08/SS/SFA/P/01/14 z dnia 7 lutego 2014 r. na kwotę 1.471,10 zł za zakup usług pocztowych w miesiącu styczniu 2014 r.

Wydatek zaksięgowano: Wn 402-14, Ma 200-69;

- rachunek nr 1/2/2014 z dnia 14 lutego 2014 r. na kwotę 800,00 zł za zakup usług pocztowych w miesiącu styczniu 2014 r.

Wydatek zaksięgowano: Wn 402-05-01, Ma 200-8;



- f-ra VAT nr 1/02/2014 z dnia 27 lutego 2014 r. na kwotę 27.060,00 zł – zaliczka na poczet wykonania usługi oprawy artystycznej i technicznej Dni Brzezin 2014.

Wydatek zaksięgowano: Wn 402-08-01, Ma 200-19;

Wydatek strukturalny na kwotę 920,00 zł (obszar VII kat.60).

- f-ra VAT nr 000069/14 z dnia 28 lutego 2014 r. na kwotę 5.816,86 zł za zużycie energii ciepłej w miesiącu lutym 2014 r.

Wydatek zaksięgowano: Wn 401-02-02, Ma 200-1;

- f-ra VAT nr 75/2014 z dnia 7 marca 2014 r. na kwotę 420,00 zł za zużycie energii ciepłej w miesiącu lutym 2014 r.

Wydatek zaksięgowano: Wn 409-03, Ma 200-96;

- rachunek nr 3/3/2014 z dnia 27 marca 2014 r. na kwotę 1.500,00 zł – opłata za wystawienie spektaklu pt. „Opowieść o miłości” z okazji Międzynarodowego Dnia Teatru.

Wydatek zaksięgowano: Wn 402-08-03, Ma 200-100;

- f-ra VAT nr 49944001/1482/6/6-R z dnia 2 kwietnia 2014 r. na kwotę 2.356,88 zł za zużycie energii elektrycznej w miesiącu marcu 2014 r.

Wydatek zaksięgowano: Wn 401-02-01, Ma 200-70;

- f-ra VAT nr 99/2014 z dnia 5 kwietnia 2014 r. na kwotę 4.652,14 zł za druk gazety BIS, zgodnie z umową z 02.01.2014 r.

Wydatek zaksięgowano: Wn 402-03-01, Ma 200-7;

- f-ra VAT nr 10/2014/04 z dnia 28 kwietnia 2014 r. na kwotę 1.250,00 zł za zakup konstrukcji drewnianej z montażem i gruntowaniem na potrzeby Majówki HIP-HOP w Brzezinach w dniach 1-2 maja 2014 r.

Wydatek zaksięgowano: Wn 402-08-016, Ma 072-01;

Wn 013-01, Ma 200-106;

Wydatek strukturalny na kwotę 1.250,00 zł (obszar VII kat.60).

- f-ra VAT nr 1/05/2014 z dnia 1 maja 2014 r. na kwotę 2.000,00 zł – opłata za scenę, nagłośnienie i oświetlenie podczas Majówki HIP-HOP w Brzezinach w dniach 1-2 maja 2014 r.

Wydatek zaksięgowano: Wn 402-08-06, Ma 200-123;

Wydatek strukturalny na kwotę 2.000,00 zł (obszar VII kat.60).

- f-ra VAT nr FA/230/2014/T z dnia 8 maja 2014 r. na kwotę 1.199,25 zł za zakup farb w sprayach w celu zorganizowania warsztatów graffiti.

Wydatek zaksięgowano: Wn 401-01-16, Ma 200-107;

Wydatek strukturalny na kwotę 1.199,25 zł (obszar VII kat.60).

- f-ra VAT nr 123/2014 z dnia 20 maja 2014 r. na kwotę 4.332,11 zł za druk gazety BIS, zgodnie z umową z 02.01.2014 r.

Wydatek zaksięgowano: Wn 402-03-01, Ma 200-7;

- f-ra VAT nr 000181/14 z dnia 30 maja 2014 r. na kwotę 1.355,09 zł za zużycie energii ciepłej w miesiącu maju 2014 r.

Wydatek zaksięgowano: Wn 401-02-02, Ma 200-1;

- f-ra VAT nr 328/06/2014 z dnia 11 czerwca 2014 r. na kwotę 1.599,00 zł za zakup folderu do celów promocyjnych.

Wydatek zaksięgowano: Wn 402-07-04, Ma 200-110;

Wydatek strukturalny na kwotę 1.599,00 zł (obszar VII kat.60).

- f-ra VAT nr F/20866718/06/14 z dnia 12 czerwca 2014 r. na kwotę 260,47 zł – opłata za rozmowy telefoniczne naliczone zgodnie z umową Nr UM01/D003003140/007444386 z dnia 09.11.2013 r.

Wydatek zaksięgowano: Wn 402-06-02, Ma 200-3;

Wn 402-06-03, Ma 200-5;

Wydatek strukturalny na kwotę 8.856,00 zł (obszar VII kat.60).

- f-ra VAT nr 221/2014 z dnia 16 czerwca 2014 r. na kwotę 8.856,00 zł zapłata za wynajem agregatu prądotwórczego dla obsługi sceny.

Wydatek zaksięgowano: Wn 402-08-05-09, Ma 200-121;

- f-ra VAT FAS/23/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. na kwotę 1.359,15 zł – opłata za obsługę techniczną w Parku Miejskim w ramach obchodów „Dni Brzezin” w okresie 14.06.2014 – 15.06.2014.

Wydatek zaksięgowano: Wn 402-08-05-04, Ma 200-79;

Wn 401-01-11, Ma 200-79;

Wydatek strukturalny na kwotę 1.359,15 zł (obszar VII kat.60).

- f-ra VAT nr 158/Z5/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. na kwotę 5.535,00 zł za zakup usługi związanej z pokazem pirotechnicznym podczas obchodów „650 Urodzin Miasta Brzeziny”.

Wydatek zaksięgowano: Wn 402-08-05-13, Ma 200-128;

Wydatek strukturalny na kwotę 5.535,00 zł (obszar VII kat.60).

- f-ra VAT nr F/20729816/07/14 z dnia 13 lipca 2014 r. na kwotę 261,97 zł zapłata za połączenia telekomunikacyjne w okresie 10.06.2014 r. do 09.07.2014 r.

Wydatek zaksięgowano: Wn 402-06-02, Ma 200-5;

Wn 402-06-03, Ma 200-5.

- f-ra VAT nr 4120879820 z dnia 31 lipca 2014 r. na kwotę 101,52 zł opłata za wywóz odpadów komunalnych za miesiąc lipiec 2014 r.

Wydatek zaksięgowano: Wn 402-01, Ma 200-3;

- f-ra VAT nr FV/477/2014 z dnia 31 lipca 2014 r. na kwotę 836,40 zł za wykonanie i roczne utrzymanie serwisu BIP.

Wydatek zaksięgowano: Wn 402-07-05, Ma 200-132;

Wydatek strukturalny na kwotę 836,40 zł (obszar II kat.11).

- f-ra VAT nr R14/1494 z dnia 14 sierpnia 2014 r. na kwotę 990,07 zł za wody opadowe i roztopowe w okresie od 02.04.2014 r. – 30.06.2014 r.

Wydatek zaksięgowano: Wn 402-02, Ma 200-2;

- f-ra VAT nr R14/2054 z dnia 29 sierpnia 2014 r. na kwotę 1.091,72 zł za zużyta wodę i odprowadzenie ścieków.

Wydatek zaksięgowano: Wn 401-02-03, Ma 200-2;

Wn 401-02, Ma 200-2;

- f-ra VAT nr 99/09/14/FV z dnia 1 września 2014 r. na kwotę 650,05 zł za zakup materiałów związanych z organizacją „Dni Brzezin”.

Wydatek zaksięgowano: Wn 401-01-11, Ma 200-62;

Wydatek strukturalny na kwotę 650,05 zł (obszar VII kat.60).

- f-ra VAT nr 0029/09/14/Mk z dnia 5 września 2014 r. na kwotę 347,00 zł – opłata za kurs „Menadżer Kultury”.

Wydatek zaksięgowano: Wn 409-03, Ma 200-138;

Wydatek strukturalny na kwotę 347,00 zł (obszar XV kat.81).

- f-ra VAT nr 000333/14 z dnia 30 września 2014 r. na kwotę 1.355,09 zł opłata za wywóz odpadów komunalnych za miesiąc lipiec 2014 r.

Wydatek zaksięgowano: Wn 401-02-02, Ma 200-1;

- f-ra VAT nr 329/BRZ/2014 z dnia 13 października 2014 r. na kwotę 787,00 zł za zakup używanego komputera do Działu Wydawniczego.

Wydatek zaksięgowano: Wn 409-01-14, Ma 200-138;

Wn 013, Ma 200-10;

Wydatek strukturalny na kwotę 787,00 zł (obszar II kat.11).

- f-ra VAT nr 1092/2014 z dnia 21 października 2014 r. na kwotę 152,50 zł opłata za zakup artykułów artystycznych i papierniczych na potrzeby zajęć plastycznych.

Wydatek zaksięgowano: Wn 401-01-04, Ma 200-48;

- f-ra VAT nr FAS/38/2014 z dnia 24 października 2014 r. na kwotę 2.890,50 zł opłata za wykonanie rozdziału wewnętrznej instalacji elektrycznej i montaż podlicznika energii elektrycznej dla wydzielonych pomieszczeń.

Wydatek zaksięgowano: Wn 402-19, Ma 200-79;

- f-ra VAT nr R14/2054 z dnia 20 listopada 2014 r. na kwotę 664,53 zł za zużyta wodę i odprowadzenie ścieków.

Wydatek zaksięgowano: Wn 401-02-03, Ma 200-2;

Wn 402-02, Ma 200-2;

- f-ra VAT nr 1191/14/BR z dnia 11 listopada 2014 r. na kwotę 346,65 zł opłata za zakup materiałów przeznaczonych na odświeżenie lokali pod wynajem.

Wydatek zaksięgowano: Wn 401-01-13-05, Ma 200-93;

- f-ra VAT nr FV/000029/12/14/I z dnia 1 grudnia 2014 r. na kwotę 400,00 zł opłata za zakup usługi dostępu do Internetu, zgodnie z porozumieniem z dnia 19 września 2014 r.

Wydatek zaksięgowano: Wn 402-06-03, Ma 200-153;

Wydatek strukturalny na kwotę 400,00 zł (obszar II kat.11).

- f-ra VAT nr 3/12/2014 z dnia 4 grudnia 2014 r. na kwotę 150,01 zł opłata za zakup kwiatów na okoliczność imprezy organizowanej przez CPiK.

Wydatek zaksięgowano: Wn 401-01-11, Ma 200-58;

Wydatek strukturalny na kwotę 150,01 zł (obszar VII kat.60).

- f-ra VAT nr 56/12/2014 z dnia 16 grudnia 2014 r. na kwotę 409,19 zł opłata za zakup materiałów niezbędnych do właściwej organizacji zajęć pn. florystyka, których CPiK jest organizatorem.

Wydatek zaksięgowano: Wn 401-01-11, Ma 200-58;

- f-ra VAT nr SPF/14/12/0629 z dnia 18 grudnia 2014 r. na kwotę 275,52 zł opłata za zakup czarnego tonera do urządzenia wielofunkcyjnego w Dziale Informacyjno-Promocyjnym.

Wydatek zaksięgowano: Wn 401-01-03, Ma 200-113;

- f-ra VAT nr 196/F/2014 z dnia 29 grudnia 2014 r. na kwotę 3.862,20 zł opłata za zakup usługi dot. kontroli sieci hydrantowej.

Wydatek zaksięgowano: Wn 402-18, Ma 200-81;

- f-ra VAT nr FV/DSP/14/00182 z dnia 29 grudnia 2014 r. na kwotę 1.001,00 zł opłata za zakup biletów na spektakl dla seniorów.

Wydatek zaksięgowano: Wn 402-08-03, Ma 200-99;

- f-ra VAT nr 712 z dnia 31 grudnia 2014 r. na kwotę 307,50 zł opłata za zakup usługi polegającej na okresowej kontroli stanu technicznego przewodów kominowych.

Wydatek zaksięgowano: Wn 402-18, Ma 200-162;

### **Wnioski i ustalenia :**

1. W postępowaniach udzielonych przez jednostkę w 2013 r. (do kwoty nieprzekraczającej 14 tys. euro) dokonano ustalenia szacunkowej wartości zamówienia w oparciu o średni kurs złotego w stosunku do euro, który wynosił 3,839 podczas gdy na dzień 1 stycznia 2012 r. średni kurs złotego w stosunku do euro wynosił 4.0196 i na mocy rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2011 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro, stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych (Dz.U. Nr 282, poz. 1650), obowiązywał do dnia 1 stycznia 2014 r.;
2. W planie finansowym samorządowej jednostki kultury, jaką jest CPiK w Brzezinach, nie określono stanu należności i zobowiązań na początek i koniec roku oraz stanu środków pieniężnych na początek i koniec roku. Obowiązek ten wynika z art.27 ust.4 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o prowadzeniu działalności kulturalnej /w związku z art. 30 ust. 3 i art.31 pkt 6 i 7 ustawy o finansach publicznych/.

Protokół zawiera 13 zaparafowanych i ponumerowanych stron.

Niniejszy protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach: po jednym dla kierownika kontrolowanej jednostki organizacyjnej i kontrolującego.

Protokół podpisano w dniu ..... 2015 r.

**Kontrolujący**

**Jednostka kontrolowana**

### **Pouczenie :**

1. Kontrolowany może złożyć pisemne zastrzeżenia do ustaleń zawartych w protokole kontroli w terminie 7 dni od otrzymania protokołu z kontroli. Zastrzeżenia te powinny być rozpatrzone przez kontrolującego i uznane, bądź odrzucone na piśmie. Gdy w dalszym ciągu zastrzeżenia kontrolowanego są podtrzymywane podlegają rozpatrzeniu przez kierownika jednostki, który wydaje decyzję wraz z uzasadnieniem w terminie 20 dni od daty wpływu zastrzeżeń. Na decyzję kierownika jednostki nie przysługuje zażalenie – jest ona ostateczna i powinna być przekazana kontrolowanemu w ciągu 7 dni od jej podjęcia.

2. Kontrolowany w razie odmowy podpisania protokołu, powinien w terminie 3 dni od daty odmowy złożyć kierownikowi jednostki pisemne wyjaśnienie przyczyny odmowy. Odmowa podpisania protokołu kontroli przez kontrolowanego nie stanowi przeszkód do wszczęcia postępowania pokontrolnego.