

Egz. nr 2....

PROTOKÓŁ

z kontroli finansowej problemowej przeprowadzonej w Filharmonii Świętokrzyskiej im. Oskara Kolberga w Kielcach w okresie od 9 listopada do 30 listopada 2015 roku przez:

- Marcina Maliszewskiego – Koordynatora Zespołu ds. Kontroli Zewnętrznej w Oddziale Kontroli Biura Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach działającego na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr BKO.1711.XXIV.2.2015 z dnia 4 listopada 2015 roku wydanego przez Dyrektora Biura Kontroli UMWS w Kielcach,
- Agatę Jaros – Głównego Specjalistę Biura Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach działającego na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr BKO.1711.XXIV.1.2015 z dnia 4 listopada 2015 roku wydanego przez Dyrektora Biura Kontroli UMWS w Kielcach.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r. w zakresie:

1. Ustalenia organizacyjne.
2. Środki pieniężne, obrót gotówkowy i bezgotówkowy.
3. Kontrola rozrachunków i roszczeń.
4. Sprawozdawczość budżetowa.
5. Zamówienia publiczne.

W trakcie kontroli wyjaśnień i informacji udzielali:

1. Pan Jacek Rogala – Dyrektor Naczelny i Artystyczny Filharmonii Świętokrzyskiej w Kielcach, zatrudniony na tym stanowisku z dniem 1 października 2001 roku,



2. Pan Jacek Rudnicki – Z-ca Dyrektora ds. Administracyjnych i Finansowych, zatrudniony na tym stanowisku z dniem 1 listopada 2003 roku,
 3. Pani Monika Czarnota – Główny Księgowy Filharmonii Świętokrzyskiej w Kielcach, zatrudniona na tym stanowisku od 1 października 2002 roku,
- oraz inne osoby w miarę potrzeb.

1. Ustalenia organizacyjne.

Filharmonia Świętokrzyska im. Oskara Kolberga w Kielcach jest instytucją kultury powołaną do prowadzenia działalności artystycznej, która działa w szczególności na podstawie:

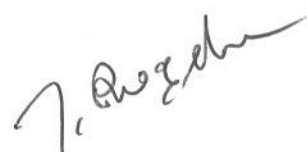
1. Ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz.U. z 2012 r. poz. 406 z późn. zm.),
2. Uchwały nr 110/900/68 Prezydium Wojewódzkiej Rady Narodowej w Kielcach z dnia 24 maja 1968 r. w sprawie przemianowania Orkiestry Symfonicznej w Kielcach na Państwową Filharmonię im. Oskara Kolberga w Kielcach (Dziennik Urzędowy Wojewódzkiej Rady Narodowej w Kielcach nr 16, poz. 157);
3. Statutu Filharmonii Świętokrzyskiej w Kielcach nadanego uchwałą Nr 1185/12 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 20 czerwca 2012 roku w sprawie nadania statutu Filharmonii Świętokrzyskiej im. Oskara Kolberga w Kielcach;
4. Regulaminu Organizacyjnego wprowadzonego Zarządzeniem Nr 14/2013 Dyrektora Filharmonii Świętokrzyskiej im. Oskara Kolberga w Kielcach z dnia 11.07.2013 r. Do regulaminu został wprowadzony Aneks nr 1 wprowadzony Zarządzeniem nr 10/2014 Dyrektora Filharmonii Świętokrzyskiej im. Oskara Kolberga w Kielcach z dnia 01.09.2014 r.

Organizatorem jednostki jest Województwo Świętokrzyskie.

Filharmonia posiada osobowość prawną i jest wpisana do rejestru instytucji kultury prowadzonego przez organizatora pod numerem RIK – 10/92, w dniu 31 marca 1993 roku.

Bezpośredni nadzór nad działalnością Filharmonii Świętokrzyskiej w Kielcach sprawuje Zarząd Województwa Świętokrzyskiego.

Podstawowym zadaniem Filharmonii Świętokrzyskiej jest zaspokajanie potrzeb i aspiracji kulturalnych społeczeństwa oraz tworzenie warunków aktywnego uczestnictwa w kulturze, w szczególności:



- systematyczne podnoszenie poziomu i kształtowania kultury muzycznej społeczeństwa,
- zaspokajanie potrzeb i upodobań odbiorców w dziedzinie muzyki,
- spełnianie wiodącej funkcji w rozwoju kultury muzycznej w województwie.

Realizowanie w/w zadań Filharmonia dokonuje poprzez:

1. organizowanie koncertów symfonicznych, kameralnych i recitali oraz innych form prezentacji utworów muzycznych w szerokim tego słowa znaczeniu,
2. uczestniczenie w edukacji muzycznej dzieci i młodzieży poprzez organizowanie koncertów szkolnych i audycji muzycznych w szkołach,
3. odpowiedni dobór propozycji programowych, uwzględniający ich rzeczywistą i obiektywną wartość artystyczną oraz historyczną i współczesną funkcję społeczną,
4. propagowanie twórczości muzycznej polskiej i zagranicznej,
5. patronowanie amatorskiemu ruchowi muzycznemu, w szczególności wspomaganie i popieranie amatorskiego ruchu artystycznego,
6. integrowanie środowiska muzycznego województwa świętokrzyskiego.

Filharmonia prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz w oparciu o plan finansowy ustalony przez Dyrektora z zachowaniem wysokości dotacji przyznanej przez organizatora. Zgodnie z powyższym Filharmonia prowadzi samodzielną gospodarkę finansową w ramach posiadanych środków, jak również pokrywa koszty bieżącej działalności z uzyskanych przychodów.

Działalność Filharmonii jest finansowana z:

- dotacji z budżetu organizatora,
- wpływów z prowadzonej działalności,
- wpływów ze sprzedaży składników majątku ruchomego, z wyjątkiem zabytków,
- wpływów z najmu i dzierżawy składników majątkowych,
- środków otrzymanych od osób fizycznych i prawnych oraz innych źródeł.

Ponadto zgodnie z statutem, Filharmonia może prowadzić jako dodatkową, działalność gospodarczą, opartą na zasadach określonych w odrębnych przepisach, a uzyskane środki mogą być wykorzystane wyłącznie w celu sfinansowania działalności statutowej.



Strukturę organizacyjną oraz zakres działania komórek organizacyjnych i samodzielnych stanowisk pracy określa Regulamin Organizacyjny nadany przez Dyrektora Filharmonii po zasięgnięciu opinii organizatora oraz opinii działających w Filharmonii organizacji związkowych i stowarzyszeń twórców.

Filharmonia kierowana jest przez Dyrektora, którego powołuje i odwołuje Zarząd Województwa Świętokrzyskiego w trybie przewidzianym w ustawie z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.

Dyrektor wykonuje swoje zadania przy pomocy Zastępcy Dyrektora, którego powołuje i odwołuje po uzgodnieniu z Zarządem Województwa Świętokrzyskiego.

Dyrektor Filharmonii zarządza instytucją i reprezentuje ją za zewnątrz.

Do zakresu działań Dyrektora należy w szczególności:

- określanie strategii działania Filharmonii, w tym kierunków działalności artystycznej,
- zapewnienie realizacji celów statutowych poprzez wyznaczanie zadań artystycznych, organizacyjnych i finansowych oraz nadzorowanie ich wykonania przez poszczególne komórki organizacyjne i wydzielone stanowiska,
- tworzenie planów repertuarowych,
- planowanie, organizowanie i nadzorowanie pracy Orkiestry oraz dbałość o jej rozwój artystyczny,
- ustalanie polityki informacyjnej i promocyjnej Filharmonii,
- ustalanie i prowadzenie polityki zarządzania zasobami ludzkimi i ich rozwoju,
- dokonywanie czynności z zakresu prawa pracy jako pracodawca wobec zatrudnionych w Filharmonii pracowników,
- czuwanie nad przestrzeganiem norm i zasad etycznych oraz przepisów o równym traktowaniu w zatrudnieniu w Filharmonii,
- nadzorowanie działalności Filharmonii w zakresie przestrzegania przepisów prawa dotyczących gospodarowania środkami finansowymi,
- przedstawianie właściwym instytucjom i organizatorowi planów rzeczowych i finansowych, sprawozdań oraz wniosków inwestycyjnych,
- zarządzanie majątkiem Filharmonii, wydawanie w obowiązującym trybie regulaminów i zarządzeń.

Do składania w imieniu Filharmonii oświadczeń woli w zakresie jej praw oraz obowiązków finansowych i majątkowych uprawniony jest Dyrektor lub osoba przez niego upoważniona.

W czasie nieobecności Dyrektora Filharmonii zastępuje go Zastępca Dyrektora.



2. Środki pieniężne, obrót gotówkowy i bezgotówkowy.

Środki pieniężne gromadzone są na rachunkach bankowych i w kasie jednostki. Z przedstawionych dokumentów wynika, że jednostka na prowadzenie rachunków bankowych zawarła umowę z Bankiem Zachodnim WBK w dniu 28 marca 2013 roku na czas określony do 28 marca 2017 roku wraz z aneksem z dnia 14 stycznia 2014 roku.

W zakresie uregulowań wewnętrznych dotyczących gospodarki kasowej w jednostce obowiązuje Instrukcja kasowa będąca załącznikiem do Zarządzenia Nr 8/2013 Dyrektora z dnia 26 kwietnia 2013 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej i instrukcji kas rejestrujących.

W instrukcji kasowej określono m.in. :

- warunki ochrony wartości pieniężnych,
- zasady prowadzenia kasy,
- odpowiedzialność kasjera,
- obrót kasowy,
- wpłaty kasowe,
- wypłaty kasowe,
- raport kasowy,
- inwentaryzację kasy,
- stały zapas gotówki w kasie,
- zasady odpowiedzialności kasjera za powierzone mienie ,
- dokumentację obrotu kasowego,
- zasady sporządzania raportów kasowych oraz przeprowadzania inwentaryzacji kasy.

W toku kontroli dokonano sprawdzenia:



2.1. Zgodności sald na rachunkach bankowych z zapisami kont syntetycznych poszczególnych rachunków na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Stan środków pieniężnych w zł na dzień 31.12.2014 r.

<i>L.p</i>	<i>Środki pieniężne</i>	<i>Nr konta</i>	<i>Kwota</i>	<i>Uwagi (RK, WB)</i>
1.	04 1500 1458 1214 5004 2973 0000	132-1	10 000,00	2014/157
2.	39 1500 1458 1214 5004 3000 0000	135	3 921,91	2014/024
3.	45 1500 1458 1214 5005 4240 0000	138-1	42 271,86	2014/011
4.	85 1500 1458 2214 5007 1130 0000	134-1	923 335,43	2014/156
5.	Kasa główna	100	7 859,10	67/2014
6.	Kasa parkingowa	102	1 350,00	14/2014
<i>Ogółem</i>			988 738,30	

W wyniku kontroli stwierdzono, że saldo w kasie jednostki na dzień 31 grudnia 2014 roku jest zgodne z saldem wynikającymi z ewidencji księgowej.

2.2. Sprawdzono jak prowadzone są kontrole wewnętrzne kasy dokonywane przez głównego księgowego i stwierdzono, że w 2014 roku w okresie objętym kontrolą dokonano 7 kontroli:

- dnia 31.12.2014 kasa parkingowa,
- dnia 2.01.2015 kasa główna, parkingowa,
- dnia 18.12.2014 kasa główna,
- dnia 11.07.2014 kasa główna,
- dnia 18.06.2014 kasa główna,
- dnia 1.04.2014 kasa główna.




Kontrole kas dokonywane były zgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami. Z powyższych kontroli zostały sporządzone stosowne protokoły podpisane przez członków komisji dokonującej sprawdzenia.

2.3. Sprawdzenia operacji gotówkowych na podstawie dowodów księgowych zaewidencjonowanych i załączonych do raportów kasowych.

- RK Nr 47 za okres od 1 do 7 września 2014 r.,
- RK Nr 46 za okres od 27 do 31 sierpnia 2014 r.,
- RK Nr 45 za okres od 22 do 26 sierpnia 2014 r.,
- RK Nr 44 za okres od 15 do 21 sierpnia 2014 r.,

2.4. W toku czynności kontrolnych, na podstawie wybranych losowo dokumentów księgowych, dokonano sprawdzenia prawidłowości poniesienia przez jednostkę wydatków ze środków publicznych.

Wydatki objęte kontrolą wykazano w poniższej tabeli.

Lp.	Wystawca dowodu księgowego	Nazwa i nr dowodu z dnia	Kwota brutto	Data zapłaty	Uwagi
1.	PWM EDITION	Faktura VAT Nr IMP 14817/14	1350,92	30.10.2014	
2.	Hurtownia Audio – Video Kielce	Faktura VAT Nr 3833/m1/14	121,03	25.03.2014	
3.	Stowarzyszenie ZAIKS	Faktura VAT Nr FM/M/204/04/0097	485,51	22.04.2014	
4.	PARKSYSTEM BIELSKO Biała	Faktura VAT Nr FA/2/05/2014	221,40	19.05.2014	
5.	WSSE Kielce	Faktura VAT Nr SE.IIIb-340/110/14	737,51	21.07.2014	



6.	DEKO ART.	Rachunek Nr 39/2014	540.00	16.10.2014	
7.	ELEKTROSKANDIA	Faktura VAT Nr F32201400002337	344.95	15.10.2014	
8.	Sinfonia Kraków	Faktura VAT Nr 21/2014	4.000	18.06.2014	
9.	Netusz Warszawa	Faktura VAT Nr 24/09/2014	1872,50	8.10.2014	

W wyniku kontroli w/w dokumentów stwierdzono, że :

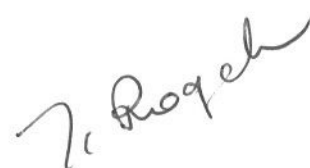
- na dokumentach księgowych zawarte są adnotacje o kontroli merytorycznej oraz formalnej i rachunkowej, a także dekretacja w zakresie sposobu ujęcia wydatku w księgach rachunkowych jednostki,
- kwoty wydatków wynikających z w/w dowodów księgowych zostały zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione do tego osoby,
- terminowo dokonywano płatności wynikających z faktur.

/Dokumentacja kontrolna od str. 182 do str. 307/

3. Kontrola rozrachunków i roszczeń.

Ewidencja należności i zobowiązań Filharmonii jest prowadzona na kontach Zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia”. Według ewidencji księgowej: *Zestawienie obrotów i sald wszystkich kont księgi głównej za miesiąc grudzień 2014 r. (wydruk z dnia 16.11.2015 r.)*, w jednostce funkcjonują następujące konta syntetyczne Zespołu 2:

- 200 - „Rozrachunki bieżące”,
- 201 - „Rozrachunki z odbiorcami (płatne gotówką)”,
- 202 – „Rozrachunki z dostawcami krajowymi”,
- 203 – „Rozrachunki z dostawcami (płatne gotówką)”,
- 204 – „Rozrachunki z dostawcami - projekt”,

- 205 – „Rozrachunki z dostawcami zagranicznymi”,
- 220 – „Rozrachunki publiczno-prawne z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych”,
- 221 – „Rozrachunki publiczno-prawne z tytułu podatku VAT”,
- 222 – „Rozrachunki z budżetami z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych”,
- 223 - „Rozrachunki publiczno-prawne - pozostałe podatki”,
- 224 – „Rozrachunki publiczno-prawne z ZUS”,
- 230 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- 242 – „Niedobory, szkody”,
- 245 – „Należności dochodzone na drodze sądowej”,
- 249 – „Pozostałe rozrachunki”,
- 261 – „Rozliczenie wynagrodzeń”,
- 280 – „Odpisy aktualizujące wartość należności”.

3.1. Należności występujące na dzień 31.12.2014 r.

Zgodnie z ewidencją księgową: *Zestawienie obrotów i sald za miesiąc grudzień 2014 r.* (wydruk z 16.11.2015 r.) - stan należności Filharmonii Świętokrzyskiej w Kielcach na dzień 31 grudnia 2014 roku stanowił wartość **181 909,82 zł** i przedstawiał się następująco:

• 200 - „Rozrachunki bieżące”,	36 342,28 zł,
• 201 - „Rozrachunki z odbiorcami (płatne gotówką)”,	1 001,30 zł,
• 202 – „Rozrachunki z dostawcami krajowymi”,	1 177,54 zł,
• 220 – „Rozrachunki publiczno-prawne z tytułu pdop”,	3 503,00 zł,
• 221 – „Rozrachunki publiczno-prawne z tytułu podatku VAT”,	98 783,00 zł,
• 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,	<u>41 102,70 zł,</u>

Razem:

181 909,82 zł




Strukturę należności Filharmonii Świętokrzyskiej w Kielcach na 31 grudnia 2014 r. przedstawiono w poniższej tabeli:

Stan należności na dzień 31.12.2014 r.

LP	Nazwa dłużnika	Tytuł	Konto	Podstawa należności	Kwota	Termin płatności	Faktyczny termin zapłaty
1	Uniwersytet Jana Kochanowskiego	odsetki od FVS/658/10/2014	200-71	DP 17	23,51	23.11.2014	22.01.2015 WB 15
2	Towarzystwo Przyjaciół Muzyki	Wynajem	200-273	FVS/793/12/2014	420,00	05.02.2015	03.02.2015 WB 25
3	Caritas	Wynajem	200-283	FVS/775/12/2014	5 830,20	26.12.2014	09.01.2015 WB 5 (3000) 16.01.2015 WB 11 (2830,2)
4	Złota Róża	Parking	200-703	FVS/779/12/2014	105,00	14.01.2015	05.02.2015 WB 27
5	MPEC	Energia elektryczna	200-919	FVS/778/12/2014	489,63	26.12.2014	08.01.2015 WB 4
				FVS/804/12/2014	556,32	14.01.2015	16.01.2015 WB 11
6	Tutaj i Piotrowski	Parking	200-1078	FVS/795/12/2014	486,07	14.01.2015	02.02.2015 WB 24
7	Światowid	Czynsz najmu	200-1084	FVS/502/06/2014	1 592,54	10.06.2014	24.02.2015 WB 42
		Czynsz najmu		FVS/567/07/2014	1 592,54	10.07.2014	04.03.2015 WB 49
		Czynsz najmu		FVS/592/08/2014	1 592,54	10.08.2014	05.03.2015 WB 50
		Czynsz najmu		FVS/608/09/2014	1 592,54	10.09.2014	16.04.2015 WB 84
		Czynsz najmu		FVS/654/10/2014	1 592,54	10.10.2014	08.05.2015 WB 99
		Czynsz najmu		FVS/695/11/2014	1 592,54	10.11.2014	30.06.2015 WB 141
		Czynsz najmu		FVS/747/12/2014	1 592,54	10.12.2014	23.07.2015 WB 159
		Książki		FVS/800/12/2014	62,25	14.01.2015	14.01.2015 WB 9
		Media		FVS/803/12/2014	55,58	14.01.2015	14.01.2015 WB 9
8	Stowarzyszenie Kulturalne Bliżej Tradycji i Kultury	Wynajem instrumentów	200-1291	FVS/702/11/2014	3 510,00	24.11.2014	02.01.2015 WB 1
9	IMiT	Bilety wstępu	200-1456	FVS/786/12/2014	825,00	12.01.2015	27.01.2015 WB 19
				FKS/008/12/2014	60,00	14.01.2015	27.01.2015 WB 19
10	Sklep Bratek	Media	200-1766	FVS/802/12/2014	79,69	14.01.2015	14.01.2015 WB 9
11	Blue Pub	Media	200-1781	FVS/801/12/2014	1 542,78	14.01.2015	12.01.2015 WB 7

12	Klinika Wizji Estetycznej	Wynajem	200-1817	FVS/788/12/2014	200,00	13.01.2015	05.01.2015 WB 2
13	Narodowe Forum Muzyki	Odsetki od FVS/664/10/2014	200-1822	DP 18	247,37	07.01.2015	25.02.2015
14	Komitet Wyborczy PO	Wynajem	200-1857	FVS/680/10/2014	701,10	14.11.2014	16.01.2015 WB 11
15	PZU SA	Sponsoring	200-1887	FVS/787/12/2014	10 000,00	28.01.2015	29.01.2015 WB 21
16	rozrachunki z pracownikami-Gąska A	Znaczki	234-1-19		602,70	zgodnie z rozchodem	
17	rozrachunki z pracownikami-pożyczki		234-2		40 500,00	zgodnie harmonogramem spłat	
18	odbiorca gotówkowy	bilety online	201		1 001,30		02.01.2015 WB 1
19	Polcard	płatność kartą	202-1038		1 177,54		02.01.2015 WB 1 (1075,04) 05.01.2015 WB 2 (100,70) +1,80 provizja
20	podatek dochodowy CIT		220		3 503,00		17.03.2015 WB 59
21	podatek VAT		221-3		98 783,00	do rozliczenia w deklaracji za styczeń 2015	
	Ogółem:				181 909,82		

Z powyższej tabeli przedstawiającej stan należności na koniec IV kwartału 2014 r., wynika, że należności wymagalne na dzień 31.12.2014 r. stanowiły wartość **21 702,22 zł**.

Kontrolą objęto, występujące na dzień 31.12.2014 r., należności wyszczególnione w tabeli pod pozycją 7 (konto 200-1984) od nabywcy Przedsiębiorstwo Wielobranżowe Światowid mgr Marta Lorek 25-315 Kielce, ul. Starodomaszowska 30/46 w wysokości 11 265,61 zł, z czego kwotę 11 147,78 zł stanowią należności wymagalne na dzień 31.12.2014 r., a kwotę 117,83 zł należności niewymagalne na dzień 31.12.2014 r. z terminem płatności 14.01.2015 r.

Należności niewymagalne w kwocie 117,83 zł wynikają z faktury VAT nr FVS/800/12/2014 z dnia 31.12.2014 r. na kwotę 62,25 zł tytułem zapłaty za książki oraz faktury VAT nr FVS/803/12/2014 z dnia 31.12.2014 r. na kwotę 55,58 zł tytułem zapłaty za

media, wystawionych przez Filharmonię Świętokrzyską w Kielcach dla nabywcy P.W. Światowid mgr Marta Lorek Kielce, ul. Starodomaszowska 30/46, z terminem płatności 14.01.2015 r.

Należności zostały uregulowane w terminie tj. 14.01.2015 r. – Wyciąg bankowy nr 2015/009 z dnia 14.01.2015 r.

Należności wymagalne na dzień 31.12.2014 r. od P.W. Światowid w Kielcach w kwocie 11 265,61 zł wynikają z następujących faktur:

- f-ry VAT nr FVS/502/06/2014 z dnia 04.06.2014 r. na kwotę 1 592,54 zł tytułem zapłaty za wynajem pomieszczeń, której termin płatności upłynął 10.06.2014 r.,
- f-ry VAT nr FVS/567/07/2014 z dnia 04.07.2014 r. na kwotę 1 592,54 zł tytułem zapłaty za wynajem pomieszczeń, której termin płatności upłynął 10.07.2014 r.,
- f-ry VAT nr FVS/592/08/2014 z dnia 05.08.2014 r. na kwotę 1 592,54 zł tytułem zapłaty za wynajem pomieszczeń, której termin płatności upłynął 10.08.2014 r.,
- f-ry VAT nr FVS/608/09/2014 z dnia 03.09.2014 r. na kwotę 1 592,54 zł tytułem zapłaty za wynajem pomieszczeń, której termin płatności upłynął 10.09.2014 r.,
- f-ty VAT nr FVS/654/10/2014 z dnia 03.10.2014 r. na kwotę 1 592,54 zł tytułem zapłaty za wynajem pomieszczeń, której termin płatności upłynął 10.10.2014 r.,
- f-ry VAT nr FVS/695/11/2014 z dnia 04.11.2014 r. na kwotę 1 592,54 zł tytułem zapłaty za wynajem pomieszczeń, której termin płatności upłynął 10.11.2014 r.,
- f-ty VAT nr FVS/747/12/2014 z dnia 03.12.2014 r. na kwotę 1 592,54 zł tytułem zapłaty za wynajem pomieszczeń, której termin płatności upłynął 10.12.2014 r.,

wystawionych przez Filharmonię Świętokrzyską im. Oskara Kolberga w Kielcach na podstawie Umowy dzierżawy lokalu użytkowego nr 18/F/2012 zawartej w dniu 04.04.2012 r. w Kielcach pomiędzy Filharmonią Świętokrzyską im. Oskara Kolberga w Kielcach reprezentowaną przez pana Jacka Rudnickiego – Z-cę Dyrektora ds. Administracyjnych i Finansowych oraz panią Monikę Czarotę – Główną Księgową, a P.W. Światowid mgr Marta Lorek z siedzibą w Kielcach przy ul. Starodomaszowskiej 30/46 reprezentowanym przez panią Martę Lorek – właściciela.

Umowa została zmieniona aneksem nr 1/2012 z dnia 31.12.2012 r. oraz aneksem nr 1/2014 z dnia 28.02.2014 r.

Procedurę postępowania, w przypadku niezapłaconych należności, określa Zarządzenie Nr 12/2013 Dyrektora Filharmonii z dnia 30.05.2013 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji

prawidłowego sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów w Filharmonii Świętokrzyskiej im. Oskara Kolberga w Kielcach.

Zgodnie z pkt XII 3 Zarządzenia, jednostka, powinna wysłać na koniec roku obrachunkowego w terminie wskazanym w ustawie o rachunkowości, każdemu z kontrahentów, potwierdzenie salda, które stanowi jednocześnie wezwanie do zapłaty.

Ponieważ nie przedstawiono kontrolującemu zwrotnego potwierdzenia salda przez firmę P.W. Światowid, poproszono Główną Księgową jednostki o wyjaśnienie w tej sprawie.

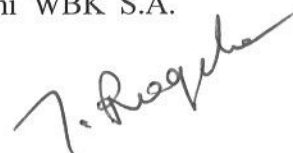
Pani Monika Czarnota- Główny Księgowy Filharmonii złożyła w dniu 30.11.2015 r. wyjaśnienie o następującej treści: „ W 2014 r. zgodnie z ustawą o rachunkowości potwierdzenia sald zostały wystawione na dzień 30.11.2014 r. Nie zostały zwrócone przez wszystkich kontrahentów. Wykazane salda należy uznać za prawidłowe, ponieważ kontrahenci spłacili wszystkie należności”.

Z powodu nieuregulowania należności przez P.W. Światowid, jednostka wystosowała do dłużnika wezwanie do zapłaty z dnia 05.02.2015 r. ze wskazaniem terminu płatności - 5 dni od daty otrzymania wezwania. Na wezwaniu odbiorca potwierdził odebranie dokumentu składając swój podpis i pieczęć firmową.

W związku z nieuregulowaniem należności we wskazanym terminie, Radca Prawny, działający na zlecenie Filharmonii Świętokrzyskiej, wystosował do dłużnika pismo ponagląjące z dnia 20 lutego 2015 r. ze wskazaniem terminu płatności do dnia 27 lutego 2015r.

W dniu 24.02.2015 r. została uregulowana należność za f-rę nr FVS/502/06/2014 z dnia 04.06.2014 r. (której termin płatności upłynął 10.06.2014 r.) w kwocie 1 592,54 zł – wyciąg bankowy nr 2015/042 z dnia 24.02.2015 r. wystawiony przez Bank Zachodni WBK S.A. w Kielcach ul. Warszawska 27. Kwotę zaewidencjonowano w księgach rachunkowych jednostki. Na fakturze VAT nr FVS/105/03/2015 z dnia 04.03.2015 r., wystawionej dla P.W. Światowid, jednostka wyszczególniła do zapłaty odsetki od nieterminowej wpłaty należności, faktura została zapłacona 18.03.2015 r.

W dniu 04.03.2015 r. została uregulowana należność za f-rę nr FVS/567/07/2014 z dnia 04.07.2014 r. (której termin płatności upłynął 10.07.2014 r.) w kwocie 1 592,54 zł – wyciąg bankowy nr 2015/049 z dnia 04.03.2015 r. wystawiony przez Bank Zachodni WBK S.A.



w Kielcach ul. Warszawska 27. Kwotę zaewidencjonowano w księgach rachunkowych jednostki. Na fakturze VAT nr FVS/105/03/2015 z dnia 04.03.2015 r., wystawionej dla P.W. Światowid, jednostka wyszczególniła do zapłaty odsetki od nieterminowej wpłaty należności, faktura została zapłacona 18.03.2015 r.

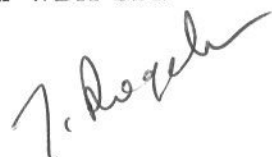
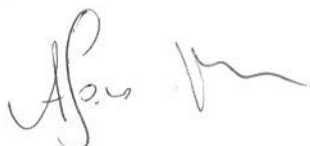
W dniu 05.03.2015 r. została uregulowana należność za f-rę nr FVS/592/08/2014 z dnia 05.08.2014 r. (której termin płatności upłynął 10.08.2014 r.) w kwocie 1 592,54 zł – wyciąg bankowy nr 2015/050 z dnia 05.03.2015 r. wystawiony przez Bank Zachodni WBK S.A. w Kielcach ul. Warszawska 27. Kwotę zaewidencjonowano w księgach rachunkowych jednostki. Na fakturze VAT nr FVS/117/03/2015 z dnia 05.03.2015 r., wystawionej dla P.W. Światowid, jednostka wyszczególniła do zapłaty odsetki od nieterminowej wpłaty należności, faktura została zapłacona 16.03.2015 r.

W dniu 16.04.2015 r. została uregulowana należność za f-rę nr FVS/608/09/2014 z dnia 03.09.2014 r. (której termin płatności upłynął 10.09.2014 r.) w kwocie 1 592,54 zł – wyciąg bankowy nr 2015/084 z dnia 16.04.2015 r. wystawiony przez Bank Zachodni WBK S.A. w Kielcach ul. Warszawska 27. Kwotę zaewidencjonowano w księgach rachunkowych jednostki. Na fakturze VAT nr FVS/199/05/2015 z dnia 30.04.2015 r., wystawionej dla P.W. Światowid, jednostka wyszczególniła do zapłaty odsetki od nieterminowej wpłaty należności, faktura została zapłacona 01.06.2015 r.

W piśmie z dnia 7 maja 2015 r. Radca Prawny wystosował do dłużnika ponowne ponaglenie do zapłaty zaległych należności.

W dniu 08.05.2015 r. została uregulowana należność za f-rę nr FVS/654/10/2014 z dnia 03.10.2014 r. (której termin płatności upłynął 10.10.2014 r.) w kwocie 1 592,54 zł – wyciąg bankowy nr 2015/099 z dnia 08.05.2015 r. wystawiony przez Bank Zachodni WBK S.A. w Kielcach ul. Warszawska 27. Kwotę zaewidencjonowano w księgach rachunkowych jednostki. Na fakturze VAT nr FVS/243/06/2015 z dnia 03.06.2015 r., wystawionej dla P.W. Światowid, jednostka wyszczególniła do zapłaty odsetki od nieterminowej wpłaty należności, faktura została zapłacona 22.06.2015 r.

W dniu 30.06.2015 r. została uregulowana należność za f-rę nr FVS/695/11/2014 z dnia 04.11.2014 r. (której termin płatności upłynął 10.11.2014 r.) w kwocie 1 592,54 zł – wyciąg bankowy nr 2015/141 z dnia 30.06.2015 r. wystawiony przez Bank Zachodni WBK S.A.



w Kielcach ul. Warszawska 27. Kwotę zaewidencjonowano w księgach rachunkowych jednostki. Na fakturze VAT nr FVS/262/06/2015 z dnia 30.06.2015 r., wystawionej dla P.W. Światowid, jednostka wyszczególniła do zapłaty odsetki od nieterminowej wpłaty należności, faktura została zapłacona 07.07.2015 r.

W dniu 23.07.2015 r. została uregulowana należność za f-rę nr FVS/747/12/2014 z dnia 03.12.2014 r. (której termin płatności upłynął 10.12.2014 r.) w kwocie 1 592,54 zł – wyciąg bankowy nr 2015/159 z dnia 23.07.2015 r. wystawiony przez Bank Zachodni WBK S.A. w Kielcach ul. Warszawska 27. Kwotę zaewidencjonowano w księgach rachunkowych jednostki. Na fakturze VAT nr FVS/297/08/2015 z dnia 04.08.2015 r., wystawionej dla P.W. Światowid, jednostka wyszczególniła do zapłaty odsetki od nieterminowej wpłaty należności, faktura została zapłacona 01.09.2015 r.

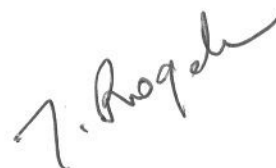
Kontrolą objęto również, występujące na dzień 31.12.2014 r., należności wymagalne wyszczególnione w tabeli pod pozycją 8 (konto 200-1291) od nabywcy Stowarzyszenie Kulturalne „Blżej Tradycji i Kultury” 02-841 Warszawa, Kobuza 30 w wysokości 3 500,00 zł, które wynikają z faktury VAT nr FVS/702/11/2014 z dnia 10.11.2014 r. tytułem zapłaty za wynajem instrumentów i wyposażenia sceny, wystawionej przez Filharmonię Świętokrzyską w Kielcach na podstawie umowy nr. Ewid. AB/430/319/2014 z dnia 16 października 2014 r, z terminem płatności 24.11.2014 r. Należność została uregulowana 02.01.2015 r. – Wyciąg bankowy nr 2015/001 z 02.01.2015 r.

/Dokumentacja kontrolna od str. 1 do str. 51/

3.2. Zobowiązania występujące w 2014 roku.

Z danych zaprezentowanych w sprawozdaniu Rb – Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2014 roku wynika, że jednostka nie posiadała wymagalnych zobowiązań.

W toku kontroli ustalono, że na koniec 2014 roku zobowiązania niewymagalne jednostki opiewały na ogólną wartość **121 494,21 zł**. Według ewidencji księgowej: *Zestawienie obrotów i sald za grudzień 2014 (wydruk z 16.11.2015)* - stan zobowiązań Filharmonii



Świętokrzyskiej im. Oskara Kolberga w Kielcach na dzień 31 grudnia 2014 roku przedstawiał się następująco:

- konto 202 „Rozrachunki z dostawcami krajowymi” - 71 043,56 zł,
 - konto 249 „Pozostałe rozrachunki” - 50 450,65 zł,
- Razem:** - **121 494,21 zł.**

Wykaz zobowiązań Filharmonii na dzień 31.12.2014 r. sporządzony przez Głównego Księgowego przedstawia poniższa tabela:

Stan zobowiązań na dzień 31.12.2014

LP	Nazwa wierzyciela	Tytuł	Konto	Podstawa wierzytelności	Kwota	Termin płatności	Faktyczny termin zapłaty
1	Beck	Abonament za program prawniczy	202-552	Fa00101660/2014	3 075,00	1537,50 11.12.2015 1537,50 11.12.2016	
2	Deko Art.	Strojenie instrumentu	202-893	58/2015	810,00	31.01.2015	19.01.2015 WB 12
3	TNT	Przesyłka	202-928	4604053	303,82	14.01.2015	14.01.2015 WB 9
4	PGE Obrót SA	Energia elektryczna	202-986	WO/02-46795/1214/W	8 776,30	21.01.2015	19.01.2015 WB 12
				WO/02-46796/1214/W	13 561,51	21.01.2015	19.01.2015 WB 12
5	Profi-tech	Środki czystości	202-1022	FS-692/14/SERW	342,36	12.01.2015	09.01.2015 WB 5
6	PanZet	Druki reklamowe	202-1024	3022/2014	4 846,20	08.01.2015	07.01.2015 WB 3
				3072/2014	7 626,00	19.01.2015	16.01.2015 WB 11
7	Wodociągi Kieleckie	Woda i ścieki	202-1047	12/015221/2014	924,78	18.01.2015	15.01.2015 WB 10
8	Systemy Bramowe Serwis	Konserwacja bram	202-1117	44/12/14	4 710,90	19.01.2015	15.01.2015 WB 10
9	Sportex	Środki czystości	202-1172	1018/H1/2015	176,69	13.01.2015	12.01.2015 WB 7
10	Blue Pub	Usługi cateringowe	202-1781	4/12/2014	540,00	14.01.2015	13.01.2015 WB 8
11	Stowarzyszenie Klub Inicjatyw Kulturalnych	Za koncert 31.12	202-1889	3/12/2014	25 350,00	14.01.2015	13.01.2015 WB 8
12	ubezpieczenia majątkowe		249-8		715,00	korekta polisy	

13	PIW PAW		249-10-1		42 271,86	kaucja do rozliczenie po 4 letnim okresie rękojmi i gwarancji	
14	kaucja za mieszkanie		249-10-15		1 200,00	po zakończeniu umowy wynajmu	
15	kaucja za sklep		249-21		6 263,79	po zakończeniu umowy wynajmu	
	Ogółem:				121 494,21		

W ramach kontroli prawidłowości zaciągania zobowiązań finansowych dokonano sprawdzenia niżej wymienionych umów zawartych z kontrahentami oraz dokonano sprawdzenia zgodności z umowami i terminowości dokonywania płatności:

1. Umowa nr 49/F/2013 zawarta w dniu 30.12.2013 roku z firmą Dźwig Serwis Zakład Elektromechaniki Dźwigowej 26-021 Daleszyce, Mójcza 121 na czas od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.. Przedmiotem umowy jest świadczenie usługi serwisu technicznego Podestu ruchomego PK 16000E, nr fabryczny 2352/3180/2011 w obiekcie Filharmonii Świętokrzyskiej w Kielcach przy ul. Żeromskiego 12. Według umowy w ramach serwisu miały zostać wykonane 4 przeglądy kwartalne po 196,80 zł brutto każdy. Cena za cały przedmiot umowy wynosi: 787,20 zł brutto. Według umowy zapłata za wykonaną usługę ma nastąpić w czterech ratach, na podstawie wystawionych faktur, po każdym przeglądzie kwartalnym w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury VAT.

Sprawdzono:

- Fakturę VAT nr FV/480/14 z dnia 26.03.2014 r. wystawioną przez Dźwig Serwis Zakład Elektromechaniki Dźwigowej dla Filharmonii Świętokrzyskiej za konserwację i przegląd podestu ruchomego. Zgodnie z umową należność za wykonanie usługi wykazana na fakturze wynosi 196,80 brutto. Termin płatności 09.04.2014 r. Jednostka uregulowała należność dnia 04.04.2014 r.
- Fakturę VAT nr FV/1024/14 z dnia 26.06.2014 r. wystawioną przez Dźwig Serwis Zakład Elektromechaniki Dźwigowej dla Filharmonii Świętokrzyskiej za konserwację i przegląd podestu ruchomego. Zgodnie z umową należność za wykonanie usługi wykazana na fakturze wynosi 196,80 brutto. Termin płatności 10.07.2014 r. Jednostka uregulowała należność dnia 10.07.2014 r.

- Fakturę VAT nr FV/1656/14 z dnia 29.09.2014 r. wystawioną przez Dźwig Serwis Zakład Elektromechaniki Dźwigowej dla Filharmonii Świętokrzyskiej za konserwację i przegląd podestu ruchomego. Zgodnie z umową należność za wykonanie usługi wykazana na fakturze wynosi 196,80 brutto. Termin płatności 13.10.2014 r. Jednostka uregulowała należność dnia 10.10.2014 r.

2. Umowa nr 2/F/2014 zawarta w dniu 02.01.2014 roku z Przedsiębiorstwem Produkcyjno Usługowo Handlowym NETION z siedzibą w Kielcach przy ul. Orkana 5/34, na czas od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.. Przedmiotem umowy jest serwisowanie sprzętu oraz systemu informatycznego będącego własnością Filharmonii. Według umowy wynagrodzenie Zleceniobiorcy ustalono w zryczałtowanej wysokości 1 722,00 zł brutto miesięcznie płatne w ciągu 14 dni od daty otrzymania faktury.

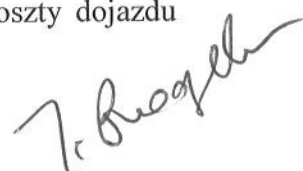

Sprawdzono:

- Fakturę VAT 13/2014 z dnia 28.02.2014 r. wystawioną przez PPUH NETION w Kielcach dla Filharmonii Świętokrzyskiej w Kielcach za opiekę informatyczną. Zgodnie z umową należność za wykonanie usługi wykazana na fakturze wynosi 1 722,00 zł brutto. Termin płatności określono 14.03.2014 r. Jednostka uregulowała należność dnia 13.03.2014 r.

- Fakturę VAT 29/2014 z dnia 30.04.2014 r. wystawioną przez PPUH NETION w Kielcach dla Filharmonii Świętokrzyskiej w Kielcach za opiekę informatyczną. Zgodnie z umową należność za wykonanie usługi wykazana na fakturze wynosi 1 722,00 zł brutto. Termin płatności określono 14.05.2014 r. Jednostka uregulowała należność dnia 12.05.2014 r.

- Fakturę VAT 38/2014 z dnia 30.05.2014 r. wystawioną przez PPUH NETION w Kielcach dla Filharmonii Świętokrzyskiej w Kielcach za opiekę informatyczną. Zgodnie z umową należność za wykonanie usługi wynosi 1 722,00 zł brutto. Termin płatności określono 13.06.2014 r. Jednostka uregulowała należność dnia 11.06.2014 r. (potwierdzenie transakcji).

3. Umowa nr 3/F/2014 zawarta w dniu 31.12.2013 roku z firmą EDAT.PL Ewa Ficoń, Kielce ul. Piekoszowska 37, na czas od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.. Przedmiotem umowy jest objęcie opieką serwisową Systemu Zarządzania Symfonia. Według umowy wysokość opłaty dla Wykonawcy wynosi 68,00 zł netto za godzinę + koszty dojazdu



w wysokości 15,00 zł za każdy dojazd. Płatność w ciągu 14 dni od daty wystawienia faktury.

Sprawdzono:

- Fakturę VAT nr FV/0067/04/2014 z dnia 30.04.2014 r. wystawioną przez EDAT.PL Ewa Ficoń w Kielcach dla Filharmonii Świętokrzyskiej w Kielcach za usługę informatyczną. Zgodnie z umową należność za wykonanie usługi wykazana na fakturze wynosi $1,5 \text{ h} \times 68,00 \text{ zł} = 102,00 \text{ zł netto} + \text{podatek VAT } 23\%$, co daje wartość 125,46 zł brutto. Termin płatności określono 14.05.2014 r. Jednostka uregulowała należność dnia 13.05.2014 r.

- Fakturę VAT nr FV/0048/06/2014 z dnia 30.06.2014 r. wystawioną przez EDAT.PL Ewa Ficoń w Kielcach dla Filharmonii Świętokrzyskiej w Kielcach za usługę informatyczną. Zgodnie z umową należność za wykonanie usługi wykazana na fakturze wynosi $0,5 \text{ h} \times 68,00 \text{ zł} = 34,00 \text{ zł netto} + \text{podatek VAT } 23\%$, co daje wartość 41,82 zł brutto. Termin płatności określono 14.07.2014 r. Jednostka uregulowała należność dnia 09.07.2014 r.

- Fakturę VAT nr FV/0048/11/2014 z dnia 28.11.2014 r. wystawioną przez EDAT.PL Ewa Ficoń w Kielcach dla Filharmonii Świętokrzyskiej w Kielcach za usługę informatyczną. Zgodnie z umową należność za wykonanie usługi wykazana na fakturze wynosi $0,5 \text{ h} \times 68,00 \text{ zł} = 34,00 \text{ zł netto} + \text{podatek VAT } 23\%$, co daje wartość 41,82 zł brutto. Termin płatności określono 12.12.2014 r. Jednostka uregulowała należność dnia 11.12.2014 r.

4. Umowa nr 1/F/2014 o świadczenie obsługi prawnej zawarta w dniu 02.01.2014 roku z radcą prawnym Przemysławem Majewskim prowadzącym Kancelarię Radcowską MAJEWSKI z siedzibą w Kielcach, ul. Sienkiewicza 28/22, na czas od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. Według umowy wysokość wynagrodzenia miesięcznego wynosi 1500,00 zł netto + podatek VAT 23%. Płatność w ciągu 14 dni od daty wystawienia faktury.

Sprawdzono:

- Fakturę VAT nr 37/2014 z dnia 30 czerwca 2014 r. wystawioną przez Kancelarię Radcowską MAJEWSKI dla Filharmonii Świętokrzyskiej w Kielcach za pomoc prawną świadczoną w miesiącu czerwcu 2014 r. Zgodnie z umową należność za wykonaną usługę



wynosi 1 500,00 zł + 345,00 zł (23% VAT) = 1 845,00 zł. Termin płatności – 14 dni od daty wystawienia faktury. Jednostka uregulowała należność dnia 09.07.2014 r.

- Fakturę VAT nr 45/2014 z dnia 31 lipca 2014 r. wystawioną przez Kancelarię Radcowską MAJEWSKI dla Filharmonii Świętokrzyskiej w Kielcach za pomoc prawną świadczoną w miesiącu lipcu 2014 r. Zgodnie z umową należność za wykonaną usługę wynosi 1 500,00 zł + 345,00 zł (23% VAT) = 1 845,00 zł. Termin płatności – 14 dni od daty wystawienia faktury. Jednostka uregulowała należność dnia 12.08.2014 r.

- Fakturę VAT nr 55/2014 z dnia 30 września 2014 r. wystawioną przez Kancelarię Radcowską MAJEWSKI dla Filharmonii Świętokrzyskiej w Kielcach za pomoc prawną świadczoną w miesiącu wrześniu 2014 r. Zgodnie z umową należność za wykonaną usługę wynosi 1 500,00 zł + 345,00 zł (23% VAT) = 1 845,00 zł. Termin płatności – 14 dni od daty wystawienia faktury. Jednostka uregulowała należność dnia 13.10.2014 r.

5. Umowa Nr. Ewid. AB/430/79/2014 z dnia 10 marca 2014 r. zawarta przez Filharmonię Świętokrzyską z Wykonawcą – Studio Ruchome Dźwięki Jarosław Kordaczuk z siedzibą: Nikielkowo, Jana Grzymały 23, 10-376 Olsztyn, na przygotowanie i wykonanie programu artystycznego koncertu familijnego pt. *SOWOŚWIATY – KĄPIELE W SŁOWACH, DŹWIĘKÓW I OBRAZACH* w dniu 16 marca 2014 r. o godz. 11.00 w Sali koncertowej Filharmonii. Według umowy należność za wykonanie przedmiotu umowy będzie wynosić 7 000,00 zł brutto. Termin płatności – 14 dni od daty zrealizowania umowy i złożenia Filharmonii rachunku.

Fakturę VAT nr 14/03-004 wykonawca wystawił 16.03.2014 r. z terminem płatności 23.03.2014 r. Kwota należności – zgodna z umową 7 000,00 zł. Należność została zapłacona przez jednostkę 19.03.2014 r.

6. Umowa Nr. Ewid. AB/452/124/14 z dnia 20 marca 2014 r. zawarta przez Filharmonię Świętokrzyską z Wykonawcą – Firmą „Canzona” Anna Kustra 26-085 Miedziana Góra ul. Górnicza 19, na przygotowanie i wykonanie programu artystycznego podczas edukacyjnych koncertów kameralnych pt. „Uwaga geniusz”, organizowanych dla dzieci i młodzieży na terenie szkół mieszczących się w województwie świętokrzyskim, w dniu 28 marca 2014 r. Według umowy, za czynności będące przedmiotem umowy, Filharmonia wypłaci Wykonawcy należność w wysokości 680,00 zł brutto, zapłata nastąpi w ciągu 14 dni od daty przedłożenia rachunku przez Wykonawcę. Zgodnie z umową Wykonawca



wystawił Rachunek Nr 2/2014 z dnia 04.04.2014 r. na kwotę 680,00 zł. Należność została zapłacona 08.04.2014 r.

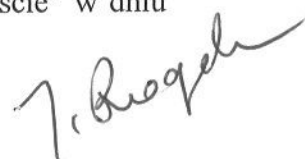
7. Umowa Nr 16/F/2014 zawarta w dniu 16.05.2014 r. z Przedsiębiorstwem Usługowo-Produkcyjno-Budowlanym „QARTET – TECHBUD” na wykonanie okresowych przeglądów technicznych budynku Filharmonii Świętokrzyskiej. Według Umowy zapłata za wykonaną usługę nastąpi w dwóch ratach na podstawie faktur wystawionych przez Wykonawcę na rachunek bankowy w terminie 30 dni od otrzymania przez Zamawiającego faktury:

- I rata po dokonaniu pierwszego przeglądu w kwocie 7 011,00 brutto (termin przeprowadzenia I przeglądu określono w umowie od 19-28 maja 2014 r.),
- II rata po dokonaniu drugiego przeglądu w kwocie 7 011,00 brutto (termin przeprowadzenia II przeglądu określono w umowie na 17-25 listopada 2014 r.).

Sprawdzono Fakturę VAT Nr 17/XI/2014 z dnia 29 listopada 2014 r. wystawioną przez Przedsiębiorstwo Usługowo-Produkcyjne-Budowlane „QARTET-TECHBUD” Kielce, ul. Wojska Polskiego 65/31, za „Wykonanie okresowych przeglądów technicznych budynku Filharmonii Świętokrzyskiej im. Oskara Kolberga w Kielcach ul. Żeromskiego 12 zgodnie z Umową nr 16/F/2014 z dnia 16.05.2014 r. – II rata” na kwotę 7 011,00 zł z terminem płatności 30 dni. Należność została zapłacona 19.12.2014 r.

8. Umowa Nr ewid. AB/452/278/14 zawarta w dniu 10 września 2014 r. z Świętokrzyskim Stowarzyszeniem „MUZYKA” ul. Żeromskiego 12, 25-369 Kielce, na przygotowanie i wykonanie zapowiedzi koncertu familijnego pt. „Muzyczna wyprawa na Bałkany” podczas koncertu w dniu 21 września 2014 r. Według umowy należność za czynności będące przedmiotem umowy wynosi 400,00 zł brutto, termin płatności – 14 dni od daty przedłożenia rachunku przez Wykonawcę. Wykonawca wystawił Fakturę Nr F/20/14 w dniu 25.09.2014 r. na kwotę zgodną z umową 400,00 zł z terminem płatności 02.10.2014 r. w formie gotówki. W dniu 26.09.2014 r. została wypłacona dla Wykonawcy kwota 400,00 zł z kasy Filharmonii.

9. Umowa Nr ewid. AB/430/348/2014 zawarta w dniu 18 listopada 2014 r. ze Stowarzyszeniem Klub Inicjatyw Kulturalnych z siedzibą w Gliwicach, 44-100 Gliwice, ul. Studzienna 4. Przedmiotem umowy jest produkcja Koncertu Sylwestrowego pt. „Sylwester w Filharmonii Świętokrzyskiej. Wiesław Ochman i Jego goście” w dniu



31.12.2014 r. o godz. 18.00 w sali Filharmonii Świętokrzyskiej. Wynagrodzenie dla Zleceniobiorcy według umowy wynosi 25 350,00 zł brutto. Płatność w terminie 14 dni po otrzymaniu od Zleceniobiorcy rachunku.

Zleceniobiorca wystawił Rachunek nr 3/12/2014 w dniu 31.12.2014 r. na kwotę zgodną z umową 25 350,00 zł z terminem płatności 14.01.2015 r. Należność została zapłacona 13.01.2015 r.

W wyniku kontroli w/w umów i dokumentów stwierdzono, że:

- wydatki ponoszone na podstawie zawartych w tym przedmiocie umów odpowiadają kwotom umownym,
- terminowo dokonywano płatności wynikających z faktur,
- opisy faktur wynikają z przedmiotu umowy i są wykonywane przez upoważnione osoby.

W trakcie kontroli sprawdzono również terminowość regulowania zobowiązań przez kontrolowaną jednostkę na przykładzie wierzytelności zaksięgowanych na koncie 202 „Rozrachunki z dostawcami krajowymi” przedstawionymi w poniższej tabeli. Ponadto analizowano prawidłowość i kompletność sporządzanego opisu faktur w zakresie dokonania kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej dokumentów.

Wykaz zobowiązań Filharmonii Świętokrzyskiej poddanych analizie podczas kontroli:

L.p	Nazwa wierzyciela	Tytuł	Kwota złotych	Podstawa dokument	Termin płatności	Faktyczny termin zapłaty
1	Dźwig Serwis Zakład Elektromechaniki Dźwigowej	Konservacja i przegląd podestu ruchomego	196,80	Faktura VAT Nr FV/480/14 z dnia 26.03.2014	09.04.2014	04.04.2014
			196,80	Faktura VAT Nr FV/1024/14 z dnia 26.06.2014	10.07.2014	10.07.2014.
			196,80	Faktura VAT Nr FV/1656/14 z dnia 29.09.2014	13.10.2014	10.10.2014.
2	Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowo-Handlowe NETION	Opieka informatyczna.	1 722,00	Faktura VAT 13/2014 z dnia 28.02.2014	14.03.2014	13.03.2014
			1 722,00	Faktura VAT 29/2014 z dnia 30.04.2014	14.05.2014	12.05.2014
			1 722,00	Faktura VAT 38/2014 z dnia 30.05.2014	13.06.2014	11.06.2014

3	EDAT.PL Ewa Ficoń Kielce	Usługa informatyczna	41,82	Faktura VAT nr FV/0067/104/14 z dnia 30.04.2014	14.05.2014	13.05.2014
			41,82	Faktura VAT nr FV/0048/06/14 z dnia 30.06.2014	14.07.2014	09.07.2014
			41,82	Faktura VAT nr FV/0048/11/14 z dnia 28.11.2014	12.12.2014	11.12.2014
4	Kancelaria Radcowska MAJEWSKI	Pomoc prawna	1845,00	Faktura VAT nr 37/2014 z dnia 30.06.2014	14 dni	09.07.2014
			1845,00	Faktura VAT nr 45/2014 z dnia 31.07.2014	14 dni	12.08.2014
			1845,00	Faktura VAT nr 55/2014 z dnia 30.09.2014	14 dni	13.10.2014
5	Studio Ruchome Dźwięki Jarosław Kordaczuk Nikielkowo 10-376 Olsztyn	Przygotowanie i wykonanie programu artystycznego koncertu familijnego pt. SOWOŚWIATY – KĄPIELE W SŁOWACH, DŹWIĘKÓW I OBRAZACH	7 000 ,00	Faktura VAT nr 14/03- 004 z dnia 16.03.2014	23.03.2014	19.03.2014
6	„Canzona” Anna Kustra 26-085 Miedziana-Góra	Przygotowanie i wykonanie programu artystycznego podczas edukacyjnych koncertów kameralnych pt. „Uwaga geniusz” organizowanych dla dzieci i młodzieży na terenie szkół mieszczących się w województwie świętokrzyskim.	680,00	Rachunek Nr 2/2014 z dnia 04.04.2014 r.	14 dni	08.04.2014
7	Przedsiębiorstwo Usługowo- Produkcyjno- Budowlane „QARTET – TECHBUD” Kielce	Wykonanie okresowych przeeglądów technicznych budynku Filharmonii – II rata	7 011,00	Faktura VAT Nr 17/XI/2014 z dnia 29.11.2014 r.	30 dni	19.12.2014

Afan

J. Rogalski

8	Świętokrzyskie Stowarzyszenie „Muzyka” Kielce	Zapowiedź koncertu familijnego w dniu 21.09.2014 r.	400,00	Faktura Nr F/20/14 z dnia 25.09.2014 r.	02.10.2014	26.09.2014
9.	MOTIVEX sp. z o.o. Os. B.Chrobrego 2/65 60-681 Poznań	Bilety – „Eachtra – Podróż Celtycka”	8 360,00	Faktura VAT nr 2014/03/05 z dnia 25.03.2014 r.		28.03.2014
10.	PERS Marek Sowiński ul. Bronisława Czecha 10 33-300 Nowy Sącz	Zakup środków czystości do użytku służbowego Filharmonii Świętokrzyskiej.	750,82	Faktura nr FV/1315/2014/KI z dnia 09.05.2014 r.	23.05.2014	22.05.2014
11	Ogólnokrajowa Spółdzielnia Turystyczna „GROMADA” Oddział w Busku-Zdroju	Usługi noclegowe dla chórzystów biorących udział w koncercie w Wiślicy w dniu 4.07.2014 r.	2 590,00	Faktura VAT Nr 14/000630/BZ z dnia 04.07.2014 r.	7 dni	11.07.2014
12	DEKO ART Zbigniew Kozera Kielce ul. Ściegiennego 37	Strojenie fortepianu.	260,00	Rachunek Nr 22/I/2014 z 30.05.2014 r.	14 dni	10.06.2014
13	Klub Inicjatyw Kulturalnych ul. Studzienna 4 44-100 Gliwice	Organizacja imprezy kulturalnej – koncert pt. „Sylwester w Filharmonii Świętokrzyskiej. Wiesław Ochman Jego goście” w dniu 31.12.2014 r.	25 350,00	Rachunek 3/12/2014 z dnia 31.12.2014 r.	14.01.2015	13.01.2015
14	Filip Premium Sp. z o.o.	Bilety Valses de Vienne Kielce 06.12.14	22 960,00	Faktura VAT 155/ART/2014 Z DNIA 08.12.2014 R.	15.12.2014	12.12.2014 Kompensata nr KMP/29 z dnia 12.12.2014 (Wartość faktur do zapłaty przez Filip Premium Sp. z o.o. 8 277,28 zł) Kwota zapłaty przez Filharmonię: 14 682,72 zł

Na podstawie analizy dowodów księgowych (faktury, rachunki) wymienionych w powyższej tabeli oraz zapisów w ewidencji księgowej jednostki ustalono, że:

- zobowiązania wyszczególnione w tabeli zostały ujęte w ewidencji księgowej jednostki,
- przedmiotowe zobowiązania zostały uregulowane terminowo przez jednostkę,
- dowody źródłowe zawierają pieczętki z datą wpływu do jednostki oraz numerem ujęcia w dzienniku korespondencyjnym,
- dowody źródłowe zawierają opis operacji gospodarczej ze wskazaniem źródła finansowania wydatku,
- kwoty zobowiązań wyszczególnione na rachunkach, fakturach i terminy płatności wynikają z zawartych w tym zakresie umów,
- na dokumentach księgowych znajdują się adnotacje o sprawdzeniu pod względem merytorycznym z podaniem daty i podpisem upoważnionych osób,
- na dokumentach księgowych znajdują się adnotacje o sprawdzeniu pod względem formalno-rachunkowym z podaniem daty i podpisem upoważnionych osób,
- dokonano dekretacji wydatków wynikających z dowodów źródłowych w zakresie sposobu ich ujęcia w księgach rachunkowych jednostki,
- kwoty wydatków wynikające z dowodów księgowych zostały zatwierdzone przez upoważnione osoby,
- na dokumentach księgowych znajdują się adnotacje, w jaki sposób dokonano zapłaty z podaniem daty uregulowania zobowiązania.

/Dokumentacja kontrolna od str. 52 do str. 155/

4. Sprawozdawczość budżetowa.

4.1. Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 ze zm. oraz Dz.U.2014.1773 t.j.) kontrolowana jednostka, za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku, sporządziła następujące sprawozdania:



- Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za I, II, III, IV kwartał 2014 r.,
- Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za I, II, III, IV kwartał 2014 r.

Jak wynika z pisma AF - 302/6/2015 z dnia 02.02.2015 r. jednostki, przekazującego sprawozdania RB-N i RB-Z za IV kwartał 2014 r. do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach, Filharmonia Świętokrzyska nie posiadała na dzień 31.12.2014 r. papierów wartościowych ani także zobowiązań wg tytułów dłużnych. Wobec tego, zgodnie z § 6 ust. 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r., który mówi, że „jednostka nie sporządza sprawozdania Rb-UZ i Rb-UN w przypadku, gdy nie posiada zobowiązań lub należności podlegających wykazaniu w tych sprawozdaniach”, Filharmonia nie sporządzała Rb-UN - rocznego sprawozdania uzupełniającego o stanie należności z tytułu papierów wartościowych, oraz Rb-UZ – rocznego sprawozdania uzupełniającego o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych.

4.2. W trakcie czynności kontrolnych dotyczących terminowości sporządzania i przekazywania odbiorcy sprawozdań w zakresie operacji finansowych za 2014 rok (sprawozdania Rb – Z, Rb – N) stwierdzono, co następuje:

W Załączniku Nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43 poz. 247 ze zm.) określony został termin złożenia sprawozdań:

- Rb-Z i Rb-N za I, II i III kwartał roku w sposób następujący: nie później niż 14 dni po upływie okresu sprawozdawczego;
- Rb-Z i Rb-N za IV kwartał roku oraz Rb-UZ i Rb-UN za rok budżetowy następująco: nie później niż 37 dni po upływie okresu sprawozdawczego.

Sprawozdania Rb – Z i Rb – N za I kwartał 2014 roku zostały sporządzone w dniu 09.04.2014 roku i terminowo w dniu 10.04.2014 roku zostały złożone w Departamencie Promocji, Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach.




W świetle postanowień Załącznika Nr 8 do w/w rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r., sprawozdania Rb-Z i Rb-N za I kwartał roku należało złożyć odbiorcy nie później niż 14 dni po upływie okresu sprawozdawczego.

Sprawozdania Rb – Z i Rb – N za II kwartał 2014 roku zostały sporządzone w dniu 14.07.2014 roku i terminowo w dniu 14.07.2014 roku zostały złożone w Departamencie Promocji, Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach.

W świetle postanowień Załącznika Nr 8 do w/w rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r., sprawozdania Rb-Z i Rb-N za II kwartał roku należało złożyć odbiorcy nie później niż 14 dni po upływie okresu sprawozdawczego.

Zatem ostatecznym terminem złożenia powyższych sprawozdań Rb – N i Rb - Z za II kwartał 2014 r. był dzień 14 lipca 2014 r.

Sprawozdania Rb – Z i Rb – N za III kwartał 2014 roku zostały sporządzone w dniu 09.10.2014 roku i terminowo w dniu 10.10.2014 roku zostały złożone w Departamencie Promocji, Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach.

W świetle postanowień Załącznika Nr 8 do w/w rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r., sprawozdania Rb-Z i Rb-N za III kwartał roku należało złożyć odbiorcy nie później niż 14 dni po upływie okresu sprawozdawczego.

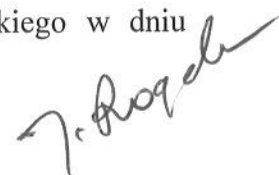
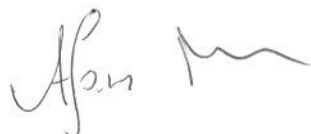
Zatem ostatecznym terminem złożenia powyższych sprawozdań Rb – N i Rb - Z za III kwartał 2014 r. był dzień 14 października 2014 r.

Sprawozdania Rb – Z i Rb - N według stanu na koniec IV kwartału 2014 r. zostały sporządzone w dniu 02.02.2015 r.

W świetle postanowień Załącznika Nr 8 do w/w rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r., sprawozdania Rb-Z i Rb-N za IV kwartał roku oraz Rb-UZ i Rb-UN za rok budżetowy należało złożyć odbiorcy nie później niż 37 dni po upływie okresu sprawozdawczego.

Zatem ostatecznym terminem złożenia powyższych sprawozdań Rb – N i Rb - Z za IV kwartał 2014 r. był dzień 06 lutego 2015 r.

Powyższe sprawozdania zostały przekazane do Departamentu Promocji, Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w dniu



04.02.2015 r.. Tym samym został zachowany termin złożenia sprawozdań przewidziany w Załączniku Nr 8 do w/w rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r.

Z danych zaprezentowanych w sprawozdaniu Rb – Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2014 roku wynika, że jednostka nie posiadała zobowiązań wymagalnych. Fakt ten znajduje potwierdzenie w ewidencji księgowej jednostki, ponieważ występujące na 31.12.2014 r. zobowiązania były niewymagalne na koniec 2014 roku.

W sprawozdaniu Rb – N według stanu na koniec IV kwartału 2014 roku wykazano należności w łącznej wysokości 1 170 648,12 zł według poniższej specyfikacji:

9 209,10 zł (wiersz N3.1 – gotówka);

937 257,34 zł (wiersz N 3.2. - depozyty na żądanie);

42 271,86 zł (wiersz N3.3 – depozyty terminowe);

21 702,00 (wiersz N4.1 – należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług);

16 819,12 (wiersz N5.1 – pozostałe należności z tytułu dostaw towarów i usług);

143 388,70 zł (wiersz N 5.3. – pozostałe należności z tytułu innych niż wymienione wyżej).

W toku kontroli ustalono, że należności wymagalne na dzień 31.12.2014 r. stanowiły wartość 21 702,22 zł.

W sprawozdaniu Rb – N o stanie należności według stanu na koniec czwartego kwartału 2014 roku w wierszu N4.1 wykazano natomiast kwotę 21 702,00 zł. Pani Monika Czarnota – Główny Księgowy Filharmonii Świętokrzyskiej złożyła wyjaśnienie w tej sprawie:

„ W sprawozdaniu RB-N na koniec kwartału 2014 r. zostały wykazane należności z tytułu dostaw i usług w łącznej kwocie 38 521,12 zgodnie z zestawieniem sald i obrotów. W rozbiciu wykazano omyłkowo należności wymagalne w pełnych złotych w kwocie 21 702,00 tak jak w informacji o przebiegu wykonania planu na 31.12.2014, a winno być wykazane należności wymagalne 21 702,22, a pozostałe 16 818,90. ”

Należności wykazane w sprawozdaniu Rb-N według stanu na koniec IV kwartału 2014 roku wynikają z ewidencji księgowej Filharmonii Świętokrzyskiej im. Oskara Kolberga w Kielcach.

Należności w wysokości 9 209,10 zł to stan gotówki w kasie głównej i kasie parkingowej jednostki na dzień 31.12.2014 r., wynikają z ewidencji księgowej kont 100 - „Kasa” i 102 - „Kasa parkingowa”.

Należności w wysokości 937 257,34 zł to stan środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych jednostki, wynikają z ewidencji księgowej kont 132 - „Rachunek Bankowy Kredyt Bank”, 134 - „Lokaty” oraz konta 135 – „Rachunek bankowy ZFŚS”.

Należności w wysokości 42 271,86 zł to saldo Ma konta 138 - „Depozyty i kaucje”.

Natomiast należności wykazane w wierszu N 5.3 sprawozdania Rb-N za IV kwartał 2014 r. w wysokości 143 388,70 zł wynikają z ewidencji księgowej kont rozrachunkowych (saldo Ma kont 220, 221, 234) według stanu na koniec 2014 r.

/Dokumentacja kontrolna od str. 156 do str. 181/

5. Zamówienia publiczne.

Wykaz postępowań przeprowadzonych poniżej 30 tys. euro w 2014 r.

L p	Nazwa zadania	Tryb przetargu	Kwota za jaką rozstrzygnięto przetarg Netto Brutto	Rozdział	Termin podpisania umowy	Termin obowiązywania/zakończenia robót/ dostawy
1	2	3	5	6	7	8
1.	Wykonanie okresowych przeglądów technicznych budynku Filharmonii Świętokrzyskiej im. O. Kolbera w Kielcach, ul. Żeromskiego 12	Zlecenie	12.400,00 zł netto 15.252,00 zł brutto		16.05.2014	25.11.2014
2.	Spotkanie wielkanocne-pracownicze	zlecenie	1.317,07 zł netto 1.620,00 zł brutto		10.04.2014	16.04.2014

3.	Dostawa Waltorni Gebr. Alexander model 107MAL wraz z akcesoriami	Zapytanie	32.577,00 zł netto 40.069,71 zł brutto		06.11.2014	30.11.2014
4.	Usługa w zakresie konserwacji central wentylacyjnych i klimatyzacyjnych w budynku Międzynarodowego Centrum Kultur w Kielcach – siedzibie Filharmonii	Zapytanie	20.000,00 zł netto 24.600,00 zł brutto		03.02.2014	01.02.2014 do 31.12.2014
5.	M i R Prasek Sp. J. dostawa samochodu osobowo- dostawczego marki Peugeot Expert Tepee Active L1H1 do Filharmonii Świętokrzyskiej im. O .Kolbera w Kielcach, ul. Żeromskiego 12	Zapytanie	87.154,47 zł netto 107.200,00 zł brutto		13.08.2014	30.11.2014
6.	Jednostka medycyny pracy dr Ślęfarski-rozliczenie na podstawie rachunku	zlecenie			04.01.2014	04.01.2014 do 31.12.2014
7.	Serwisowanie sprzętu oraz systemu informatycznego – NETION- wynagrodzenie miesięczne	zlecenie	1.400,00 zł netto 1.722,00 zł brutto 16.800		02.01.2014	01.01.2014 do 31.12.2014
8.	Skrzynka- Comlex Computers	zlecenie	300,00 zł netto 369,00 zł brutto			22.01.2014
9.	Roczna kontrola instalacji tryskaczowej suchej	zlecenie	5.000,00 zł netto 6.150,00 zł brutto		10.03.2014	

10.	Przemysław Majewski Kancelaria prawna - wynagrodzenie miesięczne	zlecenie	1.500,00 zł netto 1.845,00 zł brutto 18.000		02.01.2014	01.01.2014 do 31.12.2014
11.	Legalis BECK		3.750,00 zł netto 4.612,50 zł brutto		27.11.2014	
12.	Podpis elektroniczny (Witkowska, Durlej)		238,00		20.11.2014	
13.	Monitorowanie z interwencją	zlecenie	50,00 zł netto/m-c 61,50 zł brutto 600,00 /738,00		01.01.2014	01.01.2014 do 31.12.2014
14.	Usługa konserwacji urządzeń instalacji sygnalizacji pożaru	zlecenie	50,00 zł netto/kwartał 61,50 zł brutto 200,00/246,00		01.01.2014	01.01.2014 do 31.12.2014
15.	Zakup dwóch zestawów komputerowych	Zlecenie	10.263,00 zł netto 12.623,49 zł brutto		06.11.2014	
16.	Usługa konserwacji parkietu w Sali kameralnej oraz w Sali Anbilda o wymiarach 455 m ² w budynku Filharmonii Świętokrzyskiej im. O. Kolbera w Kielcach, ul. Żeromskiego 12	zlecenie	2.730,00 zł netto 3.357,90 zł brutto		27.07.2014	




17.	Usługa renowacji parkietu w Sali koncertowej o wymiarach 334,07 m ² w budynku Filharmonii Świętokrzyskiej im. O. Kolbera w Kielcach, ul. Żeromskiego 12	zlecenie	17.204,60 zł netto 21.161,66 zł brutto		28.07.2014	
18.	Zamówienie na zakup koszul i muszek dla muzyków, oraz koszul dla pracowników administracyjnych	zlecenie	4.081,00 zł netto 5.019,00 zł brutto		14.11.2014	19.12.2014
19.	Zamówienie wydruku blankietów biletowych	zlecenie	2.205,00 zł netto 2.712,15 zł brutto		26.11.2014	
20.	Spotkanie bożonarodzeniowe pracownicze	zlecenie	2.400,00 zł netto 2.592,00 zł brutto		26.11.2014	10.12.2014
21.	Przegląd i wymiana akumulatorów a maszynie/automacie szorująco-zbierającym Fiorentini	zlecenie	2.041,48 zł netto 2.510,68 zł brutto		28.11.2014	
22.	Zakup ekranów akustycznych	zlecenie	4.256,91 zł netto 5.236,00 zł brutto		03.12.2014	30.12.2014
23.	Zakup podłogi baletowej	zlecenie	7.933,75		16.12.2014	24.12.2014
24.	Zakup bluzek wizytowych dla Pań-pracowników biurowych	zlecenie	1.609,80 zł netto 1.980,05 zł brutto		17.12.2014	22.12.2014
Ogółem			221.162,08 zł netto			

Wykaz przetargów przeprowadzonych powyżej 30 tys. euro 2014 r.

L p	Nazwa zadania	Tryb przetargu	Kwota za jaką rozstrzygnięto przetarg Netto Brutto	Rozdział	Termin podpisania umowy	Termin zakończenia robót/ dostawy
1	2	3	5	6	7	8
1.	Kompleksowa dostawa ciepła z sieci ciepłowniczej do budynku Międzynarodowego Centrum Kultur w Kielcach – siedziby Filharmonii Świętokrzyskiej im. O. Kolberga w Kielcach przy ul. Żeromskiego 12	Z wolnej ręki	42.324,66 zł netto 52.059,33 zł brutto		17.06.2014	01.07.2014 do 30.06.2016
2.	Kompleksowa dostawa energii elektrycznej w 2015 roku do siedziby Filharmonii Świętokrzyskiej im. O. Kolberga w Kielcach przy ul. Żeromskiego 12	nieograniczony	235.954,04 zł netto 290.223,47 zł brutto		22.12.2014	01.01.2015 do 31.12.2015
Ogółem			278.278,70 zł netto 342.282,81 zł brutto			

W jednostce do dnia 18 kwietnia 2014 roku obowiązywało Zarządzenie Nr 16b/13 Dyrektora Filharmonii Świętokrzyskiej im. O. Kolberga w Kielcach z dnia 12.09.2013 r. w sprawie zasad udzielania zamówień publicznych przez Filharmonię Świętokrzyską. Od dnia 18 kwietnia 2014 roku w jednostce obowiązuje Zarządzenie Nr 7/14 Dyrektora Filharmonii Świętokrzyskiej im. O. Kolberga w Kielcach z dnia 18.04.2014 r. w sprawie zasad udzielania zamówień publicznych przez Filharmonię Świętokrzyską.




Kontroli poddano procedurę przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Kompleksowa dostawa energii elektrycznej w 2015 roku do siedziby Filharmonii Świętokrzyskiej im. O. Kolberga przy ul. Żeromskiego 12”.

Postępowanie o udzielenie niniejszego zamówienia przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego.

W jednostce została powołana stała komisja przetargowa Zarządzeniem nr 22/2013 z dnia 14.11.2013 r.

Zadania komisji przetargowej oraz regulamin określa Zarządzenie Nr 16a/2013 Dyrektora Filharmonii z dnia 12.09.2013 roku.

Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona w dniu 03.12.2014 r. w wysokości 283.343,99 zł netto, co stanowi 67.065,25 euro.

W dniu 4 grudnia 2014 roku został sporządzony wniosek o przeprowadzenie postępowania na zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego, w którym wskazano szacunkową wartość przedmiotowego zamówienia (283.343,99 zł netto, co stanowi 67.065,25 euro). Wniosek ten zatwierdził Dyrektor Filharmonii Świętokrzyskiej.

Zamawiający w dniu 3.12.2014 roku opracował specyfikację istotnych warunków zamówienia.

SIWZ zawiera elementy określone w art. 36 ustawy Prawo zamówień publicznych.

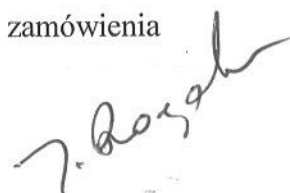
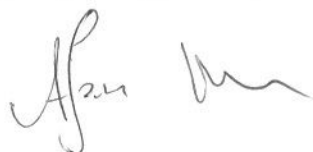
W świetle postanowień SIWZ, termin składania ofert upływa w dniu 15.12.2014 r. o godz. 12.00, natomiast otwarcie ofert nastąpi w dniu 15.12.2014 r. o godz. 12:15.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 5.12.2014 roku pod numerem 399572-2014. Poza tym ogłoszenie zostało zamieszczone na stronie internetowej oraz w siedzibie zamawiającego.

W dniu 15.12.2014 roku o godz. 12:15 dokonano otwarcia ofert.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 283.343,99 zł brutto.

Osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie niniejszego zamówienia



publicznego, złożyły pisemne oświadczenia na drukach ZP-1, stosownie do art. 17 ust. 2 ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

Do upływu terminu składania ofert, wpłynęła jedna oferta złożona przez wykonawcę: PGE Obrót S.A. Oddział z siedzibą w Skarżysku-Kamiennej z ceną brutto 290.223,47 zł, która została uznana za najkorzystniejszą ofertę.

Stosownie do art. 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamawiający zawiadomił wykonawcę, który złożył ofertę o wyborze najkorzystniejszej oferty. Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została zamieszczona na stronie internetowej oraz w siedzibie zamawiającego.

W dniu 22 grudnia 2014 roku zamawiający zawarł z wykonawcą PGE Obrót S.A. Oddział z siedzibą w Skarżysku-Kamiennej umowy kompleksowe sprzedaży energii elektrycznej i świadczenia usługi dystrybucji (zasilanie podstawowe, zasilanie rezerwowe) zgodnie z ceną ofertową.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 8.01.2015 r. pod nr 4116-2015.

Z postępowania sporządzono protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego – na DRUKU ZP – PN. Protokół zatwierdził w dniu 8.01.2015 roku Dyrektor Naczelny i Artystyczny Filharmonii Świętokrzyskiej.

Kontroli poddano procedurę zapytania ofertowego dotyczącą - „Dostawa Waltorni Gebr. Alexander model 107MAL wraz z akcesoriami”.

W kontrolowanej jednostce obowiązuje w/w Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro.

W § 4 niniejszego regulaminu określono procedury od 20.001 zł do równowartości kwoty 30.000 euro. I tak między innymi:

„ 2. Przy zamówieniach, których wartość zamówienia przekracza 20.000,00 złotych (brutto), przy czym wartość ta odnosi się do jednorazowego zamówienia (dostawy i usługi), wnioskujący:



a) składa do Dyrektora wnioski w sprawie udzielenia zamówienia publicznego o wartości szacunkowej poniżej równowartości kwoty 30.000 euro (powyżej 20.000,00 zł), którego wzór stanowi załącznik nr 1 do Regulaminu,

b) kieruje zapytanie ofertowe (w formie pisemnej lub faxem), co najmniej do 3 wykonawców z branży obejmującej przedmiot zamówienia."

W dniu 29 października 2014 roku dokonano oszacowania wartości zamówienia. Wartość zamówienia ustalono na kwotę 33.158,42 zł netto, czyli 7.848,33 euro.

W dniu 29 października 2014 roku został sporządzony wniosek o udzielenie zamówienia powyżej 20.001,00 zł do 30.000 euro, w którym wskazano szacunkową wartość przedmiotowego zamówienia (33.158,42 zł netto, czyli 7.848,33 euro).

Wniosek ten zatwierdził Zastępca Dyrektora ds. Administracyjnych i Finansowych Filharmonii Świętokrzyskiej.

W dniu 30 października 2014 roku zwrócono się pisemnie do pięciu potencjalnych dostawców z prośbą o złożenie oferty cenowej. W ww. zaproszeniu określono termin, do którego należy złożyć ofertę, tj. do dnia 5 listopada 2014 roku godz. 13.00.

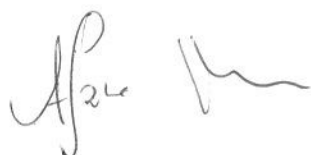
Do dnia upływu terminu składania ofert wpłynęły 3 oferty złożone przez następujących wykonawców:

1. Jarmuła, z ceną 41.500 zł,
2. ZM Concept, z ceną 40.069,71 zł,
3. PH Magnus z ceną 41.291,10 zł.

Za najkorzystniejszą ofertę uznano ofertę złożoną przez wykonawcę ZM Concept.

Na okoliczność wyboru najkorzystniejszej oferty sporządzono w dniu 5.11.2014 r. notatkę służbową.

W dniu 6 listopada 2014 roku została zawarta umowa Nr 29/F/2014 pomiędzy Filharmonią Świętokrzyską, a dostawcą – ZM Concept za wynagrodzeniem zgodnym z ceną ofertową. Okres obowiązywania umowy – dostawy wynosił do dnia 30 listopada 2014 roku.



Dnia 25 listopada 2014 roku dokonano dostawy – protokół odbioru i wystawiono Fakturę Vat Nr 379/MUZ/2014.

Kontroli poddano zamówienie na usługę w zakresie konserwacji central wentylacyjnych i klimatyzacyjnych w budynku Filharmonii Świętokrzyskiej im. O. Kolberga w Kielcach.

W dniu 12 grudnia 2013 roku dokonano oszacowania wartości usługi konserwacji central wentylacyjnych i klimatyzacyjnych w budynku Filharmonii Świętokrzyskiej im. Oskara Kolberga w Kielcach.

Wartość zamówienia ustalono na kwotę 21.000 zł netto, czyli 5.224,40 euro.

W związku z powyższym, postępowanie na udzielenie niniejszej usługi przeprowadzono w trybie art.4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity z 2010 roku Dz. U. Nr 113, poz. 759 ze zm.), gdyż wartość zamówienia nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro.

W kontrolowanej jednostce w obecnym okresie obowiązywał Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro wprowadzony Zarządzeniem Nr 16b/13 Dyrektora Filharmonii Świętokrzyskiej z dnia 12.09.2013 roku.

W § 4 niniejszego regulaminu określono procedury od 20.001 zł do równowartości kwoty 14.000 euro. I tak między innymi:

„ 2. Przy zamówieniach, których wartość zamówienia przekracza 20.000,00 złotych (brutto), przy czym wartość ta odnosi się do jednorazowego zamówienia (dostawy i usługi), wnioskujący:

a) składa do Dyrektora wnioski w sprawie udzielenia zamówienia publicznego o wartości szacunkowej poniżej równowartości kwoty 14.000 euro (powyżej 20.000,00 zł), którego wzór stanowi załącznik nr 1 do Regulaminu,

b) kieruje zapytanie ofertowe (w formie pisemnej lub faxem), co najmniej do 3 wykonawców z branży obejmującej przedmiot zamówienia.”



W dniu 12 grudnia 2013 roku został sporządzony wniosek o udzielenie zamówienia powyżej 20.001,00 zł do 14.000 euro, w którym wskazano szacunkową wartość przedmiotowego zamówienia 21.000 zł netto, czyli 5.224,40 euro.

Wniosek ten zatwierdził Zastępca Dyrektora ds. Administracyjnych i Finansowych Filharmonii Świętokrzyskiej.

W dniu 28 stycznia 2014 roku zwrócono się pisemnie do trzech potencjalnych wykonawców z prośbą o złożenie oferty cenowej.

Do dnia upływu terminu składania ofert wpłynęły trzy oferty złożone przez następujących wykonawców:

1. Automatica, z ceną 24.600,00 zł,
2. Kontrol-Serwis, z ceną 30.750 zł,
3. PHU „AQUAKLIM” z ceną 33.210 zł.

Za najkorzystniejszą ofertę uznano ofertę złożoną przez wykonawcę Automatica z ceną 24.600,00 zł. Kryterium wyboru oferty stanowiła najniższa cena.

Na okoliczność wyboru najkorzystniejszej oferty sporządzono w dniu 31 stycznia 2014 r. notatkę służbową.

W dniu 3 lutego 2014 roku została zawarta umowa Nr 7/F/2014 pomiędzy Filharmonią Świętokrzyską a wykonawcą – Automatica za wynagrodzeniem zgodnym z ceną ofertową, tj. 24.600,00 zł. Okres obowiązywania umowy wynosił od dnia 1 lutego 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku. W § 6 niniejszej umowy określono, że „ w jedenastu miesięcznych ratach po 2.236,36 zł brutto.”- w terminie do 30 dni od daty dostarczenia prawidłowo wystawionej faktury.

/Dokumentacja kontrolna od str. 308 do str.535/



Na tym protokół zakończono i po uprzednim odczytaniu podpisano. Protokół niniejszy zawiera 39 stron i 535 stron załączników stanowiących jego integralną część. Poinformowano Pana Dyrektora o przysługujących mu uprawnieniach do złożenia udokumentowanych wyjaśnień lub zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole w terminie 7 dni od daty jego podpisania. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono Dyrektorowi Jednostki.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją nr 45.

Kontrolujący:

GŁÓWNY SPECJALISTA

Agata Jaros

Koordinator
Zespołu ds. Kontrol
Zewnętrznej

Marcin Maliszewski

Kontrolowany:

DYREKTOR

dr Jacek Rogala

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Monika Czarnota

Kielce,18.12.15..... 2015 r.

Jeden egzemplarz protokołu otrzymałem

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Monika Czarnota