



Województwo
Śląskie



100-LECIE
POWSTAŃ ŚLĄSKICH

1919–1920–1921



Województwo Śląskie
Europejski Region Przedsiębiorczości 2021-2022

**MARSZAŁEK
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO**

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO

ul. Ligonía 46
40-037 Katowice

TELEFON +48 32 20 78 290

marszal@slaskie.pl
slaskie.pl
powstania.slaskie.pl

Katowice, 29 października 2021 r.
AU-KN.1711.21.2020
AU-KN.KW-00087/21

**Pan
Adam Wesołowski
Dyrektor
Filharmonii Śląskiej
im. Henryka Mikołaja Góreckiego
w Katowicach**

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 41 ust. 1 i ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (t. jedn. Dz. U. z 2020 r. poz. 1668 ze zm.), oraz § 10 ust. 1 Regulaminu kontroli instytucjonalnej wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych i wojewódzkich osób prawnych Województwa Śląskiego stanowiącego załącznik do uchwały nr 665/30/VI/2019 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 27 marca 2019 r. ze zm., została przeprowadzona kontrola w kierowanej przez Pana Jednostce przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego.

Działając na podstawie § 29 ust. 4 pkt 1 *Regulaminu kontroli jednostek organizacyjnych Województwa Śląskiego* stanowiącego załącznik do uchwały nr 1057/229/VI/2021 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 28 kwietnia 2021 r. przedstawiam ustalenia dokonane w trakcie kontroli, ocenę skontrolowanej działalności oraz zalecenia dotyczące usunięcia nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej.

I. Dane identyfikacyjne kontroli:

Jednostka kontrolowana:

Filharmonia Śląska im. Henryka Mikołaja Góreckiego, ul. Sokolska 2,
40-084 Katowice (zwana dalej Filharmonią).

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pan Adam Wesołowski – Dyrektor, powołany na stanowisko uchwałą Zarządu Województwa Śląskiego nr 2576/297/V/2018 z dnia 07.11.2018 r. na czas określony od dnia 8 listopada 2018 r. do dnia 31 sierpnia 2022 r.

Numer kontroli:

AU-KN.1711.21.2020

Zakres i okres objęty kontrolą:

Gospodarka finansowa za lata 2018-2020

Jednostka przeprowadzająca kontrolę:

Departament Audytu i Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Katowicach

Osoby przeprowadzające kontrolę:

- Beata Banaś – główny specjalista, na podstawie upoważnienia nr 347/AU/2020 z dnia 10.09.2020 r. w dniach 11, 14, 17-18, 21-23, 28-30 września i 1-9 października 2020 r.,
- Ewa Zwolińska – starszy specjalista, na podstawie upoważnienia nr 347/AU/2020 z dnia 10.09.2020 r. w dniach 11, 14, 17, 21-23, 25-30 września i 1, 5-6, 8-9 października 2020 r.

Data rozpoczęcia czynności kontrolnych: 11.09.2020 r.

Data zakończenia czynności kontrolnych: 09.10.2020 r.

Kontrolę wpisano do książki kontroli Jednostki w dniu 11.09.2020 r. pod nr 20.

(dowód: akta kontroli nr 1)

II. Ustalenia szczegółowe

1. Realizacja wybranych źródeł przychodów i kosztów

A. Opis stanu faktycznego:

1.1. Źródła przychodów Filharmonii.

Filharmonia uzyskuje przychody z prowadzonej działalności, w tym ze sprzedaży składników majątku ruchomego, z najmu i dzierżawy składników majątkowych. Przychodami Filharmonii są także uzyskiwane dotacje podmiotowe i celowe oraz środki otrzymane od osób fizycznych i prawnych.

Województwo Śląskie przekazuje Filharmonii środki finansowe w formie dotacji:

- podmiotowej – na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizowanych działań statutowych, w tym na utrzymanie i remonty obiektów,
- celowej – na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji oraz na realizację wskazanych zadań i programów.

1.1.1. Przychody w 2018 roku.

Przychody Filharmonii wykazane w rachunku zysków i strat za okres 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r. (sporządzonym w dniu 11.03.2019 r.), stanowiły kwotę 18.071.561,17 zł.

W rachunku zysków i strat za rok 2018 wykazano zysk netto w kwocie 84.030,17 zł.

Całkowita wartość przychodów Filharmonii, wykazana w rachunku zysków i strat, pomniejszona o wartość wykazaną w bilansie w pozycji „Zmiana stanu produktów” była zgodna z kwotą osiągniętych przychodów, wynikającą z ewidencji księgowej kont 701, 703, 704, 707, 708, 752, 755, 760, 762, 763 (zestawienie obrotów i sald za okres 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r. - wydruk z dnia 22.09.2020 r.).

1.1.2. Przychody w 2019 roku.

Przychody Filharmonii wykazane w rachunku zysków i strat za okres 01.01.2019 r. – 31.12.2019 r. (sporządzonym w dniu 05.03.2020 r.), stanowiły kwotę 21.025.025,94 zł.

W rachunku zysków i strat za rok 2019 wykazano zysk netto w kwocie 437.155,04 zł.

Całkowita wartość przychodów Filharmonii, wykazana w rachunku zysków i strat, pomniejszona o wartość wykazaną w bilansie w pozycji „Zmiana stanu produktów” była zgodna z kwotą osiągniętych przychodów, wynikającą z ewidencji księgowej kont 701, 703, 704, 707, 708, 750, 752, 755, 760, 761, 762, 763 (zestawienie obrotów i sald za okres 01.01.2019 r. – 31.12.2019 r. - wydruk z dnia 22.09.2020 r.).

1.1.3. Struktura przychodów Filharmonii w latach 2018 – 2019.

Przeanalizowano dane wykazane w sprawozdaniach z wykonania planu finansowego w 2018 r. oraz w 2019 r., a także w przekazanych w toku kontroli zestawieniach sporządzonych przez Głównego księgowego wraz z wydrukami z ewidencji księgowej, potwierdzającymi wartości wskazane w zestawieniach.

Głównym źródłem przychodów Filharmonii była dotacja podmiotowa z Województwa Śląskiego.

Na przełomie lat 2018-2019 zmianie uległa struktura przychodów ogółem. Udział dotacji w przychodach uległ zmniejszeniu o 8,25 punktów procentowych (zmiana w strukturze przychodów z 74,80% do 66,55% przychodów ogółem). Znacznemu zwiększeniu uległy natomiast przychody pozyskiwane od innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych (wzrost o 527,94%) oraz przychody pozyskiwane od sponsorów i darczyńców (wzrost o 96,93%).

W 2019 r. Filharmonia zwiększyła swoje przychody o 15,83% w porównaniu do roku 2018 jednocześnie odnotowując wzrost sprzedaży usług własnych o 79,54%.

W tym okresie zmianie uległa struktura przychodów ze sprzedaży usług własnych: znacznie zwiększyły się przychody ze sprzedaży produktów (o 71,24%), a sprzedaż usług zwiększyła się dwukrotnie (o 200,72%).

1.1.4. Kontrola wybranej grupy przychodów.

Przychody z tytułu najmu powierzchni.

Szczegółowej analizie poddano realizację umowy nr 12/BPM/N/2018 z dnia 06.09.2018 r. dotyczącej najmu pomieszczenia Filharmonii.

Ww. umowę zawarto pomiędzy Filharmonią, reprezentowaną przez p.o. Dyrektora (dalej wynajmujący), a kontrahentem oznaczonym w systemie księgowym numerem 2586 (dalej najemca).

Umowę zarejestrowano w ewidencji umów Filharmonii pod pozycją 113/U/2018.

Przedmiotem umowy było wynajęcie Sali koncertowej im. Karola Stryji Filharmonii wraz z obsługą, w celu organizacji 4 koncertów pn. „Queen Symfonicznie w dniach 20 i 21 października 2018 r., w godzinach 11.00 – 22.00”.

Zgodnie z zapisami umowy obowiązkiem wynajmującego było zapewnienie pomieszczeń oraz opłacenie obsługi widowiska, zapewnienie całościowego nadzoru, w tym obsługi technicznej nad prawidłowym przebiegiem widowiska, udostępnienie pomieszczeń koniecznych do realizacji widowiska. Odpłatność obejmowała wynagrodzenie pracowników zatrudnionych w celu obsługi technicznej, bileterskiej, utrzymania porządku, szatni i zabezpieczenia ppoż.

Obowiązki najemcy wskazane w umowie to: przestrzeganie obowiązujących przepisów prawa, w tym sanitarnych, przeciwpożarowych, zawarcie we własnym zakresie przewidzianej przepisami prawa autorskiego umowy z ZAIKS oraz w razie konieczności uzyskania właściwych zgód i pozwoleń związanych z organizacją imprezy. Najemca zobowiązany był do poniesienia kosztów dodatkowych wymogów technicznych dotyczących oświetlenia i nagłośnienia oraz ich obsługi.

Należność za wynajęcie pomieszczeń objętych umową wyniosła 23.000,00 zł netto (28.290,00 zł brutto).

Za każdą rozpoczętą godzinę po godzinie 22:00 najemca miał zapłacić dodatkowo kwotę 2.000,00 zł netto powiększoną o 23% VAT.

Ustalono zapłatę należności w II ratach:

- I rata – płatna na 14 dni przed realizacją koncertu, stanowiąca 50% wartości umowy, zaokrąglona w górę do pełnych PLN, tj. 11.500 zł netto, powiększone o 23% VAT, co stanowiło 14.145 zł brutto,

- II rata – płatna przelewem w terminie do 7 dni po realizacji koncertu, stanowiąca 50% wartości umowy, tj. 11.500 zł, powiększone o 23% VAT, co stanowiło 14.145 zł brutto.

Brak terminowej wpłaty I raty wynikającej z umowy skutkowałoby odstąpieniem od umowy przez wynajmującego z winy najemcy, bez składania odrębnego oświadczenia woli w tym zakresie. Najemcy nie przysługiwało z tego tytułu odszkodowanie.

W umowie przewidziano kary umowne za odstąpienie od umowy, której wysokość uzależniona była od ceny wynajęcia i terminu odstąpienia od umowy. Zawarto również zapisy dotyczące odpowiedzialności najemcy, związane z realizacją umowy, a także wyłączenia w zakresie ponoszonej odpowiedzialności wynajmującego.

Najemca nie miał prawa oddania w podnajem albo do nieodpłatnego używania przedmiotu najmu lub jego części osobom trzecim bez zgody wynajmującego wyrażonej na piśmie.

W związku z realizacją umowy Filharmonia wystawiła najemcy dwie faktury o nr:

- F-28-2018/BM z dnia 02.10.2018 r., na kwotę 14.145,00 zł brutto – I rata, zapłacono w dniu 03.10.2018 r., tj. zgodnie z terminem wskazanym w umowie (WB nr 0160/2018),
- F-34-2018/BM z dnia 22.10.2018 r., na kwotę 14.145,00 zł brutto – II rata, zapłacono w dniu 22.10.2018 r., tj. zgodnie z terminem wskazanym w umowie (WB nr 0171/2018).

1.2 Źródła kosztów Filharmonii.

1.2.1 Koszty w 2018 r.

Całkowita wartość kosztów Filharmonii wykazanych w rachunku zysków i strat za okres 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r. (sporządzonym w dniu 11.03.2019 r.), wynosiła 17.987.531,00 zł.

Wykazana w rachunku zysków i strat całkowita kwota kosztów była zgodna z ewidencją księgową kont 400, 401, 411, 419, 426, 429, 431, 440, 449, 450, 459, 461, 463, 469, 768 (zestawienie obrotów i sald za okres 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r. - wydruk z dnia 22.09.2020 r.).

1.2.2 Koszty w 2019 r.

Całkowita wartość kosztów Filharmonii wykazanych w rachunku zysków i strat za okres 01.01.2019 r. – 31.12.2019 r. (sporządzonym w dniu 05.03.2020 r.), wynosiła 20.587.870,90 zł.

Wykazana w rachunku zysków i strat całkowita kwota kosztów była zgodna z ewidencją księgową kont 400, 401, 411, 419, 426, 429, 431, 440, 449, 450, 459, 461, 463, 469, 756, 759, 768 (zestawienie obrotów i sald za okres 01.01.2019 r. – 31.12.2019 r. - wydruk z dnia 22.09.2020 r.).

1.2.3. Struktura kosztów Filharmonii w latach 2018 – 2019.

Analizie poddano koszty Filharmonii w latach 2018-2019 wykazane w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego za 2018 i 2019 rok. Stwierdzono, że w 2019 roku koszty Filharmonii wzrosły o 14,46% w porównaniu do roku 2018 (wzrost kosztów działalności podstawowej wyniósł 14,35%).

W odniesieniu do ogólnego wzrostu przychodów na poziomie 15,83% można stwierdzić, że taki wzrost kosztów był uzasadniony.

Z analizy struktury kosztów wynika, że główną grupę kosztów stanowią wynagrodzenia wraz z pochodnymi (ponad 70% kosztów ogółem w każdym roku). Największy wzrost w porównaniu do roku poprzedniego dotyczył kosztów finansowych – wzrost o 65,77%. Wynikał on ze wzrostu ujemnych różnic kursowych z kwoty 10.718,00 zł w 2018 r. do kwoty 15.664,04 zł w 2019 r.

Jednocześnie należy wskazać, że wpływ na wzrost tych kosztów miał 60% wzrost przychodów z koncertów zagranicznych.

1.2.4 Kontrola wybranej grupy kosztów.

1.2.4.1 Koszty z tytułu wynagrodzeń bezosobowych.

Na podstawie zestawienia obrotów i sald - konto 431-03 „Wynagrodzenia bezosobowe” (obroty WN) ustalono, że koszty z tytułu wynagrodzeń bezosobowych kształtowały się następująco: łącznie w latach 2018, 2019 i w I połowie 2020 r. - 410.702,50 zł, z tego:

- w 2018 roku - 81.851,50 zł,
- w 2019 roku - 261.331,00 zł,
- w I połowie 2020 roku - 67.520,00 zł.

Koszty wynagrodzeń, z tytułu umów zleceń, wybranych 5 pracowników (kadra kierownicza) stanowiły łącznie 96.112,00 zł, tj. 23,40 % ogółu kosztów z tytułu wynagrodzeń bezosobowych, w tym:

- w 2018 roku – 21.926,00 zł, z tego:
 - Pracownik 3 – 120,00 zł,
 - Pracownik 4 – 1.446,00 zł,
 - Pracownik 5 – 20.360,00 zł;
- w 2019 roku – 63.088,00 zł, z tego:
 - Pracownik 1 – 7.474,00 zł,
 - Pracownik 2 – 9.920,00 zł,
 - Pracownik 3 – 10.306,00 zł,
 - Pracownik 4 – 8.508,00 zł,
 - Pracownik 5 – 26.880,00 zł;
- w I połowie 2020 roku – 11.098,00 zł, z tego:
 - Pracownik 1 – 2.044,00 zł,

- Pracownik 2 – 2.630,00 zł,
- Pracownik 3 – 1.232,00 zł,
- Pracownik 4 – 962,00 zł,
- Pracownik 5 – 4.230,00 zł.

Analizie poddano umowy zlecenia, zawarte z wybranymi pracownikami w 2019 roku, dotyczące obsługi i organizacji koncertów, tj.:

- „Koncerty w ciemności – Tam sięgaj gdzie wzrok nie sięga” - organizacja i obsługa cyklu koncertów odbywających się w ramach projektu finansowanego przez Santander Bank. Projekt zakładał organizację zamkniętych koncertów w siedmiu miastach Polski, dla klientów biznesowych banku (Filharmonia wynegocjowała z bankiem, że próby mogły mieć charakter otwarty – były dostępne dla melomanów). W grupie pracowników realizujących projekt znalazły się wszystkie osoby z wybranej próby. Każda z umów określała inny zakres zadań, różny termin ich wykonywania, różne stawki wynagrodzenia;
- „Stan Moniuszko: smyczkowo - jazzowo” – koncert realizowany w ramach projektu „Moniuszko 2019- Promesa”, („Gdybym miał Twój dar podbijania serc...” – Majówka z Moniuszką), przy dofinansowaniu ze środków MKiDN. Umowa na obsługę techniczną dotyczyła jednego pracownika z wybranej grupy;
- koncerty w ramach programu „Muzyka” (VII Międzynarodowe Dni H.M Góreckiego „Regeneracje”). Projekt był realizowany przy dofinansowaniu ze środków MKiDN. Umowa na obsługę sceniczną zadań gry scenariuszowej w ramach 2 koncertów dotyczyła jednego z wybranej grupy pracowników;
- koncerty własne - umowa dotyczyła zaprojektowania oprawy wizualnej oraz oświetlenia estradowego, w tym montażu urządzeń świetlnych i aranżacji oświetlenia. W ramach umowy rozliczono obsługę 4 koncertów. Umowa dotyczyła jednego z wybranej grupy pracowników;
- obsługa koncertów w ramach pogotowia ewakuacyjnego – pełnienie dyżurów podczas koncertów odbywających się w budynku Filharmonii. Umowy zawarte w 2019 r. dotyczyły wszystkich pięciu pracowników. W 2019 roku dyżury pełniły 4 osoby w wybranej 5-osobowej grupie.

Wszystkie wskazane umowy zostały zrealizowane i rozliczone. Wystawione do nich rachunki zawierały wymagane załączniki, zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz pod względem celowości, gospodarności, legalności, formalnym, rachunkowym oraz zatwierdzane do wypłaty. Wynagrodzenie wynikające z zawartych umów zostało wypłacone w ustalonym terminie.

1.2.4.2. Koszty działalności bieżącej na podstawie pobranych zaliczek.

W Filharmonii obowiązuje *Instrukcja dotycząca udzielania i rozliczania w Filharmonii Śląskiej im. Henryka Góreckiego zaliczek gotówkowych na zakup towarów i usług wg stanu na 31.12.2017 roku* (dalej *Instrukcja*). Zgodnie z § 1 ust. 2 *Instrukcji*, zaliczki jednorazowe mogą być wypłacone na dokonywanie zakupów doraźnych, materiałów, a także usług do wysokości przewidzianych kosztów. We wniosku na zaliczkę zgodnie z § 1 ust. 3 *Instrukcji* należy wpisać merytoryczne uzasadnienie zapotrzebowania gotówki z dokładnie określonym rodzajem zakupu lub celem, któremu zaliczka ma służyć.

Zaliczki jednorazowe powinny być rozliczone nie później niż w ciągu 14 dni po dokonaniu transakcji, na którą pobrano zaliczkę – zgodnie z § 1 ust. 8 *Instrukcji*.

Uwierzytelniona kserokopia *Instrukcji* stanowi akta kontroli nr 2a.

Kontroli poddano wybrane zaliczki udzielone w okresie 10.2019 r. – 03.2020 r., tj.:

- 1) zaliczka udzielona pracownikowi oznaczonemu w systemie księgowym numerem 239, na podstawie wniosku z dnia 02.10.2019 r. na kwotę 500,00 zł z przeznaczeniem na bieżące potrzeby, wypłacona w dniu 02.10.2019 r.,
- rozliczenie zaliczki przedłożono w dniu 09.10.2019 r. na kwotę 618,77 zł, środki w kwocie 118,77 zł wypłacono w dniu 09.10.2019 r.;
- 2) zaliczka udzielona pracownikowi oznaczonemu w systemie księgowym numerem 243, na podstawie wniosku z dnia 25.10.2019 r. na kwotę 7.000,00 zł z przeznaczeniem na opłatę serwisową w centrum wizowym, wypłacona w dniu 30.10.2019 r.,
- rozliczenie zaliczki przedłożono w dniu 31.10.2019 r. na kwotę 5.988,96 zł, środki w kwocie 1.011,04 zł zwrócono w dniu 31.10.2019 r.;
- 3) zaliczka udzielona pracownikowi oznaczonemu w systemie księgowym numerem 239, na podstawie wniosku z dnia 08.11.2019 r. na łączną kwotę 1.200,00 zł z przeznaczeniem na karnet ATA (Rosja) - 600,00 zł oraz na instrumenty muzyczne - 600,00 zł, wypłacona w dniu 12.11.2019 r.,

- rozliczenie zaliczki przedłożono 29.11.2019 r. na kwotę 617,97 zł, środki w kwocie 582,03 zł zwrócono w dniu 29.11.2019 r.

Jak wynika z rozliczenia pobranej zaliczki oraz załączonych do niego faktur, kwotę zaliczki wydatkowano na: artykuły spożywcze, dekoracyjne i ochronne.

Pracownik oznaczony nr 239 złożył pisemne wyjaśnienia w dniu 06.10.2020 r. w sprawie rozliczenia zaliczki. W wyjaśnieniach napisano:

„(...) Kwota, która była przeznaczona na wyrobienie Karnetu ATA, została zwrócona. Reszta pieniędzy została wydatkowana na instrumenty, dekoracje oraz reprezentacje. Zakup niezbędny na potrzeby organizacyjne Inauguracji Festiwalu Góreckiego, który odbywał się dnia 15.11.2019 r. Zbyt krótki czas, aby rozliczyć zaliczkę oraz pobrać nową na wydatki”.

Do kwestii wydatkowania zaliczki odniósł się także Główny księgowy. W złożonych wyjaśnieniach z dnia 07.10.2020 r. poinformowano, iż „(...) Niewydatkowanie wniosku o zaliczkę zgodnie z przeznaczeniem spowodowane było brakiem możliwości zapłaty gotówką (np. Karnet ATA). Kwotę tą zwrócono do kasy. Środki pozostałe z zaliczki na instrumenty wykorzystano na zakup materiałów do dekoracji i reprezentacji, gdyż nie było możliwości rozliczenia zaliczki i pobrania nowego wniosku o zaliczkę (...);”

- 4) zaliczka udzielona pracownikowi oznaczonemu w systemie księgowym numerem 239, na podstawie wniosku z dnia 09.12.2019 r., na kwotę 1.000,00 zł z przeznaczeniem na bieżące potrzeby, wypłacono w dniu 10.12.2019 r.,
- rozliczenie zaliczki przedłożono w dniu 30.12.2019 r. na kwotę 635,72 zł, środki w kwocie 364,28 zł zwrócono w dniu 31.12.2019 r.;
- 5) zaliczka udzielona pracownikowi oznaczonemu w systemie księgowym numerem 103, na podstawie wniosku z dnia 03.01.2020 r. na kwotę 1.500 zł z przeznaczeniem na akcesoria montażowe, przewód DMX, gniazda i wtyki XLR, taśmy, wypłacono w dniu 07.01.2020 r.,
- rozliczenie zaliczki złożone w dniu 31.01.2020 r., na kwotę na kwotę 1.670,89 zł, środki w kwocie 170,89 zł wypłacono w dniu 31.01.2020 r.;
- 6) zaliczka udzielona pracownikowi oznaczonemu w systemie księgowym numerem 239, na podstawie wniosku o zaliczkę z dnia 14.01.2019 r. na kwotę 1.000,00 zł z przeznaczeniem na bieżące potrzeby, wypłacono w dniu 17.01.2020 r.,
- rozliczenie zaliczki przedłożono w dniu 31.01.2020 r. na kwotę 668,13 zł, środki w kwocie 331,87 zł zwrócono w dniu 31.01.2020 r.

Kontroli poddano również dokumentację rozliczania wydatków gotówkowych w wyniku czego stwierdzono rozliczanie wydatków bez wcześniejszego pobrania zaliczki w następujących przypadkach:

- 1) rozliczenie przedłożone przez pracownika oznaczonego w systemie księgowym numerem 72 z dnia 29.11.2019 r., na kwotę 258,00 zł, środki w kwocie 258,00 zł wypłacono w dniu 29.11.2019 r.
Pracownik oznaczony nr 72 złożył w trakcie kontroli pisemne wyjaśnienia do rozliczenia dotyczące wydatkowania środków bez wcześniej pobranej zaliczki. W wyjaśnieniach napisano: *„Faktura nr 00236/2019 z dnia 20.11.2019 r. została zapłacona gotówką w kwocie 258 zł z moich własnych środków, ponieważ kurier dostarczył paczkę z balonami dzień wcześniej niż planowany termin dostarczenia. Formą płatności było pobranie. Nie było możliwości wcześniejszego przygotowania wniosku o zaliczkę”;*
- 2) rozliczenie przedłożone przez pracownika oznaczonego w systemie księgowym numerem 244 w dniu 09.12.2019 r., na kwotę 24,98 zł, środki wypłacono w grudniu (data nieczytelna);
- 3) rozliczenie złożone przez pracownika oznaczonego w systemie księgowym numerem 239 z dnia 25.01.2020 r., na kwotę 226,80 zł, za abonament RTV, środki wypłacono w dniu 31.01.2020 r.;
- 4) rozliczenie złożone przez pracownika oznaczonego w systemie księgowym numerem 101 z dnia 28.02.2020 r., na kwotę 1.034,10 zł.

W toku kontroli złożono do rozliczenia zaliczki pisemne wyjaśnienia, stanowiące załącznik do opisanej dokumentacji. W wyjaśnieniach napisano: *„Dnia 20.02.2020 r. zostały zakupione struny do służbowej wiolonczeli. Zakup ten był niezbędny na tournée pracowników artystycznych do Japonii, które miało się odbyć dnia 17 marca do 7 kwietnia 2020 r. Struny zostały zakupione ze względu na ich wcześniejszy brak w instrumencie. Forma w jakiej została ona opłacona oraz rozliczona wynika z niewiedzy pracownika i jego niedoinformowania”.*

Do kwestii wydatkowania środków bez zaliczki odniósł się także Główny księgowy: *„Pracownik artystyczny (muzyk Śląskiej Orkiestry kameralnej) wydatkował własne środki na zakup strun do instrumentu wiolonczeli, z powodu niepobrania wcześniej wniosku o zaliczkę. Wynikało to z niewiedzy pracownika i z potrzeby szybkiego zakupu strun do instrumentu niezbędnych*

podczas prób na tournée do Japonii. Muzyk został doangażowany w zastępstwie do Orkiestry Symfonicznej i uznał, że dokona sam najlepszego wyboru przy zakupie akcesoriów do instrumentu”.

Rozliczenia zaliczek były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone przez Głównego księgowego i Dyrektora.

W wyjaśnieniach z dnia 07.10.2020 r. podpisanych przez Głównego księgowego odniesiono się do kwestii rozliczania wydatków, bez wcześniejszego pobrania zaliczki oraz braku numeracji na drukach wniosków i rozliczeń zaliczek:

„Wyjaśniamy, że pracownicy administracyjno-techniczni Filharmonii Śląskiej wydatkują własne pieniądze bez wcześniejszego złożenia wniosku o zaliczkę w sytuacjach wyjątkowych. Kiedy przed koncertami kasa filharmonii jest nieczynna lub w przypadku braku możliwości pobrania nowej zaliczki. (...). Ze względu na małą ilość składanych wniosków o zaliczkę w danym miesiącu nie prowadzimy ewidencji i dlatego nie numerujemy wniosków o zaliczkę oraz rozliczeń wniosków”.

Uwierzytelnione kserokopie opisanych zaliczek i ich rozliczeń oraz złożone wyjaśnienia stanowią akta kontroli nr 2a.

(dowód: akta kontroli nr 2a, 2b)

B. Ustalone nieprawidłowości i uchybienia (przyczyny, zakres, skutki):

Na podstawie sprawdzonych dokumentów, związanych z udzielaniem i rozliczaniem zaliczek stwierdzono:

- a) nieprawidłowości przy sporządzaniu dokumentów związanych z udzielaniem i rozliczaniem zaliczek:
 - druki zaliczek oraz druki rozliczenia zaliczek nie posiadały numerów dokumentu identyfikujących pobraną zaliczkę i fakt jej rozliczenia. Zgodnie art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (obecnie t. jedn. Dz.U. z 2021 r. poz. 217) – dowód księgowy powinien zawierać co najmniej określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego,
 - na drukach rozliczenia zaliczki dokonywano poprawek niezgodnie z art. 22 ust. 3 ustawy o rachunkowości, poprawki dokonywane były w sposób uniemożliwiający odczytanie błędnej i skorygowanej treści,
- b) uchybienia związane z udzielaniem i rozliczaniem zaliczek, tj.:
 - występowanie przypadków składania rozliczenia zaliczki, bez wcześniejszego pobrania zaliczki, co nie zostało przewidziane w Instrukcji udzielania zaliczek,
 - druki rozliczenia zaliczki nie były wypełniane kompletnie i prawidłowo, często data wpisywana na druku była datą złożenia rozliczenia, a nie datą pobrania zaliczki (jak to jest wskazane na stosowanym w Filharmonii druku),
 - we wnioskach o zaliczkę występowały zbyt ogólne opisy celu zaliczki (wpisywano „na bieżące potrzeby”), podczas gdy zgodnie z § 1 ust. 3 *Instrukcji* wymagane jest dokładne określenie rodzaju zakupu lub celu, któremu zaliczka ma służyć.

Przyczyną powyższych nieprawidłowości i uchybień były:

- a) nienależyta staranność przy sporządzaniu dokumentów poprzez niedochowanie wymogów art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości, a także brak precyzyjnie ustalonej procedury rozliczania zaliczek w obowiązującej *Instrukcji dotyczącej udzielania i rozliczania w Filharmonii Śląskiej im. Henryka Góreckiego zaliczek gotówkowych na zakup towarów i usług wg stanu na 31.12.2017 roku* oraz brak uwzględnienia w *Instrukcji* rozliczania wydatków bez udzielonej wcześniej zaliczki mimo, iż jest to praktykowane w jednostce,
- b) nienależyta staranność przy dokonywaniu poprawek na dokumentach księgowych, poprzez niedochowanie zapisów art. 22 ust. 3 ustawy o rachunkowości,
- c) niestosowanie zapisów obowiązującej *Instrukcji* dotyczącej udzielania i rozliczania zaliczek gotówkowych w zakresie wypełniania stosowanych druków zaliczek i rozliczenia zaliczek.

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowości i uchybienia:

Pan Adam Wesołowski – Dyrektor Filharmonii, na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (obecnie t. jedn. Dz.U. z 2021 r. poz. 305), zgodnie z którym kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki.

Pani Justyna Rusecka – Główny księgowy, odpowiedzialna (zgodnie z regulaminem organizacyjnym jednostki) za kierowanie całokształtem spraw z zakresu rachunkowości i rozliczeń finansowych.

C. Ocena częściowa: pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień.

2. Rozrachunki wg stanu na dzień 31.12.2018 r., 31.12.2019 r.

A. Opis stanu faktycznego:

2.1. Rozrachunki według stanu na dzień 31.12.2018 r.

Wykazane w bilansie, sporządzonym w dniu 11.03.2019 r. według stanu na dzień 31.12.2018 r., należności Filharmonii stanowiły kwotę 173.212,97 zł i dotyczyły należności krótkoterminowych od pozostałych jednostek, w tym:

- z tytułu dostaw i usług – 37.251,69 zł (ewidencja kont: 201 „Rozrachunki z odbiorcami krajowymi z tytułu dostaw, robót, usług” – 30.183,10 zł; 249 „Pozostałe rozrachunki zewnętrzne (kraj. i zag.)” – 7.068,59 zł);
- z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń – 96.333,78 zł (ewidencja kont: 219 „Rozrachunki publiczno-prawne z tytułu VAT zarach.” – 11.339,78 zł; 223 „Rozrachunki z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku VAT” – 84.994,00 zł);
- inne należności – 39.627,50 zł (ewidencja konta 235 „Rozrachunki z tytułu pożyczek mieszkaniowych udzielanych z ZFŚS”).

Zobowiązania Filharmonii według stanu na dzień 31.12.2018 r. stanowiły kwotę 357.199,66 zł i dotyczyły zobowiązań krótkoterminowych, w tym:

- zobowiązania z tytułu dostaw – 159.885,50 zł (ewidencja kont: 202 „Rozrachunki z dostawcami kraj. z tyt. dostaw, robót i usług” - 132.940,87 zł; 249 „Pozostałe rozrachunki zewnętrzne (kraj. i zag.)” – 26.944,63 zł);
- zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń – 151.972,92 zł (ewidencja kont: 223 „Rozrachunki z Urzędem Skarbowym z tyt. podatku VAT” - 146.119,92 zł; 227 „Inne rozrachunki publiczno-prawne wpłaty na PFRON” – 5.853,00 zł);
- fundusze specjalne – 45.341,24 zł (ewidencja konta 851-1 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”).

Sprawozdanie finansowe za rok 2018 podlegało badaniu przez biegłego rewidenta działającego w imieniu Rewido Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. z siedzibą w Katowicach wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 2302.

Roczne sprawozdanie finansowe za 2018 rok zostało zatwierdzone przez Zarząd Województwa Śląskiego uchwałą nr 1374/51/VII/2019 z dn. 26.06.2019 r. Osiągnięty przez Filharmonię zysk bilansowy w wysokości 84.030,17 zł przeznaczono na zwiększenie funduszu rezerwowego.

2.2. Rozrachunki według stanu na dzień 31.12.2019 r.

Wykazane w bilansie, sporządzonym w dniu 05.03.2020 r. według stanu na dzień 31.12.2019 r., należności Filharmonii stanowiły kwotę 182.064,93 zł i dotyczyły należności krótkoterminowych od pozostałych jednostek:

- z tytułu dostaw i usług – 33.580,58 zł (saldo kont: 201 „Rozrachunki z odbiorcami krajowymi z tytułu dostaw, robót, usług” – 25.891,28 zł; 249 „Pozostałe rozrachunki zewnętrzne (kraj. i zag.)” – 8.389,82 zł; 280 „Różnice z tytułu aktualizacji wartości należności” – 700,52 zł);
- z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych – 118.429,35 zł (saldo kont: 219 „Rozrachunki publiczno-prawne z tytułu VAT zarach.” – 12.064,35 zł; 223 „Rozrachunki z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku VAT” – 106.365,00 zł);
- inne należności – 30.055,00 zł (saldo konta 235 „Rozrachunki z tytułu pożyczek mieszkaniowych udzielanych z ZFŚS”).

Zobowiązania Filharmonii według stanu na dzień 31.12.2019 r. stanowiły kwotę 429.208,15 zł i dotyczyły zobowiązań krótkoterminowych, w tym:

- z tytułu dostaw i usług – 161.365,21 zł (ewidencja kont: 202 „Rozrachunki z dostawcami kraj. z tyt. dostaw, robót i usług” – 120.421,36 zł; 249 „Pozostałe rozrachunki zewnętrzne (kraj. i zag.)” – 40.943,85 zł);
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych – 200.733,96 zł (saldo kont: 219 „Rozrachunki publiczno-prawne z tytułu VAT zarach.” – 966,00 zł; 220 „Rozrachunki publiczno-prawne z budżetem” – 1.282,00 zł; 223 „Rozrachunki z Urzędem Skarbowym z tyt. podatku VAT” – 190.550,61 zł; 225 „Rozrachunki

- z ZUS z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych" – 1.217,35 zł; 227 „Inne rozrachunki publiczno-prawne wpłaty na PFRON” – 6.718,00 zł);
- z tytułu wynagrodzeń – 3.167,81 zł (saldo konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”);
- inne zobowiązania – 24.840,85 zł (saldo konta 242 „Rozrachunki wewnątrzzakładowe dotacje otrzymane”);
- fundusze specjalne – 39.100,32 zł (saldo konta 851-1 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”).

Sprawozdanie finansowe za rok 2019 podlegało badaniu przez biegłego rewidenta działającego w imieniu Rewido Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. z siedzibą w Katowicach wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 2302.

Roczne sprawozdanie finansowe za 2019 rok zostało zatwierdzone przez Zarząd Województwa Śląskiego uchwałą nr 1915/161/VI/2020 z dn. 26.08.2020 r. Osiągnięty przez Filharmonię zysk netto w wysokości 437.155,04 zł przeznaczono na zwiększenie funduszu rezerwowego.

(dowód: akta kontroli nr 3)

B. Ustalone nieprawidłowości/uchybień (przyczyny, zakres, skutki): nie stwierdzono.

C. Ocena częściowa: pozytywna.

3. Prawidłowość rozliczania dotacji celowych udzielonych z budżetu Województwa Śląskiego

A. Opis stanu faktycznego:

W toku kontroli sprawdzono dokumentację dotyczącą wykorzystania dotacji ze środków budżetu Województwa Śląskiego na realizację dwóch zadań:

3.1. „Postaw na Muzykę!” – zakup instrumentów oraz rozwój zasobów rzeczowych Filharmonii Śląskiej im. Henryka Mikołaja Góreckiego - wkład własny”.

Na mocy umowy nr 2550/KL/2018 z dnia 04.07.2018 r. Województwo zobowiązało się do udzielenia Filharmonii dotacji w kwocie 93.020,00 zł na realizację ww. zadania.

Środki dotacji wpłynęły na rachunek bankowy Filharmonii w dniu 24.12.2018 r. (na podstawie wniosku z dnia 11.12.2018 r.). W toku kontroli przedłożono 6 faktur dokumentujących zakupy wraz wyciągami bankowymi. Faktury zostały opisane zgodnie z wymogami zawartymi w załączniku nr 2 do umowy. Faktury spełniały wymogi prawidłowych dowodów księgowych, zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, posiadały dekretację ujęcia na kontach księgowych, posiadały adnotację o zastosowaniu przepisów dot. zamówień publicznych. Kwoty wydatków były zatwierdzane do wypłaty przez Dyrektora. Zobowiązania uregulowano w wymaganych terminach. Faktury zostały wystawione po protokolarnym odbiorze instrumentów. Filharmonia dokonała rozliczenia kwoty podatku VAT zapłaconego ze środków budżetu Województwa Śląskiego. Podatek VAT w kwocie 10.957,96 zł został przekazany na rachunek bankowy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w dn. 27.12.2018 r.

Całkowity koszt zakupu instrumentów wynikający z przedstawionych faktur wynosił 503.616,11 zł i został sfinansowany:

- ze środków MKiDN w kwocie 349.876,55 zł,
- ze środków dotacji z budżetu Województwa Śląskiego w kwocie 93.020,00 zł,
- ze środków własnych Filharmonii w kwocie 60.719,56 zł.

3.2. „Muzyką ożywione!” – zakup instrumentów i zasobu rzeczowego dla Filharmonii Śląskiej – wkład własny”.

Na mocy umowy nr 3946/KL/2019 z dnia 14.10.2019 r. Województwo zobowiązało się do udzielenia Filharmonii dotacji w kwocie 132.608,00 zł na realizację ww. zadania.

W dniu 06.12.2019 r. podpisano aneks nr 1 do umowy 3946/KL/2019. Zgodnie z aneksem kwota dotacji uległa zwiększeniu do wysokości 260.498,00 zł brutto. Termin złożenia wniosku o wypłatę przesunięto na dzień 20.12.2019 r.

Wniosek nr 1/2019 o wypłatę środków dotacji w kwocie 260.498,00 zł, Filharmonia złożyła pismem L.dz. 438/F/201 z dnia 20.12.2019 r. (wpływ pisma do Kancelarii Ogólnej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w dniu 20.12.2019 r.).

Środki dotacji w wysokości 260.498,00 zł wpłynęły na rachunek bankowy Filharmonii w dniu 31.12.2019 r. (wyciąg bankowy Bank Pekao S.A. nr 206/2019 z 31.12.2019 r.).

W toku kontroli przedłożono 5 faktur wraz wyciągami bankowymi, dokumentujących wydatki sfinansowane ze środków dotacji, obejmujące:

- zakup instrumentów,
- zakup samochodu osobowego, dostosowanego do przewozu instrumentów muzycznych oraz małych zespołów artystycznych,
- zakup zestawu oświetleniowego sali koncertowej.

Faktury opisano zgodnie z wymogami zawartymi w załączniku nr 2 do umowy. Faktury spełniały wymogi prawidłowych dowodów księgowych, zostały sprawdzone pod względem: merytorycznym, formalnym i rachunkowym, posiadały dekretację ujęcia na kontach księgowych, posiadały adnotację o zastosowaniu przepisów dot. zamówień publicznych.

Kwoty wydatków były zatwierdzane do wypłaty przez Dyrektora. Zobowiązania uregulowano w wymaganych terminach.

Sprawozdanie merytoryczne, finansowe oraz rozliczenie kwoty podatku VAT zapłaconego ze środków budżetu Województwa Śląskiego przekazano pismem L.dz. 1997/F/2019 z dnia 27.12.2019 r.

Całkowity koszt realizacji ww. zadania, wynikający z przedstawionych faktur wynosił 1.128.105,60 zł i został sfinansowany:

- ze środków MKiDN w kwocie 760.000,00 zł,
- ze środków dotacji z budżetu Województwa Śląskiego w kwocie 260.498,00 zł,
- ze środków własnych Filharmonii w kwocie 107.607,60 zł.

Dostawcy zostali wybrani w wyniku postępowań przeprowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego – postępowania nr: 1/ZP/AT/2019, 2/ZP/AT/2019, 3/ZP/AT/2019 oraz w oparciu o wewnętrzny regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej równowartości 30.000 euro, na zadania o których mowa w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych (co opisano w punkcie II.4.1 niniejszego projektu wystąpienia).

(dowód: akta kontroli nr 4a, 4b)

B. Ustalone nieprawidłowości/uchybienia (przyczyny, zakres, skutki): nie stwierdzono.

C. Ocena częściowa: pozytywna.

4. Prawidłowość stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych.

A. Opis stanu faktycznego:

Z prowadzonego w Filharmonii zestawienia zamówień publicznych wynika, że:

- w 2018 roku zrealizowano 3 postępowania w trybie przetargu nieograniczonego,
- w 2019 roku zrealizowano 4 postępowania w trybie przetargu nieograniczonego,
- w 2020 roku (na dzień 30.06.2020 r.) zrealizowano 4 postępowania w trybie przetargu nieograniczonego.

W Filharmonii został sporządzony oraz zamieszczony na stronie internetowej plan postępowań o udzielenie zamówień na 2018, 2019 i 2020 rok, czym zamawiający wypełnił obowiązek wynikający z art. 13a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (w brzmieniu obowiązującym do 31.12.2020 r.), zwanej dalej ustawą PZP.

Filharmonia na podstawie art. 98 ust. 1, 2 ustawy PZP sporządziła i przekazała Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w 2018 i 2019 roku.

Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w 2019 roku zostało przekazane do UZP w dniu 03.03.2020 r. Opóźnienie wynikało z awarii portalu UZP, z przyczyn niezależnych od Filharmonii.

Wyjaśnienia Dyrektora Filharmonii stanowią akta kontroli nr 5a.

W toku kontroli sprawdzono:

4.1. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego nr 2/ZP/AT/2018 pn.: „Dostawa instrumentów muzycznych dla Filharmonii Śląskiej im. Henryka Mikołaja Góreckiego”.

Procedurę udzielenia zamówienia publicznego rozpoczęto zatwierdzonym przez Dyrektora wnioskiem z dnia 10.07.2018 r. Postępowanie prowadzone było w trybie przetargu nieograniczonego na dostawy, w oparciu o procedury właściwe dla zamówień, których wartość nie przekracza kwoty, o której mowa w art. 11 ust. 8 ustawy PZP z uwzględnieniem przepisów ustawy, w brzmieniu obowiązującym w dniu wszczęcia postępowania. W postępowaniu miała zostać zastosowana procedura, o której mowa w art. 24aa ustawy PZP.

Szacunkową wartość zamówienia ustalono na kwotę 408.280,00 zł netto (94.691,19 euro), w podziale na 5 części (trąbki, klarnety, waltornie, puzony, dzwonki orkiestrowe), na podstawie rozeznania cen instrumentów u dostawców i producentów.

Powołano Komisję przetargową oraz biegłych (Zarządzenie nr 12/2018 z dnia 10.07.2018 r.).

W Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia zwanej dalej „SIWZ” zamawiający określił:

- szczegółowy opis przedmiotu zamówienia oraz obowiązki wykonawcy,
- termin wykonania zamówienia – do 10.12.2018 r.,
- termin składania i otwarcia ofert – do 27.07.2018 r.,
- kryteria oceny ofert: cena 40%, jakość 60%.

Załącznikami do SIWZ były: formularz ofertowy – zał. nr 1; oświadczenie dotyczące braku podstaw wykluczenia - zał. nr 2 (składany wraz z ofertą, stanowiący wstępne potwierdzenie, że Wykonawca nie podlega wykluczeniu); oświadczenie o przynależności albo braku przynależności do grupy kapitałowej - zał. nr 3; wzór umowy – zał. nr 4. We wzorze umowy zawarto zapisy zabezpieczające interes zamawiającego (kary za: opóźnienia w realizacji przedmiotu umowy, opóźnienia w usunięciu wad i usterek w przedmiocie umowy, rozwiązanie lub odstąpienie od umowy z przyczyn leżących po stronie wykonawcy). Zamawiający nie określił warunków udziału w postępowaniu, nie wymagał wniesienia wadium ani zabezpieczenia należytego wykonania przedmiotu umowy.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 18.07.2018 r. pod nr 591041-N-2018 oraz na stronie BIP.

Osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy PZP.

W dniu 27.07.2018 r. nastąpiło otwarcie ofert:

- bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia,
- podczas otwarcia ofert zamawiający podał informacje wymagane w art. 86 ustawy PZP,
- informacja z otwarcia ofert została zamieszczona na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń w dniu 27.07.2018 r.

W postępowaniu złożono 6 ofert (po jednej na trąbki i puzony, po dwie na klarnety i dzwonki orkiestrowe). W zakresie jednej części nie wpłynęła żadna oferta (waltornie). Postępowanie w tej części zostało unieważnione na podstawie art. 93 ust.1 pkt 1 ustawy PZP.

Jedną ofertę odrzucono jako nieodpowiadającą treści SIWZ na podstawie art. 98 ust. 1 pkt 2 ustawy PZP (wykonawca złożył ofertę pomyłkowo na niewłaściwą część zamówienia - złożona została oferta na klarnety, powinna być na waltornie).

Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została przekazana wykonawcom w dniu 22.08.2018 r. (pocztą elektroniczną) oraz zamieszczona na stronie internetowej Filharmonii i tablicy ogłoszeń.

W wyniku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zawarto w dniu 29.08.2018 r. 4 umowy.

W dniu 13.09.2018 r. zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o udzieleniu zamówienia pod nr 500220785-N-2018. Z przebiegu postępowania został sporządzony protokół.

4.2. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego nr 3/ZP/AT/2018 pn.: „Dostawa trąbki i waltorni dla Filharmonii Śląskiej im. Henryka Mikołaja Góreckiego”.

Procedurę udzielenia zamówienia publicznego rozpoczęto zatwierdzonym przez Dyrektora wnioskiem z dnia 10.09.2018 r. Postępowanie prowadzone było w trybie przetargu nieograniczonego na dostawy, w oparciu o procedury właściwe dla zamówień, których wartość nie przekracza kwoty, o której mowa w art. 11 ust. 8 ustawy PZP z uwzględnieniem przepisów ustawy, w brzmieniu obowiązującym w dniu wszczęcia postępowania. W postępowaniu miała zostać zastosowana procedura, o której mowa w art. 24aa ustawy PZP.

Szacunkowa wartość zamówienia została ustalona na kwotę: 178.000,00 zł netto (41.283,02 euro), w podziale na 2 części, na podstawie analizy zakupów w okresie poprzedzającym, rozeznania cen instrumentów. Powołano komisję przetargową oraz biegłych (Zarządzenie nr 16/2018 z dnia 21.09.2018 r.).

W Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia zwanej dalej „SIWZ” zamawiający określił:

- szczegółowy opis przedmiotu zamówienia oraz obowiązki wykonawcy,
- termin wykonania zamówienia – do 10.12.2018 r.,
- termin składania i otwarcia ofert – do 01.10.2018 r.,
- kryteria oceny ofert: cena 40%, jakość 60%.

Załącznikami do SIWZ były: formularz ofertowy – zał. nr 1; oświadczenie dotyczące braku podstaw wykluczenia - zał. nr 2 (składany wraz z ofertą, stanowiący wstępne potwierdzenie, że wykonawca nie podlega wykluczeniu); oświadczenie o przynależności albo braku przynależności do grupy kapitałowej - zał. nr 3; wzór umowy – zał. nr 4. We wzorze umowy zapisano postanowienia zabezpieczające interes zamawiającego (kary za: opóźnienia w realizacji przedmiotu umowy, opóźnienia w usunięciu wad i usterek w przedmiocie umowy, rozwiązanie lub odstąpienie od umowy z przyczyn leżących po stronie wykonawcy). Zamawiający nie określił warunków udziału w postępowaniu, nie wymagał wniesienia wadium ani zabezpieczenia należytego wykonania.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 21.09.2018 r. pod nr 620389-N-2018 oraz na stronie internetowej (www.filharmonia-slaska.eu) i na tablicy ogłoszeń.

Osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy PZP. W dniu 01.10.2018 r. nastąpiło otwarcie ofert:

- bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. kwotę 178.000,00 netto, w tym część 1 – 17.000,00 zł netto, część 2 - 161.000,00 zł netto.
- podczas otwarcia ofert zamawiający podał informacje wymagane w art. 86 ustawy PZP,
- informacja z otwarcia ofert została zamieszczona na stronie internetowej w dniu 01.10.2018 r.

W postępowaniu złożono 2 oferty, po jednej na każdą z części.

Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została przekazana wykonawcom w dniu 02.10.2018 r. (poczta elektroniczna) oraz zamieszczona na stronie internetowej Filharmonii i tablicy ogłoszeń.

W wyniku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zostały zawarte 2 umowy w dniu 03.10.2018 r.

W dniu 04.10.2018 r. zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o udzieleniu zamówienia pod nr 500239129-N-2018. Z przebiegu postępowania został sporządzony protokół.

W zamówieniach nr 2/ZP/AT/2018, 3/ZP/AT/2018 Zamawiający zawarł w rozdziale 9 SIWZ pkt 6 informację, że przed udzieleniem zamówienia wezwie Wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona, do złożenia oświadczeń lub dokumentów potwierdzających brak podstaw wykluczenia, o których mowa w art. 25 ust. 1 pkt 3, wymienionych w art. 24 ust.1 ustawy PZP, tj.:

- informacji z KRK w zakresie określonym w art. 24 ust. 1 pkt 13, 14, 21 ustawy PZP lub oświadczenie wykonawcy o braku podstaw wykluczenia z powodu okoliczności określonych w art. 24 ust. 1 pkt 13, 14, 21 ustawy PZP;
- oświadczenia o braku wydania prawomocnego wyroku sądu lub ostatecznej decyzji administracyjnej o zaleganiu z uiszczaniem podatków, opłat, składek na ubezpieczenia społeczne lub zdrowotne – albo w przypadku wydania takiego wyroku lub decyzji – dokumentów potwierdzających dokonanie płatności tych należności wraz z ewentualnymi odsetkami lub grzywnami lub zawarcie wiążącego porozumienia w sprawie spłat tych należności;
- oświadczenia o braku orzeczenia wobec niego środka zapobiegawczego zakazu ubiegania się o zamówienie publiczne.

Zamawiający nie wezwał Wykonawcy, którego oferta została najwyżej oceniona do złożenia powyższych oświadczeń lub dokumentów.

W trakcie kontroli Dyrektor Filharmonii wyjaśnił, że powyższe postępowania prowadzone były w trybie przetargu nieograniczonego z zastosowaniem procedury określonej w art. 24aa ustawy PZP. Zamawiający dokonał oceny ofert a następnie zbadał czy Wykonawca, którego oferta została oceniona jako najkorzystniejsza, nie podlega wykluczeniu oraz czy Wykonawca spełnia warunki udziału w postępowaniu (o udzielenie zamówienia mogli ubiegać się Wykonawcy, którzy nie podlegają wykluczeniu z postępowania z powodów określonych w art. 24 ust.1 ustawy PZP; Zamawiający wykluczyłby Wykonawcę w stosunku, do którego otwarto likwidację lub ogłoszono jego upadłość na podstawie art. 24 ust.5 pkt 1 ustawy PZP). Zamawiający sprawdził czy wybrani Wykonawcy nie podlegają wykluczeniu na podstawie złożonego oświadczenia, które stanowiło załącznik nr 2 do SIWZ (oświadczenie to odnosiło się do wszystkich okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 pkt 3 ustawy PZP). W wyjaśnieniach Zamawiający powołał się również na zapis punktu 8 w rozdziale 9, który brzmiał: *„Jeżeli Zamawiający posiada oświadczenia lub dokumenty dotyczące tego Wykonawcy lub może je uzyskać za pomocą bezpłatnych i ogólnodostępnych baz danych (...) Wykonawca nie jest obowiązany do złożenia oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 pkt 3) upzp...”*.

Zamawiający uznał, że oświadczenie stanowiące załącznik nr 2 do SIWZ, złożone wraz z ofertą - jest wystarczające do zbadania oferty dlatego też według powyższego zapisu, nie wezwał Wykonawcy do ponownego złożenia, w wymaganym zakresie, oświadczeń wymienionych w pkt 6 rozdziału 9.

Wyjaśnienia Dyrektora Filharmonii z dnia 08.10.2020 r. stanowią akta kontroli nr 5a.

4.3. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego nr 1/ZP/AT/2019 pn.: „Dostawa instrumentów muzycznych dla Filharmonii Śląskiej im. Henryka Mikołaja Góreckiego”.

Procedurę udzielenia zamówienia publicznego rozpoczęto zatwierdzonym przez Dyrektora wnioskiem z dnia 02.09.2019 r. Postępowanie prowadzone było w trybie przetargu nieograniczonego na dostawy,

w oparciu o procedury właściwe dla zamówień, których wartość nie przekracza kwoty, o której mowa w art. 11 ust. 8 ustawy PZP z uwzględnieniem przepisów ustawy, w brzmieniu obowiązującym w dniu wszczęcia postępowania. W postępowaniu zastosowano procedurę, o której mowa w art. 24aa ustawy PZP.

Zgodnie z protokołem postępowania wartość szacunkowa zamówienia została ustalona w dniu 02.09.2019 r. na podstawie rozeznania cen instrumentów u dostawców i producentów, na łączną kwotę 391.670,40 zł netto (90.838,96 euro), w tym część 1: flet – 33.381,00 zł netto (7.741,96 euro), część 2: puzon – 83.452,50 zł netto (19.354,89 euro), część 3: waltornie – 144.651,00 zł netto (33.548,48 euro), część 4: oboje – 83.452,50 zł netto (19.354,89 euro), część 5: komplet klarnetów – 46.733,40 zł netto (10.838,74 euro).

Komisja przetargowa została powołana Zarządzeniem nr 2/2019 z dnia 25.07.2019 r. Powyższym Zarządzeniem powołano również biegłych do oceny ofert w zakresie kryterium jakości.

W Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia zwanej dalej „SIWZ” zamawiający określił:

- szczegółowy opis przedmiotu zamówienia,
- termin wykonania zamówienia – do 13.12.2019 r.,
- termin składania i otwarcia ofert – do 18.10.2019 r.,
- kryteria oceny ofert:
 - a) cena – znaczenie 40%,
 - b) jakość – znaczenie 60%.

Załącznikami do SIWZ były: zał. nr 1 – formularz ofertowy; zał. nr 2 – oświadczenie dot. warunków udziału w postępowaniu oraz braku podstaw wykluczenia; zał. nr 3 – oświadczenie dot. przynależności do grupy kapitałowej; zał. nr 4 – wzór umowy. We wzorze umowy zapisano zapisy zabezpieczające interes Zamawiającego, takie jak: kary umowne, czy okoliczności umożliwiające rozwiązanie lub odstąpienie zamawiającego od umowy.

Zamawiający nie określił warunków udziału w postępowaniu, nie wymagał wniesienia wadium ani zabezpieczenia należytego wykonania.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 10.10.2019 r. pod nr 605202-N-2019 oraz na stronie internetowej (www.filharmonia-slaska.eu) i na tablicy ogłoszeń.

Osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy PZP (kierownik zamawiającego, członkowie komisji, biegli).

W dniu 18.10.2019 r. nastąpiło otwarcie ofert:

- bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. kwotę 391.670,00 netto, w tym kwoty dla poszczególnych części,
- podczas otwarcia ofert zamawiający podał informacje wymagane w art. 86 ustawy PZP,
- informacja z otwarcia ofert została zamieszczona na stronie internetowej w dniu 18.10.2019 r.

W postępowaniu złożono 4 oferty.

W informacji z dnia 25.10.2019 r. poinformowano o wyborze najkorzystniejszej oferty dla poszczególnych części:

- dla części 1 – wybrano ofertę nr 2: Serwis Gwarancyjny i Pogwarancyjny Instrumentów Dętych Piotr Śmietana z Katowic, cena: 32.162,60 zł netto, 39.560,00 zł brutto, gwarancja 24 m-ce,
- dla części 2 – wybrano ofertę nr 1: Brass Point Nell Nowicka-Hanglewska z Poznania, cena 72.266,67 zł netto, 88.888,00 zł brutto, gwarancja 24 m-ce,
- dla części 3 – wybrano ofertę nr 4: ZM Concept Zbigniew Zygmunt z Bydgoszczy, 120.620,00 zł netto, 148.362,60 zł brutto, gwarancja 24 m-ce,
- dla części 4 – wybrano ofertę nr 2: Serwis Gwarancyjny i Pogwarancyjny Instrumentów Dętych Piotr Śmietana z Katowic, cena: 78.861,79 zł netto, 97.000,00 zł brutto, gwarancja 24 m-ce,
- dla części 5 – wybrano ofertę nr 2: Serwis Gwarancyjny i Pogwarancyjny Instrumentów Dętych Piotr Śmietana z Katowic, cena: 46.717,07 zł netto, 88.888,00 zł brutto, gwarancja 24 m-ce.

Nie wykluczono żadnego wykonawcy, nie odrzucono żadnej oferty.

W wyniku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w dniu 31.10.2019 r. zostały zawarte umowy z wybranymi dostawcami.

W dniu 14.11.2019 r. zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o udzieleniu zamówienia pod nr 510244534-N-2019. Z przebiegu postępowania został sporządzony protokół.

4.4. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego nr 2/ZP/AT/2019 pn.: „Dostawa instrumentów muzycznych dla Filharmonii Śląskiej im. Henryka Mikołaja Góreckiego – część II”.

Procedurę udzielenia zamówienia publicznego rozpoczęto zatwierdzonym przez Dyrektora wnioskiem z dnia 18.11.2019 r. Postępowanie prowadzone było w trybie przetargu nieograniczonego na dostawy, w oparciu o procedury właściwe dla zamówień, których wartość nie przekracza kwoty, o której mowa w art. 11 ust. 8 ustawy PZP z uwzględnieniem przepisów ustawy, w brzmieniu obowiązującym w dniu wszczęcia postępowania. W postępowaniu zastosowano procedurę, o której mowa w art. 24aa ustawy PZP.

Zgodnie z protokołem postępowania wartość szacunkowa zamówienia została ustalona w dniu 18.11.2019 r. na podstawie rozeznania cen instrumentów u dostawców i producentów na łączną kwotę: 388.168,00 zł netto (90.026,68 euro), w tym część 1: puzon – 48.211,00 zł netto (11.181,44 euro), część 2: obój – 39.431,00 zł netto (9.145,12 euro), część 3: kontrabas pięciostrunowy 3 szt. – 155.854,00 zł netto (36.146,76 euro), część 4: marimba – 55.285,00 zł netto (12.822,09 euro), część 5: trąbka C – 20.325,00 zł netto (4.713,92 euro), część 6: komplet klarnetów – 40.650,00 zł netto (9.427,84 euro), część 7: instrumenty perkusyjne – 28.412,00 zł netto (6.589,51 euro).

Komisja przetargowa została powołana Zarządzeniem nr 7/2019 z dnia 18.11.2019 r. Powyższym Zarządzeniem powołano także biegłych do oceny ofert w zakresie kryterium jakości.

W Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia zwanej dalej „SIWZ” zamawiający określił:

- szczegółowy opis przedmiotu zamówienia,
- termin wykonania zamówienia – do 19.12.2019 r.,
- termin składania i otwarcia ofert – do 29.11.2019 r.,
- kryteria oceny ofert:
 - a) cena – znaczenie 40%,
 - b) jakość – znaczenie 60%.

Załącznikami do SIWZ były: zał. nr 1 – formularz ofertowy; zał. nr 2 – oświadczenie dot. warunków udziału w postępowaniu oraz braku podstaw wykluczenia; zał. nr 3 – oświadczenie dot. przynależności do grupy kapitałowej; zał. nr 4 – wzór umowy. We wzorze umowy zapisano postanowienia zabezpieczające interes Zamawiającego, takie jak: kary umowne, czy okoliczności umożliwiające rozwiązanie lub odstąpienie zamawiającego od umowy.

Zamawiający nie określił warunków udziału w postępowaniu, nie wymagał wniesienia wadium ani zabezpieczenia należytego wykonania.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 21.11.2019 r. pod nr 625735-N-2019 oraz na stronie internetowej (www.filharmonia-slaska.eu) i na tablicy ogłoszeń.

Osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy PZP (kierownik zamawiającego, członkowie komisji, biegli).

W dniu 29.11.2019 r. nastąpiło otwarcie ofert:

- bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. kwotę 388.168,00 netto, w tym kwoty dla poszczególnych części,
- podczas otwarcia ofert zamawiający podał informacje wymagane w art. 86 ustawy PZP,
- informacja z otwarcia ofert została zamieszczona na stronie internetowej w dniu 29.11.2019 r.

W postępowaniu złożono 5 ofert.

W informacji z dnia 03.12.2019 r. poinformowano o wyborze najkorzystniejszej oferty dla poszczególnych części:

- dla części 1 – wybrano ofertę nr 2: Brass Point Nell Nowicka-Hanglewska z Poznania, cena: 48.555,080 zł netto, 59.722,75 zł brutto, gwarancja 24 m-ce,
- dla części 2 – wybrano ofertę nr 1: Serwis Gwarancyjny i Pogwarancyjny Instrumentów Dętych Piotr Śmietana z Katowic, cena: 39.430,89 zł netto, 48.500,00 zł brutto, gwarancja 24 m-ce,
- dla części 3 – wybrano ofertę nr 2: Brass Point Nell Nowicka-Hanglewska z Poznania, cena: 155.797,56 zł netto, 191.631,00 zł brutto, gwarancja 24 m-ce,
- dla części 4 – wybrano ofertę nr 4: Music Info Sp. z o.o. z Krakowa, cena: 54.875,00 zł netto, 67.496,25 zł brutto, gwarancja 36 m-cy,
- dla części 5 – wybrano ofertę nr 3: IN-ART. STUDIO z Jaworzna, cena: 17.550,41 zł netto, 21.587,00 zł brutto, gwarancja 24 m-ce,
- dla części 6 – wybrano ofertę nr 1: Serwis Gwarancyjny i Pogwarancyjny Instrumentów Dętych Piotr Śmietana z Katowic, cena: 35.000,00 zł netto, 43.050,00 zł brutto, gwarancja 24 m-ce,
- dla części 7 – wybrano ofertę nr 5: Śląskie Centrum Perkusyjne z Chorzowa, cena: 33.538,11 zł netto, 41.252,00 zł brutto, gwarancja 24 m-ce.

Nie wykluczono żadnego wykonawcy, nie odrzucono żadnej oferty.

W wyniku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w dniu 05.12.2019 r. zostały zawarte umowy z wybranymi wykonawcami.

W dniu 11.12.2019 r. zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o udzieleniu zamówienia pod nr 510271439-N-2019. Z przebiegu postępowania został sporządzony protokół.

4.5. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego nr 3/ZP/AT/2019 pn.: „Dostawa waltorni dla Filharmonii Śląskiej im. Henryka Mikołaja Góreckiego”.

Procedurę udzielenia zamówienia publicznego rozpoczęto zatwierdzonym przez Dyrektora wnioskiem z dnia 25.11.2019 r. Postępowanie prowadzone było w trybie przetargu nieograniczonego na dostawę, w oparciu o procedury właściwe dla zamówień, których wartość nie przekracza kwoty, o której mowa w art. 11 ust. 8 ustawy PZP z uwzględnieniem przepisów ustawy, w brzmieniu obowiązującym w dniu wszczęcia postępowania. W postępowaniu zastosowano procedurę, o której mowa w art. 24aa ustawy PZP.

Zgodnie z protokołem postępowania wartość szacunkowa zamówienia została ustalona w dniu 25.11.2019 r. na podstawie rozeznania cen instrumentów u dostawców i producentów na kwotę 47.154,00 zł netto (10.936,29 euro).

Komisja przetargowa została powołana Zarządzeniem nr 8/2019 z dnia 22.11.2019 r. Powyższym Zarządzeniem powołano również biegłych do oceny ofert w zakresie kryterium jakości.

W Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia zwanej dalej „SIWZ” zamawiający określił:

- szczegółowy opis przedmiotu zamówienia,
- termin wykonania zamówienia – do 19.12.2019 r.,
- termin składania i otwarcia ofert – do 03.12.2019 r.,
- kryteria oceny ofert:
 - a) cena – znaczenie 40%,
 - b) jakość – znaczenie 60%.

Załącznikami do SIWZ były: zał. nr 1 – formularz ofertowy; zał. nr 2 – oświadczenie dot. warunków udziału w postępowaniu oraz braku podstaw wykluczenia; zał. nr 3 – oświadczenie dot. przynależności do grupy kapitałowej, zał. nr 4 – wzór umowy. We wzorze umowy zapisano postanowienia zabezpieczające interes Zamawiającego, takie jak: kary umowne, czy okoliczności umożliwiające rozwiązanie lub odstąpienie zamawiającego od umowy.

Zamawiający nie określił warunków udziału w postępowaniu, nie wymagał wniesienia wadium ani zabezpieczenia należytego wykonania.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 25.11.2019 r. pod nr 627528-N-2019 oraz na stronie internetowej (www.filharmonia-slaska.eu) i na tablicy ogłoszeń.

Osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy PZP (kierownik zamawiającego, członkowie komisji, biegli).

W dniu 03.12.2019 r. nastąpiło otwarcie ofert:

- bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. kwotę 58.000,00 brutto,
- podczas otwarcia ofert zamawiający podał informacje wymagane w art. 86 ustawy PZP.

W postępowaniu wpłynęła 1 oferta: ZM Concept Zbigniew Zygmunt z Bydgoszczy, z ceną: 47.154,47 zł netto, 58.000,00 zł brutto, z okresem gwarancji 24 miesiące.

Oferta wykonawcy otrzymała ocenę 99,10 pkt.

Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 04.12.2019 r. została przekazana wykonawcy (pocztą elektroniczną) oraz zamieszczona na stronie internetowej Filharmonii i tablicy ogłoszeń.

W wyniku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w dniu 05.12.2019 r. została zawarta umowa z wybranym wykonawcą.

W dniu 14.11.2019 r. zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o udzieleniu zamówienia pod nr 510244534-N-2019. Z przebiegu postępowania został sporządzony protokół.

W zamówieniach nr: 1/ZP/AT/2019, 2/ZP/AT/2019 oraz 3/ZP/AT/2019 Zamawiający w rozdziale 10 SIWZ w pkt 6 zawarł informację, że przed udzieleniem zamówienia wezwie wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona, do złożenia oświadczeń lub dokumentów potwierdzających brak podstaw wykluczenia, o których mowa w art. 25 ust. 1 pkt 3, wymienionych w art. 24 ust.1 ustawy PZP, tj.:

- informacji z KRK w zakresie określonym w art. 24 ust. 1 pkt 13, 14, 21 ustawy PZP lub oświadczenie wykonawcy o braku podstaw wykluczenia z powodu okoliczności określonych w art. 24 ust. 1 pkt 13, 14, 21 ustawy PZP;

- oświadczenia o braku wydania prawomocnego wyroku sądu lub ostatecznej decyzji administracyjnej o zaleganiu z uiszczaniem podatków, opłat, składek na ubezpieczenia społeczne lub zdrowotne – albo w przypadku wydania takiego wyroku lub decyzji – dokumentów potwierdzających dokonanie płatności tych należności wraz z ewentualnymi odsetkami lub grzywnami lub zawarcie wiążącego porozumienia w sprawie spłat tych należności;
- oświadczenia o braku orzeczenia wobec niego środka zapobiegawczego zakazu ubiegania się o zamówienie publiczne.

Zamawiający nie wezwał wykonawcy, którego oferta została najwyżej oceniona do złożenia powyższych oświadczeń lub dokumentów.

W toku kontroli, w dniu 09.10.2020 r. Dyrektor Filharmonii złożył wyjaśnienia, dotyczące postępowań nr 1/ZP/AT/2019, 2/ZP/AT/2019 oraz 3/ZP/AT/2019. Wskazano w nich, że Zamawiający dokonał wyboru Wykonawcy dla każdej części zamówienia, a następnie sprawdził czy wybrani Wykonawcy złożyli oświadczenie wg wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do SIWZ. Ponieważ oświadczenia Wykonawców zostały złożone wraz z ofertami i odnosiły się do wszystkich okoliczności wyszczególnionych w pkt 6 rozdziału 10 SIWZ zamawiający, zgodnie z zapisem pkt 8 rozdziału 10, nie wzywał Wykonawców do złożenia oświadczeń potwierdzających brak podstaw wykluczenia. Wyjaśnienia Dyrektora Filharmonii z dnia 09.10.2020 r. stanowią akta kontroli nr 5b.

4.6. Zakup samochodu osobowego.

Postępowanie przeprowadzono zgodnie z Regulaminem udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej równowartości 30.000 euro na zadania, o których mowa w art. 4 pkt 8 ustawy PZP. Zgodnie z Regulaminem udzielania zamówień publicznych w Filharmonii Śląskiej o wartości nieprzekraczającej równowartości 30.000 euro, za wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego uznaje się zatwierdzenie wniosku o udzielenie zamówienia przez Głównego księgowego. Oznacza to jednocześnie potwierdzenie posiadania środków finansowych na pokrycie wydatku. Wartość zamówienia została ustalona w dniu 13.09.2019 r. na kwotę 129.000 zł netto na podstawie rozeznania cen u dealerów samochodowych.

Wniosek o udzielenie zamówienia został zatwierdzony przez Głównego księgowego. We wniosku wpisano uzasadnienie celowości zamówienia, szacowany koszt zamówienia – 129.000,00 zł oraz kryterium wyboru wykonawcy - cena 100%.

W zapytaniu ofertowym z dnia 23.09.2019 r. na dostawę fabrycznie nowego samochodu osobowego dla Filharmonii Śląskiej określono szczegółowe wymagania dotyczące przedmiotu zamówienia oraz minimalne dodatkowe wyposażenie, wymagany okres gwarancji oraz formę i termin składania ofert. Zapytanie ofertowe przesłano do 8 firm.

Termin wykonania zamówienia określono na 20.12.2019 r.

Termin złożenia ofert - do 27.09.2019 r.

Otrzymano oferty:

- 1) Renault Pietrzak Sp. z o.o. z Katowic, wartość netto 128.848,78 zł, data realizacji do 20.12.2019 r.;
- 2) Fiat Professional Ganinex Gazda Group, wartość netto 129.000,00 zł, data realizacji zamówienia – ok 6 tygodni od daty zamówienia;
- 3) Auto Dealer Spółka z o.o. Dealer Peugeot z Katowic, wartość netto 131.165,04 zł, data realizacji zamówienia – ok 6 tygodni od daty zamówienia;
- 4) Ford Polska Sp. z o.o. oddział Multexim Katowice z Katowic, wartość netto 121.829,27 zł, data realizacji zamówienia – ok 6 tygodni od daty zamówienia;
- 5) IVECO CTC Sp. z o.o. z Rudy Śląskiej, wartość netto 154.330,90 zł, data realizacji zamówienia – ok 9 tygodni od daty zamówienia.

Ofert nie złożyli:

- 1) Auto Centrum Gliwice Lelek Group Sp. z o.o. Sp. k. z Gliwic;
- 2) Mercedes-Benz Sosnowiec z Sosnowca;
- 3) Inter-Car Silesia Mercedes-Benz z Rudy Śląskiej.

Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę nr 4.

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty przesłano elektronicznie do uczestników postępowania w dniu 8.10.2019 r. oraz zamieszczono na stronie internetowej zamawiającego.

Pismem nr L.dz. AT/27/362A/2019 z dnia 14.10.2019 r. przesłano zamówienie do wybranego dostawcy. W dniu 12.12.2019 r. podpisano umowę nr UMOWA/6010/2019/10/2 z Ford Polska Sp. z o.o. oddział Multexim Katowice. Samochód odebrano w dniu 18.12.2019 r. Protokół dostawy-odbioru został podpisany bez uwag. W dniu odbioru samochodu została wystawiona faktura

o nr JN1G00790F19, na kwotę 121.829,27 zł netto (149.850,00 zł brutto), z terminem płatności do 01.01.2020 r. Filharmonia uregulowała fakturę w dniu 19.12.2019 r.

4.7. Zakup oświetlenia.

Postępowanie przeprowadzono w oparciu o Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej równowartości 30.000 euro na zadania, o których mowa w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zgodnie z Regulaminem udzielania zamówień publicznych w Filharmonii Śląskiej o wartości nieprzekraczającej równowartości 30.000 euro, za wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego uznaje się zatwierdzenie wniosku o udzielenie zamówienia przez Głównego księgowego. Oznacza to jednocześnie potwierdzenie posiadania środków finansowych na pokrycie wydatku.

Wniosek o udzielenie zamówienia został zatwierdzony przez Głównego księgowego. We wniosku wpisano uzasadnienie celowości zamówienia, szacowany koszt zamówienia – 20.000 zł finansowany w 100% ze środków Filharmonii oraz kryterium wyboru wykonawcy.

Rozeznanie rynku przeprowadzono na podstawie zapytania ofertowego przekazanego 3 wykonawcom.

Zaproszenie do składania ofert na realizację zestawu oświetleniowego do Sali koncertowej Filharmonii Śląskiej przesłano do 3 firm wraz z zapytaniem ofertowym w dniu 06.12.2019 r.

W zaproszeniu określono wymagania dotyczące przedmiotu zamówienia oraz kryterium wyboru wykonawcy - cena 100%.

Termin wykonania zamówienia określono na 19.12.2019 r.

Termin złożenia ofert - do 11.12.2019 r. do godz. 12.00.

Otrzymano 3 oferty:

1. Elwolight Technologie Sceniczne Piotr Wojtas z Krakowa, cena za sztukę 3.200,00 zł netto, 12.800,00 zł netto za zestaw,
2. Kacper Różański Scenterkniker z Krakowa, cena za sztukę 3.390,50 zł netto, 13.562,00 zł netto za zestaw,
3. Pro lighting Sp. z o.o., cena za sztukę 3.280,00 zł netto, 13.120,00 zł netto za zestaw.

Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę nr 1.

Przedmiot zamówienia odebrano w dniu 13.12.2019 r. zgodnie z protokołem odbioru, podpisanym bez uwag.

Fakturę VAT nr 1356/12/2019 z dnia 13.12.2019 r. na kwotę 12.800,00 zł netto (15.744,00 zł brutto) z datą płatności do 27.12.2019 r. - zapłacono w dniu 23.12.2019 r.

4.8. Zakup środków ochrony osobistej (maseczki ekologiczne i przyłbice).

Zakupu dokonano wg zamówienia dokonanego przez Z-cę Kierownika Biura Marketingu i Promocji. Przed zakupem rozeznano rynek. Wybrano ofertę z najniższą ceną, z najkrótszym terminem dostawy.

Zakup potwierdza faktura nr DRUK/FA/000210/2020 z dn. 09.06.2020 r. na kwotę łączną 865,70 zł netto, 1.064,81 zł brutto - za przyłbice 30 szt. o wartości 480,00 zł netto i maseczki ekologiczne 500 szt. o wartości 385,70 zł netto. Faktura płatna do 23.06.2020 r., zapłacono w dniu 22.06.2020 r.

Według § 7 *Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej równowartości 30.000 euro*, zakupy nie przekraczające progu bagatelności 1.000,00 zł netto są wyłączone ze stosowania procedur ujętych ww. regulaminie.

(dowód: akta kontroli nr 5a, 5b)

B. Ustalone nieprawidłowości/uchybień (przyczyny, zakres, skutki): nie stwierdzono

C. Ocena częściowa: pozytywna

5. Wybrane zagadnienia gospodarki składnikami majątkowymi, w tym inwentaryzacja.

A. Opis stanu faktycznego:

Rok 2018

Wartość środków trwałych na dzień 01.01.2018 r. wynosiła 54.607.053,46 zł (saldo kont 010, 011).

Na dzień 31.12.2018 r. wartość środków trwałych wynosiła 55.051.341,14 zł. Przy uwzględnieniu odpisów umorzeniowych, które stanowiły kwotę 15.858.781,64 zł (saldo konta 050) wartość środków trwałych wykazana w bilansie na dzień 31.12.2018 r. wynosiła 39.192.559,50 zł.

W roku 2018 wartość środków trwałych (zaewidencjonowana na koncie 010 „Środki trwałe”) uległa zwiększeniu o kwotę 444.287,68 zł. Wystawiono 12 dokumentów OT, które dotyczyły przyjęcia na stan instrumentów muzycznych.

Rok 2019

Wartość środków trwałych na dzień 01.01.2019 r. wynosiła 55.051.341,14 zł (saldo konta 010, 011). Na dzień 31.12.2019 r. wartość środków trwałych wynosiła 56.038.675,85 zł. Bilans zamknięcia na 2018 r. był zgodny z bilansem otwarcia na 2019 r. Przy uwzględnieniu odpisów umorzeniowych, które stanowiły kwotę 17.912.209,17 zł (saldo konta 050) wartość środków trwałych wykazana w bilansie na dzień 31.12.2019 r. wynosiła 38.126.466,68 zł.

W 2019 roku wartość środków trwałych (konto 010) uległa zwiększeniu o 1.027.343,70 zł oraz zmniejszeniu o 40.008,99 zł. Kontroli poddano wszystkie pozycje zmniejszeń. Likwidacja środków trwałych została dokonana poprzez sprzedaż. Wystawiono 4 dokumenty LT, do których załączono: wniosek komisji likwidacyjnej, decyzję dyrektora ws. sprzedaży, fakturę sprzedaży, protokół likwidacji.

Rok 2020

Wartość środków trwałych (według zestawienia obrotów i sald za 2020 rok sporządzonego w dniu 11.09.2020 r.) wynosiła: na dzień 01.01.2020 r. – 56.038.675,85 zł, a na dzień sporządzenia wydruku – 55.888.676,85 zł. Bilans zamknięcia na 2019 r. był zgodny z bilansem otwarcia na 2020 r.

W I połowie 2020 roku wartość środków trwałych (zaewidencjonowanych na koncie 010) uległa zmniejszeniu o 149.999,00 zł i wynikała ze sprzedaży samochodu marki Mercedes Benz Sprinter, zakupionego 12.07.2006 r., o numerze inwentarzowym 7-74-741-00002. Sprzedaży dokonano w drodze przetargu ustnego.

Szczegółowej kontroli poddano gospodarowanie wybranym środkiem trwałym, w okresie od stycznia do sierpnia 2020 r., tj. samochodem osobowym marki FORD Transit o numerze inwentarzowym 7-74-741-00003, nabytym w 2019 r.

Samochód został zarejestrowany i ubezpieczony (w zakresie OC, AC, NNW i innych ryzyk) w dniu 18.12.2019 r. jako samochód osobowy o liczbie miejsc siedzących 9.

Zasady korzystania z samochodów służbowych zostały określone w wewnętrznych regulacjach wydanych na mocy Zarządzeń Dyrektora. Według obowiązującego regulaminu:

- samochody mogą być wykorzystane wyłącznie do celów związanych z działalnością Filharmonii,
- każde wykorzystanie powinno być zarejestrowane,
- powinna być prowadzona ewidencja okresowa – miesięczna dot. przebiegu pojazdu.

W trakcie kontroli przedłożono następujące dokumenty:

- wydruki z ewidencji księgowej dotyczące zakupu paliwa,
- miesięczne rozliczenia pracy pojazdu,
- ewidencję przebiegu pojazdu dla celów VAT,
- karty drogowo-
- listy obecności pracowników, którzy kierowali pojazdem.

Przedłożone miesięczne rozliczenia pracy pojazdu oraz ewidencja przebiegu dla celów VAT pokrywały się z kartami drogowymi. Dokumentacje były ze sobą zgodne m. in. w zakresie numerów kart drogowych, trasy przejazdu, liczby przejechanych kilometrów.

Porównano wrywkowo karty drogowo- z listami obecności pracowników, którzy wg kart drogowych kierowali pojazdem, za okres od stycznia do czerwca br. w celu zweryfikowania obecności w pracy osób kierujących pojazdem. Nie stwierdzono wykorzystania samochodu służbowego przez osoby, które według ewidencji kadrowej przebywały na urlopie.

Inwentaryzacja w Filharmonii w latach 2018 i 2019 została przeprowadzona na podstawie Zarządzeń Dyrektora, tj.:

- w 2018 r. na podstawie Zarządzenia nr 19/2018 z dn. 05.11.2018 r.,
- w 2019 r. na podstawie Zarządzenia nr 4/2019 z dn. 06.11.2019 r.

W zarządzeniach określono:

- metody inwentaryzacji, tj.: dokonanie spisu z natury, uzyskanie potwierdzenia salda, porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami,
- skład komisji,
- skład zespołów spisowych,
- harmonogram i terminarz inwentaryzacji.

Szczegółowej kontroli poddano inwentaryzacje:

- towarów handlowych, wyrobów gotowych, zapasów (spis z natury) - ustalony stan faktyczny był zgodny ze stanem ewidencyjnym,

- środków pieniężnych w kasie głównej (spis z natury): stan gotówki był zgodny z saldem konta 101-0 „Kasa krajowych środków pieniężnych”,
- środków na rachunkach bankowych (potwierdzenie salda przesłane przez banki obsługujące Filharmonię) – stan środków na rachunkach bankowych zgodny z ewidencją księgową,
- należności (pisemne potwierdzenia sald): wysłano potwierdzenia sald, nie wszystkie zostały potwierdzone. Salda niepotwierdzone przez kontrahentów zinwentaryzowano w drodze weryfikacji.

(dowód: akta kontroli nr 6)

B. Ustalone nieprawidłowości/uchybień (przyczyny, zakres, skutki): nie stwierdzono.

C. Ocena częściowa: pozytywna.

6. Zagadnienia niebędące przedmiotem oceny

6.1. Realizacja wykonania uchwały nr 923/120/VI/2020 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 22.04.2020 r. w sprawie przyjęcia *standardów zawierania umów cywilnoprawnych z podmiotami zewnętrznymi przez jednostki organizacyjne Województwa Śląskiego* (dalej: *Standardy*).

Filharmonia przekazała do Departamentu Kultury Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego sprawozdanie z podjętych działań ws. wdrożenia *Standardów*. W sprawozdaniu wskazano liczbę zawartych umów cywilnoprawnych z podziałem na przedmiot umowy. Stwierdzono, że siedem umów nie zawierało w swej treści rekomendacji przedstawionych w *Standardach* bądź zawierały zapisy niezgodne z rekomendacjami. Umowy te nie zostały aneksowane m.in. ze względu na procedury w wyniku, których zostały zawarte lub ze względu na sytuację, gdzie aneksowanie umów wiązałoby się z rozwiązaniem umowy lub wzrostem cen. Po otrzymaniu *Standardów* Dyrektor Filharmonii Decyzją z dnia 07.05.2020 r. zobowiązał kierowników komórek organizacyjnych do zapoznania się i przestrzegania zasad w nich zawartych.

W ramach kontroli sprawdzono umowę z dn. 01.07.2020 r. zawartą z Teatrem Zdrojowym im. H. Wieniawskiego z siedzibą w Szczawnie-Zdroju. Przedmiotem umowy było ustalenie zasad koncertu w dniu 13.09.2020 r. w ramach Międzynarodowego Festiwalu Henryka Wieniawskiego w Szczawnie-Zdroju. Umowa zawierała elementy wymagane w rekomendacjach ogólnych, o których mowa w punkcie 1.1. *Standardów*.

(dowód: akta kontroli nr 7)

6.2. Realizacja zaleceń pokontrolnych.

W toku kontroli zbadano wykonanie zaleceń pokontrolnych wydanych w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 06.06.2018 r. Stwierdzono, że w zakresie:

1. Wykazywania w bilansie należności po uwzględnieniu odpisów aktualizacyjnych – zalecenie zrealizowano.
2. Ustalania wartości poszczególnych składników aktywów i pasywów oddzielnie, zgodnie z przepisami o rachunkowości – zalecenie zrealizowano.
3. Przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych, ze szczególnym uwzględnieniem obowiązku regulowania zobowiązań terminowo oraz obowiązku ponoszenia wydatków w sposób oszczędny i celowy – zalecenie zrealizowano.
4. Przestrzegania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych – zalecenie zrealizowano.
5. Wprowadzenia w obowiązujących regulacjach wewnętrznych dotyczących zamówień publicznych, do których nie stosuje się przepisów ustawy PZP rozwiązań umożliwiających dokonanie wyboru wykonawcy, który złożył ofertę najkorzystniejszą cenowo (np. poprzez prowadzenie negocjacji cenowych, uzupełnienie wymaganych dokumentów) – zalecenie zrealizowano.
6. Przestrzegania warunków umownych związanych z udzielanymi zamówieniami publicznymi – (np. zapłacono przed protokołem) – zalecenie zrealizowano.

7. Przechowywania dokumentacji z przebiegu postępowań o udzielenie zamówień publicznych w sposób gwarantujący jej nienaruszalność (całość dokumentacji w jednym miejscu) – zalecenie zrealizowano.

(dowód: akta kontroli nr 3, 4a,b, 5a,b)

III. Uwagi.

IV. Pozostałe informacje i pouczenia.

Wystąpienie pokontrolne posiada 20 stron.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

V. Zalecenia/wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej.

1. Sporządzając dokumenty księgowe przestrzegać przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (obecnie t. jedn. Dz.U. z 2021 r. poz. 217), w szczególności:
 - art. 21 ust. 1 pkt 1 w zakresie określenia rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego,
 - art. 22 ust. 3, zgodnie z którym błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawiane przez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażeń lub liczb, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie podpisu osoby do tego upoważnionej, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej.
2. Przestrzegać zapisów obowiązującej w jednostce *Instrukcji dotyczącej udzielania i rozliczania w Filharmonii Śląskiej im. Henryka Góreckiego zaliczek gotówkowych na zakup towarów i usług wg stanu na 31.12.2017 roku*, ze szczególnym uwzględnieniem § 1 ust. 3, zgodnie z którym wymagane jest dokładne określenie rodzaju zakupu lub celu, któremu zaliczka ma służyć.
3. Uwzględnić w obowiązujących przepisach wewnętrznych procedurę rozliczania środków wydatkowanych bez wcześniejszego pobrania zaliczki.
4. Druki związane z pobieraniem i rozliczaniem zaliczek wypełniać kompletnie i zgodnie ze stosowanym wzorem dokumentu.

Osoba upoważniona przez Marszałka Województwa Śląskiego:

Z upoważnienia Marszałka Województwa Śląskiego
Robert Lipka
Dyrektor Departamentu
Audytu i Kontroli

.....
(podpis osoby upoważnionej przez Marszałka
Województwa Śląskiego)

POUCZENIE

Zgodnie z § 29 ust. 6 Regulaminu kontroli jednostek organizacyjnych Województwa Śląskiego, stanowiącego załącznik do uchwały nr 1057/229/VII/2021 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 28 kwietnia 2021 r. - od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Zgodnie z § 30 ust. 1 ww. Regulaminu - Kierownik jednostki kontrolowanej, w terminie 30 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, informuje podmiot uprawniony do kontroli o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.