



Wzrost: 11.10.2006
Zapłać: 498 | Kw - 02 | 06

Rybnik, dnia 11 października 2006 r.

URZĄD MIASTA RYBNIKA
BIURO AUDYTU I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

44-200 RYBNIK ul. B. CHROBREGO 2
tel. (0 32) 4223011 fax (0 32) 42 24 124
audytor@um.rybnik.pl

ISO 9001:2000

AKW-0913/00038/06

(2006/063060)

PROTOKÓŁ

**z kontroli przeprowadzonej w Muzeum, 44-200 Rybnik dz. Śródmieście, ul. Rynek 18,
w dniach od 2 do 11 października 2006 r.**

Kontrolę przeprowadził zespół:

- 1) Iwona Polok,
- 2) Aleksandra Ajdukiewicz-Maciejończyk

na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Rybnika nr Or I-01130/275/06 z 28 września 2006 r.

CEL KONTROLI:

Kontrolę przeprowadzono w celu ustalenia przestrzegania przez jednostkę procedur kontroli w 2005 r. i pierwszym półroczu 2006 r.

PODSTAWY PRAWNE:

- ustawa z 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21 poz. 94 z późn. zm.),
- ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 z późn. zm.),
- ustawa z 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15 poz. 148 z późn. zm.),
- ustawa z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.),
- ustawa z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004 r. Nr 19 poz. 177 z późn. zm.),
- ustawa z 21 listopada 1996 r. o muzeach (Dz. U. z 1997 r. Nr 5 poz. 24 z późn. zm.),
- ustawa z 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. Nr 13 poz. 123 z późn. zm.),
- rozporządzenie Ministra Kultury i Sztuki z 23 kwietnia 1999 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury (Dz. U. z 1999 r. Nr 45 poz. 446 z późn. zm.),
- rozporządzenie Ministra Kultury i Sztuki z 9 marca 1999 r. w sprawie określenia dla pracowników tworzących zawodową grupę muzealników wymagań kwalifikacyjnych uprawniających do zajmowania stanowisk związanych z działalnością podstawową muzeów oraz trybu ich stwierdzania (Dz. U. z 1999 r. Nr 26 poz. 233 z późn. zm.),
- rozporządzenie Ministra Kultury i Sztuki z 9 marca 1999 r. w sprawie wymagań kwalifikacyjnych i trybu stwierdzania kwalifikacji uprawniających do zajmowania określonych stanowisk w niektórych instytucjach kultury, dla których organizatorem jest

- administracja rządowa lub jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 1999 r. Nr 26 poz. 234 z późn. zm.),
- rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. z 1996 r. Nr 62 poz. 286 z późn. zm.),
 - rozporządzenie Ministra Finansów z 25 maja 2005 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, zaliczkowego zwrotu podatku, zasad wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2005 r. Nr 95 poz. 798),
 - rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z 8 marca 2004 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2004 r. Nr 40 poz. 356),
 - rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z 7 kwietnia 2004 r. w sprawie rodzajów dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy (Dz. U. z 2004 r. Nr 71 poz. 645),
 - rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z 7 kwietnia 2004 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2004 r. Nr 71 poz. 646).

Kontrolę przeprowadzono metodą wyrywkową.

Kontrolą objęto w szczególności dokumenty za październik 2005 r.

USTALENIA ORGANIZACYJNE:

Muzeum w Rybniku powołano Uchwałą nr 39/122 Prezydium Miejskiej Rady Narodowej w Rybniku z 29 kwietnia 1970 r. w sprawie zatwierdzenia Muzeum w Rybniku i nadania mu statutu.

Muzeum posiada REGON 000841018 oraz NIP 642-21-55-001.

Muzeum działa w oparciu o statut wprowadzony w życie Uchwałą nr 399/XVII/2000 Rady Miasta Rybnika z 22 grudnia 2003 r. z późn. zm.

Muzeum zostało:

- 20 maja 1985 r. zarejestrowane w Rejestrze Instytucji Upowszechniania Kultury Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach pod nr 86/M/85,
- 15 czerwca 1992 r. wpisane do księgi rejestru instytucji kultury miasta Rybnika pod nr 3/92.

Z dniem 31 grudnia 2004 r. na stanowisko p.o. Dyrektora Muzeum w Rybniku Prezydent Miasta Rybnika powołał Pana Bogdana Kloch. Od 1 stycznia 2006 r. do nadal p. Kloch pełni funkcję Dyrektora Muzeum w Rybniku.

Na podstawie art. 11 ust. 1 w związku z art. 5 ust. 3 ustawy o muzeach Uchwałą Nr 617/XXXVIII/2005 Rady Miasta Rybnika z 19 października 2005 r. powołano członków Rady Muzeum w Rybniku.

Muzeum prowadzi we własnym zakresie obsługę finansowo – księgową. Od 1 lipca 2000 r. do chwili obecnej głównym księgowym jest Pani Urszula Janowska, która spełnia wymogi art. 45 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Muzeum jest podatnikiem podatku od towarów i usług od 12.2.1997 r. Od 1 stycznia 2006 r. Muzeum korzysta ze zwolnienia z podatku od towarów i usług.

Muzeum posiada dwa rachunki bankowe:

- rachunek bieżący,
- rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Nieruchomość zagospodarowana obiektami Muzeum została oddana w użytkowanie zgodnie z umową z 19 października 2000 r.

W 2005 roku w Muzeum obowiązywały umowy najmu lokalu nr 8/2004 z 21.12.2004 r. i 1/2005 z 31.3.2005 r. (z późn. zm.) zawarte z p. prowadzącą Galerię i Sklep Zaopatrzenia Artystów Plastyków.

W 2006 roku w Muzeum obowiązuje umowa najmu lokalu nr 2/2006 z 30.3.2006 r. zawarta z p. prowadzącą Galerię i Sklep Zaopatrzenia Artystów Plastyków.

OBOWIĄZUJĄCE W JEDNOSTCE PROCEDURY KONTROLI:

1. Regulamin wynagradzania wprowadzony w życie zarządzeniem nr 2 z 4.5.2000 r. z późn. zm., w tym regulaminy:
 - a) nagradzania,
 - b) nagrody rocznej,
 - c) premiowania.
2. Zakładowy plan kont wprowadzony zarządzeniem nr 1/00 z 1.7.2000 r.
3. Instrukcja kasowa obowiązująca od 1.7.2000 r.
4. Zasady rachunkowości wprowadzone w życie zarządzeniem z 2.1.2002 r. z późn. zm.
5. Regulamin kontroli wewnętrznej w zakresie gospodarowania środkami publicznymi wprowadzony w życie zarządzeniem z 2.1.2002 r.
6. Regulamin zamówień publicznych wprowadzony w życie zarządzeniem nr 4/2004 z 30.4.2004 r.
7. Regulamin organizacyjny wprowadzony w życie zarządzeniem nr 6/2004 z 18.11.2004 r.
8. Instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych wprowadzona w życie zarządzeniem nr 2/2005.
9. Regulamin pracy obowiązujący od 2.1.2000 r.
10. Instrukcja inwentaryzacyjna.
11. Zasady wynagradzania pracowników wprowadzone w życie zarządzeniem nr 2/2005 z 3.1.2005 r.

Ponadto w 2006 r. Dyrektor wprowadził następujące znowelizowane procedury kontroli:

1. Regulamin pracy wprowadzony w życie zarządzeniem nr 1/2006 z 2.1.2006 r.
2. Zarządzenie nr 4/2006 z 31.7.2006 r. w sprawie udzielania zamówień publicznych.

W 2005 r. rachunkowość jednostki prowadzona była na podstawie „Zasad rachunkowości”.

W trakcie kontroli stwierdzono następujące **nieprawidłowości**:

1. procedury kontroli obowiązujące w 2005 r. i wymienione w pkt. 3, 9 i 10 nie zostały wprowadzone w życie zarządzeniem Dyrektora,
2. regulamin pracy obowiązujący w 2005 r. nie zawierał wszystkich elementów wymaganych art. 104¹ Kodeksu pracy, a w szczególności nie określał:
 - zasad przebywania pracowników w Muzeum po zakończeniu pracy,
 - przyjętego okresu rozliczeniowego czasu pracy,
 - pory nocnej,
 - sposobu informowania pracowników o ryzyku zawodowym, które wiąże się z wykonywaną pracą,
 - informacji dotyczących młodocianych wymaganych pkt. 6, 7 i 7a ww. artykułu,
3. wprowadzony w życie w 2006 r. regulamin pracy:

- a) nie zawiera wszystkich elementów wymaganych art. 104¹ Kodeksu pracy, a w szczególności nie określa:
- zasad przebywania pracowników w Muzeum po zakończeniu pracy,
 - pory nocnej,
 - wyposażenia pracowników w narzędzia i materiały, odzież i obuwie robocze oraz środki ochrony indywidualnej i higieny osobistej,
 - informacji dotyczących młodocianych wymaganych pkt. 6, 7 i 7a ww. artykułu,
- b) określa 12-miesięczny okres rozliczeniowy (§ 6 regulaminu pracy), co jest **niezgodne** z art. 129 § 1 Kodeksu pracy, według którego przyjęty okres rozliczeniowy nie może przekroczyć 4 miesięcy.

USTALENIA KONTROLI:

I. Inwentaryzacja.

Muzeum posiada instrukcję inwentaryzacyjną.

Zgodnie z zarządzeniem Dyrektora z 2.11.2003 r. w Muzeum według stanu na 31.12.2003 r. przeprowadzono w drodze spisu z natury inwentaryzację majątku trwałego i składników ujętych w ewidencji ilościowej.

W Muzeum przeprowadzono:

- od 2 - 30.9.2002 r. skontrum księgozbioru,
- 30.12.2005 r. spis z natury gotówki w kasie.

Ponadto w Muzeum przeprowadzono według stanu na 31.12.2005 r. inwentaryzację:

- środków pieniężnych znajdujących się na rachunkach bankowych - potwierdzenia sald,
- rozrachunków publicznoprawnych oraz rozrachunków z pracownikami – weryfikacja stanów księgowych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi,
- zobowiązań – wykaz.

W trakcie kontroli stwierdzono następujące **nieprawidłowości**:

1. przed rozpoczęciem spisu z natury środków trwałych osoba odpowiedzialna za stan składników majątku objętych spisem nie złożyła pisemnego oświadczenia stwierdzającego, że wszystkie zrealizowane dowody przychodu i rozchodu inwentaryzowanych składników zostały ujęte w ewidencji ilościowej oraz przekazane do księgowości, co jest **niezgodne** z ust. VII pkt. 1 instrukcji inwentaryzacyjnej,
2. w składzie komisji inwentaryzacyjnej dokonującej spisu z natury gotówki w kasie jest osoba materialnie odpowiedzialna,
3. na arkuszu spisu z natury gotówki w kasie oraz protokole z inwentaryzacji brak podpisu jednego z członków komisji.

II. Gospodarka pieniężna.

Muzeum posiada instrukcję kasową. W Muzeum funkcjonuje jedna kasa. Kasjer złożył oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie.

9 października 2006 r. skontrolowano stan kasy i stwierdzono, że jest on zgodny ze stanem wykazany w raporcie kasowym (Załącznik). Raporty kasowe sporządzane są miesięcznie.

W trakcie kontroli stwierdzono następujące **nieprawidłowości**:

1. kolumna „dowód symbol nr” w niektórych pozycjach raportu kasowego nie została wypełniona,
2. druki KP i KW są drukami ścisłego zarachowania, ale nie są ewidencjonowane w książce druków ścisłego zarachowania.

Kontrolą objęto ponadto kompletność wyciągów bankowych z rachunku bieżącego Muzeum za 2005 rok i pierwsze półrocze 2006 r. oraz wszystkie czeki zrealizowane od 1 stycznia 2005 r. do 30 czerwca 2006 r., sprawdzając przepływ środków pieniężnych pomiędzy bankiem a kasą Muzeum. W trakcie kontroli stwierdzono, że w dwóch przypadkach wpłaty do kasy z tytułu zrealizowanych czeków dokonano z **jednodniowym** opóźnieniem, a w jednym przypadku z **jednodniowym** wyprzedzeniem.

III. Wynagrodzenia.

Kontroli poddano wybranych pracowników zatrudnionych w Muzeum w 2005 r. Ponadto kontrolą objęto wynagrodzenia niektórych pracowników za pierwsze półrocze 2006 r.

W trakcie kontroli ustalono, co następuje:

- wynagrodzenia wypłacono terminowo,
- składki na ubezpieczenia społeczne, FGŚP, FP i zdrowotne oraz podatek dochodowy od osób fizycznych zostały odprowadzone w wymaganym terminie,
- potwierdzenie przybycia do pracy pracownicy dokonują poprzez złożenie podpisu na liście obecności,
- w 2005 r. sześciu pracowników Muzeum wykorzystywało samochód prywatny do celów służbowych zgodnie z umowami zawartymi 3.1.2005 r. na okres od 3.1.2005 r. do 31.12.2005 r. – przyznany miesięczny limit wynosił od 100 do 250 km. Ryczałty z ww. tytułu nie są wypłacane pracownikom comiesięcznie, lecz sporadycznie w miarę wykorzystywania samochodów prywatnych do celów służbowych.

W trakcie kontroli stwierdzono następujące **nieprawidłowości**:

1. prowadzenie akt osobowych pracowników **niezgodnie** z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika, a w szczególności:
 - a) na 10 sprawdzonych teczek akt osobowych stwierdzono, że w jednej brak oświadczenia pracownika będącego rodzicem o zamiarze lub braku zamiaru korzystania ze zwolnienia od pracy na 2 dni z zachowaniem prawa do wynagrodzenia z tytułu wychowywania dziecka w wieku do 14, co wynika z art. 188 Kodeksu pracy,
 - b) niektóre dokumenty umieszczono w niewłaściwej części akt osobowych, np. w „części C” znajdują się informacje z Urzędu Pracy o okresie zarejestrowania, czy świadectwa pracy z poprzednich miejsc pracy,
 - c) zaświadczenia lekarskie znajdują się w odrębnej teźce, zamiast w „części B” akt osobowych,
2. na 10 sprawdzonych teczek akt osobowych w 9 brak oświadczenia o zapoznaniu się z regulaminem pracy, co jest **niezgodne** z art. 104³ § 2 Kodeksu pracy,
3. zgodnie z art. 29 § 3 Kodeksu pracy pracodawca informuje pracownika na piśmie, nie później niż w ciągu 7 dni od dnia zawarcia umowy o pracę, o obowiązującej dobowej i tygodniowej normie czasu pracy, częstotliwości wypłaty wynagrodzenia za pracę, urlopie wypoczynkowym oraz długości okresu wypowiedzenia umowy. Niektóre informacje umieszczone w aktach osobowych pracowników **nie określają** obowiązującej dobowej normy czasu pracy,
4. pracownik muzealny został **nieprawidłowo** zaszeregowany do kategorii IX, ponieważ zgodnie z rozporządzeniem Ministra Kultury i Sztuki w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury i regulaminem wynagradzania powinien zostać zaszeregowany do kategorii VII. Wynagrodzenie przyznano pracownikowi w prawidłowej wysokości.

IV. Rozrachunki i sprawozdawczość.

Księgi rachunkowe prowadzone są w formie komputerowej, zaś „ręcznie” prowadzona jest ewidencja sprzedaży bezrachunkowej.

W trakcie kontroli stwierdzono następujące **nieprawidłowości**:

1. część kosztów nie jest ujmowana w ewidencji księgowej zgodnie z zasadą memoriału, co jest **niezgodne** z art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
2. na fakturach obcych nr: CPP-3051096/2005 z 29.9.2005 r., 184/2005 z 7.10.2005 r. i 40/2005 z 28.10.2005 r. nie został zachowany termin płatności, lecz nie zapłacono odsetek za zwłokę,
3. na większości dokumentów brak podpisu osoby dokonującej dekretacji, co jest **niezgodne** z art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
4. na dokumentach źródłowych brak zatwierdzenia do wypłaty dokonanej przez głównego księgowego, co jest **niezgodne** z § 8 rozdziału II instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych.

Ponadto w trakcie kontroli ustalono, że:

1. sprawozdanie finansowe Muzeum za 2005 r. zawiera wszystkie wymagane ustawą o rachunkowości elementy, czyli:
 - bilans,
 - rachunek zysków i strat,
 - informację dodatkową, obejmującą wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.Powyższe sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone Zarządzeniem nr 207/2006 Prezydenta Miasta Rybnika z 24 maja 2006 r.
2. plan działalności instytucji kultury na 2005 r. spełnia wymogi ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej,
3. Muzeum kwartalnie składa w Wydziale Polityki Społecznej UM rozliczenie zrealizowanych imprez.

V. Zamówienia publiczne.

Postępowania o udzielenie zamówienia publicznego sprawdzono pod kątem zgodności z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych.

W 2005 r. w Muzeum udzielono dwóch zamówień publicznych w następujących trybach:

- 1) zamówienie z wolnej ręki – umowa nr 4/2005 z 30.12.2005 r. zawarta z F.U.H. „FELIKS” Stanisław Feliks na dostawę oleju opałowego,
- 2) negocjacje bez ogłoszenia – umowa nr 4/2005 z 12.12.2005 r. zawarta z Przedsiębiorstwem Usługowo-Handlowym Biurem Ochrony „KENDAL” na ochronę mienia i budynku.

W trakcie kontroli stwierdzono następujące **nieprawidłowości**:

A. w zakresie zamówienia z wolnej ręki na dostawę oleju opałowego.

1. w ramach postępowania w trybie zapytania o cenę 14.11.2005 r. przesłano do pięciu wykonawców zaproszenie do składania ofert wraz z SIWZ (brak wskazania kodów CPV opisujących przedmiot zamówienia). Do Muzeum wpłynęła tylko jedna oferta od F.U.H. „FELIKS” Stanisław Feliks, w związku z czym postępowanie unieważniono, gdyż warunkiem jego skuteczności było złożenie dwóch ofert. W dokumentacji brak dokumentu potwierdzającego zawiadomienie ww. firmy o unieważnieniu postępowania, co stanowi naruszenie art. 93 ust. 3 ustawy. Wobec powyższego Dyrektor ogłosił nowy termin dostarczenia ofert na dostawę oleju opałowego do 19.12.2005 r. W dniu 2.12.2005 r. wysłano ponownie zaproszenie do

składania ofert wraz z SIWZ do siedmiu wykonawców, lecz nie wpłynęła żadna oferta. W związku z zaistniałą sytuacją Dyrektor zmienił tryb postępowania z zapytania o cenę na zamówienie z wolnej ręki powołując się **bezpodstawnie** m. in. na pkt 4 art. 67 ustawy, który stanowi, że zamawiający może udzielić zamówienia z wolnej ręki, jeżeli w prowadzonych kolejno postępowaniach o udzielenie zamówienia, z których co najmniej jedno prowadzone było w trybie przetargu nieograniczonego albo przetargu ograniczonego, nie wpłynął żaden wniosek o dopuszczenie do udziału w postępowaniu, nie zostały złożone żadne oferty lub wszystkie oferty zostały odrzucone na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 2 ze względu na ich niezgodność z opisem przedmiotu zamówienia, a pierwotne warunki zamówienia nie zostały w istotny sposób zmienione.

Po negocjacjach przeprowadzonych z **dwoma** firmami tj. FAMOUS sp. z o.o. i F.U.H. „FELIKS” Stanisław Feliks, wybrano drugą z nich. Należy jednak podkreślić, że zgodnie z art. 66 ustawy zamawiający **nie może** prowadzić negocjacji jednocześnie z kilkoma potencjalnymi wykonawcami.

W wyniku przeprowadzonych negocjacji 30.12.2005 r. zawarto z F.U.H. „FELIKS” Stanisław Feliks umowę na dostawę oleju opałowego na okres od 1.1.2006 r. do 30.4.2006 r. W dokumentacji z postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki brak jednak oświadczeń wykonawcy o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu wymaganych art. 68 ustawy.

B. w zakresie negocjacji bez ogłoszenia na ochronę mienia i budynku.

1. zaproszenie do negocjacji bez ogłoszenia nie zawiera informacji o możliwości składania ofert częściowych i oferty wariantowej, co jest **niezgodne** z art. 63 ust. 2 pkt. 2 i 3 ustawy,
2. w dokumentacji brak kodów CPV opisujących przedmiot zamówienia,
3. wartość szacunkową zamówienia w zawiadomieniu o postępowaniu oraz termin składania ofert i ich otwarcia w SIWZ wpisano w sposób umożliwiający ich zmianę, tj. ołówkiem,
4. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia **nie posiada** wszystkich elementów wymaganych art. 36 ustawy Prawo zamówień publicznych, a w szczególności nie zawiera:
 - adresu poczty elektronicznej i strony internetowej zamawiającego, co jest **niezgodne** z art. 36 ust. 1 pkt.10 ww. ustawy,
 - pouczenia o środkach ochrony prawnej przysługujących wykonawcy w toku postępowania o udzielenie zamówienia, co jest **niezgodne** z art. 36 ust. 1 pkt.22 ww. ustawy,
5. oferta złożona przez Przedsiębiorstwo Usługowo-Handlowe Biuro Ochrony „KENDAL”:
 - zawiera **nieaktualne** zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej, ponieważ **nie zostało** ono wydane w okresie 6 miesięcy poprzedzających termin składania ofert. Zamawiający nie wykluczył i nie odrzucił tym samym oferty, pomimo że nie zawierała ona dokumentów potwierdzających spełnianie warunków podmiotowych zgodnie z zapisami SIWZ. Brak taki stanowi podstawę do wykluczenia wykonawcy z postępowania o udzielenie zamówienia zgodnie z art. 24 ust. 2 pkt. 3 ustawy, co z kolei wyczerpuje przesłankę art. 89 ust. 5, zgodnie z którym zamawiający odrzuca ofertę, jeżeli została złożona przez wykonawcę wykluczonego z udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia,
 - nie zawiera zaświadczeń o niekaralności oraz licencji pracowników wskazanych w ofercie jako odpowiedzialnych za realizację zadania,
6. oferta złożona przez firmę Gwarancja sp. z o.o. **nie zawiera** :
 - informacji z Krajowego Rejestru Karnego o jednym z członków zarządu spółki,
 - potwierdzeń kserokopii referencji za zgodność z oryginałem,

- zaświadczeń o niekaralności oraz licencji pracowników wskazanych w ofercie jako odpowiedzialnych za realizację zadania, co jest **niezgodne** z warunkami określonymi w SIWZ, a tym samym, zgodnie z art. 89 ust. 1 pkt. 2 ustawy, stanowi podstawę do odrzucenia oferty,
- 7. protokół z postępowania o udzielenie zamówienia **nie zawiera** wszystkich wymaganych przepisami prawa elementów, a zwłaszcza brak w nim informacji o:
 - podaniu przez zamawiającego obecnym na otwarciu ofert wykonawcom kwoty przeznaczonej na sfinansowanie zamówienia, co stanowi **naruszenie** art. 86 ust. 3 ustawy,
 - terminie wykonania zamówienia, co jest **niezgodne** z art. 86 ust. 4 ustawy,
 - powodach zastosowania przez zamawiającego trybu negocjacji bez ogłoszenia, co jest **niezgodne** z § 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

W obu postępowaniach zamawiający, tj. Dyrektor **nie złożył** wymaganego art. 17 ustawy oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności skutkujących jego wyłączeniem z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Ponadto na 2005 r. nie opracowano w Muzeum planu zamówień publicznych, co jest **niezgodne** z § 3 pkt. 3 regulaminu zamówień publicznych z 30.4.2004 r. Na rok 2006 jednostka sporządziła plan zamówień publicznych.

ZAŁĄCZNIK:

Protokół z kontroli kasy.

USTALENIA KOŃCOWE:

1. Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano kontrolowanej jednostce.
2. Ustalenia zawarte w niniejszym protokole zostały omówione z Dyrektorem Muzeum Panem Bogdanem Kloch oraz głównym księgowym Panią Urszulą Janowską.
3. Przed podpisaniem protokołu Dyrektor Muzeum został poinformowany o przysługującym prawie wniesienia pisemnych, umotywowanych zastrzeżeń.
4. Ewentualne uwagi i wyjaśnienia w przedmiocie zawartych w protokole ustaleń mogą być wniesione w terminie 3 dni od dnia podpisania protokołu.

Na tym protokół zakończono i po przeczytaniu podpisano bez zastrzeżeń.

Rybnik, 11 października 2006 r.

**Dyrektor
Muzeum w Rybniku**

*DYREKTOR
Muzeum w Rybniku*
.....
Bogdan Kloch

**Główny Księgowy
Muzeum w Rybniku
GŁÓWNA KSIĘGOWA**

Urszula Janowska
.....
Urszula Janowska

Kontrolujące

**SAMODZIELNY REFERENT
w Biurze Audytu i Kontroli Wewnętrznej**

Iwona Polok
.....
Iwona Polok

**SAMODZIELNY REFERENT
w Biurze Audytu i Kontroli Wewnętrznej**

Aleksandra Ajdukiewicz-Maciejczyk
.....
Aleksandra Ajdukiewicz-Maciejczyk