**Sprawozdanie z kontroli doraźnej przeprowadzonej w Targach Kielce S.A..**

Na podstawie upoważnienia nr 14/2018 z dnia 18 czerwca 2018 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Kielce pracownicy Wydziału Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Kielce przeprowadzili w dniach od 19 czerwca 2018 r. do 9 sierpnia 2018 r. kontrolę doraźną w zakresie prawidłowości zawierania, realizacji i rozliczenia umów związanych   
z działalnością statutową Spółki.

W wyniku kontroli stwierdzono, co następuje:

* W Spółce prowadzony jest rejestr umów, w którym zgodnie z poleceniem Zarządu Spółki, pracownicy mają obowiązek rejestrowania każdej zawieranej umowy,   
  z wyłączeniem umów o pracę, umów zleceń czy umów o dzieło. W wyniku kontroli oraz na podstawie oświadczenia Zarządu Spółki stwierdzono, że rejestr umów prowadzony jest nierzetelnie, tzn.:
* rejestr zawiera „puste pozycje”,
* umowy nie są rejestrowane
* Zarząd Spółki nie może zapewnić, że wszystkie umowy zawarte przez Targi Kielce S.A. zostały w nim zarejestrowane.

Umowy zawierane przez Spółkę z kontrahentami nie są numerowane - na umowach brak numerów, które wynikałyby z prowadzonego rejestru.

* W Spółce nie jest prowadzony rejestr pełnomocnictw i upoważnień wydawanych przez Zarząd. Pełnomocnictwa i upoważnienia wydawane przez Zarząd nie są numerowane.
* Opublikowany na stronie internetowej Targów Kielce S.A. cennik reklam kolorowych zamieszczanych w Kieleckim Przeglądzie Targowym nie jest zatwierdzony przez Zarząd Spółki.
* Stwierdzono przypadki, że Spółka zawierając umowy na publikację reklam w Kieleckim Przeglądzie Targowym w 2017 roku nie przestrzegała opublikowanego na swojej stronie internetowej cennika reklam kolorowych.
* Kontrolujący, stwierdzili przypadki nienależytego dokumentowania przekazywanych rzeczowych świadczeń wynikających z zawieranych umów barterowych.
* W trakcie analizy rozliczeń zawartych umów barterowych z kontrahentem, na mocy których Targi otrzymywały pobyty w hotelu, stwierdzono że w 2014 roku do rozliczenia wykorzystanych pobytów wpisano pobyt dla pracownika firmy przyznany w wyniku rozstrzygnięcia konkursu na najlepsze hasło promujące Targi Kielce Bike-Expo 2014.   
  W wyniku kontroli ustalono, że pobyt o którym mowa, nie został wykorzystany od 2014 roku do dnia kontroli.
* W wyniku analizy zawieranych umów barterowych kontrolujący stwierdzili, że strony umów ustalając wartość wzajemnych świadczeń udzielają sobie wzajemnie rabatów   
  w różnej wysokości.
* Stwierdzono przypadek zawarcia wadliwego pod względem prawnym aneksu do umowy barterowej, na mocy którego zmieniono wartość świadczonych usług wynikających   
  z umowy podstawowej tylko dla kontrahenta, z kwoty 3.500,00 zł na 1.600,00 zł   
  i wydłużono okres wykorzystania świadczeń.
* Stwierdzono przypadek zawarcia przez TK S.A. umowy z kontrahentem w 2017 roku pomimo, że kontrahent ten nie wywiązał się z zapłaty za realizację zlecenia z 2016 roku.
* W dniu 9 listopada 2016 r. Targi Kielce S.A. zawarły umowę barterową z kontrahentem, na mocy której Targi Kielce zobowiązały się do publikacji reklamy w Kieleckim Przeglądzie Targowym (edycja wiosna/lato 2017 r. oraz jesień/zima 2017 r.) oraz umożliwienia powieszenia banera reklamowego na panelach ogrodzeniowych w terminie od 01.01.2017 r. do 20.12.2017 r. Kontrahent zobowiązała się do zorganizowania dla Targów Kielce, imprezy dla 70 osób w terminie 17.11.2016 r. W trakcie imprezy zapewniony miał być między innymi: poczęstunek w postaci przekąsek i 2 dań ciepłych. Strony umowy wzajemną wartość świadczeń kompensujących się ustaliły na kwotę 3.500,00 zł brutto.

Targi Kielce wywiązały się z umowy w sposób następujący:

* opublikowały reklamę w Kieleckim Przeglądzie Targowym wyłącznie   
  w edycji jesień/zima 2017 r.
* umożliwiły powieszenie banera reklamowego na panelach ogrodzeniowych Targów (jak wynika z ustnych oświadczeń złożonych do protokołu przez pracowników Wydziału PR i Marketingu)

W związku z powyższym Targi Kielce nie wywiązały się z umowy w całości, ponieważ nie dokonały publikacji reklamy w Kieleckim Przeglądzie Targowym w edycji wiosna/lato 2017 r.

Kontrahent zorganizował w dniu 17 listopada 2017 r, imprezę. Jak wynika z ustnych oświadczeń złożonych do protokołu przez pracowników Wydziału PR i Marketingu przyczyną zorganizowania imprezy była promocja nowego logo Targów Kielce   
a w imprezie uczestniczyli dziennikarze oraz pracownicy Targów Kielce.

W celu realizacji ww. umowy, w dniu 20 grudnia 2017 r. Targi Kielce S.A. zawarły   
z Kontrahentem aneks do umowy z dnia 9.11.2016 r. Na podstawie przedmiotowego aneksu stronu dokonały zmiany treści umowy podstawowej w sposób następujący:

Targi Kielce zobowiązały się do:

* publikacji reklamy w Kieleckim Przeglądzie Targowym w edycji jesień/zima 2017 r.
* umożliwienia dystrybucji ulotek podczas targów MSPO w dniu 6.09.2018 r.

Kontrahent zobowiązał się do promocji Jazz Festiwal MEMORIAL TO MILES 2018 na stronie Facebook w postaci zamieszczenia banera o wydarzeniu.

Strony umowy wzajemną wartość świadczeń kompensujących się ustaliły na kwotę 3.500,00 zł brutto. Za realizację usług każda ze stron wystawi faktury w terminie do 30.09.2018 r.

* W dniu 25 września 2017 r. Targi Kielce S.A. zawarły umowę barterową   
  z kontrahentem na podstawie której Spółka zobowiązała się do umieszczenia   
  w Kieleckim Przeglądzie Targowym reklamy Kontrahenta. Kontrahenta zaś zobowiązał się do promocji Targów Kielce w obiektach należących do partnera oraz do umieszczenia banerów reklamowych na stronie internetowej partnera i na portalu społecznościowym Facebook. Strony umowy wzajemną wartość świadczeń kompensujących się ustaliły na kwotę 3.000,00 zł netto. Targi Kielce wywiązały się z ww. umowy. Kontrahent wywiązał się z umowy w sposób następujący:

Zorganizowano imprezę dla dzieci pracowników Targów Kielce. Koszty ww. imprezy ustalono na kwotę 11.227,87 zł brutto. Za zgodą Targów Kielce, kwotę 3690,00 brutto (wynikającą z ww. umowy barterowej na reklamę w KPT) rozliczono w kosztach imprezy dla dzieci pracowników Targów Kielce. W związku z powyższym kontrahent wystawił fakturę na kwotę 7.537,87 zł brutto (pomniejszoną o kwotę wynikającą   
z barteru – 3.690,00 zł brutto). Koszt wyżej wymienionej imprezy pokryto ze środków obrotowych Spółki.

* W dniu 20 stycznia 2017 r. Targi Kielce zorganizowały imprezę zakładową (spotkanie Zarządu z pracownikami). Przedmiotowa impreza zakładowa odbyła się w restauracji, za co Targi Kielce zapłaciły kwotę 10.400,00 zł brutto. Ponadto za obsługę multimedialną ww. imprezy TK S.A. zapłaciły kwotę 1.476,00 zł brutto. Całość kosztów imprezy zakładowej została pokryta ze środków obrotowych spółki.
* Targi Kielce S.A. korzysta z usług dwóch firm które wykonują wobec Spółki następujące usługi:
* Obsługa multimedialna imprez,
* Wykonanie scenografii imprez ,
* Wykonanie zestawu filmów z targów,
* Wynajem projetorów i ekranów,
* Wykonanie animacji komputerowej,
* Rejestracja wielokamerowa i streaming,
* Wykonanie grafiki i animacji 3D,
* Koncepcja i budowa scenografii imprez,
* Montaż materiałów multimedialnych.

W okresie od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. Targi Kielce za ww. usługi wydatkowały następujące kwoty:

* Kontrahent 1 – 34.710,00 zł,
* Kontrahent 2 - 44.034,00 zł.

Wyboru usługodawcy w zakresie wykonania filmów do prezentacji dokonano w drodze przetargu, zgodnie z procedurą określoną w uchwale nr 24/2016 Zarządu spółki Targów Kielce S.A. z dnia 19 grudnia 2016 r. w sprawie ustalenia procedury dotyczącej wyboru wykonawców usług i dostawców towarów oraz robót budowlanych dla Targów Kielce S.A. Jednostka nie zawarła umowy na realizację przedmiotowego zlecenia.

Wybór usługodawcy w zakresie pozostałych usług (tj. scenografii imprez, wynajmu projektorów etc.) dokonano bez przeprowadzenia postępowania przetargowego. Jak wynika z ustnego oświadczenia złożonego do protokołu kontroli przez Dyrektora Wydziału Administracyjno-Technicznego, wykonanie scenografii mniejszych imprez (targów) organizowanych przez spółkę jest możliwe przez jego pracowników. Ponadto,   
w związku z tym, iż spółka posiada odpowiedniej klasy projektory i ekrany multimedialne ich wynajmowanie od firmy zewnętrznej jest zbędne.

* W okresie od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2017 r. Targi Kielce S.A. zakupiły od Kontrahenta 3 ekspresy do kawy. W 2016 r. Targi Kielce, po przeprowadzonym postępowaniu przetargowym, zakupiły dwa ekspresy do kawy za kwotę 19.998,00 zł brutto. Przedmiotowy wydatek przewidziany był w planie finansowym jednostki. Zapotrzebowanie na ekspresy do kawy do celów cateringowych, skierowano do 4 dostawców. Komisja przetargowa spośród 4 ofert wybrała ofertę, biorąc pod uwagę najniższą cenę sprzętu, dostępność serwisu oraz jakość sprzętu. Z przeprowadzonego postępowania przetargowego na zakup dwóch ekspresów do kawy sporządzono protokół nr 1 z dnia 19.12.2016 r.

Z dostawcą ekspresów do kawy nie była zawierana w formie pisemnej umowa na dostawę.

W 2017 r. Targi Kielce S.A. zakupiły od tego samego Kontrahenta ekspres do kawy oraz 2 chłodziarki do mleka o wartości 10.000,00 zł brutto. Zgodnie z uchwałą nr 24 Zarządu spółki Targi Kielce S.A. z dnia 19 grudnia 2016 r. w sprawie ustalenia procedury dotyczącej wyboru wykonawców usług i dostawców towarów oraz robót budowlanych dla Targów Kielce S.A., po rozpoznaniu rynku (zastosowano procedurę w przedziale od 3.001,00 zł do 10.000,00 zł) spośród 3 dystrybutorów ekspresów automatycznych wybrano ofertę ze względu na najniższą cenę, serwis i gwarancję. Pod przedstawionym kontrolującym dokumentem zaopatrzenia na ekspres do kawy do celów cateringowych podpisał się Dyrektor Wydziału Konferencji. W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, iż z prowadzonego rozpoznaniu rynku, nie sporządzono protokołu, o którym mowa w załączniku nr 1 do ww. uchwały Zarządu spółki Targi Kielce S.A. z dnia 19 grudnia 2016 r.

W okresie od 1 stycznia 2017 r. do 30 lipca 2018 r. Targi Kielce S.A. dokonywały od tego samego Kontrahenta zakupu kawy. W okresie 2017 r. Targi Kielce S.A. zakupiły kawę na kwotę 6.120,00 zł netto , natomiast w okresie do lipca 2018 r. na kwotę 6.630,00 zł netto. Przedmiotowy zakup kawy dokonywany był bez zastosowania procedury wynikającej z uchwał Zarządu Spółki Targi Kielce S.A. z dnia 19 grudnia 2016 r.   
w sprawie ustalenia procedury dotyczącej wyboru wykonawców usług i dostawców towarów oraz robót budowlanych dla Targów Kielce (uchwały nr 24/2016 z dnia 19.12.2016r., uchwały nr 25/2017 z dnia 26.10.2017 r., uchwały nr 20/2018 z dnia 21.06.2018 r.).

* Targi Kielce w okresie od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2016 r. współpracowały   
  z Perfumerią. Przedmiotowa współpraca polegała na:
* Dystrybucji materiałów reklamowych (umieszczenie plakatów targów oraz rozdawania ulotek reklamowych targów w sklepach należących do perfumerii)
* Zakup zestawów upominkowych z logo Targów Kielce dla dziennikarzy, kontrahentów firmy oraz współpracowników Targów Kielce.

Kwoty wydatkowane w poszczególnych latach w związku ze współpracą z Perfumerią przedstawiają się w sposób następujący:

- 2016 r. – 5.429,00 zł,

- 2015 r. – 16.271,91 zł,

- 2014 r. – 11.862,55 zł.