

Wrocław, 29 listopada 2007 roku

WK.60/107/K-88/07

**Pani
Zuzanna Dziedzic
Dyrektor Naczelny
Filharmonii Dolnośląskiej**

**ul. Piłsudskiego 60
58-500 Jelenia Góra**

Regionalna Izba Obrachunkowa, działając na podstawie art. 1 ust. 1 oraz w trybie art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 3 października do 6 listopada 2007 r. kontrolę problemową Filharmonii. Ustalenia kontroli zostały szczegółowo opisane w protokole, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce w dniu podpisania.

Przeprowadzona kontrola wykazała uchybienia i nieprawidłowości w niżej wymienionych segmentach gospodarki finansowej.

W zakresie spraw organizacyjnych

Dyrektor Filharmonii nie powierzył Głównej księgowej obowiązków i odpowiedzialności określonej w art. 45 ust. 1 pkt 2,3 i 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. nr 249, poz. 2104 ze zm.) w zakresie prowadzenia rachunkowości, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych. Na podstawie art. 44 ust. 2 kierownik jednostki może powierzyć określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej pracownikom jednostki. Przyjęcie obowiązków przez te osoby powinno być potwierdzone dokumentem w formie imiennego upoważnienia albo wskazania w regulaminie organizacyjnym jednostki. Zatem powierzenie obowiązków powinno być potwierdzone dokumentem, a każdy pracownik powinien posiadać precyzyjnie określony, pisemny zakres uprawnień, obowiązków i odpowiedzialności, którego przyjęcie potwierdza podpisem.

W zakresie obrotu gotówkowego i gospodarki drukami ścisłego zarachowania

Kontrola wykazała brak wewnętrznej kontroli kasy biletowej i rozliczania kasjerów z blankietów biletów wstępu. Negatywnym skutkiem było przetrzymywanie w kasie biletowej blankietów biletów wstępu wycofanych z obrotu w związku ze zmianą programu komputerowego oraz biletów wydrukowanych w systemie komputerowym i uszkodzonych.

Instrukcja kasowa wprowadzona w życie zarządzeniem Dyrektora Filharmonii nr 08/06/2006 z dnia z 27 czerwca 2006 r. nie wyczerpuje w pełni zagadnień związanych z gospodarką kasową,

w szczególności funkcjonowania kasy głównej i kasy biletowej, sporządzania raportów kasowych według kasjerów w kasie biletowej, rozliczenia kasjera ze sprzedanych biletów, dokumentowania i rozliczania zwrotów biletów, postępowania w przypadkach nieprawidłowego wydrukowania biletów w systemie komputerowym. Procedury kontroli nie obejmują zagadnień związanych z gospodarowaniem drukami ścisłego zarachowania.

W zakresie przychodów

W 2006 roku, w wyniku braku bieżącej kontroli treści zawartych umów, zaniżono dochody z tytułu wynajmu lokalu kawiarni-restauracji o kwotę 300,73 złotych. Bezpośrednią przyczyną zaniżenia naliczanego i pobieranego czynszu było niezastosowanie się obu stron do treści § 4 zawartej umowy, który wyraźnie wskazywał, że w 2006 roku wysokość czynszu najmu lokalu zostanie zwaloryzowana o średnioroczny wskaźnik wzrostu cen.

W zakresie inwentaryzacji

Licencje oprogramowania komputerowego, które stanowią wartości niematerialne, w 2006 roku zinwentaryzowano w drodze spisu z natury, a nie w drodze porównania danych wynikających z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji ich wartości, co było niezgodne z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości – (tekst jednolity Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz.694 ze zm.) oraz postanowieniami przyjętej do stosowania instrukcji inwentaryzacyjnej (§§ 1 i 4)

W zakresie kosztów

W przypadku angażu Kierownika Biura Koncertowego zastosowano nieprawidłową (XII) stawkę zaszeregowania wynagrodzenia zasadniczego, podczas gdy zgodnie z przyjętym regulaminem wynagradzania należało zastosować XIII stawkę wynagrodzenia zasadniczego. Przyjęte rozwiązanie nie miało jednak wpływu na prawidłowość ustalonego wynagrodzenia.

Zamówienia publiczne

W umowie nr 55/2005 z 24 listopada 2005 r. zawartej z wyłonionym w trakcie postępowania prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego dostawcą instrumentów muzycznych, waltornii profesjonalnej F/B i marimby koncertowej – solistycznej zamawiający ustalił zwrot zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 2% ceny po upływie terminu gwarancji i rękojmi, co było niezgodne z przepisem art. 151 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2006 roku, nr 1163 ze zm.) stanowiącym, że zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania go przez zamawiającego za należyte wykonane. Kwota pozostawiona na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady lub gwarancji jakości nie może przekraczać 30% wysokości zabezpieczenia.

Przedstawiając powyższe Pani Dyrektor Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień szczegółowo opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, między innymi poprzez realizację następujących wniosków:

WNIOSKI POKONTROLNE

1. Powierzenie Głównej księgowej obowiązków i odpowiedzialności w zakresie prowadzenia rachunkowości, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, stosownie do postanowień art. 45 ust. 1 pkt 2, 3 i 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. nr 249, poz. 2104 ze zm.)
2. Opracowanie instrukcji kasowej i instrukcji gospodarowania drukami ścisłego zarachowania składającej się na spójny system kontroli wewnętrznej, rozumiany jako zbiór wzajemnie powiązanych elementów, poprzez zaprojektowanie sposobu rejestracji zdarzeń występujących w jednostce umożliwiającego śledzenie krok po kroku kolejnych etapów związanych z przebiegiem operacji, stosownie do obowiązku określonego w art. 47 ust. 3 ustawy z 30 czerwca 2006 r. o finansach publicznych (Dz.U. nr 249, poz. 2104 ze zm), z uwzględnieniem "Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych" ogłoszonych w Komunikacie Ministra Finansów nr 13 z dnia 30 czerwca 2006 r. (Dz.Urz. MF nr 7, poz. 58).
3. Wyegzekwowanie od najemcy zaległości w czynszu najmu lokalu kawiarni-restauracji za 2006 rok oraz przestrzeganie postanowień umowy najmu dotyczących waloryzacji wysokości czynszu.
4. Przeprowadzanie inwentaryzacji dla poszczególnych składników majątkowych w formach określonych art.26 ust.1 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości – (tekst jednolity Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.).
5. Dostosowanie angażu Kierownika Biura Koncertowego w zakresie kategorii zaszeregowania wynagrodzenia zasadniczego do postanowień przyjętego regulaminu wynagradzania.
6. Stosowanie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity z 2006 roku, Dz.U. Nr 1163 ze zm.), ze szczególnym uwzględnieniem art. 151, stanowiącego o warunkach zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu przedstawionych wniosków lub

przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Andrzej Łoś

Marszałek

Województwa Dolnośląskiego