

Wrocław, 6 marca 2017 roku

WK.WR.40.12.2017.DS.J-1

**Pan
Tomasz Janczak
Dyrektor Filharmonii Dolnośląskiej**

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

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r., poz. 561) przeprowadziła, w okresie od 5 do 23 stycznia 2017 r., kontrolę gospodarki finansowej Filharmonii Dolnośląskiej w Jeleniej Górze. Zakres kontrolowanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia kontroli przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Kontrola w Filharmonii Dolnośląskiej w Jeleniej Górze poza potwierdzeniem prawidłowości wykonywanych zadań w obszarze gospodarki finansowej wykazała też nieprawidłowości i uchybienia spowodowane nie wystarczającą starannością w przestrzeganiu obowiązujących przepisów prawa, a także brakiem właściwych uregulowań wewnętrznych.

Stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w niżej opisanym zakresie:

W zakresie księgowości

W przyjętych przez Filharmonię zasadach (polityce) rachunkowości wprowadzonych zarządzeniem nr 30/11/2015 Dyrektora Filharmonii z 27 listopada 2015 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Filharmonii Dolnośląskiej w Jeleniej Górze, nie został ustalony sposób ewidencji księgowej operacji finansowych realizowanych służbowymi kartami płatniczymi. Obowiązek określenia tych zasad wynikał z § 7 pkt 6 zarządzenia nr 18/08/2015 Dyrektora Filharmonii Dolnośląskiej z 31 sierpnia 2015 r. w sprawie przyznania i korzystania ze służbowych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków ze środków finansowych Filharmonii Dolnośląskiej w Jeleniej Górze. Faktycznie, operacje finansowe realizowane za pomocą służbowych kart płatniczych księgowano poza kontami zespołu 2, zapisami: Wn Koszty (konta zespołu 4)/Ma 140 "Środki pieniężne w drodze" oraz (wyciąg bankowy) Wn 140/Ma 110 „Bieżący rachunek bankowy”. Z przepisów art. 8 ust. 1 oraz art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.) wynika, że Kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, określając te zasady należy zapewnić wyodrębnienie w rachunkowości wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji

majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki, przy zachowaniu zasady ostrożności, o której mowa w art. 7.

W zakresie wykonania planu finansowego

Warunki wynagradzania osób zatrudnionych w Filharmonii na stanowiskach: Dyrektor, Zastępca Dyrektora i Główny księgowy (pracowników zarządzających) zostały ustalone w Regulaminie Wynagradzania, co pozostawało w sprzeczności z postanowieniami art. 77² § 5 w związku z art. 241²⁶ § 2 ustawy z 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2014 r., poz. 1502 ze zm.), w myśl których regulamin wynagradzania obowiązujący w instytucji kultury nie może określać warunków wynagradzania pracowników zarządzających w imieniu pracodawcy zakładem, w rozumieniu art. 128 § 2 pkt 2 tej ustawy. W myśl powołanych przepisów Kodeksu pracy, warunki wynagradzania zastępcy dyrektora i głównego księgowego ustala dyrektor (w zawartej z nimi umowie o pracę), z zachowaniem przepisów art. 8 pkt 2 ustawy z 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi (Dz.U. z 2015 r., poz. 2099 ze zm.) – określających maksymalną wysokość wynagrodzenia miesięcznego osób zatrudnionych na ww. stanowiskach.

Nie dostosowano postanowień obowiązującego w jednostce Regulaminu Wynagradzania, w części dotyczącej brzmienia § 8¹ Regulaminu (rozdział Vb „Wynagrodzenie dodatkowe za używanie w pracy własnego ubioru scenicznego”) do przepisów art. 31a ust. 2 ustawy z 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2012 r., poz. 406 ze zm.), z którego wynika, że pracownikowi artystycznemu, który używa w pracy, za zgodą pracodawcy, własnego instrumentu lub własnych akcesoriów do instrumentu, ubioru scenicznego, rekwizytu lub narzędzi, przysługuje ekwiwalent pieniężny za ich używanie.

W czerwcu i październiku 2016 r. zostało naliczone pracownikowi artystycznemu (identyfikator: E190) dodatkowe wynagrodzenie za używanie własnego ubioru scenicznego na podstawie nieaktualnych przepisów art. 31a ust. 2 powołanej ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej – w brzmieniu obowiązującym do końca 2015 roku. Ponadto z pracownikiem nie zawarto umowy o używaniu w pracy własnego ubioru scenicznego, co naruszało § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z 22 października 2015 r. w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury (Dz.U. z 2015 r., poz. 1798), który stanowi, że „Warunkiem ustalenia prawa do ekwiwalentu pieniężnego, w tym jego wysokości, z tytułu używania w pracy przez pracownika artystycznego własnego instrumentu, akcesoriów do instrumentu, ubioru scenicznego, rekwizytu lub narzędzi, jest zawarcie przez pracodawcę z pracownikiem umowy o używaniu w pracy przez pracownika artystycznego własnego instrumentu, akcesoriów do instrumentu, ubioru scenicznego, rekwizytu lub narzędzi.

Osoba zatrudniona od dnia 01.03.2016 r. na stanowisku specjalisty w biurze koncertowym i marketingu (wcześniej - od dnia 12.11.2014 r. - na stanowisku asystent dyrektora-obługa sekretariatu) nie spełniała wymagań dotyczących stażu pracy dla tych stanowisk (2-letni staż pracy),

wynikających z załącznika Nr 2 do Regulaminu Wynagradzania Pracowników Filharmonii. Wymagań dotyczących stażu pracy nie spełniał także pracownik artystyczny (identyfikator: E190), zatrudniony od dnia 01.05.2016 r. na stanowisku zastępcy głosu prowadzącego grupę kontrabas (wymagany był 2-letni staż), a poprzednio na stanowisku: muzyk orkiestrowy, gdzie był wymagany roczny staż pracy, w sytuacji gdy była to pierwsza praca tej osoby.

Objęte kontrolną próbą umowy zlecenia i umowy o dzieło w łącznej kwocie 7.240 zł, zawarte przez Dyrektora Filharmonii Dolnośląskiej w celu realizacji statutowych zadań Filharmonii, nie zostały kontrasygnowane przez głównego księgowego, co było niezgodne z uregulowaniami wewnętrznymi jednostki określonymi w § 4 pkt. II.6. instrukcji obiegu i kontroli dokumentów wprowadzonej zarządzeniem nr 07/06/2006 Dyrektora Filharmonii Dolnośląskiej w Jeleniej Górze z dnia 26 czerwca 2006 r.

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe do wiadomości Panu Dyrektorowi, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisu art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.), w szczególności w zakresie ustalenia w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości sposobu ewidencji operacji finansowych realizowanych za pomocą służbowych kart płatniczych, stosownie do art. 8 ust. 1 oraz art. 10 ust. 1 i 2 ustawy.
2. Dostosowanie zapisów Regulaminu Wynagradzania Pracowników Filharmonii Dolnośląskiej w Jeleniej Górze do obowiązujących przepisów prawa, dotyczących w szczególności:
 - a) warunków wynagradzania pracowników zarządzających (zastępca dyrektora, główny księgowy), stosownie do unormowań wynikających z art. 77² § 5, art. 128 § 2 pkt 2, art. 241²⁶ § 2 ustawy z 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2016 r., poz. 1666 ze zm.) oraz ustawy z 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi (Dz.U. z 2015 r., poz. 2099 ze zm.),
 - b) wprowadzenia w miejsce dodatkowego wynagrodzenia za użycie w pracy własnego stroju scenicznego, ekwiwalentu pieniężnego z tytułu używania w pracy przez pracownika artystycznego własnego ubioru scenicznego, stosownie do przepisów art. 31a ust. 2 ustawy z 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2012 r., poz. 406 ze zm.).
3. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z 22 października 2015 r. w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury (Dz.U. z 2015 r.,

poz. 1798), w szczególności w zakresie zawierania z pracownikami stosownych umów, o których mowa w § 3 ust. 1 rozporządzenia.

4. Przestrzeganie postanowień Regulaminu Wynagradzania Pracowników Filharmonii Dolnośląskiej w Jeleniej Górze, w szczególności w zakresie spełniania przez zatrudniane osoby wymagań dotyczących stażu pracy na określonym stanowisku.
5. Przestrzeganie unormowań wewnętrznych wprowadzonych zarządzeniem nr 07/06/2006 Dyrektora Filharmonii z 26 czerwca 2006 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Filharmonii Dolnośląskiej, w szczególności w zakresie kontrasygnowania przez głównego księgowego jednostki zawieranych umów zleceń i umów o dzieło skutkujących powstaniem zobowiązań płatniczych.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Cezary Przybylski
Marszałek Województwa Dolnośląskiego
Wybrzeże Słowackiego 12/14
50-411 Wrocław