

**Szanowna Pani
Beata Młynarczyk
Dyrektor
Filharmonii Częstochowskiej
w Częstochowie**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 22 lutego do 12 marca 2010 r. kontrolę problemową w zakresie gospodarki finansowej Filharmonii Częstochowskiej, za okres od 1 stycznia 2004 r. do 12 marca 2010 r. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym 26 marca 2010 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

W zakresie wynagrodzeń pracowników:

- *W latach 2007-2010 pracownikom Filharmonii Częstochowskiej wypłacano dodatki za wysługę lat wg zasady, że „wzrastający o 1% dodatek za każdy następny rok pracy, nalicza się do osiągnięcia 25% po 25 i więcej latach pracy”.*

Powyższy zapis został zawarty w Regulaminie Wynagradzania Pracowników Filharmonii Częstochowskiej, który obowiązywał od 2 stycznia 2003 r. Natomiast zgodnie z § 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 31 marca 1992 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników niektórych instytucji kultury (Dz.U. Nr 35, poz. 151 z późn. zm.) pracownikom przysługuje dodatek za wysługę lat w wysokości 5% stawki miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego po 5 latach pracy, wzrastający o 1% za każdy następny rok pracy, do osiągnięcia 20% po 20 i więcej latach pracy.

Regulamin Wynagradzania Pracowników Filharmonii Częstochowskiej wprowadził p. Leszek Hadrian – były Dyrektor Filharmonii Częstochowskiej. Zmiany w regulaminie wynagradzania wprowadziła p. Beata Młynarczyk – Dyrektor Filharmonii Częstochowskiej.

Według zestawienia sporządzonego przez p. Teresę Ptaszyńską – Głównego Księgowego Filharmonii Częstochowskiej, w okresie od stycznia 2007 r. do lutego 2010 r. wypłacono dodatki za wysługę lat w kwocie zawyżonej o 148.770,34 zł w stosunku do postanowień rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 31 marca 1992 r. w sprawie zasad

wynagradzania pracowników niektórych instytucji kultury (Dz.U. Nr 35, poz. 151 z późn. zm.). Listy płac na powyższą kwotę zatwierdziły do wypłaty p. Beata Młynarczyk – Dyrektor oraz p. Teresa Ptaszyńska – Główny Księgowy Filharmonii Częstochowskiej.

Wniosek nr 1

Dostosować obowiązujący w Filharmonii Częstochowskiej Regulamin Wynagradzania Pracowników do postanowień rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 31 marca 1992 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników niektórych instytucji kultury (Dz.U. Nr 35, poz. 151 z późn. zm.).

W zakresie zamówień publicznych:

- *W zakresie przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie zapytania o cenę na zakup dwóch fagotów w 2008 r. stwierdzono:*

- *specyfikacja istotnych warunków zamówienia nie zawierała wykazu oświadczeń lub dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu, informacji o sposobie porozumiewania się zamawiającego z wykonawcami oraz przekazywania oświadczeń lub dokumentów, terminu związania ofertą, opisu sposobu przygotowywania ofert, opisu sposobu obliczenia ceny, opisu kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty, wraz z podaniem znaczenia tych kryteriów i sposobu oceny ofert.*

Powyższe było niezgodne z przepisami art. 36 ust. 1 w powiązaniu z art. 71 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655);

- *przedmiot zamówienia został opisany jako „dostawa dwóch sztuk fagotów Gebrüder Mönning model 214 D (Diamant)”. W opisie przedmiotu zamówienia nie została zamieszczona klauzula "lub równoważny", co było niezgodne z przepisem art. 29 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655). Zgodnie z tym przepisem, przedmiotu zamówienia nie można opisywać przez wskazanie znaków towarowych, patentów lub pochodzenia, chyba że jest to uzasadnione specyfiką przedmiotu zamówienia i zamawiający nie może opisać przedmiotu zamówienia za pomocą dostatecznie dokładnych określeń, a wskazaniu takiemu towarzyszą wyrazy "lub równoważny".*

Zadania w zakresie przygotowania i przeprowadzenia postępowania dotyczącego zakupu instrumentów muzycznych powierzono członkom komisji przetargowej powołanej zarządzeniem Dyrektora Filharmonii Częstochowskiej z dnia 28 lipca 2008 r. Umowę z dnia 19 września 2008 r. zawarła p. Beata Młynarczyk – Dyrektor Filharmonii Częstochowskiej.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Filharmonii Częstochowskiej odpowiedzialnymi za prawidłowe przeprowadzanie czynności związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem postępowań o udzielenie zamówień publicznych, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie gospodarki kasowej:

- *W trakcie przeprowadzonej 2 marca 2010 r. kontroli kasy głównej Filharmonii Częstochowskiej oraz kontroli raportów kasowych ze stycznia i lutego 2010 r. stwierdzono, że obrót gotówkowy został zorganizowany niezgodnie z postanowieniami Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Filharmonii Częstochowskiej wprowadzonej Zarządzeniem nr 1/2008 Dyrektora Filharmonii Częstochowskiej z dnia 2 stycznia 2008 r. oraz Instrukcji kasowej wprowadzonej Zarządzeniem nr 2 Dyrektora Filharmonii Częstochowskiej z dnia 14 stycznia 2005 r.*

Nieprawidłowość polegała na:

- *zaniechaniu prowadzenia ewidencji czeków gotówkowych, do czego zobowiązywała kasjera ww. Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych. Ustalono, że wykorzystane чеки zaewidencjonowano w raportach kasowych, a ich liczba jest zgodna z odcinkami czeków pozostawionymi w książeczce czekowej przechowywanej w kasie;*
- *nieodprowadzeniu do banku po godzinach zamknięcia kasy, przyjętej gotówki do kasy. Gotówkę przechowywano w kasie do dnia następnego.*

Zgodnie z postanowieniami ww. Instrukcji, stan gotówki w kasie nie może przekroczyć wysokości wynikającej z umowy ubezpieczenia zapasu gotówki w kasie zawartej z ubezpieczycielem, traktowanej jako pogotowie kasowe. Kwoty przekraczające limit pogotowia kasjer powinien wpłacić do właściwego oddziału banku finansującego.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji czeków gotówkowych oraz przestrzegania wysokości ustalonego pogotowia kasowego powierzono kasjerowi Filharmonii Częstochowskiej. Nadzór nad ww. pracownikiem sprawowała p. Teresa Ptaszyńska – Główny Księgowy Filharmonii Częstochowskiej.

Z dniem 3 marca 2010 r. została zaprowadzona ewidencja czeków gotówkowych.

Wniosek nr 3

Podjąć działania w kierunku prawidłowego zorganizowania obrotu gotówkowego w Filharmonii Częstochowskiej zgodnie z postanowieniami Instrukcji kasowej wprowadzonej Zarządzeniem nr 2 Dyrektora Filharmonii Częstochowskiej z dnia 14 stycznia 2005 r., mając na uwadze przepisy art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie przepisów wewnętrznych jednostki:

- *Zaniechanie zamieszczenia w przepisach wewnętrznych określających politykę rachunkowości jednostki:*

- *wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,*
- *opisu systemu informatycznego zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji.*

W zakładowym planie kont obowiązującym w Filharmonii ustalony został jedynie wykaz numeryczny kont księgi głównej, zaniechano ustalenia:

- *przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń,*
- *zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej.*

Powyższym naruszono przepis art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Zadania w zakresie opracowania projektów przepisów wewnętrznych wykonywała p. Teresa Ptaszyńska – Główny Księgowy Filharmonii Częstochowskiej.

Ponadto stwierdzono, że w obowiązujących w Filharmonii Częstochowskiej procedurach wewnętrznych nie zostały uwzględnione zasady korzystania z samochodu służbowego. Rozliczenie wykorzystania samochodu służbowego jest dokonywane za pomocą „kart drogowych”. Karty drogowe nie zostały wprowadzone do stosowania na podstawie pisemnych procedur.

Wprowadzenie procedur należało do p. Beaty Młynarczyk – Dyrektora Filharmonii Częstochowskiej.

Wniosek nr 4

Uzupełnić przepisy wewnętrzne regulujące politykę rachunkowości jednostki o elementy wymagane przepisem art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Wniosek nr 5

Wprowadzić do obowiązujących w Filharmonii Częstochowskiej procedur wewnętrznych zasady i sposób rozliczenia wykorzystania samochodu służbowego, mając na uwadze standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych ogłoszone w komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15, poz. 84).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.