



MINISTER
KULTURY I DZIEDZICTWA NARODOWEGO
prof. Małgorzata Omilanowska

Warszawa, dnia 9 lipca 2015 r.

BAK/457/15

Pan
Tadeusz Wojciechowski
Dyrektor
Polskiej Orkiestry Sinfonia Iuventus
Pl. Defilad 1, lok. 701
00 - 901 Warszawa

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 6 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej*¹ w terminie od 19 stycznia do 6 lutego 2015 r. przeprowadzono kontrolę w Polskiej Orkiestrze Sinfonia Iuventus w Warszawie, zwanej dalej Orkiestrą.

Kontrola obejmowała ocenę działalności finansowej i organizacji pracy jednostki za 2013 r.

Czynności kontrolne przeprowadzone zostały na podstawie upoważnienia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego nr 1/2015 z dnia 14 stycznia 2015 r. przez zespół kontrolny w składzie:

- Elżbieta Pindera - główny specjalista w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego,
- Zbigniew Kosiorek - specjalista w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego,

w siedzibie Polskiej Orkiestry Sinfonia Iuventus, Pl. Defilad 1, lok 701, 00 - 901 Warszawa.

Zgodnie z art. 47 w zw. z art. 46 ustawy *o kontroli w administracji rządowej* przekazuję Panu *Wystąpienie pokontrolne*.

Działalność Polskiej Orkiestry Sinfonia Iuventus w zakresie objętym kontrolą oceniono negatywnie.

Polska Orkiestra Sinfonia Iuventus jest państwową instytucją artystyczną utworzoną z dniem 1 października 2007r.² przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego, zwanego dalej Ministrem i wpisaną do rejestru instytucji kultury³. Zakres działalności Orkiestry uregulowany został w statucie nadanym przez organizatora⁴.

W okresie objętym kontrolą dyrektorem Orkiestry był p. Tadeusz Wojciechowski⁵, jednoosobowo kierujący Orkiestrą. Główną księgową w okresie objętym kontrolą była p. Agnieszka Gmiller – Leśniewska⁶.

Struktura organizacyjna Orkiestry została określona w regulaminie organizacyjnym, który w roku 2013 był zmieniany⁷, zmiana regulaminu została pozytywnie zaopiniowana przez organizatora Orkiestry.

¹Dz. U. z 2011 r. Nr 185, poz. 1092.

²Zarządzenie Nr 31 Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 28 września 2007 r. (Dz. Urz. MKiDN Nr 4, poz. 32)

³RIK Nr 79/2007

⁴Zarządzenie Nr 31 Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 28 września 2007 r. (Dz. Urz. MKiDN Nr 4, poz. 32) ze zm. wprowadzonymi zarządzeniami Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego: Nr 16 z dnia 31 lipca 2009 r. (Dz. Urz. MKiDN Nr 3, poz. 32), z dnia 13 listopada 2012 r. (Dz. Urz. MKiDN, poz.61)

⁵Powołanie z dnia 13 listopada 2012 r. znak: BKS/693-957/2012) na okres od 15 listopada 2012 r. do 31 sierpnia 2015 r.

⁶P. Agnieszka Gmiller – Leśniewska zatrudniona na podstawie umowy o pracę od dnia 1 lutego 2008 r.

Na dzień 31 grudnia 2013 r. Orkiestra uzyskała przychody w wysokości 7.280.722,57 zł i poniosła koszty w wysokości 7.325.277,45 zł, wykazując stratę w wysokości 44.554,88 zł. Podstawowym źródłem przychodów Orkiestry w 2013 r. była dotacja podmiotowa organizatora w wysokości 6.540.000,00 zł (89,83% łącznych przychodów)⁸. Z tytułu artystycznego wykonania koncertów, ze sprzedaży biletów oraz sponsoringu uzyskano przychody w łącznej kwocie 532.409,63zł⁹ (7,31% przychodów ogółem). Przychody z 48 zorganizowanych koncertów pokrywały 44,80 % kosztów organizacji koncertów (kwota 1.188.533,44 zł¹⁰).

Koszty działalności Orkiestry generowały przede wszystkim wynagrodzenia wraz z pochodnymi (5.574.311,25 zł) oraz pozostałe koszty rodzajowe 862.350,77 zł, koszty usług obcych 339.417,14 zł, koszty amoryzacji 317.582,79 zł, koszty materiałów i energii 134.635,41 zł.

W 2013 r. nie odnotowano istotnych zmian w liczbie zatrudnionych pracowników¹¹. Średnioroczne zatrudnienie wynosiło 80,39 etatów¹², z czego 69,41 etatów to muzycy zespołu orkiestrowego, a pozostali (10,98 etatów) to pracownicy administracji. Od dnia 2 kwietnia 2013 r. w administracji Orkiestry zatrudniono pracownika na nowoulotworzonym stanowisku pn. pełnomocnik dyrektora ds. impresaryjnych – konsultant programowy. Utworzenie ww. stanowiska generowało miesięczny koszt 10.863,78 zł¹³ (bez pochodnych od wynagrodzenia).

W 2013 r. w grupie pracowników administracyjnych¹⁴ zwiększono wynagrodzenia zasadnicze o łączną kwotę 6.262,50 zł miesięcznie (od 300,00 zł do 1.300,00 zł) oraz dodatki funkcyjne o łączną kwotę 3.250,00 zł miesięcznie (od 150,00 zł do 1.800,00 zł)¹⁵, co stanowiło roczny koszt w wysokości 114.150,00 zł¹⁶. Średnie miesięczne wynagrodzenie (w tym: zasadnicze, dodatki funkcyjne i dodatki stażowe) w grupie pracowników administracyjnych (nieobejmującej dyrektora) na dzień 31 grudnia 2013 r. wynosiło 6.087,45 zł¹⁷, natomiast w grupie muzyków to kwota 3.524,35 zł. W 2013 r. wypłacono pracownikom nagrody w łącznej wysokości 244.750,00 zł, z której kwota 124.700,00 zł została przeznaczona na nagrody dla pracowników administracji (średnia nagrodawynosiła 11.676,03 zł) i nagrody dla muzyków - kwota 120.050,00 zł (średnia nagroda wynosiła.729,58 zł)¹⁸. Stwierdzono duże dysproporcje, zarówno w wysokości wynagrodzeń, jak również wysokości nagród pomiędzy pracownikami administracji a muzykami.

Kontrolą objęto:

- uregulowania wewnętrzne związane z funkcjonowaniem Orkiestry w aspekcie gospodarki finansowej i organizacji pracy,
- wynagrodzenia pracowników,
- umowy: o pracę wraz z zakresami obowiązków , cywilnoprawne zawierane z pracownikami - badanie na próbie dokumentów,
- umowy w sprawie organizacji/współorganizacji/wykonania koncertów,
- umowy na obsługę prawną, przeprowadzenie konsultacji,

⁸Regulamin organizacyjny wprowadzony zarządzeniem nr 01/01/2010 dyrektora Polskiej Orkiestry Sinfonia Iuventus z dnia 18 stycznia 2010 r. oraz zmieniony zarządzeniem nr 01/03/2013 dyrektora Polskiej Orkiestry Sinfonia Iuventus z dnia 26 marca 2013 r.

⁹Łączne przychody - kwota 7.280.722,57 zł

¹⁰Przychody: z biletów kwota 11.819,43 zł, ze sprzedaży koncertów kwota 514.590,20 zł, sponsoring kwota 6.000,00 zł

¹¹Niewzglądania kwoty 55.000,00 zł, której termin zapłaty został aneksowany na luty/kwiecień 2014 r.

¹²Zatrudnienie na 1 stycznia 2013 r. to 75 etatów (78 osób), a zatrudnienie na 31 grudnia 2013 r. to 75,5 etatów (79 osób),

¹³Średnioroczne zatrudnienie to: 80,39 etatów z tego: 10,98 etatów w administracji, w tym pracownik techniczny 0,98 etatu i 69,41 etatów zespół orkiestrowy,

¹⁴W terminie zatrudnienia pracownika na tym stanowisku tj. od dnia 2 kwietnia 2013 r., kwota uwzględniająca średnią miesięczną nagrodę 1.177,78 zł

¹⁵Wynagrodzenie zasadnicze zwiększono 6 pracownikom (na 9 zatrudnionych w administracji, w tym kierowca/pracownik gospodarczy, z wyłączeniem dyrektora) o kwoty od 300,00 zł do 1.800,00 zł miesięcznie (średni wzrost wynagrodzenia w grupie tych pracowników to 983,33 zł miesięcznie)

¹⁶Od dnia 1 października 2013 r., po upływie wypowiedzenia umowy o pracę przez p. łączna miesięczna kwota dodatków funkcyjnych uległa zmniejszeniu o 1.500,00 zł

¹⁷Bez pochodnych od wynagrodzeń obciążających pracodawcę

¹⁸Nie obejmuje wynagrodzenia dyrektora. Średnie wynagrodzenia w grupie pracowników administracyjnych bez wynagrodzenia dyrektora i kierowcy/pracownika gospodarczego to kwota 6.381,89 zł miesięcznie.

¹⁹Średnia nagroda wg średniego zatrudnienia w etatach na dzień 31 grudnia 2013 r.

oraz umowy najmu pomieszczeń od Polskiego Radia, na korzystanie z usług Taxi, dotyczących usług drukowania ,

- koszty utrzymania samochodu służbowego,
- dokumentację dotyczącą: kosztów przesłuchań, warsztatów oraz przeprowadzenia inwentaryzacji i wykorzystania Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Ustalenia kontroli:

I. W zakresie zasad funkcjonowania Orkiestry i obowiązujących uregulowań wewnętrznych

1. Nie powołano Rady Orkiestry, co jest niezgodne z § 10 ust. 1 statutu Orkiestry¹⁹ i w konsekwencji powoduje, że nie były wypełniane obowiązki statutowe należące do Rady Orkiestry²⁰.

Nie można zgodzić się z wyjaśnieniem dyrektora Orkiestry, że *duch* zapisów § 10 statutu jest realizowany poprzez współpracę z takimi osobami jak: prof. K. Penderecki, p. J. Komowicz, rektorzy warszawskiej i katowickiej uczelni muzycznej, ponieważ statut nie przewiduje alternatywnego rozwiązania w stosunku do powołania Rady Orkiestry.

2. Zmian w regulaminie organizacyjnym dokonano przed uzyskaniem pozytywnej opinii organizatora²¹, co jest niezgodnie z art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej²² oraz § 9 ust. 4 statutu Orkiestry²³.

3. Ujednolicony w marcu 2013 r. tekst regulaminu organizacyjnego jest niezgodny ze zmianami regulaminu organizacyjnego zaakceptowanymi przez Ministra w zakresie § 6²⁴.

4. Niezgodnie z rolą Rady Orkiestry w § 6 ust. 3 i § 7 ust. 2 regulaminu organizacyjnego²⁵ Radę wymienia się jako komórkę organizacyjną Orkiestry.

5. Od dnia 1 października 2013 r. do dnia zakończenia kontroli na stanowisku kierownika Biura Organizacji Pracy Artystycznej był wakat²⁶.

6. W regulaminie organizacyjnym określono nazwę stanowiska kierującego Orkiestrą jako dyrektor naczelny, co było niezgodne ze statutem § 7 ust. 1 według, którego zapisy określają, że Orkiestrą kieruje dyrektor.

7. Nie zaktualizowano regulaminu wynagradzania w zakresie stanowisk występujących w strukturze organizacyjnej Orkiestry.

8. W regulaminie wynagradzania nie określono:

- wymagań kwalifikacyjnych dla poszczególnych stanowisk oraz awansu płacowego/stanowiskowego. Regulamin uwzględni natomiast:
 - stanowisko dyrektora oraz głównej księgowej, którzy w rozumieniu § 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 8 października 2012 r. w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury²⁷ są osobami zarządzającymi instytucją kultury, a jako zarządzający są wyłączeni spod regulacji regulaminu wynagradzania. Wynagrodzenia dla dyrektora²⁸ ustala organizator, a jego podstawą jest ww. rozporządzenie w zw. z art. 31a ust. 3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i

¹⁹ Zarządzenie nr 31 z dnia 28 września 2007 r. w sprawie utworzenia i nadania statutu Polskiej Orkiestry Sinfonia Iuventus za zm. z dnia 13 listopada 2012 r. w sprawie zmiany statusu Polskiej Orkiestry Sinfonia Iuventus (Dz. Urz. MKiDN, z 13 listopada 2013 r., poz. 61). Polska Orkiestra Sinfonia Iuventus z dniem 1 stycznia 2012 r. stała się państwową instytucją artystyczną.

²⁰ W tym między innymi: opiniowanie rocznych i wieloletnich programów i projektów Orkiestry oraz ocena ich realizacji, wyrażanie opinii i składanie wniosków do dyrektora w istotnych sprawach związanych z działalnością Orkiestry

²¹ Pismo z dnia 25 kwietnia 2013 r. znak: DEK/3007/13

²² t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 406 ze zm.

²³ Zarządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 13 listopada 2012 r. w sprawie zmiany statusu Polskiej Orkiestry Sinfonia Iuventus na państwową instytucję artystyczną oraz nadania statutu (Dz. Urz. MKiDN z 13 listopada 2013 r., poz. 61)

²⁴ Zarządzenie nr 01/03/2013 Dyrektora Polskiej Orkiestry Sinfonia Iuventus z dnia 26 marca 2013 r. Do ujednoliconego tekstu regulaminu organizacyjnego - załącznik nr 2 - wprowadzono zapis, że Rada Orkiestry jest komórką organizacyjną Orkiestry (§ 6 ust. 1 pkt 3)

²⁵ Regulamin organizacyjny z dnia 18 stycznia 2010 r. i regulamin organizacyjny z dnia 26 marca 2013 r.

²⁶ Kierownikiem Biura Organizacji Pracy Artystycznej w okresie od 2 kwietnia 2013 r. do 30 września 2013 r. była p.

²⁷ Dz. U. z 2012 r., poz. 1105

²⁸ Organem właściwym do ustalenia wynagrodzenia miesięcznego dyrektora jest organ założycielski (art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 254 ze zm.)

*prowadzeniu działalności kulturalnej*²⁹. Maksymalne wielkości wynagrodzeń i nagród przysługujących dyrektorowi i głównemu księgowemu określa ustawa z dnia 3 marca 2000 r. *o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi*³⁰,

- stanowisko koordynatora, którego nie przewiduje ww. rozporządzenie Ministra,
- niezgodne z § 4 ust. 1 ww. rozporządzenia ustalono prawa do dodatków funkcyjnych dla pracowników Orkiestry, którzy wg struktury organizacyjnej Orkiestry nie kierują zespołem, tj. dla stanowisk główny specjalista i konsultant programowy (vide str.5),

Ponadto stwierdzono, że załączniki do regulaminu wynagradzania nie zostały podpisane przez dyrektora Orkiestry.

9. Regulamin pracy nie określa:

- rozkładu czasu/godzin pracy,
- terminu, miejsca/sposobu i czasu wypłaty wynagrodzenia, do którego nawiązano/odwołano się w § 18 ust. 4 regulaminu wynagradzania³¹,
- stanowisk, na których obowiązuje podstawowy system czasu pracy, a na których zadaniowy system pracy,
- nie uregulowano zadaniowego systemu czasu pracy.

10. Polityka rachunkowości wprowadzona zarządzeniem³² z dnia 31 grudnia 2007 r. została zmieniona³³ z dniem 1 stycznia 2012 r. Wprowadzone zmiany dotyczyły wyłącznie planu kont i opisu funkcjonujących kont. Stwierdzono, że:

- wprowadzając politykę rachunkowości odwołano się do nieprawidłowej podstawy prawnej, tj. do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 r. *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej*³⁴,
- polityka rachunkowości:
 - jest niezgodna z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*³⁵,
 - załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 06/12/2011 r. z dnia 30 grudnia 2011 r. wprowadzający zmiany w polityce rachunkowości od dnia 1 stycznia 2012 r. zawiera niezgodności, np. w części zatytułowanej konta „500” Kontrolowany opisuje zasady dot. konta „550”, którego opis jest niezgodny ze sposobem jego funkcjonowania. W część zatytułowanej „zasady ewidencji księgowej” nie opisano zasad ewidencji lecz odniesiono się do sposobu przechowywania/zabezpieczenia danych związanych z ewidencją księgową, w ww. załączniku do zarządzenia opisane zostały stany hipotetyczne, np. jakie byłoby przeznaczenie konta „490” gdyby w instytucjach kultury nie prowadzono kont zespołu „5”. Ponadto wykaz kont jest niezgodny z opisem funkcjonowania kont.

11. Instrukcja kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowych³⁶ jest nieaktualna, odwołuje się do nieistniejącego art. 28 a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. *o finansach publicznych*.

12. Instrukcja sporządzania umów³⁷ nie została podpisana.

13. Nie wprowadzono kompletu przepisów kancelaryjno – archiwalnych, tj. instrukcji archiwalnej, jednolitego rzeczowego wykazu akt, co jest niezgodne z art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 14 lipca 1983 r. *o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach*³⁸. Funkcjonująca instrukcja kancelaryjna nie została uzgodniona z dyrektorem Archiwów

²⁹Dz. U. z 2012 r. poz. 406 ze zm.

³⁰ t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 254

³¹Z dnia 19 listopada 2012 r.

³²Zarządzenie wewnętrzne Nr 2 dyrektora Polskiej Orkiestry Sinfonia Iuventus z dnia 31 grudnia 2007 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad polityki rachunkowości

³³Zarządzenie Nr 06/12/2011 dyrektora naczelnego Polskiej Orkiestry Sinfonia Iuventus z dnia 30 grudnia 2011 r. (z terminem obowiązywania od 1 stycznia 2012 r.)

³⁴Dz. U. z 2001 r. Nr 137 poz. 1539 (przepisy uchylone)

³⁵Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

³⁶Zarządzenie nr 4/2007 dyrektora naczelnego Polskiej Orkiestry Sinfonia Iuventus z dnia 31 grudnia 2007 r.

³⁷Zarządzenie nr 04/01/2008 dyrektora naczelnego Polskiej Orkiestry Sinfonia Iuventus z dnia 31 stycznia 2008 r.

³⁸t.j. Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 673

Państwowych, co jest niezgodne z art. 6 ust. 2 ww. ustawy. Tym samym nie są uregulowane/wypełniane obowiązki wynikające z rozporządzenia Ministra Kultury z dnia 16 września 2002 r., w sprawie postępowania z dokumentacją, zasad jej klasyfikowania i kwalifikowania oraz zasad i trybu przekazywania materiałów archiwalnych do archiwów państwowych³⁹.

Główna księgowa poinformowała⁴⁰, że dokumenty wytworzone przez Orkiestrę, oprócz dokumentów z 2007 r. nie mają wartości archiwalnej.

II. Zawieranie umów o pracę, ustalanie warunków płacy i wykonywanie pracy na ich podstawie

Na podstawie zbadanych 11 umów o pracę oraz zakresów obowiązków ustalono, że:

- wypłacono dodatki funkcyjne w łącznej wysokości 33.300,00 zł⁴¹ pracownikom⁴², którym nie podlegali inni pracownicy, co jest niezgodne z § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 3 października 2012 r. w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury⁴³,
- realizacja 4 spośród 11 zadań wynikających z zakresu obowiązków pełnomocnika ds. impresaryjnych – konsultanta programowego nie mogła być wykonywana ponieważ pracownik nie dysponował pełnomocnictwem dyrektora Orkiestry, nie została również powołana Rada Orkiestry⁴⁴,
- w umowie o pracę zawartej z pełnomocnikiem dyrektora ds. impresaryjnych – konsultantem programowym zamieszczono dwa sprzeczne ze sobą zapisy dotyczące systemu wykonywania pracy, tj. system zadaniowy i system podstawowy.

Z wyjaśnienia⁴⁵ głównej księgowej wynika, że pełnomocnik dyrektora ds. impresaryjnych - konsultant programowy jest zatrudniony w systemie zadaniowym.

- nie przedłożono wyjaśnień i nie udokumentowano jakie zadania wykonywali pracownicy administracji⁴⁶ zatrudnieni w systemie zadaniowym oraz nie udokumentowano sposobu rozliczania realizacji zadań.
- w umowach o pracę zawartych:
 - z pełnomocnikiem dyrektora ds. impresaryjnych - konsultantem programowym⁴⁷, główną księgową, z kierownikiem Biura Organizacji Pracy Artystycznej, kierownikiem orkiestry, głównym specjalistą ds. promocji i PR nie skonkretyzowano kategorii zaszeregowania, wskazując jedynie ramy od - do,
 - ze specjalistą ds. impresaryjnych nie określono kategorii zaszeregowania,
- zawarte z główną księgową aneksy do umowy o pracę nie posiadają dat zawarcia, a jedynie datę wejścia w życie,
- zakresy obowiązków muzyków zawierają zapis *W przypadku planowanej nieobecności konieczność składania podań o udzielenie urlopu bezpłatnego (...)*, który ogranicza/pozbawia pracowników prawa do korzystania z urlopu płatnego w wymiarze urlopu na żądanie określonego Kodeksem pracy.

III. Zawieranie i realizacja umów cywilnoprawnych z własnymi pracownikami i osobami/podmiotami spoza Orkiestry

Na podstawie przedłożonych rejestrów umów cywilnoprawnych ustalono, że w 2013 r. Orkiestra zawarła 539 umów cywilnoprawnych, w tym 450 z osobami fizycznymi (z tego 32 z własnymi pracownikami) oraz z innymi

³⁹Dz. U. z 2002 r. Nr 167, poz. 1375 ze zm.

⁴⁰Wyjaśnienie przekazane w dniu 5 lutego 2015 r. jako odpowiedź na pytanie z dnia 4 lutego 2015 r. znak: EP- 1/12/2015

⁴¹ łączna kwota 26.100,00 zł (tj. za 9 miesięcy) i p. kwota 7.200, 00 zł (tj. za 9 miesięcy)

⁴² - pełnomocnik dyrektora ds. impresaryjnych - konsultant programowy - kwota zł/m-c (tj.50 % wynagrodzenia zasadniczego) i p. główny specjalista ds. promocji - kwota zł /m-c tj. 14.55 % wynagrodzenia zasadniczego)

⁴³Dz. U. z 2012 r., poz. 1105

⁴⁴Zadanie wymienione w punkcie nr 10 zakresu obowiązków z dnia 26 marca 2013 r. - nie powołano Rady Orkiestry

⁴⁵Wyjaśnienie z dnia 29 stycznia 2015 r.

⁴⁶Pełnomocnik dyrektora ds. impresaryjnych - konsultant programowy, specjalista ds. impresaryjnych, bibliotekarz, kierownik/pracownik non-artystyczny

⁴⁷p. - kategoria XIV-XVII, p. kategoria XV-XVIII, kategoria XIII- XV, kategoria XIII

podmiotami na łączną kwotę 1.439.172,05 zł. W ogólnej liczbie umów ujętych w rejestrach 14 umów niezwymerowano finansowo.

Stwierdzono, że:

- w rejestrach umów wynagrodzenia z tyt. umów określone w euro nie zostały przeliczone na złotych i nie określano kursu euro do ich przeliczenia, na dzień zawarcia umowy.

Kontrolą objęto 64 umowy cywilnoprawne (11,87 % zawartych umów cywilnoprawnych, w tym wszystkie umowy zawarte w 2013 r. z pracownikami Orkiestry na łączną kwotę 71.580,00 zł), z tytułu których poniesiono koszty w wysokości 588.741,40 zł i uzyskano przychody w wysokości 212.500,00 zł.

Kontrola umów zawartych z pracownikami Orkiestry, wykazała:

- 8 umów⁴⁸ zawartych z dyrektorem Orkiestry p. T. Wojciechowskim na łączną kwotę _____ zł (każda na _____ zł). W imieniu Orkiestry ww. umowy zawierał kierownik ds. administracji w ramach udzielonego przez dyrektora Orkiestry pełnomocnictwa⁴⁹, w ramach ww. pełnomocnictwa zostały zawarte wyłącznie umowy z dyrektorem Orkiestry⁵⁰,
- 10 umów zawartych z pracownikiem zatrudnionym na stanowisku kierownika orkiestry, a następnie na stanowisku pełnomocnika dyrektora ds. impresaryjnych - konsultanta programowego⁵¹ na łączną kwotę _____ zł,
- 11 umów zawartych z pracownikiem zatrudnionym na stanowisku bibliotekarza⁵² na łączną kwotę _____ zł
- po jednej umowie zawarto: z muzykiem orkiestrowym⁵³ na kwotę _____ zł, z kierownikiem ds. administracji⁵⁴ na kwotę _____ zł i głównym specjalistą ds. promocji i PR⁵⁵ na kwotę _____ zł.

Stwierdzono, że w 12 ww.umowach⁵⁶ brak terminu zapłaty lub sposobu jego wyliczenia.

Na podstawie 20 skontrolowanych umów zawartych z osobami fizycznymi spoza Orkiestry/osobami prawnymi na świadczenie usług ustalono, że:

a) 8 stycznia 2013 r. została zawarta, z naruszeniem procedur wewnętrznych określonych w regulaminie udzielania zamówień od kwoty 10.000,01 euro⁵⁷, umowa z kancelarią prawniczą _____ (nr 03/2013) na kwotę 13.881,98 euro netto (68.634,00 zł brutto),

b) w umowie zlecenie Nr 87/2013 z dnia 12 grudnia 2013 r. na kwotę 18.705,00 zł, która dotyczyła przeprowadzenia konsultacji indywidualnych w zakresie wizerunku, strategii wizerunkowej, edukacji muzyków w dziedzinie konwergencji sztuk nie zostały określone podstawowe informacje, takie jak: kiedy i gdzie będą miały miejsce konsultacje oraz kto będzie z nich korzystał.

Ustalono, że przedstawione przez Kontrolowanego opracowanie pt. „Jak cię widzą, tak cię słyszą” nie było przedmiotem umowy. Złożone przez dyrektora Orkiestry wyjaśnienie⁵⁸ dotyczące realizacji umowy jest niespójne z przedstawionym przez Kontrolowanego protokołem odbioru ww. opracowania w zakresie terminu przeprowadzonych konsultacji. W protokole została zawarta informacja, że konsultacje przeprowadzono w grudniu 2013 r., natomiast w wyjaśnieniu dyrektor Orkiestry wskazał sześć różnych, dziennych dat.

W wyniku analizy wyjaśnień dyrektora Orkiestry oraz zapisów umowy dotyczących terminu jej realizacji stwierdzono, że:

- umowa została zawarta w ostatnim dniu konsultacji wskazanym w wyjaśnieniu dyrektora Orkiestry,

⁴⁸Umowy na dyrygowanie orkiestrą podczas koncertów

⁴⁹Pełnomocnictwo z dnia 29 stycznia 2013 r. do zawierania umów o artystyczne wykonanie utworów wraz z przeniesieniem praw do artystycznego wykonania lub udzielenia licencji do kwoty 6 000,00 zł

⁵⁰Wyjaśnienie z dnia 9 lutego 2015 r. - odpowiedź na pismo z dnia 5 lutego 2015 r. znak: EP-1/12a/2015- pytanie nr 3

⁵¹Przygotowanie tekstów edukacyjnych, scenariusz koncertu, prowadzenie koncertu - p.

⁵²W charakterze muzyka doangażowanego - p.

⁵³Dyrygowanie Orkiestrą podczas koncertu - p.

⁵⁴Wykonanie sesji fotograficznej podczas koncertu w Berlinie - p.

⁵⁵Przygotowanie projektu reklamy do dwumiesięcznika „Twoja Muza” - p.

⁵⁶zawartych z p. _____ - 11 umów | z p. _____

⁵⁷Zarządzenie nr 0001/2011 dyrektora naczelnego Filarnej Orkiestry Sinfonia Iuventus z dnia 20 stycznia 2011 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień w Polskiej Orkiestrze Sinfonia Iuventus

⁵⁸Wyjaśnienie z dnia 9 lutego 2015 r.

- termin realizacji zadania wynikający z umowy⁵³ jest niezgodny z terminami wskazanymi w wyjaśnieniu dyrektora Orkiestry.

Zarówno z umowy, jak i innych dokumentów nie wynika komu powierzono nadzór nad realizacją umowy. Protokół odbioru podpisał dyrektor Orkiestry.

- c) w umowie Nr 1438/2013 z dnia 2 stycznia 2013 r⁶⁰ na świadczenie usług przewozowych na rzecz osób reprezentujących Orkiestrę nie zostały określone koszty/górna granica kosztów usługi.

W wyniku weryfikacji dokumentów związanych z przedmiotową umową oraz kosztów ponoszonych przez Orkiestrę na transport osobowy stwierdzono, że występuje niezgodność pomiędzy danymi wynikającymi z faktur (kwota 3.006,11 zł) wystawionymi na podstawie ww. umowy, a kosztami zaewidencjonowanymi na koncie 202-2-1-229 (3.462,48 zł) w kwocie 456,37 zł.

Ponadto, analizując koszt ww.usług, należy zwrócić uwagę na fakt, iż:

- z usług przewozowych realizowanych w ramach umowy Nr 1438/05/2013 z dnia 2 stycznia 2013 r. korzystali pracownicy tj. dyrektor Orkiestry⁶¹ i kierownik zespołu orkiestrowego, którym przyznano ryczałt na korzystanie z samochodu prywatnego dla celów służbowych⁶²,

Orkiestra dysponowała samochodem służbowym, którego roczny koszt utrzymania wynosił 52.188,89 zł⁶³.

Z ewidencji księgowej wynika, że ujęto w niej 13 faktur dot. opłat za parking. Na podstawie wyjaśnień głównej księgowej faktura Nr FS/DB/5694/13 z dnia 10 grudnia 2013 r. dotyczy opłaty za parkowanie w miesiącu styczniu 2014 r., co jest niezgodne z opisem faktury dokonany przez kierownika ds. administracji.

- d) przekroczono o 2.779,80 zł koszty usług drukowania (ulotek, programów, plakatów, zaproszeń) określone w 8 umowach zawartych z firmą ⁶⁴ na łączną wartość 34.280,10 zł⁶⁵, tj.:

- występuje różnica w koszcie usługi określonej w umowie (3.616,20 zł)⁶⁶, a kosztem usługi określonym w załączniku (4.354,20 zł),
- poniesiono koszty na druk: programów i ulotek nie objętych umowami w kwocie 1.697,40 zł⁶⁷,
- zwiększono ilość druków programów, co stanowiło dodatkowy koszt w wysokości 344,40 zł⁶⁸.

Ponadto załączniki do umów, w których wyspecyfikowano zadania nie zostały oznaczone datami, a w 7 przypadkach nie zostały podpisane przez strony umowy.

- e) zawarto 9 umów na najem pomieszczeń od Polskiego Radia⁶⁹. Z zapisów konta 202-2-1-55 wynika, że Orkiestra wydatkowała na ww. cele kwotę 133.648,46 zł, natomiast koszt najmu wynikający z 17 faktur wystawionych w 2013 r. wynosi 131.565,26 zł. Różnica w kwocie 2.083,20 zł, wynika z zaksięgowania kosztów najmu z roku 2012. Ponadto:

- w umowie nieprecyzyjnie określono koszt najmu pomieszczeń na próby⁷⁰ - wskazano stawki godzinowe, nie określając liczby godzin oraz przyjęto założenie, że koszt z ww. umowy nie przekroczy kwoty 50.000,00 zł. Poniesiony koszt z tytułu ww. umowy wyniósł 30.208,77 zł, w tym 3.547,47 zł za usługi dodatkowe⁷¹,

⁵³17 - 30 grudnia 2013 r. § 6 ust. 1 umowy nr 87/2013 z dnia 12 grudnia 2013 r.

⁶⁰Umowa z Taxi Sp. z o. o - Nr 1438/05/2013 z dnia 2 stycznia 2013 r.

⁶¹Na podstawie decyzji DEK.III/176/13/MT – Departamentu Szkolnictwa Artystycznego i Edukacji Kulturalnej MKiDN z dnia 28 stycznia 2013 r. (limit kilometrów 500* stawka 0,8358 zł) na kwotę 417,90 zł/mc

⁶²Ryczałty z tytułu użytkowania samochodów prywatnych dla celów służbowych nie były objęte kontrolą

⁶³Konto 407

⁶⁴Drukarnia

- usługi drukowania plakatów, programów koncertowych, ulotek i zaproszeń.

⁶⁵Według faktur i zapisów na koncie ewidencyjnym

⁶⁶Umowa Rej.um. 65/2013 z 16 września 2013 r

⁶⁷Kwota 984,00 zł na podstawie faktury nr VAT FAS/16/2013 z dnia 10 stycznia 2013 r., kwota 713,40 zł na podstawie faktury nr VAT FAS/109/2013 z dnia 15 lutego 2013 r

⁶⁸Umowa Rej.um. 18/2013 z 11 lutego 2013 r.

⁶⁹Umowy: najem pomieszczeń na próby (1 umowa) najem pomieszczeń na koncerty/ nagrania (8 umów)

⁷⁰Umowa z dnia 8 stycznia 2013 r. Rej.um. 09/2013

⁷¹Wynagrodzenia wraz z pochodnymi, strojenie instrumentów, narzuty w tym zysk 15 % i podatek VAT kierownictwo produkcji, obsługa techniczna sceny, technika, kasa, nagłośnienie, obsługa techniczna orkiestry.

- analiza faktur wystawionych na podstawie 8 umów najmu pomieszczeń na koncerty wykazała, że zostały w nich ujęte nie tylko koszty najmu pomieszczeń na koncerty, ale także koszty najmu pomieszczeń na próby na kwotę 2.952,00 zł,
- w czterech przypadkach faktury wystawione z tytułu umów dot. najmu pomieszczeń na koncerty wraz z usługami dodatkowymi były wyższe od kosztów określonych w umowach o łączną kwotę 1.164,18 zł. Kontrolowany wyjaśnił⁷², że były one spowodowane zmianami w organizacji koncertów. Stwierdzono, że umów tych nie aneksowano, co było niezgodne z § 13 zawartych umów⁷³,
- do umów nie załączono zaakceptowanych kosztorysów na kwoty określone w umowach, co było niezgodne z warunkami umów. Faktury zostały wystawione na podstawie kosztorysów wynikowych,
- koszty dodatkowych usług (62.296,76 zł) związane z najmem pomieszczeń od Polskiego Radia, stanowiące 47,35 % kosztów całkowitych z tych umów (131.565,26 zł - wg faktur za 2013 r.) nie zostały potwierdzone kalkulacjami wstępnymi, np. stawkami opłat/czasem ich realizacji. Powołano się na cenniki obowiązujące w Polskim Radiu, ale nie doprecyzowano informacji o dostępie do ww. cenników oraz nie załączano ich do umów.

IV. Realizacja koncertów

Kontrolą objęto 14 koncertów zrealizowanych na podstawie 12 umów/porozumień o współorganizacji⁷⁴, z tytułu których poniesiono koszty w łącznej wysokości 212.749,75 zł⁷⁵ i uzyskano przychody w łącznej kwocie 212.500,00 zł. Ustalono, że do kosztów poszczególnych koncertów nie zostały zaliczone wynagrodzenia osobowe muzyków z tytułu umów o pracę (z wyjątkiem nagród przyznanych muzykom za koncert). Kontrolowany zaliczał wynagrodzenia do kosztów ogólnych⁷⁶ i ewidencjonował na koncie „500” - koszty zarządu.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- a) według umowy zawartej z Fundacją Fundację reprezentowała prezes p. A. co jest niezgodne ze stanem faktycznym wynikającym z odpisu z Krajowego Rejestru Sądowego⁷⁸. Na podstawie ww.odpisu Prezesem Fundacji był (i jest) p. A. (zatrudniony w Orkiestrze, w terminie zawarcia ww. umowy na stanowisku pełnomocnika dyrektora ds. impresaryjnych - konsultanta programowego⁷⁹).
 - wynagrodzenie dla Orkiestry (kwota 22.000,00 zł) z tytułu ww. umowy określono na poziomie niepokrywającym kosztów przygotowania/realizacji zamówionego koncertu 28.778,12 zł⁸⁰, w których: honoraria muzyków stanowiły kwotę 24.400,00 zł i pozostałe koszty w wysokości 4.378,12 zł (zaewidencjonowane na koncie 564). Powyższe skutkowało stratą Orkiestry w wysokości 6.778,12zł.
- b) wprowadzanie do umów zmian skutkujących niższymi przychodami Orkiestry lub wydłużonymi terminami zapłaty na jej rzecz, w tym:

⁷²Wyjaśnienia głównej księgowej (nieoznaczona data) - odpowiedź na pytanie z dnia 5 lutego 2013 r, znak: EP/ZK-1/126/2015

⁷³Umowy/Rej.: 14/2013 z dnia 15 stycznia 2013 r., 17/2013 z dnia 29 stycznia 2013 r., 21/2013 z dnia 21 lutego 2013 r. i 80/2013 z dnia 26 listopada 2013 r.

⁷⁴Na podstawie jednego porozumienia (z dnia 6 czerwca 2013 r.) zrealizowano w Radziejowicach 4 koncerty w tym: 3 skontrolowano

⁷⁵Dotyczące między innymi kosztów najmu pomieszczeń w Zespole Szkół d. Kolejówka I w Polskim Radiu, wypożyczenia nut, transportu, umowy o dzieło zawarte m.in. z solistami i muzykami zaangażowanymi, diety orkiestry, noclegi solistów, nagrody dla muzyków i w jednym przypadku wynagrodzenia muzyków (24.400,00 zł)

⁷⁶Wyjaśnienia głównej księgowej - odpowiedź na pytanie z dnia 27 stycznia 2013 r, znak: EP-1/8/2015 (pkt. 13)

⁷⁷Umowa nr 76/2013 z dnia 4 listopada 2013 r, na wykonanie koncertu „Harły Papiuszy” w Studiu Koncertowym Polskiego Radia im. W. Lutosławskiego w dniu 17 listopada 2013 r.

⁷⁸Odpis z Krajowego Rejestru Sądowego Nr KRS z dnia 13 października 2013 r.

⁷⁹Od dnia 2 kwietnia 2013 r. p. zatrudniony jest na stanowisku pełnomocnika dyrektora ds. impresaryjnych – konsultanta programowego

⁸⁰Koszty zaewidencjonowane na koncie 564 i koszty 61 muzyków *400 zł.(24 400,00 zł), co wynika z wyjaśnienia Kontrolowanego

- aneksem z dnia 8 listopada 2013 r. wprowadzono zmianę do umowy 69/2013 z dnia 27 września 2013 r.⁸¹ wprowadzając system płatności w ratach i wydłużając termin płatności I raty o 3 miesiące (10.000,00 zł) i II raty o 5 miesięcy (45.000,00 zł),
- aneksem z dnia 29 maja 2013 r. do umowy nr 38/2013 z dnia 14 maja 2013 r.⁸² zmniejszono, na prośbę współorganizatora, wynagrodzenie Orkiestry o kwotę 22.000,00 zł, Podkreślić należy, że strony zawierając umowę wyraziły zgodę na jej warunki, umowa nie zawierała zastrzeżenia, że wynagrodzenie Orkiestry będzie zależne od wysokości przychodu uzyskanego przez współorganizatora ze sprzedaży biletów. Przekazanie przez współorganizatora dodatkowych 106 biletów o cenie 49 zł każdy⁸³ nie rekompensuje zmniejszonej o 22.000,00 zł kwoty wynagrodzenia, a wartość przekazanych biletów nie przekada się na przychody Orkiestry jako instytucji.

c) nieprzestrzegano warunków umów

Stwierdzono, że w dwóch przypadkach Orkiestra zrealizowała zadania należące, wg zapisów w umowach⁸⁴, do współorganizatorów koncertów i poniosła z tego tytułu dodatkowe koszty w łącznej wysokości 4.776,00 zł.

d) w umowach/porozumieniach brak uregulowań dot.:

- zasad wstępu na koncerty (biletowane/niebiletowane),
- udziału Orkiestry w przychodach z biletów,
- w porozumieniu⁸⁵ i w umowie⁸⁶ zawartych z przedsiębiorstwem Entertainment Development nie określono:

- obowiązku współorganizatora⁸⁷ do dokumentowania frekwencji na koncercie (70% wypełnienia sali), od której uzależniono dodatkowe wynagrodzenie (10.000,00 zł) dla Orkiestry,
- prawa Orkiestry do zweryfikowania kosztów i przychodów z tytułu realizacji koncertu⁸⁸ które warunkowały przekazanie Orkiestrze przez współorganizatora 50% przychodów ze sprzedaży biletów, w przypadku gdy przychody przekroczą koszt realizacji koncertu, co czyni zapisy w ww.porozumieniu/umowie nieegzekwowalnymi.

e) podmioty zawierające umowy z Orkiestrą reprezentowaną przez p. T. Wojciechowskiego w sprawie organizacji⁸⁹/współorganizacji⁹⁰ koncertów zobowiązywały do zaangażowania oraz pokrycia honorariów dyrygenta, którym jak wynika z treści umów był p. T. Wojciechowski.

f) zakresy realizowane przez strony umów/porozumień o współorganizacji koncertów były nieskosztorysowane,

g) znaczna liczba skontrolowanych umów cywilnoprawnych nie zawiera akceptacji radcy prawnego (opinia radcy prawnego stanowi mechanizm kontroli, który ogranicza ryzyko zawarcia umowy niezgodnej z prawem lub zawierającej postanowienia niekorzystne dla Orkiestry jako zamawiającego),

h) w żadnej ze skontrolowanych umów cywilnoprawnych:

- nie określono kto sprawuje nadzór nad ich realizacją,

⁸¹Umowa zawarta ze Stowarzyszeniem im. Ludwika van Beethovena – Gala „Polacy z Werwa”

⁸²Umowa na kwotę 70.000,00 zł zawarta z p. T. prowadzącym przedsiębiorstwo Entertainment Development (organizatorem) w sprawie artystycznego wykonania partii orkiestry podczas umoci koncertów „Muzyki Filmowej” w dniu 6 czerwca 2013 r.,

⁸³Wyjaśnienie – odpowiedź na pismo z dnia 26 stycznia 2015 r. znak EP-1/7/2015

⁸⁴Umowa nr 69/2013 z dnia 12 marca 2013 r. (TM im. H. Wieniawskiego) kwota 1.476,00 zł, umowy nr 38/2013 z dnia 14 maja 2013 r. (p. T. Entertainment Development) – kwota 3.300,00 zł

⁸⁵Porozumienie nr 70/2013 z dnia 30 września 2013 r

⁸⁶Umowa nr 38/2013 z dnia 14 maja 2013 r.

⁸⁷Przedsiębiorstwo Entertainment Development

⁸⁸Porozumienie nr 70/2013 z dnia 30 września 2013 r. zawarte z p. prowadzącym przedsiębiorstwo Entertainment Development (organizatorem) Zauważyć należy, że przypadku współorganizacji ww.koncertu współorganizator oprócz przychodów z dwóch był także beneficjentem dotacji celowej Ministra w wysokości 30.000,00 zł

⁸⁹Umowy: Rej.um. 27/2013 z dnia 12 marca 2013 r. (TM I. H. Wieniawskiego w Lublinie), Rej. um. 62/2013 dnia 9 września 2013 r. (Fundacja Ogrody Muzyczne)

⁹⁰Umowy: Rej. um. 46/2013 z dnia 6 czerwca 2013 r. (Radziejowica - Dom Pracy Twórczej), Rej.um.66/2013 z dnia 20 września 2013 r. (Filaria Wąmińsko – Mazurska)

- brak potwierdzenia przez główną księgową zabezpieczenia środków finansowych na realizację zobowiązań wynikających z umów, co jest niezgodne z art. 54 ust. 1 pkt 3) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*⁹¹.

Kontrolujący, biorąc pod uwagę art. 54 ust. 1 pkt 3) ustawy *o finansach publicznych*, nie przyjęli wyjaśnień głównej księgowej, zdaniem której zgłoszenie przez pracowników Orkiestry drogą e-mailową zapotrzebowania na środki finansowe w danym miesiącu stanowi potwierdzenie/zabezpieczenie środków finansowych na realizację zobowiązań⁹².

V. Warsztaty i przesłuchania

Kontrolą objęto koszty wszystkich zorganizowanych przez Orkiestrę przesłuchań i warsztatów. Koszty przesłuchań (18.207,46 zł) zostały zaewidencjonowane na kontach 510 i 512. Analiza kosztów wykazała, że realizując przesłuchania zawarto 18 umów o dzieło na łączną kwotę 14.776,00 zł. Koszty warsztatów w łącznej kwocie 27.930,52 zł zostały ujęte na kontach 538, 543, 544 i 559 (tj. kontach służących do ewidencji kosztów projektów, koncertów, nagrań płyt, przesłuchań i innych realizowanych przez instytucję) i były generowane, podobnie jak w przypadku przesłuchań, przede wszystkim, przez wynagrodzenia prowadzących warsztaty (13 umów na łączną kwotę 18.600,00 zł). Istotnymi składnikami kosztów przesłuchań i warsztatów były koszty najmu sal w Technikum Kolejowym i w Polskim Radiu, odpowiednio: 2.338,04 zł i 6.410,53 zł. Pozostałe koszty poniesiono na: zakwaterowanie, nuty, transport, druk, przesyłki pocztowe i napoje, w przypadku przesłuchań była to kwota 1.093,42 zł, a w przypadku warsztatów to kwota 2.919,99 zł.

VI. Weryfikacja rachunków/faktur pod względem: terminowości regulowania zobowiązań, kontroli merytorycznej, formalno – rachunkowej, zatwierdzenia do zapłaty

Stwierdzono, że rachunki wystawione na podstawie umów cywilnoprawnych nie były sprawdzone pod względem formalno - rachunkowym, potwierdzenia wykonania prac i zatwierdzenia do zapłaty nie były oznaczane datami, co jest niezgodne z art. 21 ust. 1a ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*⁹³.

VII. Przeprowadzenie inwentaryzacji

Zasady przeprowadzenia inwentaryzacji zostały opisane w instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowo - księgowych⁹⁴. Stwierdzono, że instrukcja jest nieaktualna ponieważ podstawą jej opracowania były przepisy, które zostały uchylone.

Inwentaryzację na dzień 31 grudnia 2013 r. przeprowadzono na podstawie zarządzenia dyrektora Orkiestry⁹⁵, ze sporządzonego protokołu zatwierdzenia inwentaryzacji podpisanego przez dyrektora Orkiestry wynika, że nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

W wyniku kontroli ustalono:

- z arkuszy spisowych z natury wynika, że osoby materialnie odpowiedzialne za obszary objęte spisem były przewodniczącymi komisji spisowych⁹⁶,
- pod treścią protokołu sporządzonego na dzień 30 grudnia 2013 r. na okoliczność inwentaryzacji stanu kasy brak podpisu osoby materialnie odpowiedzialnej za stan kasy⁹⁷,

⁹¹tj. Dz. U. z 2013 r., poz.885 ze zm.

⁹²kserokopie: korespondencji e - mailowej wraz z kosztorysami, planowanymi kosztami oraz miesięczna zapotrzebowanie na środki składane w Departamencie Finansowym MKiDN przedstawione w dniu 28 stycznia 2013 r.

⁹³Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223

⁹⁴Zarządzenie nr 4/2007 Dyrektora Naczelnego Polskiej Orkiestry Sinfonia Iuventus z dnia 31 grudnia 2007 r. w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo – księgowych w Polskiej Orkiestrze Sinfonia Iuventus.

⁹⁵Zarządzenie Nr 04/11/2013 z dnia 19 listopada 2013 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji wydane na podstawie art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 1994 r., Nr 121, poz. 591 ze zm.)

⁹⁶p. A. - powołani jako przewodniczący komisji spisowych przez Dyrektora Orkiestry zarządzeniem nr 04/11/2013 z dnia 19 listopada 2013 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji. P. wymienieni są w treści arkuszy spisowych jako osoby odpowiedzialne za spiswane obszary, co potwierdził swoimi podpisami jako dyrektor i kierownik,

⁹⁷p

- w spisie stanu kasy na dzień 30 grudnia 2013 r. uczestniczyły osoby, które nie zostały wymienione/powołane w zarządzeniu dyrektora Orkiestry⁹⁸ jako członkowie/przewodniczący komisji spisowych⁹⁹,
- w skład komisji spisowych wchodziły osoby wymienione w arkuszach spisowych jako osoby, którym jednocześnie powierzono spisywany przez nich sprzęt/mienie.

Złożone przez główną księgową i starszą księgową głównego specjalistę ds. kancelaryjnych wyjaśnienia w ww. zakresie nie są wystarczające.

VIII. Wykorzystanie środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

Zasady gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych opisano w regulaminie wprowadzonym w życie z dniem 1 stycznia 2009 r. zarządzeniem¹⁰⁰ dyrektora naczelnego Orkiestry. W 2013 r. ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych został sfinansowany zakup bonów dla pracowników (poprzedzony akceptacją trzyosobowej komisji Funduszu Świadczeń Socjalnych działającej w Orkiestrze). W trakcie kontroli ustalono, że zapłata za bony podarunkowe (39.700,00 zł) została dokonana w dniu 5 grudnia 2013 r. za pośrednictwem pomocniczego rachunku bankowego (14 1240 591 1111 0010 2163 4519). W dniu 6 grudnia 2013 r. dokonano przelewu środków z rachunku wyodrębnionego dla Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (26 1240 5918 1111 0010 2297 7268) na ww. rachunek pomocniczy.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia i oceny, na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej, wnoszę o:

- 1) Przedstawienie organizatorowi Polskiej Orkiestry Sinfonia Iuventus propozycji składu osobowego Rady Orkiestry.
- 2) Zapewnienie zgodności zapisów regulaminu organizacyjnego i statutu
- 3) Zaktualizowanie i wdrożenie regulaminu wynagradzania.
- 4) Zapewnienie zgodności obowiązującej w Orkiestrze polityki rachunkowości z art. 10 ustawy o rachunkowości.
- 5) Przegląd i uzupełnienie przepisów wewnętrznych, w szczególności:
 - a) regulaminów wynagradzania o zasady awansu płacowego/stanowiskowego,
 - b) regulaminu pracy o: stanowiska, na których obowiązuje zadaniowy/podstawowy system pracy, zasady rozliczania pracy realizowanej w systemie zadaniowym, rozkład czasu/godzin pracy, terminu, miejsca i sposobu wypłaty wynagrodzeń, uregulowanie zasad występowania o urlopy bezpłatne przez pracowników.
- 6) Opracowanie/uzgodnienie i wprowadzenie instrukcji kancelaryjno – archiwalnej i jednolitego wykazu akt.
- 7) Sporządzanie dokumentów w sposób rzetelny i kompletny.
- 8) Przestrzeganie uregulowań przyjętych w Orkiestrze w zakresie udzielania zamówień publicznych.
- 9) Dysponowanie środkami na wynagrodzenia, w tym: dodatki funkcyjne, nagrody w sposób transparentny i zgodny z zasadami ich przyznawania.
- 10) Dokumentowanie i rozliczanie zadań wykonywanych przez pracowników w systemie zadaniowym.
- 11) Niezamieszczanie w zakresie obowiązków muzyków zapisów zobowiązujących ich do występowania o urlopy bezpłatne w przypadku planowanej nieobecności.
- 12) Podejmowanie przez konsultanta programowego czynności zgodnych z zakresem obowiązków i w granicach udzielonego upoważnienia.

⁹⁸Zarządzenie nr 04/11/2013 z dnia 10 listopada 2013 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji

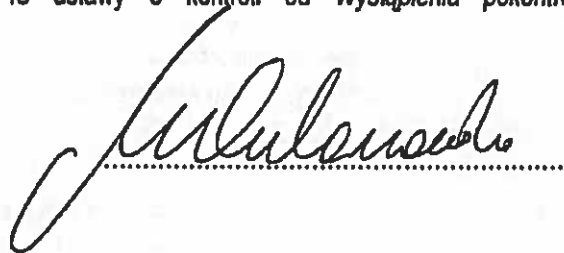
⁹⁹p.

¹⁰⁰Zarządzenie nr 03/12/2009 dyrektora naczelnego Polskiej Orkiestry Sinfonia Iuventus z dnia 31 grudnia 2008 r. - Regulamin gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Polskiej Orkiestrze Sinfonia Iuventus

- 13) W przypadku zawierania umów o współpracy zawieranie w umowie postanowień, w szczególności precyzyjnie regulujących: przedmiot umowy, terminy i wysokość płatności, kary za opóźnienia etc.
- 14) Zwiększenie nadzoru nad zawieraniem, realizacją i rozliczaniem umów cywilnoprawnych.
- 15) Ewidencjonowanie kosztów zadań równoległe w układzie rodzajowym i funkcjonalnym dla pełnej informacji o kosztach poszczególnych zadań.
- 16) Dokumentowanie wykonania przez głównego księgowego uprzedniej kontroli zgodności wydatku z planem finansowym na dokumentach skutkujących zobowiązaniami finansowymi.
- 17) Dokumentowanie sprawdzenia rachunków/faktur pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym i zatwierdzanie ich do zapłaty.
- 18) Przestrzeganie zasady odrębności funkcjonowania konta Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w finansowaniu świadczeń z ww. Funduszu.
- 19) Zaktualizowanie instrukcji inwentaryzacyjnej.
- 20) Rzetelne przeprowadzanie i dokumentowanie wyników inwentaryzacji
- 21) Gospodarowanie środkami finansowymi do wysokości określonej w planie finansowym na dany rok budżetowy.

Na podstawie art. 49 w zw. z art. 46. ust. 3 pkt 3 *ustawy o kontroli*, zwracam się do Pana o przedstawienie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego *Wystąpienia pokontrolnego*, informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania, podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia albo innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 *ustawy o kontroli* od *Wystąpienia pokontrolnego* nie przysługują środki odwoławcze.



.....