



Kielce, 09.04.2025 r.

KA-I.1711.1.2025

Pan

Jacek Rogala

**Dyrektor Filharmonii Świętokrzyskiej im. Oskara Kolberga
w Kielcach**

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 41 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie województwa (Dz.U.2024.566), § 16 ust. 1 pkt 8 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach stanowiącego załącznik do uchwały 1334/24 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 18 grudnia 2024 roku w sprawie przyjęcia tekstu jednolitego Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach ze zmianami oraz uchwały Nr 5816/22 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 31 sierpnia 2022 roku w sprawie ustalenia Regulaminu Kontroli wykonywanej przez Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach, pracownicy Departamentu Kontroli i Audytu UMWS w Kielcach działający na podstawie upoważnienia Nr KA-I.1711.1.2025 z dnia 24.01.2025 r., wydanego przez Marszałka Województwa Świętokrzyskiego, przeprowadzili w okresie od dnia 29.01.2025 r. do dnia 25.02.2025 r. kontrolę problemową w Filharmonii Świętokrzyskiej im. Oskara Kolberga w Kielcach w zakresie wyszczególnionym w ww. upoważnieniu.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli przekazanym Panu Dyrektorowi w dniu 12 marca 2025 roku, przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Na podstawie ustaleń zawartych w protokole kontroli stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości, do których należy zaliczyć:

1. W zakresie struktury organizacyjnej.

Stwierdzono, że w strukturze organizacyjnej Filharmonii występują stanowiska, które nie pokrywają się z faktyczną strukturą zatrudnienia w jednostce. Na podstawie badanej próby kontrolnej stwierdzono, że zatrudniono pracownika na stanowisku „referent księgowy”, które nie występuje w strukturze organizacyjnej Filharmonii. Natomiast takie stanowiska jak: archiwista, szatniarz, magazynier, opiekun ekspozycji, organizator widowni (i inne) nie funkcjonują w jednostce.

Wniosek pokontrolny Nr 1

Zatrudniać pracowników wyłącznie na stanowiskach znajdujących się w strukturze organizacyjnej Filharmonii, ustalonej Regulaminem Organizacyjnym.

Aktualizować strukturę organizacyjną jednostki na bieżąco.

2. Prawdliwość wynagradzania pracowników w zakresie zgodności z przepisami ustawowymi i regulacjami wewnętrznymi.

2.1. Stwierdzono przypadki zaszeregowania lub wynagrodzenia zasadniczego niezgodnie z obowiązującym w Filharmonii Regulaminem wynagradzania.

2.2. Brak szczegółowego uzasadnienia przyznania dodatków specjalnych dla trzech pracowników.

2.3. Stwierdzono brak aktualnego zakresu czynności dla pracownika w formie pisemnej, co nie narusza wprawdzie obowiązujących w tym zakresie przepisów szeroko rozumianego prawa pracy, ale forma pisemna jest jak najbardziej wskazana, m.in. do celów dowodowych.

Wniosek pokontrolny Nr 2

2.1. Przestrzegać postanowień Regulaminu wynagradzania w zakresie zaszeregowania pracownika i wynagrodzenia zasadniczego.

2.2. Szczegółowo uzasadniać przyznanie dodatku specjalnego.

2.3. Zakresy czynności pracowników sporządzać wyłącznie w formie pisemnej w celu wyeliminowania potencjalnych rozbieżności interpretacyjnych przez pracodawcę i pracownika.

3. Gospodarka mieniem (w tym ustalenie i przestrzeganie zasad wynajmu, wdzierżawienia składników mienia).

3.1. Sposób ewidencjonowania zakwaterowania w pokojach hotelowych nie daje w pełni możliwości ustalenia, czy jednostka w sposób efektywny wykorzystuje posiadane zasoby lokalowe.

Ponadto kontrolujący ustalili, że umowy najmu są przedłużane na kolejne okresy po pisemnym wniosku ze strony najemcy, na warunkach określonych w umowie, bez zapisów mówiących o waloryzacji stawek, zwiększa się tylko stawka podatku.

3.2. Nie sporządzono wykazu przedmiotów i środków trwałych przeznaczonych do sprzedaży lub likwidacji, do czego zobowiązują zapisy Zarządzenia nr 25/13 Dyrektora Filharmonii z dnia 4.12.2013 roku.

3.3. Podczas likwidacji środka trwałego numer 157/2024 z dnia 30.05.2024 r. samochód osobowy Opel Insignia sporządzono dokument „LT”, który został podpisany w sposób niezgodny z Zarządzeniem Nr 25/13 Dyrektora Filharmonii Świętokrzyskiej z dnia 4.12.2013 r. w sprawie powołania Komisji ds. wyceny, sprzedaży i likwidacji używanych, a nie przydatnych w Filharmonii przedmiotów i środków trwałych (przez dwie osoby, zamiast czterech wymienionych w zarządzeniu, z czego tylko jedna była do tego upoważniona), a także nie dołączono wymaganego orzeczenia komisji likwidacyjnej z podaniem przyczyny likwidacji wraz z podpisami członków tej komisji.

Wniosek pokontrolny Nr 3

3.1. Rzetelnie prowadzić ewidencję zakwaterowania w pokojach hotelowych.

Wprowadzać klauzule waloryzacyjne do umów najmu i dzierżawy zawieranych na okres dłuższy niż 1 rok.

3.2. Procedurę likwidacji środka trwałego przeprowadzać zgodnie z obowiązującymi w Filharmonii uregulowaniami wewnętrznymi.

4. Przestrzeganie procedur określonych w ustawie Prawo zamówień publicznych.

Zamawiający nie zapewnił aktualności planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych w zakresie orientacyjnej wartości zamówienia, nie dopełniając obowiązku wynikającego z art. 23 ust. 4 ustawy Pzp (Dz.U.2024.1320 t.j.).

Wniosek pokontrolny Nr 4

Aktualizować plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych w przypadku zmiany orientacyjnej wartości zamówienia, do czego zobowiązuje art. 23 ust. 4 ustawy Pzp.

5. Wynagrodzenia z tytułu umów cywilnoprawnych z własnymi pracownikami.

W dokumentacji przedłożonej kontrolującym nie wszyscy pracownicy Filharmonii, z którymi zawarto umowy cywilno-prawne, posiadali ewidencję czasu pracy wykonywanego dzieła lub zlecenia.

Wniosek pokontrolny Nr 5

Prowadzić ewidencję czasu pracy do umów cywilno-prawnych zawartych z własnymi pracownikami.

6. Koszty podróży służbowych, ryczałtów na korzystanie z samochodów prywatnych, kosztów ponoszonych na samochody służbowe.

- 6.1.** Stwierdzono przypadki nie zamieszczania w poleceniach wyjazdów służbowych takich danych jak: daty wystawienia polecenia, pojemności silnika samochodu, rodzaju środka lokomocji.
- 6.2.** Brak adnotacji o przeprowadzonej kontroli formalnej i rachunkowej rozliczenia kosztów podróży.
- 6.3.** Przedłożenie rozliczenia kosztów podróży służbowych z naruszeniem terminu wynikającego z instrukcji prawidłowego sporządzenia, obiegu i kontroli dokumentów w Filharmonii Świętokrzyskiej im. Oskara Kolberga w Kielcach wprowadzonej Zarządzeniem Nr 10/2022 Dyrektora Filharmonii Świętokrzyskiej im. O. Kolberga w Kielcach z dnia 20.03.2022 roku.

Wniosek pokontrolny Nr 6

- 6.1.** W poleceniach wyjazdu służbowego wpisywać wszystkie wymagane dane.
- 6.2.** Poddawać kontroli formalnej i rachunkowej rachunki rozliczające koszty podróży służbowych.
- 6.3.** Przestrzegać obowiązujących w Filharmonii regulacji wewnętrznych w zakresie terminów rozliczenia kosztów podróży służbowych.

7. Realizacja planu finansowego

- 7.1.** Plan Finansowy Filharmonii Świętokrzyskiej w Kielcach za 2024 rok wprowadzony Zarządzeniem Nr 9/2024 Dyrektora Filharmonii Świętokrzyskiej im. O. Kolberga z dnia 1.02.2024 r., wraz z jego korektami, był sporządzony w sposób nierzetelny, co mogło być przyczyną przekroczenia kosztów w poszczególnych kategoriach kosztowych. W planie finansowym Filharmonii na 2024 r. nie uwzględniono wysokości stanu należności i zobowiązań na początek i koniec roku oraz stanu środków pieniężnych na początek i koniec roku. Środki na wydatki majątkowe nie pokrywały się z wysokościami dotacji celowej udzielonej przez Sejmik Województwa Świętokrzyskiego na zakupy inwestycyjne.
- 7.2.** Nie sporządzano korekt planu finansowego za 2024 rok.
- 7.3.** Stwierdzono przypadek nie przestrzegania limitów kwot określonych w zatwierdzonym planie finansowym na 2024 rok.
- 7.4.** Stwierdzono rozbieżność pomiędzy Planem Finansowym na 2024 r. a Informacją o przebiegu wykonania planu finansowego za I półrocze 2024 roku oraz Planem Finansowym na 2024 r. a Sprawozdaniem z wykonania Planu Finansowego Filharmonii Świętokrzyskiej za 2024 rok.

Wniosek pokontrolny Nr 7

- 7.1.** Wykazywać w planie finansowym Filharmonii stan należności i zobowiązań na początek i koniec roku oraz stan środków pieniężnych na początek i koniec roku, zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 6 i 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2024.1530 ze zm.).

- 7.2.** Środki na inwestycje ujmować w odrębnej pozycji planu finansowego – „środki na wydatki majątkowe”, zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w wysokościach zgodnych z przyznanymi środkami przez organizatora.
- 7.3.** W celu niedopuszczenia do sytuacji zaciągnięcia zobowiązania z przekroczeniem upoważnienia określonego planem finansowym jednostki sektora finansów publicznych należy dokonywać korekty planu finansowego w tym zakresie.
- 7.4.** Rzetelnie sporządzać sprawozdania z przebiegu wykonania planu finansowego.

8. Kompletność obowiązującej w jednostce polityki rachunkowości.

- 8.1.** W polityce rachunkowości stwierdzono niekompletność informacji dotyczącej okresów sprawozdawczych, gdyż pominięto zapis dotyczący kwartalnego oraz rocznego okresu sprawozdawczego, który wynika z rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U.2023.652 t.j.).
- 8.2.** W polityce rachunkowości brak zachowania chronologii w opisie kont księgowych.
- 8.3.** Brak jednolitego podejścia w nazewnictwie niektórych kont księgowych opisanych w polityce rachunkowości, w założowym planie kont stanowiącym załącznik nr 1 do polityki rachunkowości, jak również w zestawieniu obrotów i sald.

Wniosek pokontrolny Nr 8

Mając na uwadze obowiązek wynikający z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2023.120t.j.) dostosować zapisy w zasadach rachunkowości przyjętych do stosowania w jednostce, w celu ich usystematyzowania i zapewnienia należytej spójności, w tym:

- 8.1.** Uzupełnić w polityce rachunkowości informację dotyczącą okresu sprawozdawczego wchodzącego w skład roku obrotowego o zapis wynikający z obowiązku kwartalnego i rocznego sporządzania sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.
- 8.2.** Zachować w polityce rachunkowości chronologię w opisie funkcjonujących w jednostce kont księgowych.

8.3. Dokonać w polityce rachunkowości aktualizacji wykazu kont księgowych funkcjonujących w jednostce oraz ujednolicić ich nazewnictwo zarówno w zakładowym planie kont stanowiącym załącznik nr 1 do polityki rachunkowości, jak również w zestawieniu obrotów i sald.

Zobowiązuję Pana Dyrektora do udzielenia informacji w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o sposobie usunięcia powyższych uchybień i nieprawidłowości oraz podjętych działaniach zapewniających prawidłową działalność kontrolowanej jednostki.

Do wiadomości:

- 1) Pani Anita Koniusz - Członek Zarządu Województwa Świętokrzyskiego;
- 2) Pan Janusz Knap - Dyrektor Departamentu Edukacji, Kultury i Dziedzictwa Narodowego UMWS;
- 3) Pani Maria Fidzińska-Dziurzyńska - Skarbnik Województwa Świętokrzyskiego.