



PREZYDENT MIASTA CZĘSTOCHOWY

dr inż. Tadeusz Wrona

Częstochowa, dnia 19 grudnia 2008r.

ZAK.0914-33/08

Szanowna Pani
Beata Młynarczyk
Dyrektor
Filharmonii Częstochowskiej

Wystąpienie pokontrolne

Przeprowadzona, w kierowanej przez Panią Dyrektor instytucji, kontrola obejmująca działalność w okresie od 01.01.2008r. do 28.11.2008r. wykazała:

- właściwe ewidencjonowanie wydatków poniesionych w 2008r.,
- sporządzanie sprawozdań zgodnie z ewidencją księgową,
- przeprowadzanie kontroli finansowej w oparciu o wewnętrzne procedury kontroli.

Jednocześnie, uwzględniając wyjaśnienia złożone przez Panią pismem z 9 grudnia 2008 r. do protokołu z kontroli, stwierdzono występowanie nieprawidłowości i uchybień polegających na:

1. błędnym wyliczeniu - w listach płac nr 12/09/1, 13/09/2, 14/09/3, 15/09/4, 22/09/11, 23/09/12, 24/09/13 i 25/09/14 sporządzonych za miesiąc wrzesień 2008r. - podstawy do obliczania kosztów uzyskania przychodów pracowników artystycznych, przyjmując do wyliczenia tych kosztów nieaktualną stawkę ubezpieczenia społecznego (18,71% zamiast 13,71%), co w konsekwencji spowodowało zawyżenie kwoty podatku dochodowego odprowadzonego od wynagrodzenia,
2. wypłacaniu siedmiu pracownikom Filharmonii - na podstawie ich angaży - dodatków niewynikających z Regulaminu Wynagradzania obowiązującego w jednostce,
3. niewykonaniu zaleceń pokontrolnych Nr BK.0914-12/05 z dnia 5.08.2005r. w zakresie:
 - uporządkowania, systematycznego prowadzenia, przechowywania oraz archiwizowania dokumentacji dotyczącej działalności merytorycznej Filharmonii, zgodnie z Jednolitym Rzeczowym Wykazem Akt,
 - przestrzegania ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004r. (tekst jedn. z 2007r. Dz. U. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.) w zakresie wysyłania wykonawcom - przy zamówieniach publicznych przeprowadzanych w trybie zapytania o cenę - specyfikacji istotnych warunków zamówienia zgodnej z art. 36 ust. 1 ustawy,
4. realizowaniu kontroli finansowej w oparciu o, nieobowiązujące w tym zakresie od 14.10.2005 r., Zarządzenie Prezydenta Miasta, przy czym jednocześnie:
 - wykazywano w protokołach z kontroli wydatków (przekazywanych do Urzędu Miasta) poniesione przez jednostkę koszty, zamiast zrealizowanych wydatków,

URZĄD MIASTA CZĘSTOCHOWY

42-217 CZĘSTOCHOWA, ul. Śląska 11/13
tel. (+48 34) 370-73-22, (+48 34) 365-19-30, (+48 34) 368-27-27
tel./fax (+48 34) 370-71-70
e-mail: info@czestochowa.um.gov.pl
<http://www.czestochowa.pl>



Certyfikat Jakości
PN-EN ISO9001:2001


- nieterminowo przekazywano protokoły z kontroli - opóźnienie wynosiło od 3 do 7 dni,
- braku spójności wewnętrznych uregulowań w zakresie uprawnień Zastępcy Dyrektora ds. Artystycznych, powodujących ograniczenie - udzielonego mu w dniu 29.12.2005 r.- pełnomocnictwa do dokonywania czynności prawnych i składania oświadczeń w zakresie praw i obowiązków w imieniu Filharmonii - tylko do okresu nieobecności Dyrektora,
 - wskazywaniu w angażu Zastępcy Dyrektora ds. Artystycznych wysokości wynagrodzenia za dyrygowanie, podczas gdy wysokość honorarium z tego tytułu jest określana w zawieranej każdorazowo umowie o dzieło, co stanowi o niekonsekwencji postępowania w zakresie polityki zasobami ludzkimi,
 - stosowaniu zróżnicowanych wysokości honorarium, wypłacanego za prowadzenie prelekcji na podstawie umów o dzieło, bez określenia kryteriów ich stosowania w wewnętrznych uregulowaniach obowiązujących w Filharmonii.

W celu wyeliminowania stwierdzonych w trakcie kontroli nieprawidłowości – biorąc pod uwagę podjęte już działania - zalecam:

- Naliczać i wypłacać wynagrodzenie dla pracowników Filharmonii zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz dokonać korekty błędnie wyliczonych kosztów uzyskania przychodu oraz kwot podatku dochodowego za rok 2008.
- Doprowadzić do zgodności - w kwestii pozaregulaminowych dodatków - pomiędzy Regulaminem Wynagradzania obowiązującym w Filharmonii, a angażami pracowników.
- Doprowadzić do zrealizowania zaleceń pokontrolnych, a w szczególności:
 - uporządkować i systematycznie prowadzić - zgodnie z Jednolitym Rzeczowym Wykazem Akt - dokumentację dotyczącą działalności merytorycznej Filharmonii,
 - dostosować zapisy specyfikacji istotnych warunków zamówienia (wysyłanej wykonawcom) do zgodności z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych.
- Przestrzegać zasad Zarządzenia Nr 84/05 Prezydenta Miasta Częstochowy z dnia 14 października 2005 roku w sprawie stosowania procedur kontroli finansowej w samorządowych jednostkach sektora finansów publicznych miasta Częstochowy oraz nadzoru nad ich realizacją.
- Doprowadzić do spójności zapisy Regulaminu Organizacyjnego, zakresu czynności i pełnomocnictwa Zastępcy Dyrektora ds. Artystycznych do dokonywania czynności prawnych w imieniu Filharmonii.
- Zweryfikować angaż Zastępcy Dyrektora ds. Artystycznych poprzez wyeliminowanie z niego zapisów odsyłających do Kodeksu cywilnego.
- Opisać w wewnętrznych aktach prawnych kryteria określające wysokość honorarium za prowadzenie prelekcji, wypłacanego na podstawie zawieranej każdorazowo umowy o dzieło.

Przekazując powyższe proszę o wyeliminowanie nieprawidłowości i podjęcie działań mających na celu niedopuszczenie do powstawania ich w przyszłości.

Sprawozdania z wykonania zaleceń pokontrolnych oczekuję w terminie 30 dni od daty ich otrzymania.

PREZYDENT MIASTA
CZĘSTOCHOWY

dy inż. Tadeusz Wrona

Naczelnik
Wydziału Kultury i Sztuki

Ireneusz Kozera

Audytor Generalny

mgr Bożena Grabowska