



BK.1711.1.22.2013

Szanowny Pan  
**Ireneusz Kozera**  
Dyrektor Filharmonii Częstochowskiej  
im. Bronisława Hubermana

## **Wystąpienie pokontrolne**

W wyniku kontroli przeprowadzonej w kierowanej przez Pana Dyrektora Filharmonii, obejmującej wybrane zagadnienia dotyczące działalności jednostki w okresie 01.01.2012 r. do 18.10.2013 r. stwierdzono wystąpienie niżej wymienionych nieprawidłowości i uchybień polegających na:

1. Nieopracowaniu w formie pisemnej, jednolitego programu edukacji muzycznej.
2. Braku bieżącego dokumentowania (w prowadzonych teczkach) współpracy w zakresie promocji oferty edukacyjnej Filharmonii.
3. Braku udokumentowanej strategii promocyjnej.
4. Niedokonaniu aktualizacji Instrukcji sporządzania obiegu i kontroli dokumentów, w związku z powyższym w regulacjach wewnętrznych znajdują się nierealizowane zapisy dotyczące:
  - sposobu rozliczania zaliczek,
  - procedur kontroli merytorycznej raportów kasowych,
  - nieużytkowanego już systemu bankowości elektronicznej,
  - procedur przygotowania i akceptacji przelewów,oraz nieprecyzyjne zapisy określające limit pogotowia kasowego.
5. Umieszczeniu w załączniku nr 2 do Regulaminu wynagradzania obowiązującego od 01.09.2012 r. nieaktualnych tabel dodatków za używanie własnych akcesoriów i używanie własnego instrumentu.
6. Opłacaniu nienależnych składek na Fundusz Pracy w okresie od lipca 2009 roku do września 2013 r. w łącznej kwocie 66.704,78 zł
  - za osoby wracające z urlopów macierzyńskich i wychowawczych - zgodnie z art. 104a ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jedn. Dz. U z 2013 r., Nr 674 ) od 01.01.2009 r. pracodawcy nie opłacają składek na FP od ww. osób przez okres 36 miesięcy,
  - za kobiety które ukończyły 55 rok życia i za mężczyzn, którzy ukończyli 60 rok zgodnie z art. 104 b ust. 2 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy od 01.07.2009 r. pracodawcy nie opłacają składek na FP od w/w. osób.
7. Wystąpieniu uchybień i nieprawidłowości w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej polegających na:
  - przekazaniu z opóźnieniem (7 dni) do Wydziału Kultury, Promocji i Sportu Urzędu Miasta Częstochowy oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za 2012 r.
  - nierealizowaniu zapisów Regulaminu Kontroli Zarządczej wprowadzonego Zarządzeniem Dyrektora Filharmonii nr 5/2010 z dnia 24.09.2010 r. w zakresie:
    - określania celów i zadań komórek w perspektywie rocznej
    - wskazania mierników realizacji celów i zadań,
    - identyfikacji i oceny ryzyk występujących w komórkach,
    - przeprowadzania analizy zidentyfikowanych ryzyk
  - nieopracowaniu kodeksu etyki.

## **W związku z ustaleniami kontroli zalecam:**

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  
fax (+48 34) 370-71-70  
e-mail: info@czestochowa.um.gov.pl  
<http://www.czestochowa.pl>



1. Opracować jednolity program edukacji muzycznej, który będzie podstawą do opracowywania oferty edukacyjnej Filharmonii na dany rok szkolny.
2. Przeanalizować efektywność prowadzonej działalności promocyjnej i opracować strategię działalności w tym zakresie.
3. Zaktualizować wewnętrzną instrukcję kancelaryjną.
4. Dokonać aktualizacji regulacji wewnętrznych dotyczących obrotu pieniężnego.
5. Zaktualizować załącznik nr do 2 Regulaminu Wynagrodzeń pracowników Filharmonii Częstochowskiej.
6. Doprowadzić do prawidłowego rozliczenia z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych nadpłaconych składek na Fundusz Pracy.
7. Objąć kontrolą zarządczą wszystkie obszary określone w komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84).

Przekazując powyższe proszę o podjęcie działań mających na celu niedopuszczenie do powstawania takich uchybień w przyszłości.

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

Z up. Prezydenta Miasta

Jarosław Mańszalik  
Zastępca Prezydenta  
Miasta Częstochowy