

**Radom, dnia 08.09.2015r.**  
**BK.III.1711.8.2015**

**Sprawozdanie z kontroli przeprowadzonej w Radomskiej Orkiestrze  
Kameralnej w Radomiu, ul. Żeromskiego 53.**

W wyniku kontroli w zakresie gospodarki finansowej za 2014r. przeprowadzonej w Radomskiej Orkiestrze Kameralnej w Radomiu, ul. Żeromskiego 53 przez inspektorów Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w dniach od 31.03.2015r. do 29.05.2015r., na podstawie Polecenia służbowego Nr 8/2015 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 30.03.2015r. oraz Aneksu nr 1 z dnia 28.04.2015r. stwierdzono następujące nieprawidłowości i zalecono:

**1.** Brak wskazania w obowiązującej w instytucji kultury „Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych” wprowadzonej Zarządzeniem nr 15/2013 z dnia 30.04.2013r. osoby odpowiedzialnej za wystawianie faktur sprzedaży. Faktury wystawiane były przez pracowników, którym te zadania zostały powierzone w zakresach czynności.

***Zaleca się:***

*W obowiązującej w instytucji instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych wskazać osoby odpowiedzialne za wystawianie faktur sprzedaży.*

**2.** Podpisanie w imieniu Radomskiej Orkiestry Kameralnej umowy dzierżawy sali koncertowej przez Dyrektora i Głównego Księgowego zamiast wyłącznie przez Dyrektora, który zgodnie z §9 ust. 2 Statutu nadanego Uchwałą nr 346/2012 Rady Miejskiej w Radomiu z dnia 28.05.2012r. jednoosobowo reprezentuje instytucję kultury na zewnątrz.

***Zaleca się:***

*W zawieranych umowach z podmiotami zewnętrznymi wskazywać Dyrektora orkiestry jako osobę reprezentującą tę instytucję na zewnątrz, zgodnie z §9 ust. 2 Statutu nadanego Uchwałą nr 346/2012 Rady Miejskiej w Radomiu z dnia 28.05.2012r.*

**3.** Brak przestrzegania uregulowań wewnętrznych obowiązujących w Radomskiej Orkiestrze Kameralnej, tj.:

**3.1** Regulaminu w sprawie zasad wynajmu sali koncertowej na organizowanie spotkań otwartych wprowadzonego Zarządzeniem nr 1/2013 Dyrektora Naczelnego i Artystycznego Radomskiej Orkiestry Kameralnej z dnia 02.01.2013r., poprzez zastosowanie w umowie nr W/50/2014 z dnia 04.11.2014r. zawyżonej stawki, tj. 110,00zł netto zamiast 100,00zł netto za każdą rozpoczętą godzinę przygotowań sali przed spotkaniem i każdą godzinę po spotkaniu, co skutkowało wystawieniem faktury VAT nr 188/2014 z 05.11.2014r. w kwocie zawyżonej o 73,80zł brutto.

**3.2** Regulaminu porządkowego mieszkania służbowego wynajmowanego na potrzeby pracowników artystycznych orkiestry, zlokalizowanego w Radomiu przy ul. Reja, wprowadzonego Zarządzeniem nr 3/2012 Dyrektora Naczelnego i Artystycznego Radomskiej Orkiestry Kameralnej z dnia 05.01.2012r. poprzez niewyegzekwowanie od pracowników korzystających z tego mieszkania oświadczeń o zapoznaniu się z Regulaminem porządkowym mieszkania i zobowiązania się do jego przestrzegania.

**3.3** Regulaminu udzielania zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro wprowadzonego Zarządzeniem Nr 5/2014 Dyrektora Radomskiej Orkiestry Kameralnej z dnia 01.07.2014r., poprzez udzielenie zamówienia na kwotę :

**a)** 39.024,39zł netto firmie „DUX” - przygotowanie poligrafii i produkcję płyty w kwocie 7.500,39zł netto, nagranie konkursu i przekazanie praw w kwocie 31.524,00zł netto,

**b)** 10.185,19zł netto firmie P.P.H.U. R.R. - dostawa usługi cateringowej w związku z koncertem finałowym „Arboretum” zorganizowanym w Szkole Muzycznej im. Oskara Kolberga w Radomiu,

z pominięciem postanowień zawartych w §5 ust. 3-8 tego regulaminu, tj. brak przeprowadzenia analizy rynku poprzez skierowanie zaproszenia do składania ofert do co najmniej 3 wykonawców, pomimo że wartość zamówienia przekracza 10.000,00zł netto, co skutkuje brakiem możliwości oceny zachowania, przy dokonywaniu wydatków publicznych, zasad określonych w art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych (j.t.Dz.U.2013.885 ze zm.).

**Zaleca się:**

**1.** *W przypadku faktury VAT nr 188/2014 z 05.11.2014r. na kwotę brutto 2.300,10zł obciążającej najemcę zawyżoną kwotą z tytułu najmu sali, dokonać stosownej korekty.*

**2.** *Przy ustalaniu należności za wynajęcie sali koncertowej stosować stawki ustalone przez Dyrektora ROK w uregulowaniach wewnętrznych.*

**3.** *Wyegzekwować od pracowników korzystających z mieszkania służbowego zlokalizowanego w Radomiu, ul. Reja, podpisanie oświadczeń o zapoznaniu się z Regulaminem porządkowym mieszkania i zobowiązanie się do jego przestrzegania.*

**4.** *W celu umożliwienia oceny zachowania, przy dokonywaniu wydatków publicznych, zasad określonych w art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27.08.2009r. (j.t.Dz.U.2013.885 ze zm.), każdorazowo przy udzielaniu zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro stosować obowiązujące uregulowania w tym zakresie.*

**4.** Nieobciążenie Dyrektora Radomskiej Orkiestry Kameralnej kwotą 622,18zł, stanowiącą element kosztów poniesionych przez orkiestrę w 2014r. związanych z wynajmem mieszkania w Radomiu przy ul. Wałowej, z tytułu:

**a)** ubezpieczenie mieszkania - 478,00zł,

**b)** energia elektryczna za październik 2014r. - 144,18zł

W trakcie kontroli obciążono Dyrektora powyższą kwotą.

**Zaleca się:**

**1.** *Na bieżącą obciążać Dyrektora wszystkimi kosztami eksploatacji mieszkania w Radomiu przy ul. Wałowej 8/5 ponoszonymi przez Radomską Orkiestrę Kameralną.*

**2.** *Dokonać analizy prawidłowości dokonanych rozliczeń z powyższego tytułu za lata 2012-2013. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości dokonać stosownych rozliczeń z Dyrektorem.*

**5.** Dokonywanie tzw. dobrowolnych potrąceń z wynagrodzeń pracowników należności z tytułu zwrotu kosztów eksploatacji mieszkań służbowych, będących w dyspozycji ROK na podstawie umów najmu z Miejskim Zarządem Lokalami, bez pisemnej zgody tych pracowników, co stanowi naruszenie art. 91 §1 ustawy z dnia 26.06.1974r. Kodeks pracy (j.t.Dz.U.2014.1502 ze zm.).

**Zaleca się:**

*Dobrowolnych potrąceń z wynagrodzeń pracowników dokonywać po uzyskaniu pisemnej zgody tych pracowników na ich dokonywanie, zgodnie z wymogami art. 91 § 1 ustawy z dnia 26.06.1974r. Kodeks pracy (j.t.Dz.U.2014.1502 ze zm.).*

**6.** Brak sprawowania kontroli prawidłowości wykorzystywania składników majątku w działalności instytucji, w wyniku :

**a)** nieobjęcia ewidencją bilansową, tj. ilościowo-wartościową, aparatu telefonicznego, którego wartość, tj. 89,00zł netto, odpisano bezpośrednio w koszty, pomimo ustalenia w obowiązującej w instytucji polityce rachunkowości w opisie do konta 010 „Środki trwałe”, iż do tego konta prowadzone jest konto analityczne 010-6 „Wyposażenie (umorzone w 100%)”, przy jednoczesnym braku ustalenia przez kierownika jednostki odrębnych uregulowań dotyczących zasad prowadzenia ewidencji pozabilansowej, tj. ilościowej, niskocennych składników majątku. W trakcie kontroli, tj. 28.04.2015r. dokonano wpisu tego aparatu telefonicznego do księgi inwentarzowej.

**b)** nieopracowanie zasad ewidencji i obrotu płytami wydawanymi przez orkiestrę, co skutkowało brakiem: udokumentowania rozchodu 562szt. płyt o wartości 26.976zł (562szt. x 48zł/szt.), objęcia jakkolwiek ewidencją płyt wydanych przez orkiestrę np. płyt pt. „Grażyna Bacewicz - Utwory na orkiestrę kameralną vol. I i II”, „Krzysztof Penderecki - Works for String Orchestra”, wskazania osoby odpowiedzialnej za gospodarkę płytami

**Zaleca się:**

**1.** *W celu zapewnienia sprawowania kontroli prawidłowości wykorzystania składników majątku w instytucji :*

**a)** *wszystkie niskocenne środki trwałe ujmować w ewidencji bilansowej prowadzonej w orkiestrze,*

**b)** *opracować zasady ewidencji i obrotu płytami wydawanymi przez orkiestrę,*

**2.** *Rozważyć możliwość wprowadzenia na podstawie art. 4 ust. 4 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (j.t.Dz.U.2013.330 ze zm.) uproszczeń, w ramach przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, polegających na objęciu ewidencją pozabilansową niskocennych składników majątkowych spełniających definicję środków trwałych, których wartość odpisywana jest w koszty działalności operacyjnej, jeżeli nie będzie to wywierało istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki.*

**7.** Nieopracowanie pisemnych uregulowań wewnętrznych dotyczących zasad rozliczania pracowników orkiestry korzystających z mieszkań służbowych kosztami eksploatacji tych mieszkań ponoszonymi przez instytucję kultury.

**8.** Brak spójności pomiędzy obowiązkami wynikającymi z zakresu obowiązków pracownika zatrudnionego na stanowisku Specjalisty ds. Finansowych, Kadr i Administracji:

**8.1** z zadaniami przypisanymi do tego stanowiska pracy w Regulaminie organizacyjnym Orkiestry, tj. prowadzenie spraw dotyczących zamówień publicznych i prowadzenie ewidencji środków trwałych, przy jednoczesnym braku ich powierzenia do wykonywania w zakresie obowiązków,

**8.2** a obowiązkami faktycznie przez niego wykonywanymi, tj.:

**a)** prowadzenie ewidencji środków trwałych i wyposażenia, pomimo powierzenia tego obowiązku innemu pracownikowi,

**b)** dokonywanie kontroli faktur pod względem merytorycznym, pomimo braku możliwości sprawowania faktycznej kontroli nad sposobem realizacji danego zakupu np. posiłków dla zaproszonych dyrygentów i solistów, artykułów dekoracyjnych, kwiatów, usług reklamowych oraz plakatowania.

**9. Nieokreślenie:**

**a)** zakresu kontroli merytorycznej dowodów księgowych dla poszczególnych osób wymienionych w karcie wzorów podpisów ustalonej w Zarządzeniu nr 15/2013 z dnia 30.04.2013r. w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli finansowej dowodów księgowych,

**b)** w Zarządzeniu Nr 16/2013 Dyrektora Radomskiej Orkiestry Kameralnej w Radomiu z dnia 30 kwietnia 2013r. w sprawie Instrukcji kasowej w Radomskiej Orkiestrze Kameralnej zasad funkcjonowania kasy biletowej, rozliczania wpływów gotówki oraz terminów przekazywania gotówki z kasy biletowej do kasy głównej.

**Zaleca się:**

*W celu zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 ustawy z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych (j.t.Dz.U.2013.885 ze zm.):*

**a)** opracować pisemne uregulowania wewnętrzne ustalające zasady rozliczania kosztów eksploatacji mieszkań służbowych ponoszonych przez instytucję kultury z pracownikami orkiestry korzystającymi z tych mieszkań,

**b)** w przypadku pracownika zatrudnionego na stanowisku Specjalisty ds. Finansowych, Kadr i Administracji, zapewnić spójność pomiędzy zadaniami :

- określonymi dla tego stanowiska w regulaminie organizacyjnym,
- wynikającymi z zakresu obowiązków,
- faktycznie realizowanymi,

*z uwzględnieniem możliwości ich wykonania i faktycznego monitorowania w obowiązującym tego pracownika czasie pracy.*

**c)** określić zakres kontroli merytorycznej dowodów księgowych dla poszczególnych osób wymienionych w karcie wzorów podpisów ustalonej Zarządzeniem nr 15/2013 z dnia 30.04.2013r. w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli finansowej dowodów księgowych,

**d)** opracować zasady funkcjonowania kasy biletowej w zakresie m.in. rozliczania wpływów gotówki oraz terminów przekazywania gotówki do kasy głównej.

**10.** Nieustalenie kwot limitu miesięcznej opłaty abonamentowej w dwóch oświadczeniach o przyjęciu do użytkowania aparatów telefonicznych, co powoduje nieskuteczność oświadczeń pracowników wyrażających zgodę na potrącanie z wynagrodzenia kosztów połączeń telefonicznych ponad przyznany limit.

**Zaleca się:**

*Ustalić kwoty przyznanego limitu na korzystanie z telefonów komórkowych przysługujących Inspektorowi Orkiestry i Kierownikowi Działu Marketingu, Promocji i Realizacji Projektów.*

**11.** Brak powiązania programu Symfonia Kadry i Płace z programem finansowo-księgowym i bankowości elektronicznej w zakresie eksportu danych dotyczących kwot wynagrodzeń do wypłaty. Kwoty wynagrodzeń na przelewy generowane w systemie bankowości elektronicznej były wpisywane ręcznie.

**Zaleca się:**

*Podjąć działania mające na celu wykorzystanie możliwości technicznych stosowanych programów płacowych, finansowo-księgowych, bankowości elektronicznej.*

**12.** Wskazanie niewłaściwej podstawy prawnej w dwóch pismach przyznających nagrodę roczną w 2014r. dla Głównego Księgowego, tj. Regulaminu wynagradzania, zamiast ustawy z dnia 03.03.2000r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi (j.t.Dz.U.2013.254 ze zm.)

**Zaleca się:**

*Wskazywać właściwą podstawę prawną w uzasadnieniu do nagrody przyznanej i wypłaconej Głównemu Księgowemu.*

**13.** W obowiązującym w instytucji kultury regulaminie wynagradzania brak:

- a)** odniesienia poszczególnych szczebli dodatku funkcyjnego określonych w Załączniku nr 2 do stanowisk pracy wymienionych w Załączniku nr 3, powyższe skutkowało wykazaniem tego dodatku na liście płac za listopad 2014r. jako dodatku należnego pracownikowi pełniącemu obowiązki inspektora orkiestry i pracownikowi pełniącemu obowiązki bibliotekarza, tj. pracownikom niemieszczącym się w katalogu osób, którym ten dodatek można było przyznać, określonym w §4 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 03.10.2012 w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury (Dz.U.2012.1105). Z wyjaśnień złożonych w trakcie kontroli wynika, iż były to de facto dodatki specjalne.
- b)** doprecyzowania definicji „Staż pracy w Orkiestrze” użytego w Załączniku nr 6 pn. „Tabela dodatku za koncerty ponadnormowe dla pracowników artystycznych”, ustalającym kwotę wynagrodzenia za koncerty ponadnormowe, tj. czy należy rozumieć przez ten staż okres zatrudnienia w ROK czy ogólny staż pracy.

**Zaleca się:**

**1.** *W Załączniku nr 3 wskazać stanowiska pracy, na których przysługują poszczególne szczeble dodatku funkcyjnego.*

**2.** *Doprecyzować w obowiązującym regulaminie wynagradzania definicję „Staż pracy w Orkiestrze” użytą w Załączniku nr 6 pn. „Tabela dodatku za koncerty ponadnormowe dla pracowników artystycznych” mając na uwadze art. 174 §2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 Kodeks pracy (j.t.Dz.U.2014.1502 ze zm. ) o treści : „ Okresu urlopu bezpłatnego nie wlicza się do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze.”*

**14.** Nieprzestrzeganie ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (j.t. Dz.U.2013.330 ze zm.), w tym:

**14.1.** art. 20 ust. 1 poprzez:

**a)** brak ujęcia w ewidencji księgowej, na koncie 405-1 „wynagrodzenia osobowe” kosztów wynagrodzeń za listopad wynikających z listy płac nr „ROK muzyki listopad 2014 podstawowy nr 36/2014”, na podstawie której dokonano wypłaty wynagrodzeń. W ewidencji księgowej ujęto jedynie listy nr „ROK administracja listopad 2014 podstawowy nr 35/2014” i nr „ROK muzyki listopad 2014 podstawowy nr 37/2014 (korekta B. P.)”

**b)** ujęcie w ewidencji księgowej 7 faktur z listopada 2014r. w kosztach grudnia 2014r., pomimo faktu, że stanowiły one podstawę rozliczenia zaliczki w dniu 30.11.2014r.

**14.2.** art. 24 ust. 5 pkt 3 poprzez ujmowanie na koncie 101 „kasa biletowa” operacji gospodarczych dotyczących wpłat gotówkowych z tytułu sprzedaży biletów pod datą ostatniego dnia miesiąca, tj. 30.11.2014r., zamiast w tym samym dniu, w którym zostały one dokonane,

**Zaleca się:**

*Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przestrzegać ww. przepisów ustawy o rachunkowości, tj. w ewidencji księgowej instytucji :*

**a)** *ujmować wszystkie wewnętrzne własne dowody księgowe również te, które następnie wymagają korekty,*

**b)** *koszty ujmować w miesiącu, w którym faktycznie zostały poniesione,*

*c) wpłaty gotówkowe ujmować w tym samym dniu, w którym zostały one dokonane.*

**15.** Brak opracowania instrukcji określających zasady i tryb postępowania z dokumentacją będącą w obiegu instytucji, co pozostaje w sprzeczności z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 14 lipca 1983r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach (j.t.Dz.U.2011.123.698 ze zm.)

**Zaleca się:**

*W celu przestrzegania art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 14 lipca 1983r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach (j.t.Dz.U.2011.123.698 ze zm.) wprowadzić instrukcje określające zasady i tryb postępowania z dokumentacją będącą w obiegu Radomskiej Orkiestry Kameralnej.*

**16.** Nieodprowadzenie zaliczki na podatek dochodowy od nagrody rzeczowej o wartości 1.250,00zł wręczonej laureatowi konkursu, co pozostaje w sprzeczności z art. 30 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (j.t.Dz.U.2012.361 ze zm.) w świetle, którego od dochodów (przychodów) z tytułu wygranych w konkursach, grach i zakładach wzajemnych lub nagród związanych ze sprzedażą premią, uzyskanych w państwie członkowskim Unii Europejskiej lub innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego, z zastrzeżeniem art. 21 ust. 1 pkt 6, 6a i 68 pobiera się zryczałtowany podatek dochodowy w wysokości 10% wygranej lub nagród.

**Zaleca się:**

*W związku z odmiennymi indywidualnymi interpretacjami podatkowymi izb skarbowych w zakresie objęcia nagród rzeczowych typu medale, zryczałtowanym podatkiem dochodowym oraz z zasadą, iż tego typu interpretacja ma zastosowanie jedynie w przypadku w niej opisanym, gdyż uwzględnia się w niej wszystkie aspekty sprawy, zwracając uwagę zarówno na przepisy prawne, jak i szczególną sytuację podatnika, zasadne jest wystąpienie przez Radomską Orkiestrę Kameralną o indywidualną interpretację w powyższej sprawie.*

**17.** Występowanie przez Dyrektora ROK z wnioskiem o delegowanie w podróż służbową z powodu przebywania poza stałym miejscem pracy w okresie:

**a)** od 28.01.2014r. do 31.01.2014r. (4 dni - wtorek, środa, czwartek, piątek),

**b)** od 19.05.2014r. do 23.05.2014r. (5 dni - poniedziałek, wtorek, środa, czwartek, piątek),

na podstawie poleceń wyjazdu służbowego odpowiednio nr :

**a)** 2/2014 w celu „poprowadzenie koncertu w Filharmonii Szczecińskiej”,

**b)** 5/2014 w celu „wymiana kulturalna z Orkiestrą Symfoniczną im. K. Namysłowskiego w Zamościu”,

w czasie których pracownik ten m.in. prowadził koncerty poprzedzone próbami i pobierał z tego tytułu dodatkowe wynagrodzenie od innego podmiotu niż ROK, tj. wykonywał zadania, które nie można zaliczyć do zadań służbowych, albowiem nie były one przedmiotem stosunku pracy a wynikały z umiejętności artystycznych i przyjęcia dzieła do realizacji. Tym samym nie można zaliczyć tych wyjazdów do podróży służbowych w rozumieniu art. 77<sup>5</sup> § 1 ustawy z dnia 26.06.1974r. Kodeks pracy (j.t.Dz.U.2014.1502 ze zm.). Dyrektor ROK nie przedłożył do rozliczenia rachunków kosztów podróży wskazanych w §2 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29.01.2013r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (j.t.Dz.U.2013.167). Powyższa dokumentacja stanowić może jedynie dowód usprawiedliwionej nieobecności w pracy w ww. dniach.

**18.** Brak w instytucji kultury jakiegokolwiek pisemnej dokumentacji potwierdzającej, iż wyjazdy te były związane z wykonywaniem zadań służbowych, tj. np. zaproszeń, programów konferencji czy spotkań.

**Zaleca się:**

**1.** *W przypadku wyjazdów poza siedzibę orkiestry podczas, których Dyrektor zamierza wykonywać inne zadania niż wynikające ze stosunku pracy, tj. takie, których realizacja wynika z umów o dzieło (dyrygowanie) zawartych zarówno z Radomską Orkiestrą Kameralną jak i innymi instytucjami, zaprzestać występowania o wystawianie poleceń wyjazdu służbowego.*

**2.** *Sposób usprawiedliwiania nieobecności w pracy w tych dniach uzgodnić z organizatorem.*

**3.** *W przypadku umów o dzieło na dyrygowanie zawartych pomiędzy Radomską Orkiestrą Kameralną a dyrektorem, w umowach tych ustalić zasady ponoszenia kosztów podróży i sposób ich rozliczania.*

**4.** *W celu udokumentowania, iż wyjazdy służbowe Dyrektora związane są z wykonywaniem zadań służbowych, przechowywać w celach dowodowych pisemną dokumentację z nimi związaną.*

**19.** Dokonywanie płatności za usługi plakatowania wykonywane poza siedzibą Radomskiej Orkiestry Kameralnej przy jednoczesnym braku dokumentacji (protokoły, notatki) potwierdzającej wykonanie tych usług.

**Zaleca się:**

**1.** *Opracować procedury wewnętrzne w zakresie kontroli usług wykonywanych poza siedzibą jednostki, w których wskazać należy pracowników odpowiedzialnych za ich realizację.*

**2.** *Zatwierdzenia faktur do zapłaty za ww. usługi dokonywać po sporządzeniu stosowanej dokumentacji potwierdzającej ich wykonanie zgodnie ze zleceniem Radomskiej Orkiestry Kameralnej.*

**20.** Przypadek zapłaty odsetek w kwocie 10,06zł w związku z nieterminowymi zapłatami zobowiązań na rzecz Gminy Miasta Radomia, co stanowi naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U.2013.885 ze zm.), który określa, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. W dniu 29.04.2015r. dokonano zwrotu równowartości zapłaconych odsetek za zwłokę.

**Zaleca się:**

*Wydatki publiczne dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U.2013.885 ze zm.)*

**21.** Przekroczenie w kwietniu 2015r. limitu na korzystanie z telefonu komórkowego o kwotę 22,99zł, który zgodnie z pismem z 11.07.2007r. Prezydenta Miasta Radomia został przyznany Dyrektorowi Radomskiej Orkiestry Kameralnej w kwocie 100,00zł.

**Zaleca się:**

*W przypadku przekroczenia kwoty przyznanego limitu na korzystanie z telefonu komórkowego w kwocie 100,00zł, każdorazowo obciążać dyrektora różnicą pomiędzy rzeczywistymi kosztami a kwotą przyznanego limitu.*

**22.** Wydatkowanie środków w kwocie 9.965,00zł na zakup akcesoriów do instrumentów muzycznych stanowiących własność orkiestry, jak i do instrumentów własnych używanych przez członków orkiestry przy jednoczesnym braku określenia w formie pisemnej zasad korzystania przez pracowników zarówno

z tych instrumentów jak i akcesoriów do instrumentów, co uniemożliwia dokonanie oceny zasadności poniesienia wydatków w tej kwocie.

**23.** Brak określenia w obowiązujących w instytucji kultury uregulowaniach wewnętrznych zasad ustalania i wypłacania dodatkowego wynagrodzenia, o którym mowa w art. 31a ust. 2 ustawy z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (j.t.Dz.U.2012.406 ze zm.).

**Zaleca się:**

**1.** *Ustalić zasady korzystania przez pracowników z instrumentów muzycznych stanowiących własność orkiestry, jak i z instrumentów własnych używanych przez członków orkiestry oraz akcesoriów do tych instrumentów.*

**2.** *Wprowadzić uregulowania wewnętrzne w zakresie zasad wypłaty dodatkowego wynagrodzenia, o którym mowa w art. 31a ust. 2 ww. ustawy.*

**24.** Niewskazanie podstawy prawnej opracowania Regulaminu wynagradzania pracowników Orkiestry wprowadzonego Zarządzeniem Nr 11/2013 Dyrektora Naczelnego i Artystycznego Radomskiej Orkiestry Kameralnej z dnia 30 kwietnia 2013r.

**Zaleca się:**

*W celu tworzenia jasnych, zrozumiałych i przejrzystych regulaminów czy zarządzeń, pomocniczo posiłkować się Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z 20.06.2002r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz.U.2002.100.908) m.in. poprzez wskazywanie podstawy prawnej ich opracowania, tj. przepisów merytorycznych ogólnych i szczegółowych, zgodnie z §15 pkt 2 Załącznika do tego rozporządzenia.*

**25.** Nieprzestrzeganie uregulowań zawartych w Zarządzeniu Nr 15/2013 Dyrektora Radomskiej Orkiestry Kameralnej z dnia 30 kwietnia 2013r. w sprawie instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli finansowej dowodów księgowych w Radomskiej Orkiestrze Kameralnej w Radomiu poprzez niezatwierdzenie przez Dyrektora dwóch list płac, na podstawie których dokonano wypłaty wynagrodzeń w listopadzie 2014r.

**Zaleca się:**

*Przestrzegać uregulowań zawartych w Zarządzeniu Nr 15/2013 Dyrektora Radomskiej Orkiestry Kameralnej z dnia 30 kwietnia 2013r. w sprawie instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli finansowej dowodów księgowych w Radomskiej Orkiestrze Kameralnej w Radomiu poprzez zatwierdzenie wszystkich list płac przez dyrektora przed dokonaniem wypłaty wynagrodzeń.*

**26.** Nieprzestrzeganie:

**a)** § 8 ust. 3 Regulaminu wynagradzania pracowników Radomskiej Orkiestry Kameralnej wprowadzonego Zarządzeniem Nr 11/2013 Dyrektora Naczelnego i Artystycznego Radomskiej Orkiestry Kameralnej z dnia 30 kwietnia 2013r., z którego wynika, że dodatek za wieloletnią pracę przysługuje, za dni które pracownik otrzymuje wynagrodzenie oraz za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy w skutek choroby albo konieczności osobistego sprawowania opieki nad dzieckiem lub chorym członkiem rodziny, za które pracownik otrzymuje zasiłek z ubezpieczenia społecznego,

**b)** § 12 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz.U.1996.62.289 ze zm.). Przepis ten mówi, że w celu obliczenia wynagrodzenia za przepracowaną część miesiąca, ustalonego w stawce miesięcznej



w stałej wysokości, jeżeli pracownik w tym miesiącu był nieobecny w pracy z innych przyczyn niż niezdolność do pracy spowodowana chorobą, i za czas tej nieobecności nie zachowuje prawa do wynagrodzenia, miesięczną stawkę wynagrodzenia dzieli się przez liczbę godzin przypadających do przepracowania w danym miesiącu (nominalny czas pracy danego miesiąca) i otrzymaną kwotę mnoży się przez liczbę godzin nieobecności pracownika w pracy z tych przyczyn. Tak obliczoną kwotę wynagrodzenia odejmuje się od wynagrodzenia przysługującego za cały miesiąc. Powyższy schemat ma również zastosowanie do sytuacji, gdy przez część miesiąca pracownik przebywał na urlopie bezpłatnym, poprzez wypłatę za listopad 2014r. dodatku za wieloletnią pracę w pełnej wysokości dla dwóch pracowników, pomimo przebywania tych pracowników w tym miesiącu na urloпах bezpłatnych. Potrącenie wynagrodzenia za czas przebywania na urlopie bezpłatnym dotyczyło jedynie wynagrodzenia zasadniczego. W trakcie kontroli obciążono pracowników nadpłaconym wynagrodzeniem.

**Zaleca się:**

- 1. Dokonać analizy prawidłowości naliczenia wypłaconych wynagrodzeń pracownikom przebywającym na urloпах bezpłatnych zwłaszcza w części dotyczącej dodatku za wieloletnią pracę, mając na uwadze okres przedawnienia roszczeń, o którym mowa w Dziale XIV ustawy z dnia 26.06.1974r. Kodeks pracy (j.t.Dz.U.2014.1502 ze zm.).*
  - 2. W przypadku stwierdzenia nadpłaty jakiegokolwiek składnika wynagrodzenia stanowiącego element składowy stawki miesięcznej wynagrodzenia ustalonej w stałej wysokości, w związku z art. 405 ustawy z dnia 23.04.1964r. Kodeks cywilny (j.t.Dz.U.2014.121. ze zm.) zwrócić się do pracowników o dobrowolny zwrot nadpłaconych kwot oraz dokonać stosownych rozliczeń z pracownikami, z Urzędem Skarbowym oraz z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych.*
  - 3. W przypadku odmowy dokonania zwrotu nadpłaconych dodatków, wystąpić na drogę sądową z roszczeniem o jego zwrot na podstawie przepisów ustawy z dnia 23.04.1964r. Kodeks cywilny (j.t.Dz.U.2014.121 ze zm.) o bezpodstawnym wzbogaceniu.*
  - 4. W przypadku oddalenia powództwa przez Sąd nienależne świadczenie wyegzekwować od osób odpowiedzialnych za powstałą z tego tytułu szkodę, stosując zasady określone w przepisach Działu V ustawy z dnia 26.06.1974r. Kodeks pracy (j.t.Dz.U.2014.1502. ze zm.).*
- 27.** Nieprzestrzeganie art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 25.06.1999r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (j.t.Dz.U.2014.159) w związku z art. 92 §2 ustawy z dnia 26.06.1974r. Kodeks pracy (j.t.Dz.U.2014.1502 ze zm.) w wyniku przyjęcia przy ustalaniu podstawy wymiaru wynagrodzenia za czas choroby dla pracownika A.S. dodatku za wieloletnią pracę, tj. składnika wynagrodzenia, do którego pracownik zachowywał prawo w okresie pobierania tego wynagrodzenia, zgodnie z :
- a)** § 8 ust. 3 Regulaminu wynagradzania pracowników Radomskiej Orkiestry Kameralnej wprowadzonego Zarządzeniem Nr 11/2013 Dyrektora Naczelnego i Artystycznego Radomskiej Orkiestry Kameralnej z dnia 30 kwietnia 2013r.,
  - b)** § 6 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 3 października 2012r. w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury (Dz.U.2012.1105)

**Zaleca się:**

**1.** Przy ustalaniu podstawy wymiaru wynagrodzenia za czas choroby przestrzegać art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 25.06.1999r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (j.t.Dz.U.2014.159) w związku z art. 92 §2 ustawy z dnia 26.06.1974r. Kodeks pracy (j.t.Dz.U.2014.1502 ze zm.).

**2.** Ustalić prawidłową kwotę wynagrodzenia za czas choroby dla pracownika A.S. oraz dokonać stosownych rozliczeń z tego tytułu z pracownikiem, z Urzędem Skarbowym oraz z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych.

**28.** Nieprzestrzeganie art. 174 § 2 ustawy z dnia 26.06.1974r. Kodeks pracy (j.t.Dz.U.2014.1502 ze zm.) poprzez ustalenie z dniem 12.10.2014r. i wypłatę w listopadzie 2014r. pracownikowi M.Z. dodatku za wieloletnią pracę w kwocie stanowiącej 6% wynagrodzenia zasadniczego z uwzględnieniem w okresach pracy uprawniających do tej procentowej stawki tego dodatku okresów przypadających na dni urlopu bezpłatnego w ROK, których nie wlicza się do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze.

**Zaleca się:**

**1.** Przy ustalaniu dodatku za wieloletnią pracę przestrzegać art. 174 § 2 ustawy z dnia 26.06.1974r. Kodeks pracy (j.t.Dz.U.2014.1502 ze zm.), tj. w okresach pracy uprawniających do nabycia prawa do tego dodatku lub wyższej jego stawki nie uwzględniać okresów przebywania na urlopie bezpłatnym.

**2.** Dokonać analizy prawidłowości ustalenie tego składnika wynagrodzenia dla pracowników orkiestry zwłaszcza tych, którzy przebywali na urlopiach bezpłatnych, mając na uwadze okres przedawnienia roszczeń, o którym mowa w Dziale XIV ustawy z dnia 26.06.1974r. Kodeks pracy (j.t.Dz.U.2014.1502 ze zm.).

**3.** W przypadku stwierdzenia nadpłaty w związku z art. 405 ustawy z dnia 23.04.1964r. Kodeks cywilny (j.t.Dz.U.2014.121. ze zm.) zwrócić się do pracowników o dobrowolny zwrot nadpłaconych kwot oraz dokonać stosownych rozliczeń z pracownikami, z Urzędem Skarbowym oraz z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych.

**4.** W przypadku odmowy dokonania zwrotu nadpłaconych dodatków, wystąpić na drogę sądową z roszczeniem o jego zwrot na podstawie przepisów ustawy z dnia 23.04.1964r. Kodeks cywilny (j.t.Dz.U.2014.121 ze zm.) o bezpodstawnym wzbogaceniu.

**5.** W przypadku oddalenia powództwa przez Sąd nienależne świadczenie wyegzekwować od osób odpowiedzialnych za powstałą z tego tytułu szkodę stosując zasady określone w przepisach Działu V ustawy z dnia 26.06.1974r. Kodeks pracy (j.t.Dz.U.2014.1502. ze zm.).

**29.** Nieprzestrzeganie §12 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996r., w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz.U.1996.62.289 ze zm.) poprzez zaniżenie o kwotę 446,88zł wypłaconego w listopadzie wynagrodzenia zasadniczego pracownikowi A.D. za czas przepracowany, w wyniku obliczenia tego wynagrodzenia za przepracowaną część miesiąca, w sposób następujący: miesięczną stawkę wynagrodzenia zasadniczego (2.830,00zł) podzielono przez liczbę godzin przypadających do przepracowania w tym miesiącu wg harmonogramu ustalonego dla tego pracownika (152 godziny), i otrzymaną kwotę (18,62zł) pomnożono przez liczbę

godzin nieobecności pracownika w pracy w ilości 52 godziny, tj. z uwzględnieniem 24 godzin pracy przypadających w trzech dniach, które wg harmonogramu nie były dla tego pracownika dniami pracy (urlop bezpłatny), tj. 24, 25, 26 listopad. Tak obliczoną kwotę odjęto od wynagrodzenia zasadniczego przysługującego za ten miesiąc. .

**Zaleca się:**

**1.** Dokonać wypłaty pracownikowi zaniżonego wynagrodzenia.

**2.** Przy ustalaniu wynagrodzenia za urlop bezpłatny przestrzegać §12 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996r., w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz.U.1996.62.289 ze zm.).

**30.** Nieprzestrzeganie § 8 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz.U.1997.2.14 ze zm.) oraz Regulaminu wynagradzania pracowników Radomskiej Orkiestry Kameralnej wprowadzonego Zarządzeniem Nr 10/2013 Dyrektora Naczelnego Artystycznego Radomskiej Orkiestry Kameralnej z dnia 30 kwietnia 2013r., poprzez ustalenie pracownikowi artystycznemu B.P. w zaniżonej o 3,76zł kwoty wynagrodzenia za 1 dzień urlopu wypoczynkowego przypadającego w dniu 28.11.2014r., w wyniku ustalenia podstawy wymiaru wynagrodzenia urlopowego ze zmiennych składników wynagrodzenia, tj. „koncerty ponadnormowe” z 12 miesięcy poprzedzających miesiąc rozpoczęcia urlopu, tj. od listopada 2013 do października 2014r. z pominięciem tego składnika wynagrodzenia w kwocie 791,00zł, wypłaconej w kwietniu 2014r.

**Zaleca się:**

**1.** Dokonać wypłaty pracownikowi zaniżonego wynagrodzenia.

**2.** Ustalając wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy ze zmiennych składników wynagrodzenia przestrzegać:

**a)** §8 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz.U.1997.2.14 ze zm.),

**b)** uregulowań wewnętrznych obowiązujących w tym zakresie w Radomskiej Orkiestrze Kameralnej.

**31.** Nieprzestrzeganie § 6 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28.05.1996r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz.U.1996.62.286 ze zm.), tj.:

**31.1.** pkt 3 - poszczególne części akt osobowych, tj. A, B, C nie zawierały pełnych wykazów znajdujących się w nich dokumentów,

**31.2.** pkt 2 ppkt 2, w części B akt osobowych obejmującej dokumenty dotyczące nawiązania stosunku pracy oraz przebiegu zatrudnienia pracownika nieprzechowywano dokumentów:

- lit. b - dotyczących zapoznania się z przepisami z zakresu ochrony przeciwpożarowej, udzielonych upoważnień przez Dyrektora. (A.S., U.K., K.C., M.W., I.W.),

- lit. c - oświadczeń o zamiarze korzystania z uprawnień przysługujących rodzicom oraz aneksów do umowy. Powyższe dokumenty przechowywane były w części A akt

osobowych, która obejmuje dokumenty związane z ubieganiem się o zatrudnienie. (A.S.),

- lit. e - związanych z podnoszeniem kwalifikacji zawodowych, które to dokumenty przechowywano w części A akt osobowych, która obejmuje dokumenty związane z ubieganiem się o zatrudnienie. (U.K.),

- lit. g - związanych z przyznaniem pracownikom nagrody. (U.K., S.B., L.Sz.-B., M.W., I.W., A.D., M.Z., A.S.),

- lit. h - dotyczących udzielenia pracownikom urlopu bezpłatnego (A.D., M.Z.),

- lit. i - wszystkich orzeczeń lekarskich wydanych w związku z przeprowadzonymi badaniami okresowymi i kontrolnymi, część tych orzeczeń przechowywana była w części A akt osobowych obejmującej dokumenty związane z ubieganiem się o zatrudnienie (S.B., L.Sz.-B., U.K., M.W., I.W.).

**Zaleca się:**

*Uporządkować i prowadzić akta osobowe pracowników zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28.05.1996r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz.U.1996.62.286 ze zm.).*

**32.** Wskazanie nieaktualnych przepisów prawnych na podstawie, których opracowano:

**32.1.** Zarządzenie Nr 16/2013 Dyrektora Radomskiej Orkiestry Kameralnej w Radomiu z dnia 30 kwietnia 2013 r. w sprawie Instrukcji kasowej w Radomskiej Orkiestrze Kameralnej, tj. :

**a)** Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 14 października 1998r. w sprawie szczegółowych zasad i wymagań, jakimi powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne, uchylonego z dniem 11.07.2010r.,

**b)** Komunikat nr 1 Ministra Finansów z dnia 30 kwietnia 2003r. w sprawie ogłoszenia „Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych”, uchylonego z dniem 30.06.2006r.

**32.2.** Zarządzenie Nr 17/2013 Dyrektora Radomskiej Orkiestry Kameralnej z dnia 30 kwietnia 2013 w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości, ewidencji i sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-Ws w zakresie wydatków strukturalnych ponoszonych w Radomskiej Orkiestrze Kameralnej w Radomiu, tj. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2006.115.781 z późn. zm.) uchylonego z dniem 28.02.2010r.

**Zaleca się:**

**1.** *Dokonać aktualizacji podstaw prawnych w uregulowaniach wewnętrznych obowiązujących w orkiestrze.*

**2.** *W uregulowaniach wewnętrznych wskazywać jako podstawę prawną aktualne przepisy.*

**33.** Nieprzestrzeganie Zarządzenia Nr 16/2013 Dyrektora Radomskiej Orkiestry Kameralnej w Radomiu z dnia 30 kwietnia 2013r. w sprawie Instrukcji kasowej w Radomskiej Orkiestrze poprzez przekroczenie, na dzień 01.11.2014r. oraz na dzień 30.11.2014r., dopuszczalnego pogotowia kasowego w kasie biletowej.

**Zaleca się:**

*Pogotowie kasowe utrzymywać w kwocie ustalonej w ww. zarządzeniu.*

**34.** Brak dostosowania postanowień Zarządzenia Nr 17/2013 Dyrektora Radomskiej Orkiestry Kameralnej z dnia 30 kwietnia 2013 w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości, ewidencji i sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-Ws w zakresie wydatków strukturalnych ponoszonych w Radomskiej Orkiestrze Kameralnej w Radomiu do aktualnie obowiązujących przepisów, tj. §4 pkt 5 lit. a Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2014.119 ze zm.) obowiązującego od dnia 24.01.2014r. zgodnie, z którym jednostka została zobligowana do sporządzania jednostkowych sprawozdań w tym zakresie na druku o symbolu Rb-WSa stanowiącym załącznik nr 31 do ww. rozporządzenia.

***Zaleca się:***

*Dostosować postanowienia Zarządzenia Nr 17/2013 Dyrektora Radomskiej Orkiestry Kameralnej z dnia 30 kwietnia 2013 w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości, ewidencji i sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-Ws w zakresie wydatków strukturalnych ponoszonych w Radomskiej Orkiestrze Kameralnej w Radomiu do ww. przepisów.*

**35.** Niewykonanie zaleceń pokontrolnych z dnia 07.01.2013r., tj. brak wprowadzenia jednolitego tekstu polityki rachunkowości oraz brak wyeliminowania nieprawidłowości w tym dokumencie w zakresie opisów kont.

***Zalecenia***

*Zrealizować zalecenia pokontrolne w tym zakresie wydane przez Prezydenta Miasta Radomia w dniu 07.01.2013r.*