

WYNIKI KONTROLI	ZALECENIA
<b>Filharmonia Zielonogórska im. Tadeusza Bairda w Zielonej Górze</b>	
<p>Zakres kontroli:  - działalność statutowa,  - gospodarka finansowa.  Okres objęty kontrolą: 2012 rok</p>	
<p>Na podstawie ustaleń zawartych w protokole działalność Filharmonii w kontrolowanym obszarze ocenia się pozytywnie, z niżej wymienionymi zastrzeżeniami:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. W dwóch postępowaniach o wartości poniżej 14.000 euro pn. utrzymanie czystości w budynku Filharmonii i na posesji o wartości szacunkowej 22.000,00 zł netto oraz zakup 3 puźonów profesjonalnych o wartości szacunkowej 45.000,00 zł netto, zamawiający w protokołach z postępowania o udzielenie zamówienia nie dokonał przeliczenia wartości szacunkowej zamówienia w złotych w stosunku do euro według średniego kursu 4,0196, określonego w Rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2011 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. Nr 282, poz. 1650), co jest niezgodne z zapisami § 1 pkt 2 w związku z § 7 pkt 1 Regulaminu udzielania zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane, o wartościach nie przekraczających wyrażonej w złotych równowartości 14.000 euro, stanowiącego załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 14 Dyrektora z dnia 22.08.2011 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane, o wartościach nie przekraczających wyrażonej w złotych równowartości 14.000 euro.</li> <li>2. Zastępca Dyrektora ds. Organizacji i Zarządzania w posiadany pełnomocnictwie nie miała określonego zakresu w jakim może składać oświadczenie woli. Zgodnie z załącznikiem do komunikatu 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) – standardem kontroli A.4. (delegowanie uprawnień), należy precyzyjnie określić zakres uprawnień delegowanych poszczególnym osobom zarządzającym lub pracownikom (...).</li> <li>3. Filharmonia z tytułu nieterminowych płatności za czynsz i media wystawiała noty odsetkowe dla kontrahentów. Jednakże z ewidencji rozrachunków z trzema odbiorcami (konto 202-01) wynika, że odsetki księgowano dopiero w momencie ich zapłaty. Podstawą zaksięgowania odsetek za zwłokę jest nota odsetkowa. Należy zaksięgować je zgodnie z zasadą memoriału, czyli w dacie wystawienia noty odsetkowej – art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) stanowi, że w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.</li> <li>4. W bilansie w pozycji zobowiązania z tytułu dostaw i usług ujmowano wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Rozrachunki z PFRON z tytułu dokonywanych przez jednostkę obowiązkowych wpłat stanowią rozrachunki publicznoprawne. W związku z tym powinny być ujęte w pozycji zobowiązania z tytułu</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Przy postępowaniach o wartości poniżej 14.000 euro stosować się do zapisów § 1 pkt 2 w związku z § 7 pkt 1 Regulaminu udzielania zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane, o wartościach nie przekraczających wyrażonej w złotych równowartości 14.000 euro, stanowiącego załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 14 Dyrektora z dnia 22.08.2011 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane, o wartościach nie przekraczających wyrażonej w złotych równowartości 14.000 euro, nakładających obowiązek ustalania wartości szacunkowej zamówienia w przeliczeniu na euro i umieszczania tej informacji w protokole postępowania o udzielenie zamówienia.</li> <li>2. W pełnomocnictwie udzielonym Zastępcy Dyrektora ds. Organizacji i Zarządzania szczegółowo określić jakiego zakresu praw ono dotyczy.</li> <li>3. Odsetki z tytułu nieterminowych płatności za czynsz i media księgować w dacie wystawienia not odsetkowych.</li> <li>4. W bilansie poszczególne składniki aktywów i pasywów ujmować zgodnie z grupowaniem określonym w bilansie stanowiącym załącznik nr 1 do ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).</li> </ol>

<p>podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń. Księgowanie wpłat na PFRON na koncie bilansowym 201-01 (rozrachunki z dostawcami) powodowało powstanie salda kredytowego na powyższym koncie zamiast na koncie bilansowym 220-15 (rozrachunki publiczno-prawne - PFRON). Główna księgową w trakcie kontroli wyjaśniła, że wpłaty na PFRON będą księgowane na odpowiednich kontach.</p>	
---	--