

WYNIKI KONTROLI	ZALECENIA
<b>Lubuski Teatr im. L. Kruczkowskiego w Zielonej Górze</b>	
<p>Zakres kontroli:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- prowadzenie polityki kadrowej, zwłaszcza pod kątem zgodność z dokumentami organizacyjnymi regulującymi pracę instytucji, a także celowość zatrudniania,</li> <li>- sprawdzenie sposobu wykonania zaleceń pokontrolnych, zawartych w wystąpieniu pokontrolnym DP.I.0913-12/10 z dnia 28 stycznia 2011 r.</li> </ul>	
<p>Na dzień 31 sierpnia 2011 r. w Teatrze zatrudnionych było 66 osób na 63,125 etatach. Na początku roku 2009 zatrudnienie sięgnęło 83 osób na 80,125 etatach. Na przestrzeni kolejnych dwóch lat odnotowano spadek zatrudnienia doprowadzając do obecnego stanu liczbowego.</p> <p>W Regulaminie Organizacyjnym Teatru nie uwzględniono stanowiska specjalisty ds. inwestycji, które jest obecnie obsadzone.</p> <p>W jednostce nie opracowano dotychczas pisemnych procedur dotyczących sposobu planowania zapotrzebowania na personel i okresowej oceny poszczególnych pracowników.</p> <p>Na dzień 31 sierpnia 2011 r. jednostka zatrudniała 24 aktorów na 24 etatach i 2 inspicjentów na 2 etatach. W ciągu pierwszego półrocza 2011 r. Teatr wystawił 187 przedstawień, w których aktorzy uczestniczyli 1211 razy. Łączny koszt wynagrodzenia z tytułu umów cywilnoprawnych dla aktorów zamknął się kwotą 194 841,88 zł. Powyższy koszt wynika z faktu, iż oprócz umów o pracę, kierownik jednostki zawarł z aktorami umowy cywilnoprawne dotyczące ich udziału w poszczególnych przedstawieniach, co powoduje, że za wykonywanie pracy w postaci grania ról zapłata następuje na podstawie dwóch umów.</p> <p>Zarządzenie Nr 17/2008 Dyrektora z dnia 18 marca 2008 r. wprowadza zmiany do Regulaminu Wynagradzania. Paragraf 14 w nowym brzmieniu zawiera zapis, z którego wynika, że w ramach wynagrodzenia zasadniczego pracownicy artystyczni są zobowiązani do gotowości do pracy oraz udziału w próbach, co jest niezgodne z zapisami w umowach o pracę i zakresami czynności stanowiącymi ich integralną część, według których aktor ma obowiązek między innymi grać wszelkie role, zastępować innego aktora, brać udział w zarządzonych próbach. Wyżej wspomniany paragraf zawiera także regulacje według której, za występy artystyczne, to jest za wykonywaną rolę, przysługuje dodatek w wysokości od 30 do 150 zł. W sytuacji, w której rola wymaga wyjątkowego nakładu pracy, Dyrektor może zwiększyć stawkę za występy artystyczne, wykonywaną rolę. Dyrektor nie realizuje tego zapisu, natomiast zawiera wspomniane wcześniej umowy cywilnoprawne. Zapis o ww. dodatku do wynagrodzenia może budzić kontrowersje. Stwarza bowiem możliwość zapłaty za tę samą czynność, w formie umowy cywilnoprawnej i w formie dodatku, a także w przypadku niewypłacenia dodatku umożliwia pracownikowi wystąpienie z roszczeniem o jego zapłatę mimo zawarcia z nim wyżej wspomnianej umowy cywilnoprawnej.</p> <p>W dniu 1 lutego 2011 r. Teatr reprezentowany przez Dyrektora zawarł umowę zlecenie na księgowanie dokumentów księgowych na kontach syntetycznych i analitycznych, prowadzenie ewidencji rozrachunków z odbiorcami i dostawcami oraz prowadzenie ewidencji podatków i usług VAT. Umowa obowiązuje do końca 2011 r. Zleceniobiorca pobiera z tego tytułu wynagrodzenie w kwocie 2000 zł brutto miesięcznie. W świetle art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) mówiącym o wydatkowaniu środków publicznych w sposób celowy i oszczędny, należałoby wpisać zadania wynikające z powyższej umowy cywilnoprawnej do zakresu czynności któregoś z pracowników działu księgowości w ramach obowiązującej umowy o pracę zamiast zawierać dodatkową umowę z osobą, która nie jest zatrudniona w jednostce.</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. W przypadku sporządzania bilansu ujmować poszczególne składniki aktywów i pasywów Teatru zgodnie z grupowaniem określonym w bilansie stanowiącym załącznik nr 1 do ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).</li> <li>2. Księgować operacje gospodarcze zgodnie z obowiązującym w Teatrze zakładowym planem kont.</li> <li>3. Dokonywać wpłat na PFRON zgodnie z art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2011 r. Nr 127, poz. 721 ze zm.).</li> <li>4. Dostosować strukturę organizacyjną jednostki do jej aktualnych celów i zadań.</li> <li>5. Opracować pisemne procedury dotyczące sposobu planowania zapotrzebowania na personel.</li> <li>6. Opracować pisemne procedury dotyczące okresowej oceny pracowników.</li> <li>7. Uregulować kwestie dotyczące zawierania umów o pracę, umów cywilnoprawnych i dodatku do wynagrodzenia zasadniczego dla aktorów, w taki sposób, aby wykluczyć możliwość zapłaty za wykonanie tej samej pracy z tytułu różnych podstaw.</li> <li>8. Przeanalizować czy istnieje konieczność zawierania umowy zlecenia na wykonywanie pracy, która może być wpisana do zakresu czynności pracownika jednostki.</li> <li>9. Prowadzić rejestry umów zgodnie z obowiązującą instrukcją sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych stanowiącą załącznik nr 6 do Zarządzenia Dyrektora Teatru Nr 14/2008 z dnia 17</li> </ol>

W zakresie realizacji zaleceń pokontrolnych stwierdzono:

1. Z przedstawionego do bilansu Teatru na dzień 31 grudnia 2010 r. szczegółowego wykazu należności oraz zestawienia obrotów i sald wynika, że w pozycji należności z tytułu dostaw i usług ujęto również należności od pracowników z tytułu pożyczek mieszkaniowych w kwocie 4.622,00 zł oraz z tytułu czynszu w wysokości 1.024,80 zł, które powinny być ujęte w pozycji inne należności. Powyższy stan faktyczny jest niezgodny ze sposobem grupowania określonym w załączniku nr 1 do ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

2. Zgodnie z zakładowym planem kont na koszty finansowe (konto 751) składają się m.in. odsetki za zwłokę w zapłacie należności podatkowych i ZUS (konto 751-02) oraz odsetki za zwłokę w zapłacie innych należności (konto 751-03). Występuje błąd w nazwie tych kont, prawidłowy zapis w zakładowym planie kont winien brzmieć:

- odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań podatkowych i ZUS (konto 751-02),
- odsetki za zwłokę w zapłacie innych zobowiązań (konto 751-03).

Kontroli poddano również prawidłowość księgowania wynagrodzeń zgodnie z obowiązującym w Teatrze zakładowym planem kont. Z przedstawionego kontrolującym zestawienia stanów i obrotów konta 404 „Wynagrodzenia” za okres od stycznia 2011 r. do sierpnia 2011 r. wynika, że wynagrodzenia w kwocie 1.706.760,17 zł księgowano na kontach nie figurujących w zakładowym planie kont. Zastosowano tutaj rozszerzenie syntetyki kont, bez odpowiedniej zmiany w zakładowym planie kont. Zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje zakładowy plan kont. Zakładowy plan kont został wprowadzony Zarządzeniem nr 14/2008 Dyrektora Teatru z dnia 17 marca 2008 roku w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości, w którym została przywołana nieaktualna podstawa prawna.

3. W celu analizy terminowości wpłat na PFRON kontroli poddano wydruki z konta 223-08 „Rozrachunki publiczno-prawne z tytułu wpłat na PFRON” za okres od 01.01.2011 r. do 31.08.2011 r., wydruki z konta 403-06 „Podatki i opłaty – wpłaty na PFRON” za okres od 01.01.2011 r. do 31.08.2011 r. oraz potwierdzenia operacji przelewu środków z rachunku bankowego 71 1090 1535 0000 0000 5305 9206 w Banku Zachodnim WBK S.A. na rachunek bankowy PFRON. Z przedstawionych dokumentów wynika, że za okres od 01.01.2011 r. do 31.08.2011 r. zobowiązania z tytułu wpłat na PFRON były przelewane na bieżąco na rachunek bankowy PFRON.

Z przedstawionych dokumentów, w tym z wyciągu bankowego nr 2011/062 z dnia 30.03.2011 r. dla rachunku bankowego nr 71 1090 1535 0000 0000 5305 9206 w Banku Zachodnim WBK S.A., wynika, że w dniu 30.03.2011 r. nastąpiło spłacenie zobowiązań z tytułu wpłat na PFRON z przekroczeniem terminu zapłaty. Zobowiązania te dotyczyły okresu od stycznia 2010 r. do sierpnia 2010 r. Wpłaty na PFRON dokonane z przekroczeniem terminu zapłaty w wysokości 11 645,36 zł zostały rozliczone proporcjonalnie na kwotę główną 10 624,00 zł i odsetki 1 021,36 zł.

Zgodnie z art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2011 r. Nr 127, poz. 721 ze zm.) pracodawcy dokonują wpłat na fundusz w terminie do dnia 20 następnego miesiąca po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie tego

marca 2008 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady polityki rachunkowości. Umowy rejestrować na bieżąco.

10. Stosować uregulowania określone w Zarządzeniu nr 2/2009 Dyrektora z dnia 5 lutego 2009 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych, o których mowa w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, tj. których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro.

11. Projekty umów na roboty budowlane każdorazowo przedstawiać do zaopiniowania rady prawnemu.

12. Usunąć wszelkie inne nieprawidłowości wynikające z protokołu kontroli.

obowiązku. W związku z niedochowaniem powyższych terminów wpłat, naruszona została dyscyplina finansów publicznych wynikająca z art. 14 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.), który stanowi, że naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest między innymi nieopłacenie przez jednostkę sektora finansów publicznych wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych albo ich opłacenie w kwocie niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia lub z przekroczeniem terminu zapłaty.

4. Zgodnie z punktem 4 części 8 Zarządzenia Dyrektora Teatru Nr 14/2008 z dnia 17 marca 2008 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady polityki rachunkowości w jednostce powinny być prowadzone rejestry zawartych umów z podziałem na rodzaj świadczonej usługi np. sprzedaż spektakli, wynajem pomieszczeń, usługi reklamowe itp. Natomiast na czas kontroli prowadzono tylko rejestry: umów o dzieło, umów zleceń oraz umów o artystyczne wykonanie i przeniesienie praw. Ponadto w dziale księgowości prowadzony jest zbiorczy rejestr umów o dzieło, umów zlecenia i umów o artystyczne wykonanie i przeniesienie praw, z którego wynika, że umowy nie są rejestrowane na bieżąco.

5. Na wykonanie instalacji elektrycznej w gabinecie dyrektora, sekretariacie i korytarzu zawarto w dniu 15 stycznia 2011 r. umowę pomiędzy Lubuskim Teatrem, a firmą Pogotowie Elektryczne „G&G Electric” s.c. Termin zakończenia realizacji przedmiotu umowy przewidziano na 18 lutego 2011 r. Wartość umowy opiewała na kwotę 22 500,39 zł.

Podpisując umowę nie spełniono warunków wynikających z § 2 Zarządzenia nr 2/2009 Dyrektora Teatru z dnia 5 lutego 2009 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych, o których mowa w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, tj. których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro, który stanowi, że procedura udzielania zamówień publicznych, których wartość jest większa od kwoty 10.000 zł, a nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro, rozpoczyna się od złożenia przez Kierownika Działu, wniosku o udzielenie zamówienia. Ww. wniosku kontrolującym nie przedstawiono. Nie przedstawiono również dokumentów, z których wynikałoby, że dokonano rozeznania rynku mającego na celu wyłonienie wykonawcy zamówienia, o czym mówi § 3 ust. 1 ww. zarządzenia, a także nie sporządzono protokołu zamówienia, czym nie zrealizowano wymogu określonego w § 3 ust. 4 zarządzenia.

6. Zgodnie z częścią 8 pkt 4 Zarządzenia nr 14/2008 Dyrektora z dnia 17 marca 2008 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady polityki rachunkowości, projekt umowy, porozumienia opiniuje radca prawny. Wspomniana powyżej umowa dotycząca wykonania instalacji elektrycznej w gabinecie dyrektora, sekretariacie i korytarzu nie została zaopiniowana przez radcę prawnego.