

PREZYDENT MIASTA GLIWICE

KAW-09145/17/11

Gliwice, 24 listopad 2011 r.

nr kor. UM-482929/2011



ul. Zwycięstwa 21
44-100 Gliwice
Tel. +48 32 231 30 41
Fax +48 32 231 27 25
boi@um.gliwice.pl
www.gliwice.eu

Pan
mgr Paweł Gabara
Dyrektor Gliwickiego Teatru
Muzycznego
ul. Nowy Świat 55-57
w Gliwicach

W odpowiedzi na pismo proszę powołać się na nr sprawy: KAW-09145/17/11

Prezydent Miasta

ul. Zwycięstwa 21
44-100 Gliwice
Tel. +48 32 230 69 51
Fax +48 32 231 27 25
pm@um.gliwice.pl

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

dotyczące kontroli przeprowadzonej w dniach od 26 lipca do 26 września 2011 r. **w Gliwickim Teatrze Muzycznym** w Gliwicach przez pracowników Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach w ramach zarządzenia Prezydenta Miasta nr **KAW. 09145-17/11** z dnia 22 lipca 2011 r.

Przedstawiony poniżej opis wyników kontroli oparto na ustaleniach dokonanych w toku przeprowadzonej kontroli i opisanych w protokole kontroli z dnia 28 października 2011 r.

Przedmiot kontroli

Kontrola dotyczyła gospodarowania finansami przez Gliwicki Teatr Muzyczny.

Ocena działalności kontrolowanej jednostki.

Wydatki objęte kontrolą poza przypadkami opisanymi we wnioskach były:

- dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz procedurami wewnętrznymi,
- dokonywane w wysokości i w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
- objęte wewnętrzną kontrolą finansową.

Udostępnianie podmiotom zewnętrznym infrastruktury Sceny Bajka-Kino Amok oraz Ruin Teatru odbywa się na podstawie indywidualnie konstruowanych umów.

Od 2011 r. w jednostce funkcjonuje ewidencja kosztów i przychodów umożliwiająca analizę rentowności poszczególnych rodzajów działalności.

W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. *Oplacenie składek na Fundusz Pracy i na Fundusz Emerytur Pomostowych za miesiąc styczeń 2011 r. w łącznej wysokości 256,52 zł z przekroczeniem ustawowego terminu płatności. Powyższe narusza dyspozycje art. 47 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (jt. Dz. U. z r. 2009 nr 205, poz. 1585 z późn. zm.) w związku z:*
 - *art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (jt. Dz. U. z r. 2008 nr 69, poz. 415 z późn. zm.),*
 - *art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 19 grudnia 2008 r. o emeryturach pomostowych (Dz. U. z r. 2008 nr 237, poz. 1656 z późn. zm.).*
2. *Oplacenie składek na PFRON za miesiąc grudzień 2010 r. w wysokości 9.209,00 zł z przekroczeniem ustawowego terminu płatności. Powyższe narusza dyspozycję art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (jt. Dz. U. z r. 2008 nr 14 poz. 92 z późn. zm.). Skutkiem finansowym była zapłata odsetek w wysokości 63,00 zł.*
3. *Oplacenie zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych za miesiąc luty 2011 r. w kwocie 810,00 zł z przekroczeniem ustawowego terminu płatności, co narusza dyspozycję art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (jt. Dz. U. z r. 2010 nr 51, poz. 307 z późn. zm.).*
4. *Oplacenie podatku od nieruchomości za miesiąc czerwiec 2011 r. w wysokości 360,00 zł z przekroczeniem terminu płatności. Powyższe narusza dyspozycję art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (jt. Dz. U. z r. 2010 nr 95, poz. 613 z późn. zm.).*

Zalecenie nr 1

Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z r. 2009 nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) terminowo regulować zobowiązania.

5. *Brak pełnej informacji o przestrzeganiu terminów regulowaniu zobowiązań, składanej w związku z ustalaniem wysokości nagrody rocznej dla dyrektora za okres 2009 i 2010 r.*

Zalecenie nr 2

Oświadczenie o terminowym regulowaniu zobowiązań dostosować do wymogów wynikających z zarządzenia organizacyjnego nr 54/08 Prezydenta Miasta Gliwice z dnia

18 czerwca 2008 r. w sprawie zasad przyznawania nagród kierownikom miejskich jednostek organizacyjnych.

6. *Brak przeprowadzania w 2011 r. wstępnej kontroli finansowej wydatków z tyt. składek ZUS, co narusza zasady wynikające z regulacji wewnętrznych oraz z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (jt. Dz. U. z r. 2009 nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).*

Zalecenie nr 3

Wydatki z tyt. opłacania składek ZUS objąć kontrolą finansową.

7. *Naliczanie składek na PFRON za 2010 r. i 2011 r., w wysokości innej niż wynika to z prawidłowego obliczenia tj. z naruszeniem zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 6 czerwca 2003 r. oraz 18 lutego 2011 r. w sprawie ustalenia wzorów deklaracji składanych Zarządowi Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych przez pracodawców zobowiązanych do wpłat na ten Fundusz (Dz. U. z r. 2003 nr 105, poz. 989; Dz. U. z r. 2011 nr 44, poz. 231).*

Zalecenie nr 4

Dokonać korekty błędnie naliczonych składek.

8. *Przypadki zaniechania naliczania należnych jednostce odsetek od nieterminowych płatności, co narusza zasady, o których mowa w art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z r. 2009 nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).*

Zalecenie nr 5

Nie dopuszczać do uszczuplania należnych wpływów jednostce. Fakt umorzenia odsetek odpowiednio dokumentować i ewidencjonować w księgach rachunkowych.

9. *Błędne rozliczenie koprodukcji „Camera Silesia” skutkujące zaniżeniem wpływów do Gliwickiego Teatru Muzycznego.*

Zalecenie nr 6

Dokonać ponownego rozliczenia ww. umowy.

W umowach zawieranych z kontrahentami precyzyjnie określać zobowiązania stron w zakresie finansowania poszczególnych elementów koprodukcji. Zmian umowy dokonywać w formie pisemnej.

10. *W zakresie naliczania i wypłaty wynagrodzeń pracowników:*

- *niezgodne z wewnętrznymi regulacjami ustalenie i wypłata wynagrodzenia zasadniczego pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku głównego specjalisty do spraw finansowych;*

skutkiem finansowym przedmiotowej niezgodności jest zawyżenie wysokości wypłacanego wynagrodzenia,

- niezgodne z zasadami wynikającymi z § 8 Rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki w sprawie zasad wynagradzania pracowników niektórych instytucji kultury (Dz. U. z r. 1992 nr 35, poz. 151 z późn. zm.) naliczenie i wypłata pracownikowi dodatku do wynagrodzenia za godziny przepracowane w porze nocnej; skutkiem finansowym przedmiotowej niezgodności jest zaniżenie wysokości wypłacanego wynagrodzenia,
- brak wypłaty pracownikowi dodatku za godziny przepracowane w porze nocnej w marcu 2011 r.,
- niezgodne z zasadami wynikającymi z art. 151¹ § 1 pkt 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (jt. Dz. U. z r. 1998 nr 21, poz. 94 z późn. zm.) naliczenie i wypłata w maju 2011 r. pracownikowi dodatku za godziny nadliczbowe; skutkiem finansowym przedmiotowej niezgodności jest zawyżenie wysokości wypłaconego wynagrodzenia,
- wypłata dodatku za pracę na wysokości oraz dodatku za pracę w warunkach szkodliwych bez decyzji dyrektora o ich przyznaniu.

Zalecenie nr 7

Dokonać korekty nieprawidłowo wypłaconego wynagrodzenia. Wynagrodzenie pracownikom ustalać zgodnie z obowiązującymi regulacjami wewnętrznymi.

11. W zakresie rozliczania ryczałtu samochodowego:

- przypadki nieprawidłowego naliczenia wysokości i wypłaty ryczałtu za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych (wystąpienie błędów rachunkowych oraz różnic pomiędzy danymi ujętymi na listach obecności, a informacjami zamieszczonymi w miesięcznych oświadczeniach o korzystaniu z samochodu do celów służbowych),
- przypadek braku podpisu pracownika na oświadczeniu dotyczącym rozliczenia ryczałtu samochodowego,
- stosowany w jednostce wzór oświadczenia pracownika o używaniu pojazdu do celów służbowych nie zawiera informacji dotyczących pojemności silnika oraz informacji o ilości dni, w których pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych, co jest niezgodne z § 4 ust 1 rozporządzenia w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. z r. 2002 nr 27, poz. 271 z późn. zm.).

Zalecenie nr 8

Wzmocnić kontrolę finansową nad rozliczaniem ryczałtów samochodowych. Wzór oświadczenia o używaniu pojazdu do celów służbowych dostosować do wymogów określonych w wyżej powołanym rozporządzeniu.

12. W zakresie prowadzonej ewidencji czasu pracy:

- przypadki braku odnotowania na indywidualnych listach obecności, delegacji służbowych pracowników,
- występowanie różnic pomiędzy wyliczeniami ilości przepracowanych godzin nocnych wynikającymi z ewidencji czasu pracy pracownika, a zestawieniem czasu pracy zatwierdzonym do rozliczenia za dany miesiąc.

Zalecenie nr 9

Ewidencję czasu pracy prowadzić w sposób odzwierciedlający stan faktyczny, rozliczeń dokonywać w sposób rzetelny.

13. Brak potwierdzenia za zgodność z oryginałem dokumentów potwierdzających staż pracy przyjęty do wyliczenia wysokości dodatku za wysługę lat.

Zalecenie nr 10

Prawo do dodatków za wysługę lat ustalać w oparciu o uwiarygodnione dokumenty.

14. W zakresie regulacji wewnętrznych:

- Regulamin organizacyjny jednostki nie odzwierciedla faktycznej podległości służbowej pracowników sekretariatu; brak wskazania od kiedy regulacja obowiązuje,
- przyjęcie w zarządzeniu nr 8/2010 niezgodnych z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z r. 2009 nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) zasad naliczania odsetek.

Zalecenie nr 11

Wyeliminować ww. uchybienia.

Sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć do wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Od oceny zawartej w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia pisemnego odwołania, **w terminie 7 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Prezydent Miasta
(-) Zygmunt Frankiewicz