

Informacja o kontrolach przeprowadzonych przez Urząd

Nazwa jednostki kontrolowanej:	Opera i Filharmonia Podlaska - Europejskie Centrum Sztuki w Białymstoku imienia Stanisława Moniuszki
Numer sprawy zgodny z Jednolitym Rzecзовym Wykazem Akt Organów Samorządu Województwa i Urzędów Marszałkowskich:	BKF.1711.14.2022
Numer umowy/decyzji o dofinansowanie ze środków UE lub budżetowych:	<i>(jeśli dotyczy)</i> Nie dotyczy – n/d
Tytuł projektu/nazwa zadania podlegającego kontroli:	n/d
Miejsce i termin przeprowadzenia kontroli:	<i>(od do....)</i> Białystok, od dnia 28.12.2022 r. do dnia 31.01.2023 r.
Zakres /przedmiot kontroli:	<i>(krótki opis)</i> Kontrola realizacji zadań oraz przychodów i kosztów w powiązaniu z uchwałą budżetową za okres: 2020-2021 r.
Ustalenia kontroli:	<i>(krótkie podsumowanie czynności kontrolnych, w tym stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości)</i> W trakcie kontroli ustalono poniższe nieprawidłowości, które zostały opisane w protokole kontroli z dnia 05.05.2023 r.: <ul style="list-style-type: none">- W zestawieniu obrotów i sald, <i>Obroty i salda, za okres od 2020-01-01 do 2020-12-31, konta 740-2</i> – na koncie 740-2-3 jest widoczna błędnie zaksięgowana kwota: 28.000,00 zł – natomiast winna być prawidłowa kwota: 25.552,96 zł, co w rezultacie zmienia saldo całego konta 740-2 (widnieje kwota: 2.758.479,71 zł, a prawidłowo powinna być kwota: 2.756.032,67 zł. (Dotacja została przyznana w kwocie: 28.000,00 zł, z czego nastąpił zwrot niewykorzystanych środków w kwocie: 2.447,04 zł – więc kwota wykorzystanej dotacji wynosi prawidłowo: 25.552,96 zł).- W Zestawieniu obrotów i sald, <i>Obroty i salda, za okres od 2020-01-01 do 2020-12-31, na koncie 740-3-1</i> jest widoczna błędnie zaksięgowana kwota: 150.000,00 zł – natomiast winna być kwota prawidłowa: 148.800,00 zł – była to Dotacja Inwestycyjna z MKiDN (jako współorganizatora), przyznana w łącznej wysokości: 150.000,00 zł, na podstawie Umowy Nr 06491/20/FPK/DEK z dnia 15.07.2020 r. dotycząca dofinansowania zadań w ramach PROGRAMU Infrastruktura kultury ze środków finansowych Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego pochodzących z Fundusz Promocji Kultury. Finansowana inwestycja: Opracowanie dokumentacji technicznej dotyczącej poprawy akustyki w Operze i Filharmonii Podlaskiej. (Dotacja została przyznana w kwocie: 150.000,00 zł, z czego nastąpił zwrot niewykorzystanych środków w kwocie: 1.200,00 zł – więc kwota wykorzystanej dotacji wynosi prawidłowo: 148.800,00 zł).

- Z dokumentu sporządzonego w dniu: 13.01.2021 r.: „*Naliczenie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na rok 2020*” wynika, że dokonano ponownego przeliczenia odpisu na rok 2020 w związku ze zmianą zatrudnienia (zmniejszenie ilości etatów o 1,79) oraz zmniejszenie (o 0,04) przeciętnej liczby emerytów i rencistów objętych opieką – w związku z czym wyliczono kwotę do korekty (do zwrotu): 2.785,31 zł.
Zgodnie z powyższym wyliczeniem w dniu 14.01.2021 r. dokonano przelewu, tj. zwrotu kwoty: 2.785,31 zł (WB Nr 2021/004 z dn. 14.01.2021 r., poz. Nr 1) – był to jednak termin niezgodny z przepisami w/w Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. – gdyż nie dokonano korekty odpisu do końca 2020 r.
- Pracownicy za zakupione przez siebie okulary dostarczali do Jednostki faktury wystawione na pracodawcę, czyli OiFP w Białymstoku – zgodnie z wytycznymi zawartymi w wewnętrznych zarządzeniach. Opera refundowała pracownikom kwotę wynikającą odpowiednio z w/w zarządzeń - czyli refundowała faktury, na których widniała jako nabywca. Sposób księgowania faktur wystawionych na Operę, a w rzeczywistości otrzymanych od pracowników był nieprawidłowy, ponieważ należałoby księgować, jako wydatek całą kwotę z faktury, co zaś byłoby sprzeczne z treścią w/w Zarządzeń dopuszczających maksymalną kwotę refundacji – częściowego zwrotu kosztów zakupu okularów albo soczewek raz na 3 lata w wysokości odpowiednio: do kwoty: 130,00 zł, zwiększonej kolejnym zarządzeniem do kwoty: 300,00 zł. Ponieważ zakupu dokonywali pracownicy prywatnie, powinni oni brać rachunki / faktury imienne, które powinny być refundowane do kwoty przyjętej Zarządzeniem obowiązującym w danym okresie.
- Koszty z tytułu ww. Poleceń wyjazdów służbowych były rozliczone prawidłowo tj. zgodnie z przepisami ww. Rozporządzenia. Stwierdzono jednak uchybienia w dwóch poniżej opisanych delegacjach:
 - Polecenie wyjazdu służbowego Nr DS.1503.46.2020, Na *Poleceniu w/w wyjazdu służbowego* jako środek lokomocji był wpisany: samochód prywatny – natomiast na *Rachunku kosztów podróży* widniał zapis: **samochód służbowy** i były rozliczone koszty przejazdu (łączna kwota: 197,24 zł).
 - Polecenie wyjazdu służbowego Nr DS.1503.33.2020, Powyższe *Polecenie wyjazdu służbowego* zostało wystawione nie na konkretnego pracownika, lecz na grupę pracowników (tj. 33 osoby). *Rachunek kosztów podróży* był zatem rozliczony łącznie dla całej grupy pracowników (tj. 33 osób). Łączna kwota wyliczonych diet wynosiła: 5.197,50 zł (157,50 zł x 33 osoby). W rubryce: „*Niniejszy rachunek przedkładam – data, podpis*” – nikt się nie podpisał (nie widniał żaden podpis, ani data) – jednak pomimo to diety zostały wypłacone.
- sprawozdanie RB-N i RB-Z za III kwartał zostało sporządzone i przekazane po terminie wynikającym z *Rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań*

	<p><i>jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. 2020 r., poz. 2396) – Zał. Nr 7 tj. w dniu 15.10.2021 r. (powinno zostać przekazane do dnia 14.10.2021 r.).</i></p> <p>- Z obrotów konta 080 „Środki trwałe w budowie” wynikało, że w kontrolowanym roku 2020 była zrealizowana inwestycja pod nazwą „Naprawienie przecieków warstwy wodoszczelnej budynku Opery” na kwotę 149.230,86 zł. W trakcie kontroli ustalono, że w Operze obowiązywał Regulamin udzielania zamówień publicznych OiFP –ECSz w Białymstoku wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora Nr 12/2014 z dnia 29.04.2014 r., następnie zmieniony Zarządzeniem Dyrektora Nr 33/2016 z dnia 9.12.2016 r.</p> <p>Przy zastosowaniu trybu wewnętrznego o wartości do kwoty 30 tys euro, wyłoniono wykonawcę <i>Naprawienia przecieków warstwy wodoszczelnej budynku Opery</i> (znak sprawy: DZ.261.07.PP.6.2020).</p> <p>Wartość szacunkową ustalono na kwotę 128.000 zł netto, co stanowiło równowartość 29.981,50 euro. W trakcie kontroli stwierdzono, że wartość szacunkową ustalono na podstawie: „analizy cen ofertowych złożonych w postępowaniach prowadzonych przez zamawiającego obejmujących analogiczny przedmiot zamówienia”.</p> <p>W analizowanej dokumentacji nie odnaleziono: projektu budowlanego, przedmiaru robót, jak również kosztorysu budowlanego. Zgodnie z art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 24.10.2019 r. (Dz. U. z 2019, poz. 2019 z późn zm.): „Wartość zamówienia na roboty budowlane ustala się na podstawie: kosztorysu inwestorskiego sporządzanego na podstawie dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót albo na podstawie planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym, jeżeli przedmiotem zamówienia jest wykonanie robót budowlanych w rozumieniu ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1186, 1309, 1524, 1696, 1712 i 1815.”</p> <p>W Zapytaniu ofertowym z dnia 29.05.2020 r. był m.in. wskazany minimalny zakres prac rozbiórkowych, demontażowych i naprawczo – uszczelniający. Zamawiający zastrzegł, że łączna wartość prac naprawczych wraz z niezbędnymi materiałami nie mogła przekroczyć kwoty 128.000 zł netto. Z przedłożonego rozliczenia prac wynikało, że przedmiotowa kwota nie była przekroczona.</p> <p>- W trakcie analizy dokumentów i z informacji uzyskanej od Głównego Księgowego stwierdzono brak inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania i weryfikacji sald kont księgowych wg stanu na dzień 31.12.2021 r. Powyższy obowiązek wynikał z art. 26 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (wówczas obowiązujący t.j. Dz. U. z 2021 poz. 217 z późn. zm.).</p>
<p>Zalecenia pokontrolne:</p>	<p><i>(jeśli były - krótki opis zawierający przykładowe treści: zalecenia pokontrolne zostały wydane dnia, dotyczą:....., Beneficjent zobowiązał się / wdrożył / ustosunkował się do otrzymanych zaleceń.</i></p> <p>W trakcie kontroli stwierdzono uchybienia oraz nieprawidłowości, jednak po otrzymanych Wyjaśnieniach Dyrektora Opery z dnia 11.05.2023 r. do protokołu kontroli, odstąpiono od sformułowania zaleceń pokontrolnych.</p>

Akta sprawy:	<ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> upoważnienie do przeprowadzania kontroli, <input type="checkbox"/> pismo zawiadamiające o podjęciu czynności kontrolnych, <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> korespondencja z jednostką kontrolowaną, <input type="checkbox"/> protokół z kontroli, <input type="checkbox"/> sprawozdanie, <input type="checkbox"/> odpowiedź na ustalenia zawarte w protokole kontroli, <input type="checkbox"/> zalecenia / wystąpienie pokontrolne, <input type="checkbox"/> odpowiedź Jednostki na zalecenia, <input checked="" type="checkbox"/> inne:
Osoby przeprowadzające kontrolę:	<p><i>(Imię i nazwisko – stanowisko, referat, departament)</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - Anna Daniluk – Główny specjalista Biura Kontroli Finansowej (kierująca kontrolą), - Ewa Domańska - Główny specjalista Biura Kontroli Finansowej, - Łukasz Lemański – Główny specjalista, Biura Kontroli Finansowej, - Robert Włostowski - Główny specjalista, Biura Kontroli Finansowej.
Opracował informację:	<p><i>(Imię i nazwisko – stanowisko, referat, departament)</i></p> <p>Ewa Domańska - Główny specjalista Biura Kontroli Finansowej.</p>
Data opracowania:	<p>19.05.2023 r.</p>
Dokumenty związane z kontrolą dostępne są w godzinach pracy Urzędu w :	<p><i>(nazwa Departamentu, adres)</i></p> <p>Biuro Kontroli Finansowej, ul. Św. Rocha 13/15, 15-879 Białystok</p>