

Informacja o kontrolach przeprowadzonych przez Urząd

Nazwa jednostki kontrolowanej:	Opera i Filharmonia Podlaska Europejskie Centrum Sztuki w Białymstoku
Numer sprawy zgodny z Jednolitym Rzeczym Wykazem Akt Organów Samorządu Województwa i Urzędów Marszałkowskich:	BKF.1711.3.2016
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 08.04.2016 r. do dnia 29.04.2016 r.
Zakres /przedmiot kontroli:	<i>(krótki opis)</i> Kontrola realizacji zadań oraz przychodów i kosztów w powiązaniu z uchwałą budżetową za 2015 rok
Ustalenia kontroli:	<p><i>(krótkie podsumowanie czynności kontrolnych, w tym stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości)</i></p> <p>Protokół z kontroli podpisano w dniu 03.06.2016 r.</p> <p>Stwierdzono niżej wymienione ważniejsze nieprawidłowości:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości nie spełnia wszystkich wymagań określonych w art. 10 ust. 1 pkt 2,3b oraz pkt 4, ustawy o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2013 r., poz. 330 z późn.zm., w tym brak precyzyjnego uregulowania sposobu księgowania rezerw na zobowiązania z tyt. przyszłych świadczeń pracowniczych. 2. Brak oddzielnego pisemnego oświadczenia pracownika zastępującego bezpośrednio Kasjera, o przyjęciu pełnej odpowiedzialności za powierzone środki pieniężne, w czasie pełnionego zastępstwa. 3. Brak przestrzegania w 2015 r. wewnętrznych zasad określających (w Instrukcji kasowej) częstotliwość przeprowadzania kontroli kasy Głównej Opery oraz zaniechanie przeprowadzania kontroli kasy biletowej Opery. 4. Jednostka nie złożyła do Urzędu Marszałkowskiego informacji wymaganej Uchwałą Sejmiku Województwa nr VII/52/11 Sejmiku Województwa Podlaskiego z dnia 11 kwietnia 2011 r. oraz zgodnie z Uchwałą Nr XIX/135/15 Sejmiku Województwa Podlaskiego z dnia 30.11.2015 r. w sprawie zasad i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym Województwa Podlaskiego lub wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych oraz wojewódzkich osób prawnych, nadzorowanych przez Województwo Podlaskie. 5. Umowy na wykorzystywanie prywatnego samochodu do celów służbowych w Operze przewidywały obligatoryjnie coroczny wzrost stawki za 1 km przejechany samochodem (o wskaźnik inflacji określony w corocznej ustawie budżetowej), mimo, że pracodawca ustalił w umowach stawki za przejechany 1 km w wielkości maksymalnej, określonej w Rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz.U. z 2002 r., Nr 27, poz. 271 z późn.zm.). Ponadto, oświadczenie dokumentujące zwrot kosztów wykorzystania samochodu prywatnego do celów służbowych, nie zawierało informacji na temat pojemności silnika używanego samochodu. 6. W rozliczonych Poleceniach wyjazdów służbowych oraz na rachunkach do tych poleceń, stwierdzono niżej wymienione niedociągnięcia:

	<p>– brak określenia przez pracodawcę miejscowości rozpoczęcia i zakończenia podróży krajowej (§ 6. ust.1. Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29.01.2013 r.),</p> <p>– dokonywano poprawiania numeru delegacji, poprawiania dat oraz korektorowania kwot niezgodnie z zasadami art. 22 ust 3 Ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. (Dz. U. z 2013 r., poz.330 ze zm.),</p> <p>7. W „Rachunku zysków i strat” sporządzonym za rok 2015, „Koszty działalności operacyjnej” w kwocie: 144.430,98 zł (dotyczące konta 441 – „Inne świadczenia na rzecz pracowników”) zostały zaprezentowane w niewłaściwej pozycji, tj. w pozycji: VII - „Pozostałych kosztach rodzajowych” – prawidłowo winny być zaprezentowane w pozycji: VI - : „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”.</p> <p>8. Rachunki z tyt. realizacji umowy zlecenie przez Dyrektora Opery na produkcję opery pt. „Carmen”, były zatwierdzane przez pracownika Opery - Z up. Dyrektora Opery – Panią J.W.”, tym czasem rachunki winny być zatwierdzane przez zleceniodawcę – tj. przedstawiciela Zarządu Województwa Podlaskiego.</p>
Zalecenia pokontrolne:	<i>(jeśli były - krótki opis zawierający przykładowe treści: zalecenia pokontrolne zostały wydane dnia, dotyczą:....., Beneficjent zobowiązał się / wdrożył / ustosunkował się do otrzymanych zaleceń. n/d</i>
Akta sprawy:	<input checked="" type="checkbox"/> upoważnienie do przeprowadzania kontroli, <input checked="" type="checkbox"/> pismo zawiadamiające o podjęciu czynności kontrolnych, <input checked="" type="checkbox"/> korespondencję z jednostką kontrolowaną, <input checked="" type="checkbox"/> protokół z kontroli, <input type="checkbox"/> Informacja pokontrolna wraz z załącznikami, <input type="checkbox"/> zalecenia / wystąpienie pokontrolne, <input checked="" type="checkbox"/> inne – Wyjaśnienie Dyrektora Jednostki do protokołu kontroli.
Osoby przeprowadzające kontrolę:	<i>(Imię i nazwisko – stanowisko, referat, departament)</i> Szczepan Lebedziński – Główny specjalista, Biuro Kontroli Finansowej, Anna Daniluk – Główny specjalista, Biuro Kontroli Finansowej, Robert Włostowski – Główny specjalista, Biuro Kontroli Finansowej.
Opracował informację:	<i>(Imię i nazwisko – stanowisko, referat, departament)</i> Szczepan Lebedziński – Główny specjalista, Biuro Kontroli Finansowej.
Data opracowania:	27.07.2016 r.
Dokumenty związane z kontrolą dostępne są w godzinach pracy Urzędu w :	<i>(nazwa Departamentu, adres)</i> Biuro Kontroli Finansowej, ul. Św. Rocha 13/15, 15-879 Białystok.