



OPERA I FILHARMONIA PODLASKA

Białystok, dnia 10 czerwca 2016 r.

10/06/2016 14:00
DK/45217/2016



Szanowny Pan
Jerzy Leszczyński
Marszałek
Województwa Podlaskiego
ul. Kardynała Stefana Wyszyńskiego 1
15 – 888 Białystok

DN – 070/2/2016

W nawiązaniu do protokołu kontroli Nr **BKF.1711.3.2016** w zakresie „Kontroli realizacji zadań oraz przychodów i kosztów w powiązaniu z uchwałą budżetową za okres 2015 r.” Opera i Filharmonia Podlaska – Europejskie Centrum w Białymstoku składa pisemne wyjaśnienia do ww. protokołu:

Ad. 1.5.1.

W opinii Opery umowa o pracę zawarta w dniu 9.09.2011 r. z Zastępcą Dyrektora Opery i Filharmonii Podlaskiej Panem Damianem Tanajewskim nie została skutecznie rozwiązana, jak to kontrolujący stwierdza w protokole pokontrolnym. Mianowicie, z dniem powołania Pana Damiana Tanajewskiego na stanowisko Dyrektora Opery i Filharmonii Podlaskiej, Pan Damian Tanajewski był nadal zatrudniony w Operze i Filharmonii Podlaskiej na stanowisku Zastępcy Dyrektora na podstawie umowy o pracę. Do dnia dzisiejszego ww. umowa o pracę łącząca Pana Damiana Tanajewskiego z Operą i Filharmonią Podlaską nie została skutecznie wypowiedziana, rozwiązana, ani w jakikolwiek inny sposób zawieszona na czas pełnienia funkcji Dyrektora Opery i Filharmonii Podlaskiej. Kodeks pracy nie przewiduje automatycznego rozwiązania umowy o pracę z chwilą powołania na inne stanowisko. Powyższa kwestia została przedstawiona Urzędowi Marszałkowskiemu Województwa Podlaskiego w piśmie DS – 011/05/15 z dnia 27.04.2015 r. oraz wniosku z dnia 28.07.2015 r.

Ad. 1.7.

W Operze i Filharmonii Podlaskiej – Europejskim Centrum Sztuki w Białymstoku nie został powołany Zastępca Dyrektora ds. Artystycznych, ponieważ jego kompetencje i zadania wykonuje aktualnie Pan Paweł Kotła, współpracujący z Operą i Filharmonią Podlaską na podstawie umowy cywilnoprawnej zawartej dnia 21.01.2016 r. (poprzednio Pan Michał Klauza). Zatem niecelowym i niezasadnym jest obecnie tworzenie stanowiska Zastępcy Dyrektora ds. Artystycznych. Mogłoby to prowadzić do dublowania się kompetencji osób w ramach struktury organizacyjnej Jednostki a dodatkowo byłoby to niezasadne ekonomicznie. Kontrakt zawarty z Panem Pawłem Kotłą obowiązuje do dnia 30.06.2017 r.

Ad. 1.12.4.5.

Obowiązujące uprzednio przepisy prawne, w tym *Rozporządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 03.10.2012 r. w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury* (Dz.U. z 2012 r. poz. 1105) nie obowiązywały instytucji kultury do wprowadzenia w Jednostce tabel zaszerogowania pracowników oraz tabel miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego. W powyższej kwestii ustawodawca oraz Minister Kultury dał swobodę poszczególnym instytucjom kultury w zakresie tego czy i w jaki sposób ustalać kategorie zaszerogowania w wewnętrznych przepisach Jednostki.

Zgodnie z art. 31d ust. 2 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej w zakresie wynagrodzeń pracowników instytucji kultury zgodnie, z którym zasady wynagradzania za pracę pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury i przyznawania im innych świadczeń związanych z pracą określone w ustawie obowiązują do czasu objęcia ich wewnętrznym regulaminem wynagradzania. W związku z tym, że w 2012 roku wprowadzono w Jednostce nowy Regulamin wynagradzania pracowników Opery i Filharmonii

Podlaskiej, który określa zasady wynagradzania, nie stosuje się określonych ww. ustawą zasad wynagradzania za pracę pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury i przyznawania im innych świadczeń związanych z pracą.

Ad.1.12.9.

Dotychczasowy model zarządzania Operą i Filharmonią Podlaską jednoosobowo przez Dyrektora w pełni zapewnia realizację zadań statutowych oraz prawidłowe funkcjonowanie Jednostki. W przypadku nieobecności Dyrektora jego obowiązki pełni ustanowieni przez Dyrektora pełnomocnicy w granicach ich umocowania. Jednakże Dyrektor Opery nie wyklucza w przyszłości możliwości powołania Zastępców Dyrektora. Należy przy tym podkreślić, iż powołanie Zastępców Dyrektora należy do kompetencji Dyrektora Jednostki i to Dyrektor decyduje o celowości ich powołania.

Ad. 2.1.1

Opera stosuje przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy zgodnie z uregulowaniami art. 4 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2013r, poz. 330 z późn. zm.) Jednostka zgodnie z Art. 10 w/w ustawy posiada dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, które wymagają doprecyzowania i uzupełnienia o zapisy wskazane w art. 10 ust 1 pkt 2, 3b oraz 4 w tym sposoby ewidencji rezerw. Jednostka przygotowuje Zarządzenie wprowadzające zmianę w zakresie wskazanym w protokole do zapisów w obowiązującej od dnia 01.01.2014r w wewnętrznej Polityce rachunkowości.

Ad. 2.2.2

W związku z zastępowaniem starszego księgowego – kasjera głównego przez księgową podczas jego nieobecności w zakresie prowadzenia kasy głównej, w trakcie prowadzonych czynności kontrolnych uzupełniono dokumentację wymaganą przepisami prawa o oświadczenie pracownika o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie. Pragnę przy tym zauważyć, że pracodawca powierzając pracownikowi mienie Jednostki, zadbał o udokumentowanie tego faktu, poprzez właściwe przekazanie i zwrot mienia w postaci protokołów zdawczo-odbiorczych. Przekazanie mienia Jednostki pracownikowi zastępującemu bez wcześniejszego posiadania przez niego stosownego oświadczenia o odpowiedzialności materialnej, nie wykluczało jego odpowiedzialności za mienie powierzone mu przez pracodawcę, zaś ta odpowiedzialność wynikała z przepisów prawa powszechnie obowiązującego i istniała na zasadach ogólnych.

Opera i Filharmonia Podlaska zobowiązuje się do przestrzegania art.124-127 Ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (j.t. Dz.U. z 2014 r. poz. 1502 z późn. zm.) w zakresie odpowiedzialności za mienie powierzone pracownikowi.

Ad. 3.3.8.

Zobowiązano pracowników do wyeliminowania niedociągnięć wskazanych w protokole. Opera i Filharmonia Podlaska w związku z uwagami kontroli w zakresie tiret 1 ww. punktu, uwzględniła w poleceniach wyjazdu służbowego miejscowość rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej zgodnie z § 6 ust. 1 ww. Rozporządzenia. Dodatkowo, Jednostka przychyliła się do komentarza kontrolujących i wpisuje w poleceniach wyjazdu służbowego numer rejestracyjny pojazdu służbowego oraz numer karty drogowej potwierdzającej odbycie podróży służbowej.

Ad. 3.9.6

Opera złożyła w dniu 08.06.2016 informacje za rok 2015 wymaganą Uchwałą Sejmiku Województwa nr VII/52/11 z dnia 11 kwietnia 2011 oraz będzie składała sprawozdania za lata kolejne.

Ad. 3.11.1.

Opera sporządziła sprawozdanie roczne za 2015r zgodnie z art. 45 ust 2 uor. Uwagi dotyczące prezentacji salda konta 441-Inne świadczenia pracownicze zostały wyjaśnione kontrolującym na piśmie przez Głównego Księgowego Opery. Jak wynika ze złożonych wyjaśnień „Sprawozdanie zostało sporządzone na podstawie zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych wynikających z systemu księgowego, z uwzględnieniem dokumentów, które wpłynęły po dniu bilansowym a dotyczyły okresu sprawozdawczego, a także z uwzględnieniem sposobu prezentacji poszczególnych sald w pozycjach sprawozdania lat ubiegłych. Przyjęta prezentacja nie zniekształca i nie ma wpływu na wysokość wyniku finansowego za rok 2015 a saldo konta zostało ujęte w pełnej wysokości co powoduje przyjęcie błędu jako nieistotny. Sprawozdanie finansowe za rok 2015 zostało poddane obowiązkowemu badaniu przez biegłego rewidenta, który nie wykazał nieprawidłowości w tym zakresie.

Jednostka przeanalizowała analitykę konta 441-Inne świadczenia pracownicze i w kolejnych latach będzie dokonywała prezentacji salda w poz. VI – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”.

Ad. 4.1.6.

Opera i Filharmonia Podlaska wyjaśnia, że stwierdzony w protokole niewielki udział dwóch artystów zatrudnionych w Operze i Filharmonii Podlaskiej na stanowisku śpiewak - solista w różnych wydarzeniach artystycznych Jednostki w roku 2015 wynikał m.in. z możliwości wokalnych ww. artystów oraz wymaganych walorów artystycznych. Opera i Filharmonia Podlaska z racji pełnienia określonej funkcji społecznej musi zapewnić odbiorcom odpowiednie brzmienie utworów muzycznych, a co za tym idzie wysoki poziom artystyczny realizowanych wydarzeń.


Natomiast doangażowanie z zewnątrz innych solistów na umowy cywilnoprawne nie miało bezpośredniego wpływu na udział etatowych śpiewaków – solistów na ich stopień zaangażowania w produkcje Opery i Filharmonii Podlaskiej, ze względu na określone wymagania wokalne wykonawców. Doangażowanie artystów z zewnątrz jest nieuniknione ze względu na rodzaj prowadzonej działalności oraz jej charakter.

Opera przeanalizuje zasadność angażowania śpiewaków-solistów w szerszym zakresie w swojej działalności, mając na uwadze realizowanie różnorodnych przedsięwzięć artystycznych Jednostki.

Ad.4.1.7.

a) Opera i Filharmonia Podlaska uprzejmie informuje, że w porozumieniach zawartych z pracownikami Jednostki, w indywidualnych umowach o używanie samochodu prywatnego do celów służbowych został usunięty w § 2 ustęp 2 ww. umowy mówiący, że „ stawka za 1 km przebiegu ulegać będzie zmianie w stopniu odpowiadającym planowanemu średniorocznemu wskaźnikowi cen towarów i usług konsumpcyjnych ustalonemu w ustawie budżetowej na dany rok. Zmieniona stawka obowiązuje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym została ogłoszona ustawa budżetowa.

b) Opera i Filharmonia Podlaska zobowiązała pracowników Jednostki korzystających z prywatnych samochodów do celów służbowych, aby w oświadczeniach miesięcznych składanych pracodawcy z tytułu używania własnego samochodu do celów służbowych uwzględniali pojemność silnika samochodu prywatnego zgodnie z § 4 ust.1 *Rozporządzenia 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.).*



DYREKTOR
Opery i Filharmonii Podlaskiej
- Europejskiego Centrum Sztuki
w Białymstoku

Damian Tanajewski