

OPERA
I FILHARMONIA
PODLASKA
EUROPEJSKIE CENTRUM SZTUKI

im. Stanisława Moniuszki

DK/29269/2023

FN + DKD

2023-05-15



GK.09.01.2023

Białystok dnia 11.05.2023r.

P. A. Tylicho

15.05.2023

P. A. Daniluk
15.05.2023 Tylicho

Szanowny Pan
Artur Kosicki
Marszałek Województwa
Podlaskiego

Szanowny Panie Marszałku,

W związku z przeprowadzoną kontrolą w Operze i Filharmonii Podlaskiej - Europejskim Centrum Sztuki w Białymstoku imienia Stanisława Moniuszki w zakresie: *Kontrola realizacji zadań oraz przychodów i kosztów w powiązaniu z uchwałą budżetową za okres: 2020 – 2021*, w nawiązaniu do protokołu kontroli nr BKF.1711.14.2022 składamy pisemne wyjaśnienie do ww. protokołu:

Ad. 3.2.1.1.2. (str.19) Dotacje celowe - zapisy przedstawiające błędne wykorzystanie dotacji – Popelnione błędy zostały przeanalizowane. Od 2022 roku przyjęto rozwiązanie aby stosować zapisy, które mają przedstawiać rzeczywisty obraz wykorzystanych dotacji w *Zestawieniu obrotów i sald*. Zapisy na kontach dotacji celowych uwzględniają wartość przyznanej dotacji oraz przedstawiają jej rzeczywiste wykorzystanie.

Ad. 3.2.1.1.3. (str.20) Dotacje inwestycyjne – Księgowanie przyznanej dotacji inwestycyjnej było zgodne z zapisami zawartymi w polityce rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem Nr 23/2013 z dnia 1.10.2013 roku (Dział III. Ust. 2.1 b), tj. na koncie 846. Choć jest to zgodne z zapisami polityki rachunkowości Jednostki, to jednak w celu zapewnienie przejrzystości zapisów uwzględnimy zmiany w polityce rachunkowości, aby wszystkie dotacje były wykazywane na jednym koncie z podziałem na poszczególne rodzaje otrzymanych dotacji, tj. podmiotowe, celowe oraz inwestycyjne, aby prezentacja otrzymanych dotacji była bardziej czytelna na kontach księgowych.

Ad. 3.2.1.2.1. (str.27) – Rentowność wydarzeń – Rentowność poszczególnych wydarzeń ustalana jest w uproszczony sposób, tj. na podstawie informacji, które można pozyskać

bezpośrednio z kont księgowych. Na chwilę obecną brak możliwości personalnych oraz technicznych nie pozwala nam na prowadzenie szczegółowych analiz kosztów niezbędnych do bardziej precyzyjnego ustalenia wyniku poszczególnych wydarzeń.

Ad. 3.3.4. i) (str.36 i 37) Terminowa płatność zobowiązań – Dochowanie terminów płatności w regulowaniu zobowiązań jest jedną z kluczowych zasad, które Opera przestrzega. Opóźnienia płatności zobowiązań, które miały miejsce w 2020 roku były incydentalne. Dołożymy wszelkich starań by eliminować takie zdarzenia w przyszłości. Obecnie w przypadku wystąpień takich incydentów uzgadniany jest z kontrahentem nowy realny termin zapłaty danego zobowiązania.

Ad. 3.3.4. i) (str.38) Zmiany kancelarii w 2020 roku - Zakończenie współpracy z poprzednią kancelarią prawną zmusiło jednostkę do rozpoczęcia procedur w celu pozyskania nowej kancelarii prawnej, która zapewniłaby niezbędną obsługę w zakresie prawnym tak specyficznej jednostki jaką jest Opera. Panująca w 2020 roku pandemia COVID-19 dodatkowo utrudniła sprawne przeprowadzenie postępowania, które wyłoniłyby kancelarię mogącą zapewnić właściwą obsługę prawną. Kilkukrotna zmiana kancelarii w tamtym czasie zapewniła nieprzerwaną i niezbędną obsługę prawną jednostki. Od sierpnia 2021 roku Opera ma stałą obsługę prawną. Umowy na usługi prawne są zawierane na 12 miesięcy.

Ad. 3.2.1.1.2. (str.41) Korekty ZFŚS oraz przelew środków wynikających z korekty –W dniu 10.05.2023 r polecono pisemnie pracownikom, aby zwracali szczególną uwagę na terminowość w sporządzaniu korekt i dokonywaniu przelewów dotyczących ZFŚS wynikających z rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r., aby takie zdarzenia nie miały miejsca w przyszłości.

Ad. 3.3.6. (str.42) Refundacja kosztów za okulary - Dokumenty przedstawiane przez pracowników do refundacji kosztów za zakupione przez nich okulary zawierały dane zgodne z zarządzeniem Nr 11/2014 z dnia 15.04.2014 r. i Nr 63/2020 z dnia 22.09.2020 r. Jednakże, z uwagi na rekomendację, aby była zachowana poprawność zastosowania refundacji kosztów zakupionych okularów z zarządzeniem i ogólnymi zasadami rachunkowości zostały wprowadzone zmiany zarządzeniem nr 24/2023 z dnia 5.05.2023 (załącznik nr 1).

Ad. 3.3.9. (str.44) Polecenia wyjazdu służbowego – Pracownicy sporządzający polecenia wyjazdu służbowego zostali pisemnie pouczeni w dniu 11.05.2023 r., aby dokument był przygotowywany zgodnie z *Rozporządzeniem w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej*, tzn. delegacja będzie wystawiona na konkretnego pracownika, a nie na grupę pracowników.

Ad. 4.8.5. (str.80) Terminowość składanych sprawozdań Rb-N, Rb-Z, Rb-UZ – Termin opóźnienia przekazania sprawozdań Rb-N i Rb-Z za III kwartał wskazany w protokole (tj. spóźnienie o 1 dzień) był incydentalny, wyjaśniony pisemnie przez p.o. Głównego Księgowego. Instytucja dołoży wszelkich starań by terminy wyznaczone na składanie sprawozdań były bezwzględnie dochowane.

Ad. 7.1.1. a) (str.108 rozliczenie prac) – Szacunki na roboty budowlane - Na realizację zadania „Naprawa przecieków warstwy wodoszczelnej budynku Opery” zostało wszczęte postępowanie na „usługę” wykonania prac naprawczych, a nie jako wykonanie robót budowlanych. Dlatego z uwagi na charakter zamówienia tj. usługi, a nie robót budowlanych, nie wykonano dokumentacji budowlanej zawierającej czy to projekt wykonawczy prac, przedmiaru czy kosztorysu inwestorskiego.

Nadmieniamy, że w sytuacji realizacji zamówień mających charakter robót budowlanych we wcześniejszych wersjach jak i w obecnej Regulaminu udzielania zamówień publicznych poniżej 130 tys. złotych netto wprowadzonego Zarządzeniem nr 21/2022 z dnia 10 marca 2022 r., mamy odpowiednie zapisy nakazujące przy realizacji takiego zamówienia wykonanie dokumentacji projektowej wraz z kosztorysem i specyfikacją techniczną wykonania i odbioru robót (STWiOR), które są stosowane zgodnie z § 6 ust. 2 pkt 4 w/w regulaminu.

Ad. 8.2.2. (str.114) oraz Ad. 8.3.5. (str.115) – Inwentaryzacja – Brak inwentaryzacji sald kont księgowych oraz druków ścisłego zarachowania, wynikły z przeoczenia. Pracownicy zostali pouczeni pisemnie w dniu 10.05.2023 r. o konieczności przeprowadzania inwentaryzacji zgodnie z Regulaminem Inwentaryzacji obowiązującym w jednostce oraz Ustawą o rachunkowości.

DYREKTOR
Opery i Filharmonii Podlaskiej -
Europejskiego Centrum Sztuki
im. Stanisława Moniuszki
[Podpis]

prof. dr hab. Bożena Violetta Bielecka

Załączniki:

1. Zarządzenie 24/2023 z dnia 5 maja 2023 r.

Zarządzenie Nr 24/2023

Dyrektora Opery i Filharmonii Podlaskiej – Europejskiego Centrum Sztuki
w Białymstoku imienia Stanisława Moniuszki
z dnia 5 maja 2023r.

zmieniające treść Zarządzenia Nr 11/2014 Dyrektora Opery i Filharmonii Podlaskiej – Europejskiego Centrum Sztuki w Białymstoku z dnia 15 kwietnia 2014r. w sprawie częściowego zwrotu (refundacji) kosztów zakupu okularów korygujących wzrok lub soczewek kontaktowych pracownikom zatrudnionym przy obsłudze monitorów ekranowych

§ 1

Na podstawie art. 17 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jedn. Dz. U. z 2020 r. poz. 194) oraz § 7 ust. 1 i 3 Statutu Opery i Filharmonii Podlaskiej - Europejskiego Centrum Sztuki w Białymstoku imienia Stanisława Moniuszki (dalej OiFP) zmieniam § 2 ust.2 Zarządzenia Nr 11/2014 Dyrektora Opery i Filharmonii Podlaskiej – Europejskiego Centrum Sztuki w Białymstoku, który otrzymuje następujące brzmienie:

„2. Oryginalna faktura VAT lub rachunek dokumentujący zakup okularów albo soczewek korygujących wzrok wystawiony na pracownika Opery wraz ze stwierdzeniem przez Specjalistę ds. BHP, Ppoż. i OC: „okulary/soczewki do pracy przy monitorze ekranowym Pani/Panu – osobie zakupującej”.

§ 2

Pozostałe zapisy Zarządzenia Nr 11/2014 Dyrektora Opery i Filharmonii Podlaskiej – Europejskiego Centrum Sztuki w Białymstoku z dnia 15 kwietnia 2014r. pozostają bez zmian.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

DYREKTOR
Opery i Filharmonii Podlaskiej – Europejskiego Centrum Sztuki
w Białymstoku imienia Stanisława Moniuszki
[Podpis]
mgr inż. m. Bożena Wioletta Cielecka