



Zarząd Województwa Lubelskiego

Lublin 27 czerwca 2022 r.

KA-I.1711.7.2022.MGD

Pan
Redbad Klynstra-Komarnicki
Dyrektor
Teatru im. Juliusza Osterwy
w Lublinie
ul. Narutowicza 17
20-004 Lublin

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 41 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz.U. z 2022 r. poz. 547, z późn.zm.) oraz § 92 ust. 6 i § 96 ust. 1 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubelskiego w Lublinie, w związku z § 5 ust. 2 Regulaminu kontroli własnych w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych (z wyłączeniem kontroli podmiotów leczniczych), stanowiącego załącznik do uchwały Nr CCLXX/4754/2021 Zarządu Województwa Lubelskiego z dnia 15 czerwca 2021 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu kontroli własnych w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych, w okresie od 11 marca 2022 r. do 8 kwietnia 2022 r. przeprowadzona została kontrola doraźna w Teatrze im. Juliusza Osterwy w Lublinie.

Kontrolę przeprowadzili pracownicy Oddziału Kontroli Departamentu Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubelskiego w Lublinie:

- Magda Dec-Borkowska - inspektor,
- Ewa Prokopowicz-Bocian – główny specjalista.

Zakresem kontroli objęto zagadnienia zawarte w przesłanym do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubelskiego w Lublinie w dniu 24 stycznia 2022 r. mailu, przekazanym następnie do Departamentu Kontroli i Audytu Wewnętrznego pismem z dnia 25 stycznia 2022 r., znak: KED-I.502.1.3.2022.ASZ.



Zarząd Województwa Lubelskiego

20-029 Lublin, ul. Artura Grottera 4, tel. 81 44 16 600, fax 81 44 16 602

www.lubelskie.pl

Ustalenia kontroli

1. W zakresie wynagrodzenia miesięcznego oraz nagród rocznych wypłaconych Główniej księgowej ustalono:
 - 1) Zmiany warunków płacy Główniej księgowej zostały dokonane przez osoby upoważnione. Składniki miesięcznych wynagrodzeń wynikały z postanowień umów o pracę, a łączna ich wysokość nie przekraczała limitów określonych w art. 8 pkt 2 ustawy z dnia 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi (Dz.U. z 2019 r., poz. 2136).
 - 2) W latach 2020-2021 Główniej księgowej wypłacono nagrody roczne w wysokości odpowiednio: 7 990,50 zł brutto i 27 472,50 zł brutto. Wysokość wypłaconych nagród ustalono z naruszeniem art. 10 ust. 7 w/w ustawy, zgodnie z którym wysokość nagrody nie mogła przekroczyć trzykrotności przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w roku poprzedzającym rok przyznania nagrody, przyjmując do wyliczeń przeciętne wynagrodzenie miesięczne z 12 miesięcy poprzedzających miesiąc wypłaty nagrody. Powyższe spowodowało zawyżenie nagród rocznych łącznie o kwotę **3 051,83** zł brutto (591,83 zł w 2020 r. i 2 460,00 zł w 2021 r.). Ponadto, w związku z nieprawidłowym naliczeniem, wysokość nagrody przyznanej Główniej księgowej przekroczyła w 2021 r. ustawy limit, o którym mowa w art. 10 ust. 7 w/w ustawy o kwotę **2 460,00** zł brutto.
 - 3) Lista płac dotycząca nagrody wypłaconej w 2020 r. została podpisana przez osobę zatrudnioną na stanowisku starszej księgowej i Główną księgową, z przekroczeniem wydanych pełnomocnictw.
2. W zakresie wynagrodzenia miesięcznego oraz nagrody rocznej wypłaconej Zastępcy Dyrektora ustalono:
 - 1) Wysokość wynagrodzeń miesięcznych przyznanych Zastępcy Dyrektora nie przekraczała limitów określonych w art. 8 pkt 2 ustawy o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi, a składniki miesięcznych wynagrodzeń wynikały z aktów powołania.
 - 2) W roku 2021 Zastępcy Dyrektora wypłacono bezpodstawnie nagrodę roczną w wysokości **29 000,01** zł brutto, gdyż nie został spełniony jeden z obligatoryjnych warunków wskazanych w art. 10 ust. 1b w/w ustawy, mówiący o tym, że nagroda roczna może być przyznana uprawnionemu, który zajmował swoje stanowisko przez cały rok obrotowy. Zastępca Dyrektora zajmowała powyższe stanowisko przez okres 3 miesięcy roku obrotowego, za który przyznano jej nagrodę roczną.
3. W zakresie nagród i innych składników wynagrodzenia wypłaconych pracownikom Teatru ustalono:
 - 1) W § 17 „Zakładowego Regulaminu Wynagradzania Pracowników Teatru im. Juliusza Osterwy w Lublinie” zapisano, że w ramach środków na wynagrodzenia osobowe może być tworzony fundusz nagród z przeznaczeniem na nagrody dla pracowników za szczególne osiągnięcia w pracy - powyższy zapis jest zgodny z art. 31 ust. 5 ustawy

z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2020 r., poz. 194). W regulaminie nie określono do jakiej wysokości tworzy się w/w fundusz.

Ustalono, że w latach 2020-2021 nie utworzono wyodrębnionego funduszu nagród dla pracowników Teatru. Z wyjaśnień złożonych przez Główną księgową wynika, że na nagrody i inne świadczenia pracownicze utworzono rezerwę, a środki na nią przeznaczone pochodziły z ostatniego miesiąca i dnia roku obrotowego z działalności gospodarczej Teatru. Zgodnie z § 12 ust. 2 statutu Teatru nadanego uchwałą Nr XVI/278/2020 Sejmiku Województwa Lubelskiego z dnia 27 maja 2020 r., środki uzyskane w wyniku działalności gospodarczej Teatr ma obowiązek przeznaczać na działalność statutową.

Główna księgową wskazała w jakich kwotach w poszczególnych latach rozdysponowane zostały środki z utworzonej rezerwy:

- w 2020 r. z utworzonej rezerwy w wysokości 62 000,00 zł na nagrody dla pracowników Teatru i kadry zarządzającej przeznaczono łącznie 12 792,50 zł (odpowiednio: 4 800,00 zł i 7 990,50 zł), a pozostałą kwotę 49 209,50 zł przeznaczono na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe,
- w 2021 r. z utworzonej rezerwy w wysokości 67 000,00 zł na nagrody dla pracowników Teatru i kadry zarządzającej przeznaczono całą kwotę rezerwy (odpowiednio: 17 000,00 zł i 50 000,00 zł).

Powyższe wyjaśnienia Głównej księgowej w zakresie rozliczenia rezerwy na nagrody w latach 2020-2021 odbiegają od przedłożonych poleceń księgowania (PK).

Z analizy przedłożonych do kontroli dokumentów PK wynika, że:

- w dniu 31 grudnia 2019 r. utworzono rezerwę w wysokości 62 000,00 zł, księgując ją na koncie analitycznym 642-04 (*Rozliczenie międzyokresowe bierne kosztów – Rezerwy na świadczenia pracownicze – Wyrównanie Kodeks Pracy*),
- w dniu 1 stycznia 2020 r. w bilansie otwarcia utworzoną rezerwę ujęto na koncie analitycznym 642-03 (*Rozliczenie międzyokresowe bierne kosztów – Rezerwy na świadczenia pracownicze – nagrody i inne świadczenia pracownicze*),
- w 2020 r. nie wykorzystano utworzonej rezerwy, a całą kwotę 62 000,00 zł z datą 31 grudnia 2020 r. przeksięgowano z konta 642-03 na konto 841-06 (*Rozliczenia międzyokresowe przychodów – Pozostałe rozliczenia międzyokresowe przychodów*),
- ponadto 31 grudnia 2020 r. utworzono rezerwę w wysokości 5 000,00 zł, księgując ją na koncie analitycznym 642-03 (*Rozliczenie międzyokresowe bierne kosztów – Rezerwy na świadczenia pracownicze – nagrody i inne świadczenia pracownicze*), w 2021 r. wskazane konto analityczne nosiło nazwę *Rozliczenie międzyokresowe bierne kosztów – Rezerwy na świadczenia pracownicze – nagrody*,

- w 2021 r. w zakresie wydatkowania środków z rezerwy na nagrody (ujętej już na koncie 841-06 nazwanym *Rozliczenia międzyokresowe przychodów – Rezerwa na nagrody roczne*), dokonywano nieczytelnych księgowania, polegających na rozwiązaniu utworzonych rezerw, dokonywaniu wielu korekt i stornowań (pomiędzy kontami 841-06, 763-01, 642-03) w wyniku czego konto 763-01 zamknięto saldem 67 000,00 zł; z księgowania, zawartych w przedłożonych dokumentach PK wynika, np. że na dzień 30 listopada 2021 r. kwota wykorzystanych rezerw (strona Wn konta 841-06) wyniosła 78 472,50 zł (co zostało następnie skorygowane); a przeniesienie rezerwy w wysokości 5 000,00 zł utworzonej na koncie 642-03 w roku 2020 na konto 841-06 nastąpiło dokumentem PK z dnia 31 grudnia 2021 r.

W kolejnym, uzupełniającym wyjaśnieniu do rozliczenia rezerwy Główna księgowka wskazała, że w 2020 r. sytuacja finansowa Teatru pozwalała na sfinansowanie świadczeń w postaci nagród, odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych i innych świadczeń pracowniczych z własnych bieżących środków, dlatego rozwiązanie rezerwy było zbędne oraz uzasadniała zasadność przeksięgowania niewykorzystanej rezerwy z konta 642 na konto 841.

Wskazać należy, że utworzenie rezerwy na przyszłe świadczenia na rzecz pracowników księguje się stosownie do postanowień art. 39 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351, z późn.zm.; Dz.U. z 2021 r. poz. 217 z późn.zm.), jako rozliczenie międzyokresowe kosztów.

Jak wskazują zapisy zawarte w Krajowym Standardzie Rachunkowości Nr 6 „*Rezerwy, bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, zobowiązania warunkowe*” (Dz.U. Ministra Finansów z dnia 7 kwietnia 2014 r. poz. 12) pkt 3.5, wykorzystanie rezerwy następuje w związku z powstaniem zobowiązania, na które była utworzona (art. 35d ust. 3 ustawy o rachunkowości – powstanie zobowiązania, na które uprzednio utworzono rezerwę, zmniejsza rezerwę). Rezerwa może być wykorzystana wyłącznie zgodnie z celem, na jaki była pierwotnie utworzona. Jak wskazano w pkt 3.7 w/w standardu: „*Rozwiązanie części lub całości niewykorzystanej rezerwy w przypadku zmniejszenia lub ustania ryzyka uzasadniającego jej tworzenie, na dzień na który okazała się zbędna, polega na zmniejszeniu stanu rezerwy oraz zwiększeniu: a) pozostałych przychodów operacyjnych – jeżeli rezerwa dotyczy pośrednio działalności operacyjnej(...)*”.

Tym samym niewykorzystana rezerwa powinna zostać rozwiązana stosownie do zaleceń Krajowego Standardu Rachunkowości Nr 6.

- 2) W grudniu 2020 r. pracownikom technicznym, gospodarczym, administracyjnym, artystycznym i kierownikom wypłacono wynagrodzenie na łączną kwotę **28 477,00 zł** brutto. Wynagrodzenie to nazwano wyrównaniem wynagrodzenia w trybie § 17 Zakładowego Regulaminu Wynagradzania Pracowników Teatru im. Juliusza Osterwy w Lublinie [zgodnie z regulaminem wynagradzana, w/w paragraf dotyczy nagród dla pracowników za szczególne osiągnięcia w pracy wypłacanych w ramach funduszu

nagród], a ich koszt zaksięgowano w ciężar konta 404-01 (*Wynagrodzenie z tytułu umów o pracę*).

Podstawą wypłaty „wyrównania w trybie § 17” było zarządzenie nr 25/2020 p.o. Dyrektora Teatru z dnia 28 grudnia 2020 r., w którym wskazano, że ma ono, „na celu gratyfikację pieniężną pracowników zaangażowanych w działalność Teatru, sumiennie wykonujących obowiązki pracownicze, wykazujących poszanowanie regulacji wewnętrznych, obowiązujących w Teatrze, w tym zasad Kodeksu Etyki, Regulaminu Pracy oraz szanujących zasady współżycia ze współpracownikami”. Zarządzeniem ustalono wysokość „wyrównania w trybie § 17” dla jednego pracownika Teatru zatrudnionego na pełny etat w wysokości do 300,00 zł brutto proporcjonalnie do okresu zatrudnienia w Teatrze w danym roku kalendarzowym, wskazując jednocześnie warunki jego pomniejszenia w związku z określoną nieobecnością w pracy. Przyznane pracownikowi „wyrównanie w trybie § 17” zostało potraktowane jako nagroda i znalazło odzwierciedlenie w piśmie znajdującym się w teczce akt osobowych pracownika, stosownie do postanowień § 3 pkt 1, lit. I rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz.U. z 2018 r., poz. 2369).

Odnosnie księgowania kwot w/w wyrównania na koncie analitycznym 404-01 (*Wynagrodzenie z tytułu umów o pracę*), a nie na koncie analitycznym odpowiadającym nagrodom, Główna księgowa wyjaśniła, że listy płać zostały zaksięgowane omyłkowo na niewłaściwym koncie i winny zostać zaksięgowane na koncie 404-01-08 (*Wynagrodzenia – nagroda roczna pracowników Teatru*).

W kolejnym złożonym wyjaśnieniu Główna księgowa wskazała: „Od marca 2020 r., panowała pandemia Covid-19, która bardzo negatywnie odbiła się na funkcjonowaniu Teatru. (...) W związku z tym duża ilość pracowników nie świadczyła pracy, pobierając wynagrodzenie postojowe i wynagrodzenie podstawowe w pełnej wysokości. Mając na uwadze ten specyficzny, trudny czas niezasadnym byłoby wypłacanie nagród pracownikom gdyż w dobie pandemii nie mieli okazji do wykazania się ani szczególnymi osiągnięciami, ani zaangażowaniem przy nowych produkcjach (czasowo wstrzymywano produkcje premier i spektakli). Pracownicy otrzymali 100 % wynagrodzenia za postój, prace zdalną, a także otrzymali wynagrodzenie w trybie § 17 Regulaminu wynagradzania mające na celu rekompensatę braku przyznania nagród rocznych za szczególne osiągnięcia w pracy. W tak trudnym czasie nikt nie został zwolniony z pracy. Etaty zostały utrzymane chociaż pracownicy nie świadczyli fizycznie pracy.(...)”.

Mając na względzie zapisy uzasadniające przyznanie wyrównania zawarte w zarządzeniu nr 25/2020 p.o. Dyrektora oraz powyższe wyjaśnienia Głównej księgowej należy stwierdzić, że wypłata „wynagrodzenia w trybie § 17 Regulaminu wynagradzania” nie spełniała przesłanek wypłaty nagrody za szczególne osiągnięcia w pracy przewidzianej przepisem art. 31 ust. 5 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.

- 3) W listach płac dotyczących pracowników gospodarczych, administracyjnych, technicznych za miesiąc grudzień 2020 r. widnieje pozycja wynagrodzenia pn. „wyrównanie wynagrodzenia-COVID”. Ustalono, że wynagrodzenie w łącznej kwocie **28 124,83** zł brutto wypłacone pracownikom w ramach powyższej pozycji stanowiło różnicę pomiędzy wynagrodzeniem jakie przysługiwałoby pracownikowi za przepracowanie całego miesiąca, a wynagrodzeniem jakie pracownik otrzymał za czas niewykonywania w 2020 r. pracy w związku z postojem (stosownie do postawień art. 81 Kodeksu pracy). Wskazana pozycja wynagrodzenia nie mieści się w katalogu składników wynagrodzeń jakie mogą zostać przyznane pracownikowi instytucji kultury, zgodnie art. 31 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.

Ponadto, lista płac dotycząca pracowników gospodarczych za miesiąc grudzień 2020 r. na łączną kwotę **7 652,55** zł brutto została zatwierdzona do wypłaty przez Zastępcę Głównej księgowej i Zastępcę Dyrektora, z przekroczeniem wydanych pełnomocnictw.

- 4) W liście płac dotyczącej pracowników artystycznych za miesiąc grudzień 2020 r. widnieje pozycja wynagrodzenia pn. „wyrównanie wynagrodzenia-COVID” na łączną kwotę **54 000,00** zł brutto (27 osób x 2 000,00 zł brutto). Z wyjaśnień Dyrektora wynika, że wskazany składnik wynagrodzenia to nagroda dla zespołu aktorskiego, będąca częściową rekompensatą za nie granie spektakli na scenie Teatru w okresie COVID (brak występów na scenie miał wpływ na wysokość wynagrodzenia aktorów w okresie pandemii). W teczках akt osobowych aktorów brak informacji o przyznaniu wynagrodzenia nazwanego „wyrównanie wynagrodzenia-COVID”.

Wypłata „wyrównania wynagrodzenia-COVID” nie spełniała przesłanek wypłaty nagrody za szczególne osiągnięcia w pracy przewidzianej przepisem art. 31 ust. 5 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.

- 5) Lista płac nr LPNO/2021/03/1 na łączną kwotę 17 000,00 zł brutto, na podstawie której wypłacono nagrody z okazji Międzynarodowego Dnia Teatru dla pracowników artystycznych została zatwierdzona do wypłaty przez Zastępcę Głównej księgowej i Zastępcę Dyrektora, z przekroczeniem wydanych pełnomocnictw.

4. W zakresie świadczenia usług przez Główną księgową w biurze rachunkowym, w/w złożyła oświadczenie o nieprowadzeniu działalności gospodarczej w miejscu wskazanym w piśmie.

5. W zakresie prowadzenia operacji na subkontach Teatru Główna księgową złożyła oświadczenie o nieutworzeniu żadnych subkont do prowadzonych kont bankowych.

6. W zakresie umów o współpracy ustalono, że:

- 1) W dniu 15 września 2020 r. p.o. Dyrektor Teatru zawarł umowę o współpracy o nr 55/2020 na okres od dnia 22 września 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r. na świadczenie usług doradczych w zakresie budowy nowego działu administracji Teatru. Wysokość wynagrodzenia ustalono na kwotę 7 278,00 zł brutto miesięcznie za świadczenie usług przez 184 godzin (5 dni w tygodniu). Stwierdzono, że zakres

wykonanych faktycznie czynności w ramach w/w umowy nie został należycie udokumentowany. Nie wskazano konkretnych czynności wykonanych przez zleceniobiorcę w okresie wskazanym na rachunku. Ustalając należne zleceniobiorcy wynagrodzenie, przyjęto nieprawidłową liczbę przepracowanych godzin i wypłacono wynagrodzenie za 56 zamiast 55 godzin pracy w ramach zawartej umowy. Błąd w sumowaniu liczby godzin wskazanych w ewidencji spowodował, że kwota nienależnie wypłaconego wynagrodzenia wyniosła 39,55 zł brutto.

Umowa ta nie została rozwiązana, gdy zleceniobiorca w dniu 1 października objął stanowisko Zastępcy dyrektora ds. administracyjno-technicznych Teatru. Za miesiące październik – grudzień 2020 r. nie wystawiono rachunków do w/w umowy.

- 2) W dniu 1 października 2020 r. p.o. Dyrektor Teatru zawarł umowę o współpracy na świadczenie usług doradczych w zakresie pozyskiwania funduszy zewnętrznych z p. Adrianną Całus, która w tym samym dniu objęła stanowisko Zastępcy Dyrektora ds. administracyjno-technicznych Teatru. Stwierdzono, że zakres wykonanych faktycznie czynności w ramach zawartej umowy nie został w żaden sposób udokumentowany. Nie wskazano konkretnych czynności wykonanych przez zleceniobiorcę w okresie, za który dokonano zapłaty wynagrodzenia. Do kontroli nie przedłożono ewidencji przepracowanych przez zleceniobiorcę godzin.

Z tytułu realizacji w/w umowy Teatr wypłacił wynagrodzenie w wysokości 38 848,32 zł brutto, które w dniu 14 grudnia 2020 r. zostało zwrócone na konto Teatru w pełnej wysokości. W/w umowa nie została wpisana do prowadzonego w Teatrze rejestru umów zleceń.

7. W zakresie zaliczek na poczet wynagrodzeń wypłacanych Głównej księgowej, które są świadczeniem stanowiącym określoną część pensji i podlegających takim samym zasadom oskładkowania ZUS oraz opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych, jak samo wynagrodzenie, stwierdzono, że w Teatrze nie ustalono procedur wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń, które pracodawca może wypłacić na wniosek pracownika. Zaliczki na poczet wynagrodzeń wypłacano Głównej księgowej na podstawie złożonego przez nią wniosku o zaliczkę. Pobrana zaliczka nie pomniejszała kwoty wynagrodzenia za miesiąc za który została pobrana, lecz była wypłacana we wnioskowanej kwocie, a następnie kwotę pobranej zaliczki Główna księgowa zwracała na konto bankowe Teatru lub wpłacała do kasy, przez co stanowiło to swoisty rodzaj pożyczki udzielonej przez pracodawcę.

Pobrana zaliczka nie była odzwierciedlona w liście płac. Operacje jej dotyczące odbywały się pomiędzy kontami: 234-13 (*Rozrachunki z pracownikami z tytułu potrąceń z wynagrodzeń – pracownicze zaliczki na poczet wynagrodzenia*), a kontem 131 (*Bieżący rachunek bankowy krajowych środków pieniężnych*) lub kontem 105 (*Kasa Covid*).

W miesiącach marzec – wrzesień 2021 r. Główna księgowa pobrała zaliczki na łączną kwotę 11 500,00 zł brutto. Wszystkie zaliczki do wypłaty zatwierdziła jednoosobowo, bez współdziałania z osobą wskazaną w pełnomocnictwie (Zastępca Dyrektora).

Ponadto pomimo zwrotu zaliczki za miesiąc maj 2021 r. wynagrodzenie za ten miesiąc wypłacono Głównej księgowej w pełnej wysokości. Zwrotu zaliczki na poczet wynagrodzeń za miesiąc maj Główna księgowka dokonała po 5 dniach od wypłaty tego wynagrodzenia.

8. W zakresie zarządzeń Dyrektora ustalono:

- 1) Zgodnie z zakresem czynności, do obowiązków specjalisty ds. personalnych należało prowadzenie ewidencji zarządzeń i przechowywanie oryginałów tych zarządzeń. W 2021 r. w Dziale Księgowości wprowadzono odrębny „Rejestr zarządzeń finansowych za rok 2021”, w którym zarejestrowano 35 wydanych zarządzeń (w tym 4 anulowane). Zarządzenia regulowały kwestie dotyczące planu finansowego, nagród jubileuszowych, dodatków specjalnych, wykazu osób upoważnionych do kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej i zatwierdzenia do wypłaty, aktualizacji planu kont, inwentaryzacji, dokonywania odbiorów z wykonania umów o dzieło i zlecenie, a także zasad wydania posiłków jednodniowych dla pracowników Teatru. Żadne z wprowadzonych zarządzeń przez Dział Księgowości nie zostało odnotowane w rejestrze prowadzonym przez specjalistę ds. personalnych, gdyż informacja o ich wprowadzeniu nie została przekazana do pracownika zatrudnionego na w/w stanowisku.

Podstawę wprowadzenia odrębnego zbioru zarządzeń w ramach Działu Księgowości stanowiło zarządzenie nr 2/FKS/2021 p.o Dyrektora Teatru, które zostało parafowane przez radcę prawnego i podpisane przez Zastępcę Dyrektora ds. administracyjno-technicznych. Wskazany Zastępca Dyrektora w zakresie w/w zarządzeń podpisał 22 z nich bez stosownego umocowania, wykonując zadania przeznaczone do wyłącznej kompetencji Dyrektora Teatru. Niektóre z nich dotyczyły upoważnienia pracowników do kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej dokumentów oraz zatwierdzania do wypłaty. Powyższe mogło skutkować sprawdzaniem lub zatwierdzaniem do wypłaty dokumentów przez osoby do tego nieupoważnione.

- 2) W ramach „Rejestru zarządzeń finansowych za rok 2021” w dniu 10 marca 2021 r. wprowadzono zarządzenia nr 6/FKS/2021 i 9/FKS/2021, dotyczące trybu wykonywania przez pracowników pracy w godzinach nadliczbowych i ich rozliczania. Zmiany wprowadzone w/w zarządzeniami dotyczyły dopuszczalnej liczby godzin nadliczbowych w ciągu roku kalendarzowego, terminu wypłaty wynagrodzenia za pracę w godzinach nadliczbowych, okresu rozliczeniowego i były sprzeczne z postanowieniami zawartymi w regulaminie pracy i regulaminie wynagradzania. Zmian nie uzgodniono z działającymi w Teatrze związkami zawodowymi, a tym samym wprowadzono je z naruszeniem obowiązujących przepisów prawa. Zgodnie z art. 104² Kodeksu pracy, regulamin pracy ustala pracodawca w uzgodnieniu z zakładową organizacją związkową. W tym samym trybie dokonuje się zmian w regulaminie.

Aneksem nr 3/2021 z dnia 11 marca 2021 r. do regulaminu wynagradzania, po uzgodnieniu z działającymi w Teatrze związkami zawodowymi, p.o. Dyrektora wprowadził zmiany w zakresie terminu wypłaty wynagrodzenia, w tym wynagrodzenia za pracę w godzinach nadliczbowych, w sposób odmienny niż wskazany w w/w

zarządzeniach. Zmian w zakresie terminu wypłaty wynagrodzenia nie wprowadzono w obowiązującym w Teatrze regulaminie pracy, pozostawiając niezmienione, odmienne w tym zakresie zapisy.

- 3) W dniu 10 marca 2021 r. p.o. Dyrektora podpisał zarządzenie nr 7/FKS/2021 w sprawie przygotowania i obiegu dokumentów, potwierdzających nabycie prawa do nagrody jubileuszowej pracowników oraz sposobu jej wypłaty. W załączniku nr 1 i 2 do zarządzenia wskazano, że nagrodę jubileuszową ustala się w zależności od stażu pracy w wysokości odpowiedniego procentu wynagrodzenia zasadniczego brutto. Powyższe stoi w sprzeczności z postanowieniami art. 31b ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz regulaminu wynagradzania, zgodnie z którym pracownicy instytucji kultury otrzymują nagrodę jubileuszową w zależności od stażu pracy w wysokości odpowiedniego procentu wynagrodzenia miesięcznego.
- 4) W dniu 30 września 2021 r. Dyrektor Teatru wprowadził zarządzenie nr 23/FKS/2021 w sprawie wydawania posiłków jednodniowych dla pracowników Teatru. Ustalono, że żadna ze wskazanych podstaw prawnych nie uprawniała Dyrektora Teatru do wydania w/w zarządzenia i ponoszenia z tego tytułu kosztów. W związku z wprowadzonym zarządzeniem stwierdzono niecelowe wydatkowanie w latach 2021-2022 środków publicznych na śniadania dla pracowników Teatru w łącznej kwocie 9 540,00 zł.

W związku z powyższym przekazuje się następujące zalecenia:

1. Wypłaty nagród rocznych dla kadry zarządzającej dokonywać zgodnie z postanowieniami ustawy z dnia 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi (Dz.U. z 2019 r., poz. 2136). Spowodować zwrot do kasy Teatru kwoty **3 051,83** zł brutto wraz ze składkami pracodawcy z tytułu błędnie wyliczonej wysokości nagród rocznych wypłaconych Głównej księgowej oraz kwoty **29 000,01** zł brutto wraz ze składkami pracodawcy z tytułu nienależnie wypłaconej nagrody rocznej Zastępcy Dyrektora.
2. W przypadku utworzenia rezerwy na nagrody dla pracowników, jej utworzenie księgować stosownie do postanowień art. 39 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351, z późn.zm.; Dz.U. z 2021 r. poz. 217, z późn.zm.), jako rozliczenie międzyokresowe kosztów. W przypadku powstania zobowiązań, na które utworzono rezerwę, jak i w przypadku rozwiązania jej części lub całości stosować zasady określone w Krajowym Standardzie Rachunkowości Nr 6 „Rezerwy, bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, zobowiązania warunkowe” (Dz.U. Ministra Finansów z dnia 7 kwietnia 2014 r. poz. 12).
3. Spowodować zwrot do kasy Teatru kwoty **28 477,00** zł brutto wraz ze składkami pracodawcy z tytułu nienależnie wypłaconego wynagrodzenia pracownikom technicznym, gospodarczym, administracyjnym, artystycznym i kierownikom.

4. Spowodować zwrot do kasy Teatru kwoty **28 124,83** zł brutto wraz ze składkami pracodawcy z tytułu nienależnie wypłaconego wynagrodzenia pracownikom gospodarczym, administracyjnym, technicznym.
5. Spowodować zwrot do kasy Teatru kwoty **54 000,00** zł brutto wraz ze składkami pracodawcy z tytułu nienależnie wypłaconego wynagrodzenia pracownikom artystycznym.
6. Wypłaty wynagrodzenia z zakresu umów cywilno-prawnych dokonywać po należyтым udokumentowaniu sposobu jej wykonania przez zleceniobiorcę.
7. Spowodować zwrot do kasy Teatru nienależnie wypłaconej kwoty **39,55** zł brutto powstałej w związku z błędnym ustaleniem liczby godzin pracy w ramach umowy o współpracy nr 55/2020.
8. Zmiany w zakresie postanowień regulaminu pracy wprowadzać zgodnie z art. 104² Kodeksu pracy, tj. w uzgodnieniu z zakładową organizacją związkową (Dz.U. z 2020 r., poz. 1320, z późn.zm.).
9. Zweryfikować zapisy zarządzenia 7/FKS/2021 i dostosować je do postanowień art. 31b ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2020 r., poz. 194), oraz regulaminu wynagradzania.
10. Uchylić zarządzenie nr 23/FKS/2021 Dyrektora Teatru z dnia 30 września 2021 r. w sprawie wydawania posiłków jednodniowych dla pracowników Teatru. Spowodować zwrot do kasy Teatru kwoty **9 540,00** zł wydatkowanej na śniadania dla pracowników.
11. Zweryfikować, czy wprowadzone w życie zarządzenia nie zostały podpisane przez osobę nieupoważnioną.
12. Uaktualnić i wdrożyć do stosowania wykaz osób upoważnionych do dokonywania kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej dowodów księgowych.
13. Zatwierdzenia do wypłaty środków publicznych dokonywać tylko przez osoby do tego upoważnione.
14. Wprowadzić procedury w zakresie wypłaty zaliczki na poczet wynagrodzeń, mając na uwadze, że zaliczki stanowią przedpłatę wynagrodzenia, a nie formę pożyczki udzielanej przez pracodawcę.

.....
Zarząd Województwa oczekuje od Pana Dyrektora, w terminie miesięcznym od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o podjętych działaniach na rzecz realizacji zaleceń ujętych w niniejszym wystąpieniu lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

z up. Zarządu Województwa

Bartłomiej Bałaban

Członek Zarządu