

PREZYDENT MIASTA POZNANIA
Plac Kolegiacki 17, 61-841 Poznań

Egzemplarz nr 2

Ko-II.1712.17.2019

**Pan
Marcin Kowalski
Dyrektor
Teatru Polskiego
w Poznaniu
ul. 27 Grudnia 8/10
61-737 POZNAŃ**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

dotyczące kontroli Urzędu Miasta Poznania w Teatrze Polskim w Poznaniu w zakresie struktury organizacyjnej, systemu wynagradzania i wydatkowania środków na wynagrodzenia.

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

Art. 30 ust. 2 pkt 5 oraz art. 33 ust.1,3 i 5 w związku z art. 11a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z dnia 2019r, poz. 506 ze zmianami) oraz § 22 zarządzenia Nr 636/2017/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 11 września 2017 r. w sprawie kontroli wykonywania zadań Miasta Poznania, przeprowadzanej z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania.

Jednostka kontrolowana:

Teatr Polski ul. 27 Grudnia 8/17, 61-737 Poznań.

Okres objęty kontrolą:

Rok 2018 (w miarę potrzeb kontrolnych lata wcześniejsze) oraz 2019 rok.

Tryb kontroli:

Zwykły.

WYNIKI KONTROLI

Kontrola przeprowadzona przez Biuro Kontroli Urzędu Miasta Poznania objęła wybrane zagadnienia z zakresu wewnętrznych regulacji dotyczących naliczania wynagrodzeń z tytułu zawartych umów o pracę oraz wykorzystania dotacji podmiotowej przyznanej przez Miasto Poznań w okresie od stycznia do grudnia 2018 r. ze szczególnym uwzględnieniem realizacji wydatków na wynagrodzenia. Kontrolą objęto przestrzeganie przepisów w zakresie naliczania wynagrodzeń, w szczególności legalność wydatkowania środków z tytułu wynagrodzeń, prawidłowość naliczania wynagrodzeń dla pracowników Teatru.

W trakcie kontroli stwierdzono zasadniczy brak aktualności dokumentów organizacyjno-płacowych Teatru. Nieaktualność regulaminu organizacyjnego Teatru dotyczyła zarówno stanowisk zarządzających jak i struktury organizacyjnej, która w rzeczywistości funkcjonuje inaczej niż wynika z zapisów regulaminu. Braki aktualności dokumentów dotyczących systemu wynagrodzeń dotyczyły regulaminu wynagradzania (regulaminu systemu wynagrodzeń) oraz regulaminu zakładowego w sprawie zasad tworzenia systemów wynagrodzeń. Stwierdzono także brak spójności pomiędzy wskazanymi powyżej dokumentami, a regulaminem pracy oraz regulaminu organizacyjnego ze statutem Teatru w obszarach szczegółowo opisanych w protokole kontroli. Równoległe z brakiem aktualności regulaminu organizacyjnego nie były stosowane w zasadzie pisemne zakresy czynności, które określałyby podstawowe obowiązki i uprawnienia pracowników. Nie zostało powierzone głównemu księgowemu wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych. Stwierdzono braki w uregulowaniach dotyczących prowadzenia gospodarki kasowej, a także braki w niektórych przypadkach umów o pracę przypisanych do stanowisk kategorii zaszeregowania pozwalających na określenie stawek wynagrodzenia zasadniczego.

Opisywany brak aktualności i spójności podstawowych dokumentów organizacji i sposobów wynagradzania pracowników oraz wskazane wyżej braki formalno-organizacyjne wskazują na niedomagania w zarządzaniu i ładzie organizacyjnym w badanym przez kontrolerów obszarze, wymagające koniecznej poprawy.

Do najistotniejszych nieprawidłowości wskazanych w protokole kontroli należy zaliczyć następujące:

- Nieaktualność Regulaminu Organizacyjnego Teatru, jego struktury organizacyjnej, stanowisk pracy zgodnie z umowami, względem rzeczywistego stanu funkcjonowania struktury organizacyjnej i zadań pracowników oraz podziału kompetencji w ramach dyrekcji Teatru. Brak zakresów czynności, lub brak aktualnych zakresów czynności większości pracowników (innych niż aktorzy) przy jednoczesnych przypadkach występowania stanowisk nieprzewidzianych w strukturze organizacyjnej.
- Nieadekwatność formalna kwot dodatków funkcyjnych, nieuwzględniających przepisów ustawy o denominacji złotego. Zmiany w wartościowym ujęciu dodatków nie następowały zgodnie z zasadami określonymi w kodeksie pracy.
- Nieaktualność zapisów regulaminu wynagradzania (regulaminu systemu wynagradzania) opierającego swe postanowienia o nieobowiązujące przepisy - w sprawach dodatkowego wynagrodzenia za pracę w godzinach nadliczbowych, wynagrodzenia za pracę w porze nocnej, dni wolnych za pracę w dodatkowe dni wolne od pracy, dodatkowego wynagrodzenia za pracę w warunkach szkodliwych, dodatku za znajomość i posługiwanie się językiem obcym w codziennej pracy, zasad wynagradzania za pracę w godzinach nadliczbowych pracowników zatrudnionych przy pilnowaniu oraz nieadekwatność do obecnie obowiązujących przepisów zapisów regulaminu zakładowego systemu wynagrodzeń dotyczących wynagrodzenia zasadniczego, premii regulaminowej, dodatków, nagród jubileuszowych i odpraw pieniężnych w związku z przejściem na emeryturę lub rentę.
- Nieadekwatność zapisów regulaminu wynagradzania (regulaminu systemu wynagradzania) wskazujących kwotowo wynagrodzenia, do realizowanej aktualizacji stawek za występy i opracowania artystyczne.
- Brak w jednostce załącznika regulaminu zakładowego w sprawie zasad tworzenia systemów wynagrodzeń, opisującego zasady ustalania dodatku za pracę w warunkach szkodliwych dla zdrowia, uciążliwych i niebezpiecznych oraz załącznika dotyczącego zasad ustalania dodatku za znajomość posługiwania się w codziennej pracy językiem obcym.
- Sprzeczność postanowień regulaminu zakładowego w sprawie zasad tworzenia systemów wynagrodzeń dotyczącego pracowników zatrudnionych przy pilnowaniu z regulaminem wynagradzania (regulaminem systemu wynagrodzeń).
- Brak ustalania corocznie przewidzianych w regulaminie premiowania wskaźników procentowych premii dla poszczególnych grup pracowników oraz przydzielanie części

pracowników premii w oparciu o wskaźnik indywidualny w umowie o pracę, niemający pokrycia w regulacji premiowo-płacowej Teatru.

- Utrzymanie, nieadekwatnych do obecnie obowiązujących przepisów, zapisów regulaminu premiowania dotyczących przyznawania premii pracownikom technicznym, administracyjnym i obsługi z wyłączeniem pracowników obsługi widzów.
- Niespójność postanowień regulaminu zakładowego w sprawie zasad tworzenia systemów wynagrodzeń (regulamin zakładowego systemu wynagrodzeń) z regulaminem pracy w zakresie terminów wypłat wynagrodzeń, świadczenia za pracę w niedzielę i święta i inne dni wolne.
- Braki w wewnętrznych uregulowaniach określających zasady prowadzenia gospodarki kasowej oraz brak przedstawienia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych. Do raportów kasowych, w których ewidencjonowane są wypłaty gotówkowe wynagrodzenia nie były załączane dokumenty zastępujące przechowywane w odrębnych zbiorach dokumenty źródłowe (listy płac). Wystawianie dokumentów na potwierdzenie wypłaconej gotówki, które nie mogą być podstawą ujęcia operacji w księgach rachunkowych.
- Brak powierzenia głównemu księgowemu wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.
- Ustalenie konstrukcji płatności z tytułu zakwaterowania Zastępcy Dyrektora Teatru nieodpowiadające warunkom określonym w art. 11 ust. 1 Ustawy o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi z dnia 2 marca 2000 r. (Dz. U. 26, poz. 306 z późniejszymi zmianami) uszczegółowionym w § 2 ust 1 pkt 3 Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów dnia 21 stycznia 2003 r. (Dz.U. Nr 14, poz. 139) w sprawie szczegółowego wykazu świadczeń dodatkowych, które mogą być przyznane osobom kierującymi niektórymi podmiotami prawnymi oraz trybu ich przyznawania.
- Brak, w niektórych przypadkach umów o pracę, przypisania do stanowisk kategorii zaszeregowania, za pomocą których określa się stawkę wynagrodzenia zasadniczego.
- Przyznanie niektórym pracownikom, dodatku funkcyjnego, niezgodnie z postanowieniem regulaminu zakładowego systemu wynagrodzeń.
- Nienadawanie w formie pisemnej upoważnienia w zakresie gospodarki finansowej. Sprawdzanie list płac w kontrolowanych okresach pod względem formalno-rachunkowym przez nieupoważnionych pracowników.
- Brak w aktach osobowych pracowników, którym zostały przyznane „premie uznaniowe nagrody” dokumentów związanych z ich przyznaniem.

ZALECENIA

Dyrektor jednostki kontrolowanej otrzymuje następujące zalecenia do realizacji:

Usunięcie stwierdzonych w trakcie kontroli nieprawidłowości w tym w szczególności:

1. Aktualizacja regulaminu organizacyjnego Teatru przeprowadzona w taki sposób, aby w sposób jednoznaczny i docelowy określona została struktura organizacyjna Teatru i obszary działania pracowników w ramach tak określonej struktury. Zapewnienie zgodności regulacji z obowiązującym statutem.
2. Kompleksowa aktualizacja regulacji dotyczącej wynagradzania pracowników Teatru, uwzględniająca aktualne przepisy prawa w tym zakresie, a także zgodnie z obowiązującymi przepisami przeprowadzona. Aktualizacja powinna uwzględnić informacje wynikające z protokołu kontroli. Dokonywanie wszelkich ewentualnych przyszłych (po aktualizacji) zmian z uwzględnieniem przepisów prawa pracy dotyczących ustalania wynagrodzenia za pracę i innych świadczeń związanych z pracą.
3. Przegląd dotychczasowych zakresów czynności kadry nieartystycznej Teatru, uzupełnienie i poprawa zakresów przez przełożonych oraz ustalenie nowych, dla pracowników posiadających zakresy niezgodne ze strukturą jednostki lub nieposiadających zakresów - powyższe z wykorzystaniem informacji wskazanych w protokole kontroli jednostki. Skorelowanie zakresów czynności z umowami o pracę oraz aktualizacja umów także w zakresie powierzonych stanowisk pracy i stawek kategorii zaszeregowania.
4. Zapewnienie funkcjonowania zgodnych z prawem niezbędnych wewnętrznych uregulowań określających zasady prowadzenia gospodarki kasowej oraz instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych.
5. Powierzenie głównemu księgowemu wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, zgodnie z art. 54 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
6. Ustalenie płatności z tytułu zakwaterowania zastępcy dyrektora Teatru z uwzględnieniem warunków wynikających z § 2 ust 1 pkt 3 Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów dnia 21 stycznia 2003 r. (Dz.U. Nr 14, poz. 139) w sprawie szczegółowego wykazu świadczeń dodatkowych, które mogą być przyznane osobom kierującymi niektórymi podmiotami prawnymi oraz trybu ich przyznawania, w związku z art.11 ustawy o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi z dnia 3 marca 2000 r. (Dz.U. Nr 26, poz. 306 z późniejszymi zmianami).

7. Nadanie w formie pisemnej, potwierdzanych przez pracownika przyjmującego obowiązki, stosownych upoważnień w zakresie gospodarki finansowej.
8. W przypadkach udzielania nagród pracownikom, uwzględnienie postanowień art. 105 kodeksu pracy.
9. Przeprowadzanie kontroli formalno-rachunkowej list plac zgodnie ze standardem nr 14 „Szczegółowe mechanizmy kontroli pkt c „Podział kluczowych obowiązków” ogłoszonym w komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia w sprawie Standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. U.MF. Nr 15, poz.84).
10. Załączanie dokumentów źródłowych lub dokumentów zastępujących przechowywane w odrębnych zbiorach dokumentów źródłowych do raportów kasowych jednostki.

Zgodnie z § 52 zarządzenia Nr 636/2017/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 11 września 2017 r. w sprawie kontroli wykonania zadań Miasta Poznania, przeprowadzonej z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania, proszę o **pisemną informację** o sposobie wykonania powyższych zaleceń lub przyczynach ich niewykonania, **w terminie do 30.04.2020 r.** Informację proszę przesłać za pośrednictwem Biura Kontroli Urzędu Miasta Poznania.

POUCZENIE

Od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze, z zastrzeżeniem, że jeśli w przekonaniu otrzymującego wystąpienie pokontrolne, zawarte w nim zalecenie jest niezgodne z prawem albo zawiera znamiona omyłki, powinien on niezwłocznie przedstawić swoje zastrzeżenia wydającemu. W takim przypadku dalszy sposób postępowania określa § 52 ust. 2 zarządzenia Nr 636/2017/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 11 września 2017 r. w sprawie kontroli wykonywania zadań Miasta Poznania, przeprowadzanej z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w 2 egzemplarzach:

- egzemplarz nr 1 - dla Kontrolowanego
- egzemplarz nr 2 - dla Biura Kontroli Urzędu Miasta Poznania.

Miejsce i data sporządzenia wystąpienia pokontrolnego: Poznań, 11.02.2020 r.

PREZYDENT MIASTA POZNANIA
Jacek Jasnowski

