



**Pan
Jan Łukaszewski
Dyrektor Polskiego Chóru
Kameralnego Schola
Cantorum Gedanensis
ul. Opata Jacka Rybińskiego 24
80-320 Gdańsk**

Wystąpienie pokontrolne

Pracownicy Biura Audytu i Kontroli Urzędu Miejskiego w Gdańsku, na podstawie § 7 ust.1 Regulaminu kontroli przeprowadzanych przez pracowników Urzędu Miejskiego w Gdańsku, stanowiącego załącznik do zarządzenia nr 1827/21 Prezydenta Miasta Gdańska z dnia 22 listopada 2021 r., przeprowadzili kontrolę w Polskim Chórze Kameralnym „Schola Cantorum Gedanensis” w Gdańsku (dalej zwanym Chórem, PCHK) w okresie od 22.02.2024 r. do 13.12.2024 r. (zawieszanej na okres od 22.02.2024 r. do 24.11.2024 r.) w przedmiocie: Stan realizacji zaleceń pokontrolnych wydanych w wyniku kontroli przeprowadzonej w 2023 r. w zakresie terminowości wypłacania wynagrodzeń, nagród i odpraw w latach 2019 – 2023.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez strony w dniu 19.12.2024 r., z którego jeden egzemplarz otrzymał Dyrektor Instytucji.

W dniu 23.12.2024 r. w trybie zastrzeżeń do protokołu kontroli Dyrektor Chóru przekazał do Biura Audytu i Kontroli UMG dodatkowe informacje w zakresie ustaleń zawartych w protokole kontroli, a mianowicie:

- „- W dniu 23.12.2024 pracownikowi [...] wypłacono wynagrodzenie za miesiąc 12'2024 potrącając kwotę 486,00 zł brutto z podstawy wynagrodzenia.
- W dniu 23.12.2024 byłemu pracownikowi [...] wypłacono wyrównanie w kwocie 167,60 zł brutto.



Prezydent Miasta Gdańska

- W dniu 23.12.2024 wraz z wynagrodzeniem za 12'2024 wypłacono wyrównanie nagród jubileuszowych w związku ze wstecznymi podwyżkami z początku roku."

Do informacji dołączono dokumenty sporządzone po dacie zakończenia czynności kontrolnych tj.: „Listę płac 2024-12” sporządzoną dla 33 pracowników, „Listę płac 2024-12” sporządzoną dla [...], potwierdzenia przelewów oraz dokumenty przedłożone już kontrolującym na etapie czynności kontrolnych tj.: „Propozycja wyrównania Nagród Jubileuszowych z I kwartału 2024” – druk z dnia 13.12.2024 r., „Wyliczenie dotyczące błędu w naliczeniu płac dla pracownika [...] w miesiącach 12'2023; 01'02'2024” – druk z dnia 13.12.2024 r., „Wyliczenie dotyczące błędu w naliczeniu płac dla pracownika [...] w miesiącach w okresie 01'2023 – 08'2023” – druk z dnia 13.12.2024 r.

Po analizie treści dokumentacji uznano, że nie stanowi ona podstawy do zmiany zapisów protokołu kontroli. Pomimo to część dokumentów potwierdza podjęte przez Dyrektora Chóru działania, co zostało uwzględnione w formułowanych zaleceniach.

Z ustaleń kontroli wynika, że w kierowanej przez Pana Instytucji spośród 12 zaleceń wydanych w drodze wystąpienia pokontrolnego z dnia 06.11.2023 r. (pismo sygn. nr BAIK- V.1711.20.2023.MC.MC) 5 nie zostało zrealizowanych (pkt: 3, 4, 6, 7, 12), 3 zrealizowano częściowo (pkt: 2, 9, 10), a jedynie 4 zrealizowano (pkt: 1, 5, 8, 11).

Ponadto w trakcie weryfikacji stanu realizacji zaleceń wydanych w 2023 r. stwierdzono nieprawidłowości, które zostały ujęte w protokole kontroli. W celu ich usunięcia oraz zapobieżenia powstawaniu nieprawidłowości w przyszłości należy:

1. Wyeliminować rozbieżności w zapisach umów o pracę i aneksach do umów o pracę zawartych w Chórze w latach 2023-2024 oraz zobowiązać służby kadrowe do prowadzenia akt osobowych w sposób określony w Rozporządzeniu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10.12.2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz.U.2024 r.535 t.j.) – pkt I.3, str. 2; pkt I.4, str. 2-3; pkt I.5, str. 3-4; pkt I.6, str. 4; pkt II.10 str. 34-36 protokołu kontroli.
2. Zaktualizować zapisy „Regulaminu Organizacyjnego Polskiego Chóru Kameralnego Schola Cantorum Gedanensis” wprowadzonego Zarządzeniem Nr 11/15 Dyrektora Polskiego Chóru Kameralnego „Schola Cantorum Gedanensis” z dnia 24.11.2015 r. w sprawie Aneksu nr 1 do Regulaminu Organizacyjnego Polskiego Chóru Kameralnego „Schola Cantorum Gedanensis” działając zgodnie z wymogami określonymi w § 13 Statutu Polskiego Chóru



Prezydent Miasta Gdańska

Kameralnego Schola Cantorum Gedanensis stanowiącego Załącznik do Uchwały Nr XXI/581/16 Rady Miasta Gdańska z dnia 31 marca 2016 r. w sprawie nadania nowego Statutu miejskiej instytucji kultury pod nazwą: Polski Chór Kameralny Schola Cantorum Gedanensis – pkt II.1, str. 5-7 protokołu kontroli.

3. Określić w obowiązującej w Chórze polityce rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem nr 7/2024 Dyrektora Polskiego Chóru Kameralnego „Schola Cantorum Gedanensis” z dnia 31.10.2024 roku w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości aktualną wersję stosowanego oprogramowania i datę rozpoczęcia jego eksploatacji, co jest wymogiem art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. 2023.120 ze zm.) - pkt II.2, str. 7-9 protokołu kontroli.
4. Zobowiązać Głównego księgowego Instytucji sporządzającego listy płac pracowników Chóru w programie Systim.pl firmy Enadis sp. z o. o. do oznaczania list unikatowym numerem, określania daty ich sporządzenia/ wydruku oraz wskazywania na listach aktualnej wersji oprogramowania - pkt II.3, str. 9-10; pkt II.8, str. 24, 26-27 protokołu kontroli.
5. Przeprowadzać procedury kontroli wewnętrznej określone dla dowodów księgowych w „Instrukcji kontroli wewnętrznej” stanowiącej Załącznik Nr 8 do zasad (polityki) rachunkowości wprowadzonej ww. Zarządzeniem nr 7/2024 Dyrektora PCHK z dnia 31.10.2024 r. oraz w „Instrukcji obiegu dokumentów księgowych” (Załącznik Nr 7 do zasad (polityki) rachunkowości) w zakresie wydatków realizowanych przez Instytucję, a fakt dokonania określonej czynności potwierdzać własnoręcznym podpisem (parafa oraz pieczęć imienna) wraz z datą - pkt II.3, str. 9-10; pkt II.4, str. 11-12; pkt II. 8, str. 24, 26-27 protokołu kontroli.
6. Zweryfikować czynności wykonane przez Głównego księgowego PCHK w zakresie:
 - wypłaconego pracownikowi [...] w dniu 23.12.2024 r. wynagrodzenia za grudzień 2024 r. z potrąceniem kwoty 486,00 zł brutto z podstawy wynagrodzenia, mając na względzie pisemną zgodę pracownika na potrącenie z bieżącego wynagrodzenia kwoty wynikającej z wcześniejszego błędnego naliczenia płac - pkt II.5, str. 12-16 protokołu kontroli,
 - wypłaconego byłemu pracownikowi [...] w dniu 23.12.2024 r. wyrównania w kwocie 167,60 zł brutto i sporządzonych korekt składek ZUS - pkt II.5, str. 17 protokołu kontroli,



Prezydent Miasta Gdańska

- wypłaconych trzem pracownikom PCHK w dniu 23.12.2024 r. wyrównanych nagród jubileuszowych wraz z wynagrodzeniem za grudzień 2024 r. oraz potwierdzenia przekazania środków na konta pracowników tytułem wyrównania - pkt II.8, str. 26- 33 protokołu kontroli.
7. Przyznawać pracownikom Instytucji dodatkowe składniki wynagrodzenia w oparciu o zapisy obowiązującego Regulaminu Wynagradzania Pracowników PCHK (Zarządzenie nr 13/2023 Dyrektora Polskiego Chóru Kameralnego „Schola Cantorum Gedanensis” z dnia 14.12.2023 r.) - pkt II.6, str. 17-20 protokołu kontroli.
 8. Przedkładać Organizatorowi korekty planu finansowego w dacie ich sporządzania. W obowiązującej w okresie od 01.09.2022 r. do 31.08.2027 r. umowie z dnia 24.08.2022 r. zawartej pomiędzy Organizatorem, a Panem Janem Łukaszewskim ustalono warunki organizacyjno-finansowe działalności PCHK, w tym wskazano, że Dyrektor będzie przekazywał Organizatorowi plany oraz korekty planów m.in. finansowych w formie i terminach określonych obowiązującymi przepisami prawa – pkt II.8, str. 22-33; pkt II.10, str. 34-36 protokołu kontroli.
 9. Zapewnić funkcjonowanie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w PCHK w myśl art. 69 ust. 1 pkt 3 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2024.1530 ze zm.) poprzez m.in.: zwiększenie nadzoru i kontroli nad ręcznym wprowadzaniem danych pracowniczych do funkcjonującej w Instytucji tabeli w programie Excel (narzędzie - Tabela jubl_staż.xls) bądź zakup systemu kadrowo-płacowego z zapewnioną pełną funkcjonalnością, stosowanie zasady tzw. drugiej pary oczu w przypadku sporządzania dokumentów pracowniczych i list płac, wskazanie pracownikom obszarów wzajemnego zastępowania – pkt II.3, str. 10; pkt II.5, str. 17; pkt II.8, str. 29; pkt II.10, str. 34-36 protokołu kontroli.

Nadto przypominam, że w myśl § 4 Statutu nadanego Uchwałą Nr XXI/581/16 Rady Miasta Gdańska z dnia 31 marca 2016 r. w sprawie nadania nowego Statutu miejskiej instytucji kultury pod nazwą: Polski Chór Kameralny Schola Cantorum Gedanensis nadzór nad Chórem, związany z pełnieniem funkcji Organizatora, sprawuje Prezydent Miasta Gdańska. Bezwzględnie, zatem zalecam zrealizowanie wszystkich wydanych zaleceń oraz wyeliminowanie pozostałych uchybień wyszczególnionych w protokole kontroli.



Prezydent Miasta Gdańska

Sprawozdanie o podjętych działaniach należy przekazać do Biura Audytu i Kontroli Urzędu Miejskiego w Gdańsku, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

PREZYDENT MIASTA GDAŃSKA

z up.

Danuta Janczarek

Sekretarz Miasta Gdańska

/podpisano elektronicznie/

Otrzymują:

1. Adresat,
2. Pani Izabela Kuś – Skarbnik Miasta Gdańska,
3. Pani Barbara Frydrych – Dyrektor Biura Prezydenta ds. Kultury,
4. a/a.

Potwierdzam zgodność wydruku z dokumentem wydanym w postaci elektronicznej:

Identyfikator dokumentu	5072695.13180457.17371662
Nazwa dokumentu	wystąpienie pokontrolne PCHK.pdf
Tytuł dokumentu	wystąpienie pokontrolne PCHK
Sygnatura dokumentu	BAiK-V.1711.3.2024
Data dokumentu	22.01.2025 16:39:51
Skrót dokumentu	449E74A3B90CE5F3D469F36EEE1E0C4745E C0913
Wersja dokumentu	1.1
Data podpisu	22.01.2025
Sygnatariusz	Danuta Halina Janczarek
Stanowisko	Sekretarz Miasta Gdańska
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego
Akceptacja	Rynkowska Ryszarda, 22.01.2025 09:27:21, wersja 1.0 (p.o. Dyrektor Biura, Biuro Audytu i Kontroli (BAiK), Zespół ds. Audytu Wewnętrznego (BAiK-II)) Urząd Miejski w Gdańsku
	EZD 3.124.96.96.
Data wydruku:	23.01.2025 08:45:04
Autor wydruku:	Cybula Monika