

PROTOKÓŁ KONTROLI

Jednostka kontrolowana:	Estrada Rzeszowska; ul. Jagiellońska 24; 35-025 Rzeszów.
Termin przeprowadzenia kontroli:	W okresie od 18 listopada 2019 r. do 16 grudnia 2019 r.
Przeprowadzający kontrolę:	Paweł Wątróbski - Inspektor Biura Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa.
Numer i data upoważnienia do przeprowadzenia kontroli:	Upoważnienie nr ORA-O.0052.1.208.2019 z dnia 12 listopada 2019 r. podpisane przez Prezydenta Miasta Rzeszowa.
Przedmiot kontroli:	Kontrola finansowa jednostki.
Okres objęty kontrolą:	od 1 stycznia 2018 r. do 30 listopada 2019 r.
Kierownik kontrolowanej jednostki:	Marcin Dziedzic – Dyrektor (od 14.04.2015 r.).
Dokumenty udostępniali i udzielali wyjaśnień:	Marcin Dziedzic – Dyrektor, Elżbieta Śmieszek – Główny Księgowy, Władysława Machowska – Księgowa, Ewelina Ferenc- Księgowa.

1. INFORMACJA DOTYCZĄCA ESTRADY¹.

Estrada¹ jest samorządową instytucją kultury posiadającą osobowość prawną, której organizatorem jest Gmina Miasto Rzeszów. Estrada¹ działa w szczególności na podstawie:

- Ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym,
- Ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej,
- Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- Statutu Estrady¹.

Instytucje kultury działają na podstawie aktu o ich utworzeniu oraz statutu nadanego przez organizatora (art. 13 ust. 1 Ustawy²).

1) Akt o utworzeniu instytucji kultury.

Zgodnie z art. 11 ust. 1 Ustawy² Organizator wydaje akt o utworzeniu instytucji kultury, w którym określa jej przedmiot działania, nazwę i siedzibę, a także określa czy dana instytucja kultury jest instytucją artystyczną. Dyrektor Estrady¹ poinformował kontrolującego, że nie posiada aktu o utworzeniu Estrady¹, ani jego kserokopii.

2) Wpis do rejestru organizatora.

Zgodnie z art. 14 ust. 1 Ustawy² Instytucje kultury uzyskują osobowość prawną i mogą rozpocząć działalność z chwilą wpisu do rejestru prowadzonego przez organizatora, który powinien zawierać oznaczenie instytucji kultury, organizację instytucji kultury, dane dotyczące mienia instytucji kultury oraz połączenia, podziału i likwidacji instytucji kultury. Estrada¹ posiada Księgę rejestrową instytucji kultury, która zawiera oznaczenie i organizację instytucji kultury, natomiast nie ma w niej danych dotyczących mienia instytucji kultury o których mowa w art.14 ust. 1a pkt. 3 Ustawy².

3) Statut Estrady¹.

Uchwałą nr XXVIII/533/2012 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 28 lutego 2012 roku nadano statut Estradzie¹. Określono w nim: nazwę, teren działania, siedzibę, zakres działalności, organy zarządzające i doradcze oraz sposób ich powoływania, źródła finansowania, zasady dokonywania zmian statutowych zgodnie z art. 13 Ustawy². Uchwałą nr XLIII/930/2017 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 4 maja 2017 roku wprowadzono zmiany statutu Estrady¹, dodając pkt. 7 do § 5. W § 1 ust. 3 Statutu Estrady¹ błędnie wskazano datę (27 sierpnia 2007 r.) Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Zgodnie z § 7 Statutu Estrady¹ Organem zarządzającym Estradą¹ jest Dyrektor, którego powołuje i odwołuje Prezydent Miasta Rzeszowa.

Zgodnie z § 8 Statutu Estrady¹:

- Estradą¹ kieruje Dyrektor, który zarządza i reprezentuje ją na zewnątrz,

¹ Estrada Rzeszowska, ul. Jagiellońska 24, 35-025 Rzeszów.

² Ustawa z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.

- Dyrektor zobowiązany jest do zapewnienia prawidłowego funkcjonowania Estrady¹, przedstawienia Prezydentowi Miasta planu: zadań programowych, zatrudniania, płac, potrzeb inwestycyjnych oraz preliminarza wydatków, a także składania sprawozdań z realizacji zaplanowanych działań,
- Dyrektor odpowiada za prawidłową gospodarkę mieniem i środkami finansowymi Estrady¹ oraz ponosi pełną odpowiedzialność za całokształt pracy i wyników instytucji,
- Do zakresu działania Dyrektora należy w szczególności:
 - racjonalne i efektywne gospodarowanie majątkiem Estrady¹,
 - podejmowania decyzji w sprawach merytorycznych, organizacyjnych, administracyjnych, kadrowych i finansowych Estrady¹,
 - zapewnienie warunków rozwoju artystycznego pracowników i właściwych warunków pracy, bhp., ppoż. oraz socjalno-bytowych.

Zgodnie z § 12 Statutu Estrady¹:

- Estrada¹ prowadzi samodzielną gospodarkę finansową w ramach posiadanych środków, kierując się zasadami efektywności ich wykorzystania,
- Podstawą gospodarki finansowej Estrady¹ jest plan finansowy, ustalony przez Dyrektora, z zachowaniem wysokości dotacji organizatora,
- Dyrektor Estrady¹ opracowuje projekt planu finansowego i projekty jego zmian, realizując plan finansowy oraz zapewnia ewidencję rachunkową i sprawozdawczość, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

Zgodnie z § 13 Statutu Estrady¹, Estrada¹ finansowana jest z:

- Wpływów z prowadzonej działalności, w tym ze sprzedaży składników majątku ruchomego, wynajmu i obsługi sprzętu technicznego,
- Dotacji z budżetu organizatora, tj:
 - dotacji podmiotowej na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizowanych zadań statutowych, w tym utrzymanie i remonty obiektów,
 - celowej na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji,
 - celowej na realizację wskazanych zadań i programów.
- Środków otrzymanych od osób fizycznych i prawnych,
- Innych źródeł.

Zgodnie z § 14 Statutu Estrady¹:

- Dokonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi wymaga kontrasygnaty Głównego Księgowego Estrady¹,
- Roczne sprawozdanie finansowe Estrady podlega zatwierdzeniu przez Prezydenta Miasta Rzeszowa.

4) Regulamin Organizacyjny Estrady¹.

Zgodnie z art.13 ust. 3 Ustawy² oraz § 9 Statutu Estrady¹ organizację wewnętrzną instytucji kultury określa regulamin organizacyjny nadawany przez dyrektora tej instytucji. Zarządzeniem Dyrektora Estrady¹ nr ERz/4/2013 z dnia 6 maja 2013 r. nadano Regulamin Organizacyjny Estradzie¹. Podstawa prawna Regulaminu Organizacyjnego Estrady¹ zawiera błędną datę (26 marca 2012 r.) Ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej. Dyrektor Estrady¹ poinformował kontrolującego, że zmiana w powyższym zakresie została już przygotowana, jednak aby mogła zostać wprowadzona musi być zaopiniowana przez Organizatora³.

Regulamin Organizacyjny Estrady¹ określa: cele i zadania Estrady¹, organizację wewnętrzną, strukturę organizacyjną. Zgodnie art. 13 ust. 3 Ustawy², Prezydent Miasta Rzeszowa w dniu 6 maja 2013 r. pozytywnie zaopiniował powyższy Regulamin Estrady¹. Zgodnie z informacją uzyskaną od Dyrektora Estrady¹, w Estradzie¹ nie działają organizacje związkowe oraz stowarzyszenia twórców, które zgodnie z art. 13 ust. 3 Ustawy² opiniują Regulamin Organizacyjny instytucji kultury.

Zgodnie z § 5 Regulaminu Organizacyjnego Estrady¹:

- Estrada¹ prowadzi działalność na podstawie rocznego planu,
- Plan roczny Estrady¹ ustalany jest przez Dyrektora Estrady¹,

- Estrada¹ prowadzi własną obsługę finansowo-księgową.

Zgodnie z § 6 Regulaminu Organizacyjnego Estrady¹:

- Pracą Estrady¹ kieruje Dyrektor, który jednoosobowo zarządza Estradą¹, reprezentuje ją na zewnątrz i ponosi pełną odpowiedzialność za całokształt pracy i wyniki,
- Regulacje prawne Estrady¹ wprowadzone są przez Dyrektora w formie zarządzeń,
- Dyrektor zatwierdza plan działalności Estrady¹ stanowiący podstawę gospodarki finansowej,
- Dyrektor sprawuje ogólny nadzór organizacyjno-administracyjny nad działalnością Estrady¹ oraz nadzór nad gospodarowaniem środkami publicznymi pod względem legalności, gospodarności i celowości oraz zachowania ustalonych prawem procedur ich wydania.
- W razie nieobecności Dyrektora z powodu urlopu, choroby lub innych przyczyn funkcję dyrektora pełni upoważniony pracownik.

Zgodnie z § 7 Regulaminu Organizacyjnego Estrady¹:

- Dyrektor, w szczególności podpisuje dokumenty i pisma wychodzące na zewnątrz, w tym umowy z kontrahentami oraz sprawozdania, plany i dokumenty finansowo-księgowe,
- Główny Księgowy, w szczególności podpisuje bieżące dokumenty finansowe, sprawozdania, plany i dokumenty finansowo-księgowe oraz dokumenty związane z gospodarowaniem majątkiem,
- Przelewy, czeki i inne dokumenty obrotu pieniężnego i materiałowego, jak również inne dokumenty o charakterze rozliczeniowym i kredytowym, stanowiące podstawę do otrzymywania lub wydatkowania środków pieniężnych Estrady¹ podpisuje łącznie Dyrektor i Główny Księgowy.

Zgodnie z § 8 Regulaminu Organizacyjnego Estrady¹ Dyrektor nadaje w drodze zarządzenia Regulaminy, Plany finansowe, szczegółowe procedury wewnętrzne i wytyczne.

Zgodnie z § 11 Regulaminu Organizacyjnego Estrady¹ do zadań Dyrektora należy w szczególności:

- Koordynowanie i przygotowywanie projektów planu budżetu oraz sprawozdań,
- Sprawowanie ogólnego nadzoru nad celowym i efektywnym wykorzystaniem środków finansowych,
- Nadzorowanie bezpośrednio wykonywania zadań przez pracowników,
- Organizowanie skutecznych kontroli w zakresie: realizacji zadań przez komórki organizacyjne oraz samodzielne stanowiska pracy, przestrzegania ogólnie istniejących przepisów oraz postanowień statutu, regulaminów i instrukcji.

Zgodnie z § 12 Regulaminu Organizacyjnego Estrady¹ do zakresu działania Działu Administracyjnego i Organizacji Imprez należy w szczególności:

- Negocjowanie i przygotowanie umów z usługodawcami zewnętrznymi, nadzór i kontrola nad ich prawidłową realizacją oraz ich rozliczanie w ramach posiadanych uprawnień,
- Weryfikacja logistycznych i finansowych możliwości realizacji powierzonych zadań,
- Sporządzanie umów oraz prowadzenie ich rejestru,
- Prowadzenie rejestru pieczęci i druków,
- Ewidencja środków trwałych i wyposażenia.

Zgodnie z § 13 Regulaminu Organizacyjnego Estrady¹ do zakresu działania Działu Finansowo-Księgowego należy w szczególności:

- Prowadzenie gospodarki finansowej zgodnie z zasadami rachunkowości,
- Sporządzanie ostatecznego projektu rocznego planu finansowego,
- Realizacja planu finansowego,
- Terminowe regulowanie zobowiązań,
- Nadzór nad terminowością spływu należności i ich egzekucją,
- Prowadzenie spraw płacowych,
- Prowadzenie obsługi kasowej,
- Ochrona środków pieniężnych,

- Sporządzanie sprawozdań finansowych i statystycznych.

Zgodnie z załącznikiem nr 2 do Regulaminu Organizacyjnego Estrady¹ działem Finansowo-Księgowym kieruje Główny Księgowy, w skład którego wchodzi Księgowy i Kasjer.

II. KONTROLE PRZEPROWADZONE PRZEZ BIURO KONTROLI OD 2014 R.

Kontrolujący ustalił, że w okresie od 1 stycznia 2014 r. do 18 listopada 2019 r. Biuro Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa przeprowadziło dwie kontrole:

1) Kontrola kompleksowa funkcjonowania jednostki; w szczególności realizacji zadań statutowych oraz prawidłowości podejmowania i realizacji zobowiązań za okres 2014 r. (znak sprawy BK.1711.27.2014),

Wyniki czynności kontrolnych powyższej kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

- Nieprawidłowe podstawy prawne dla „zasad polityki rachunkowości”,
- Nie przestrzeganie „zasad polityki rachunkowości” w zakresie funkcjonowania kont dla rozrachunków z kontrahentami.

Dyrektor Estrady¹, pismem ERz/05-212/14 z dnia 4 listopada 2014 r. zobowiązał się do aktualizacji i przestrzegania polityki rachunkowości.

Sprawdzenie realizacji powyższych zmian.

Zarządzeniem nr ERz/10/2014 Dyrektora Estrady¹ z dnia 10 listopada 2014 r. została wprowadzona nowa polityka rachunkowości dla Estrady¹. W powyższym zarządzeniu Dyrektor Estrady¹ zobowiązał wszystkich pracowników właściwych merytorycznie, z tytułu powierzonych im obowiązków, do zapoznania się z zasadami wprowadzonej polityki rachunkowości i przestrzegania w pełni zawartych w nich postanowień.

2) Kontrola sprawdzająca realizację wniosków pokontrolnych Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie WK.610-56/4/2015 (znak sprawy: BK.1711.3.2016).

Wyniki czynności kontrolnych powyższej kontroli nie wykazały nieprawidłowości.

III. POLITYKA RACHUNKOWOŚCI.

Aktualnie obowiązujące zasady polityki rachunkowości Estrady¹ zostały wprowadzone zarządzeniem nr ERz/6/2019 Dyrektora Estrady¹ w dniu 16 lipca 2019 r. z mocą obowiązywania w dniu podpisania. Wprowadzone zasady rachunkowości Estrady¹ posiadają wszystkie wymagane elementy określone w art. 10 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, tj.:

- określono rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze,
- określono metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- określono sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym: zakładowy plan kont, wykazu ksiąg rachunkowych oraz opisano system przetwarzania danych,
- określono system służący ochronie danych i ich zbiorów, w tym: dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

IV. RACHUNKI BANKOWE.

Estrada¹ zawarła umowę na prowadzenie rachunku bieżącego nr 09102043910000600201450717 w dniu 5 grudnia 2014 r. na czas określony od dnia 1 stycznia 2015 r. do dnia 31 grudnia 2019 r. z bankiem Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A.. Na podstawie wykazu rachunków prowadzonych w ramach umowy rachunku bieżącego stanowiący załącznik nr 1 do umowy rachunku bieżącego Estrada¹ nie posiada rachunków pomocniczych. Zgodnie z aktualnie obowiązującą w Estradzie¹ konfiguracją dostępu do IPKO Biznes, która została zatwierdzona przez pracownika banku Marka Flejszar w dniu 10 grudnia 2018 r. oraz schematy podpisywania operacji do rachunków bankowych, które przedstawiają się następująco:

- Do dysponowania rachunkiem i dysponowania środkami na rachunku są uprawnione 3 osoby: Dyrektor – Macin Dziedzic, Główna Księgowa – Elżbieta Śmieszek i Kierownik Techniczny – Bogusław Rela.
- Podpisy operacji dokonywane są bez limitu kwotowego i wymagane są dwa podpisy, w następującej konfiguracji: Dyrektor i Główna Księgowa lub Kierownik Techniczny i Główna Księgowa.

V. PLAN FINANSOWY ESTRADY¹

Zgodnie z art. 27 ust. 3 Ustawy² oraz § 12 Statutu Estrady¹ podstawą gospodarki finansowej Estrady¹ jest plan finansowy, ustalony przez Dyrektora, z zachowaniem wysokości dotacji organizatora. Zgodnie z § 12 pkt. 3 Statutu Estrady¹, Dyrektor Estrady¹ opracowuje projekt planu finansowego i projekty jego zmian, realizując plan finansowy oraz zapewnia ewidencję rachunkową i sprawozdawczość, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Zgodnie z § 8 Regulaminu Organizacyjnego Estrady¹ wprowadzonego w dniu 6 maja 2013 r. Zarządzeniem nr ERz/4/2013, plany finansowe wprowadza się w drodze zarządzenia Dyrektora Estrady¹.

1) Plan finansowy na 2018 r.

Estrada¹ sporządziła Plan przychodów i wydatków Estrady¹ na 2018 r., który nie został opatrzony datą sporządzenia tego dokumentu. Plan ten został złożony w Wydziale Budżetowym Urzędu Miasta Rzeszowa i w Wydziale Kultury, Sportu i Turystyki Urzędu Miasta Rzeszowa w dniu 21 grudnia 2017 r.. Kserokopia tego planu stanowi *załącznik nr 1* do protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 27 ust. 4 Ustawy² podstawą gospodarki finansowej instytucji kultury jest plan finansowy ustalony przez dyrektora, a plan finansowy powinien być sporządzony zgodnie z art. 31 Ustawy⁵.

Plan przychodów i wydatków Estrady¹ na 2018 r. którego kserokopia stanowi *załącznik nr 1* do protokołu kontroli jest niezgodny z art. 31 Ustawy⁵, gdyż nie zostały w nim wyodrębnione:

- płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań,
- środki przyznane innym podmiotom,
- stan należności i zobowiązań na początek i koniec roku.

Dyrektor Estrady¹ wyjaśnił, że powyższy plan jest sporządzany na podstawie wzoru otrzymanego z Wydziału Kultury, Sportu i Turystyki Urzędu Miasta Rzeszowa, który wraz z pismem przewodnim o przygotowanie planu został mu przekazany.

2) Zmiany planu finansowego na 2018 r.

- a) Uchwałą nr LV/1272/2018 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 27 lutego 2018 r. została dokonana zmiana planu finansowego na 2018 r., zgodnie z którą została zwiększona dotacja podmiotowa dla Estrady¹ w kwocie 450.000 zł. Zarządzeniem nr ERz/2/2018 Dyrektora Estrady¹ z dnia 16 marca 2018 r. zostały wprowadzone zmiany w planie finansowym Estrady¹ na 2018 r,
- b) Uchwałą nr LVIII/1340/2018 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 24 kwietnia 2018 r. została dokonana zmiana planu finansowego na 2018 r., zgodnie z którą została zwiększona dotacja podmiotowa dla Estrady¹ w kwocie 36.575 zł (na udzielenie pracownikom Estrady¹ podwyżek). Zarządzeniem nr ERz/3/2018 Dyrektora Estrady¹ z dnia 30 kwietnia 2018 r. zostały wprowadzone zmiany w planie finansowym Estrady¹ na 2018 r,
- c) Uchwałą nr LIX/1367/2018 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 22 maja 2018 r. została dokonana zmiana planu finansowego na 2018 r., zgodnie z którą została zwiększona dotacja podmiotowa dla Estrady¹ w kwocie 25.000 zł. Zarządzeniem nr ERz/5/2018 Dyrektora Estrady¹ z dnia 25 maja 2018 r. zostały wprowadzone zmiany w planie finansowym Estrady¹ na 2018 r,
- d) Uchwałą nr LX/1406/2018 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 19 czerwca 2018 r. została dokonana zmiana planu finansowego na 2018 r., zgodnie z którą została zwiększona dotacja podmiotowa dla Estrady¹ w kwocie 33.946 zł (na wkład własny do projektu „Rzeszów Niepodległy” oraz na wynagrodzenia). Zarządzeniem nr ERz/6/2018 Dyrektora Estrady¹ z dnia 27 czerwca 2018 r. zostały wprowadzone zmiany w planie finansowym Estrady¹ na 2018 r,
- e) Zarządzeniem nr ERz/7/2018 Dyrektora Estrady¹ z dnia 30 czerwca 2018 r. zostały wprowadzone zmiany w planie finansowym Estrady¹ na 2018 r., polegające na zmniejszeniu planu w pozycji pozostałe materiały i usługi w kwocie 259.950 zł i zwiększeniu w pozycji „Wynagrodzenia bezosobowe” w kwocie 294.537 zł. Kwota zwiększeń kosztów wyniosła 34.587 zł. Jednocześnie dokonano zwiększeń Przychodów ogółem w kwocie 34.587 zł, w tym: pozycja „Przychody ze sprzedaży usług własnych” w kwocie 28.866zł oraz pozycja „Pozostałe przychody” w kwocie 5.721 zł,
- f) Zarządzeniem nr ERz/9/2018 Dyrektora Estrady¹ z dnia 28 września 2018 r. zostały wprowadzone zmiany w planie finansowym Estrady¹ na 2018 r., polegające na zwiększeniu: w pozycji „Dotacja podmiotowa” w kwocie

263.200 zł, w pozycji „Dotacja na inwestycje i zakupy inwestycyjne” w kwocie 24.962 zł, w pozycji „Pozostałe materiały i usługi” w kwocie 263.200 zł, w pozycji „Remonty” w kwocie 24.962 zł. Łączna kwota zwiększeń przychodów i kosztów wyniosła 288.162 zł,

- Uchwałą nr LXIII/1462/2018 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 28 sierpnia 2018 r. została dokonana zmiana planu finansowego na 2018 r., zgodnie z którą została zwiększona dotacja podmiotowa dla Estrady¹ w kwocie 23.200 zł (na wkład własny do projektu pn. Modernizacja i doposażenie Rzeszowskiego Inkubatora Kultury oraz rozbudowa studia nagrań Estrada Studio – 3.200 zł oraz na realizację dodatkowych wydarzeń kulturalnych – 20.000 zł) oraz przyznana została dotacja celowa dla Estrady¹ w kwocie 24.962 zł (na modernizację i doposażenie Rzeszowskiego Inkubatora Kultury oraz rozbudowę studia nagrań Estrada Studio),
- Uchwałą nr LXV/1501/2018 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 25 września 2018 r. została dokonana zmiana planu finansowego na 2018 r., zgodnie z którą została zwiększona dotacja podmiotowa dla Estrady¹ w kwocie 240.000 zł (na organizację imprez kulturalnych).

Łączna kwota zwiększeń planu finansowego wynikająca z Uchwał Rady Miasta wyniosła 288.162 zł, w tym na dotację podmiotową 263.200 zł, a na dotację celową 24.962 zł.

- g) Uchwałą nr LXVII/1577/2018 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 13 listopada 2018 r. została dokonana zmiana planu finansowego na 2018 r., zgodnie z którą została zwiększona dotacja podmiotowa dla Estrady¹ w kwocie 30.000 zł. Zarządzeniem nr ERz/10/2018 Dyrektora Estrady¹ z dnia 30 listopada 2018 r. zostały wprowadzone zmiany w planie finansowym Estrady¹ na 2018 r., polegające na zwiększeniu w pozycji „Dotacja podmiotowa” w kwocie 30.000 zł, oraz zwiększeniu planu w pozycji „Pozostałe materiały i usługi” w kwocie 30.000 zł,
- h) Uchwałą nr III/50/2018 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 18 grudnia 2018 r. została dokonana zmiana planu finansowego na 2018 r., zgodnie z którą została zwiększona dotacja podmiotowa dla Estrady¹ w kwocie 61.077 zł. Zarządzeniem nr ERz/11/2018 Dyrektora Estrady¹ z dnia 28 grudnia 2018 r. zostały wprowadzone zmiany w planie finansowym Estrady¹ na 2018 r., polegające na zwiększeniu: w pozycji „Dotacja podmiotowa” w kwocie 61.077 zł, w pozycji „Wynagrodzenia pozostałe” w kwocie 9.266 zł, w pozycji „Składki na ubezpieczenia społeczne” w kwocie 1.584 zł, w pozycji „Składki na Fundusz Pracy” w kwocie 227 zł oraz w pozycji „Pozostałe materiały i usługi” w kwocie 50.000 zł,
- i) Zarządzeniem nr ERz/13/2018 Dyrektora Estrady¹ z dnia 31 grudnia 2018 r. zostały wprowadzone zmiany w planie finansowym Estrady¹ na 2018 r., polegające na:
- zwiększeniu planu Przychodów w kwocie 424.013 zł, w tym:
 - w pozycji „Przychody ze sprzedaży usług własnych” w kwocie 140.734 zł,
 - w pozycji „Pozostałe przychody” w kwocie 283.279 zł.
 - zwiększeniu planu Kosztów w kwocie 424.013 zł, w tym:
 - zwiększenie planu w pozycji „Wynagrodzenia bezosobowe” w kwocie 312.463 zł,
 - zwiększenie planu w pozycji „Pozostałe wynagrodzenia” w kwocie 21.049 zł,
 - zwiększenie planu w pozycji „Składki na ubezpieczenia społeczne” w kwocie 5.604 zł,
 - zwiększenie planu w pozycji „Składki na Fundusz Pracy” w kwocie 70 zł,
 - zwiększenie planu w pozycji „Pozostałe materiały i usługi” w kwocie 52.827 zł,
 - zwiększenie planu w pozycji „Majątkowe” w kwocie 24.962 zł,
 - zwiększenie planu w pozycji „Amortyzacja” w kwocie 73.000 zł,
 - zmniejszenie planu w pozycji „Remonty-materiały i usługi” w kwocie 24.962 zł,
 - zmniejszenie planu w pozycji „Pozostałe” w kwocie 41.000 zł.

VI. DOTACJA OD ORGANIZATORA³ DLA ESTRADY¹.

Zgodnie z art.28 ust. 3 Ustawy² Organizator³ przekazuje instytucji kultury środki finansowe w formie dotacji:

- podmiotowej na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizowanych zadań statutowych, w tym utrzymanie i remonty obiektów,
- celowej na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji,

³ Gmina Miasto Rzeszów w imieniu której działa Prezydent Miasta Rzeszowa Pan Tadeusz Ferenc.

- celowej na realizację wskazanych zadań i programów.

Zgodnie z § 13 ust. 1 Statutu Estrady¹, Estrada¹ finansowana jest z dotacji z budżetu Organizatora³, tj:

- dotacji podmiotowej na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizowanych zadań statutowych, w tym utrzymanie i remonty obiektów,
- celowej na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji,
- celowej na realizację wskazanych zadań i programów.

1) Dotacja podmiotowa za 2018 r..

Zgodnie z art. 15 ust. 5 Ustawy¹ w dniu 18 października 2018 r. Organizator³ zawarł z Panem Marcinem Dziedzicem (kandydatem na Dyrektora Estrady¹) umowę określającą warunki organizacyjno-finansowe funkcjonowania Estrady¹ i programu jej działania. Kserokopia tej umowy stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli. Zgodnie z § 1 ww. umowy Organizator³ zobowiązuje się do przekazywania dotacji podmiotowej na funkcjonowanie Estrady¹ w wysokości określonej corocznie w uchwałach budżetowych w latach 2018-2025, a wysokość dotacji podmiotowej dla Estrady¹ na 2018 r. wynosi 4.334.367 zł. Kwota otrzymanej przez Estradę¹ w 2018 r. dotacji podmiotowej (4.425.444 zł) nie jest zgodna z § 2 ust. 2 umowy z dnia 18 października 2018 r. w sprawie określenia warunków organizacyjno-finansowych funkcjonowania Estrady¹ i programu jej działania, zawartej pomiędzy Organizatorem³, a kandydatem na stanowisko Dyrektora Estrady¹. W 2018 r. Organizator³ przekazał Estradzie wyższą kwotę dotacji, niż wynikało to z zawartej umowy o 91.077 zł. Dyrektor Estrady¹ wyjaśnił, że zmiany do powyższej umowy nie zostały wprowadzone.

a) Rozliczenie dotacji podmiotowej za 2018 r..

Z rozliczenia wykorzystania dotacji przez Estradę¹ w okresie od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r., którego kserokopia stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli, wynika, że Estrada¹ w 2018 r. otrzymała od Organizatora³ dotację w kwocie 4.425.444 zł. Z wydruku⁴ konta 740-7401 – „Dotacja podmiotowa od Organizatora” z dnia 20 listopada 2019 r. stanowiącego załącznik nr 4 do protokołu kontroli, wynika, że Estrada w 2018 r. otrzymała od Organizatora³ dotację podmiotową w kwocie 4.425.444 zł, co jest zgodne z ww. rozliczeniem wykorzystania dotacji.

Z rozliczenia wykorzystania dotacji otrzymanej w 2018 r. wynika, że:

- Wydatki stałe Estrady wyniosły 1.073.215,96 zł, w tym:
 - Wynagrodzenia brutto w kwocie 646.473,75 zł,
 - Pochodne od wynagrodzeń (składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy) w kwocie 131.895,03 zł,
 - Wynagrodzenia brutto wypłacane na podstawie umów cywilnoprawnych w kwocie 139.969,61 zł,
 - Opłaty za media w kwocie 42.669,97 zł,
 - Pozostałe wydatki 112.207,60 zł.
- Wydatki dotyczące prowadzenia działalności statutowej (organizowanie imprez, przedsięwzięć kulturalnych itp.) w kwocie 3.352.228,04 zł, w tym:
 - Wydatki na organizację imprez i innych przedsięwzięć kulturalnych (oprócz kosztów stałych) w kwocie 3.352.228,04 zł.

Estrada¹ sporządzała sprawozdania z wykorzystania otrzymanych dotacji podmiotowych za okresy półroczne i roczne. Estrada¹ nie prowadzi wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków dokonywanych ze środków otrzymanej dotacji, co jest niezgodne z art. 152. Ustawy⁵. W księgach rachunkowych nie wyodrębniono wydatków dokonywanych z dotacji w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji gospodarczych, w szczególności odpowiadającej pozycjom na rozliczeniu dotacji podmiotowej. Mając na uwadze, iż dotacje podlegają szczególnym zasadom rozliczania m.in. podlegają rozliczeniu kasowemu tym bardziej brak prowadzenia szczegółowej ewidencji wydatków ponoszonych z dotacji uniemożliwia poprawne sporządzenie rozliczenia i ustalenie prawidłowości wydatkowania dotacji podmiotowej. Również na podstawie dokumentów źródłowych nie było możliwości ustalenia, które wydatki zrealizowano z dotacji podmiotowej, gdyż nie wszystkie dokumenty źródłowe zawierały informację z jakich środków została dokonana płatność.

⁴ Wydruk z programu Księgowość Opivum, ver. 16.000915 VULCAN, lic. 021404, Estrada Rzeszowska, 35-025 Rzeszów, Jagiellońska 24.

2) Dotacja celowa.

Z wydruku⁴ konta 740-7402 – „Dotacja celowa” z dnia 20 listopada 2019 r. stanowiącego *załącznik nr 5* do protokołu kontroli, wynika, że Estrada¹ w 2018 r. otrzymała w dniu 13 listopada 2018 r. od Organizatora³ dotację celową w kwocie 24.962 zł, z przeznaczeniem na modernizację i doposażenie Rzeszowskiego Inkubatora Kultury oraz rozbudowę studia nagrań Estrada Studio.

Uchwałą nr LXIII/1462/2018 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 28 sierpnia 2018 r. została dokonana zmiana planu finansowego na 2018 r., zgodnie z którą przyznana została dotacja celowa dla Estrady¹ w kwocie 24.962 zł (na modernizację i doposażenie Rzeszowskiego Inkubatora Kultury oraz rozbudowę studia nagrań Estrada Studio). Zarządzeniem nr ERz/9/2018 Dyrektora Estrady¹ z dnia 28 września 2018 r. zostały wprowadzone zmiany w planie finansowym Estrady¹ na 2018 r., polegające na zwiększeniu w pozycji „Dotacja na inwestycje i zakupy inwestycyjne” w kwocie 24.962 zł oraz zwiększeniu planu w pozycji „Remonty” w kwocie 24.962 zł.

Zgodnie z art. 250 Ustawy⁵ Zarząd jednostki samorządu terytorialnego, udzielając dotacji celowej, w tym jednostce sektora finansów publicznych, zawiera umowę, która określa w szczególności:

- 1) wysokość dotacji, cel lub opis zakresu rzeczowego zadania, na którego realizację są przekazywane środki dotacji,
- 2) termin wykorzystania dotacji, nie dłuższy niż do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego,
- 3) termin i sposób rozliczenia udzielonej dotacji oraz termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji celowej, z tym że termin ten nie może być dłuższy niż terminy zwrotu określone w niniejszym dziale.

Umowa na ww. dotację celową nr KST.032.41.2018 została zawarta pomiędzy Gminą Miasto Rzeszów, a Estradą¹ w dniu 31 października 2018 r.. Umowa zawiera zobowiązanie do przekazania dotacji celowej z przeznaczeniem na modernizację i doposażenie Rzeszowskiego Inkubatora Kultury oraz rozbudowę studia nagrań Estrada Studio w wysokości 24.962 zł. Termin wykonania zadania i wykorzystania dotacji ustalono na dzień 31 grudnia 2018 r.. Zgodnie z zawartą umową ww. dotacja powinna być przekazana na rachunek bankowy Estrady¹ w terminie 7 dni od daty otrzymania obustronnie podpisanej umowy. Powyższa umowa została zawarta w dniu 31 października 2018 r., więc Estrada¹ powinna otrzymać ww. dotację celową do dnia 7 listopada 2018 r., a otrzymała ją w dniu 13 listopada 2018 r. co jest niezgodne z zawartą umową.

Zgodnie z zawartą umową Estrada¹ została zobowiązana do przedstawienia Gminie Miasto Rzeszów sprawozdania merytorycznego i sprawozdania finansowego w postaci zestawienia kosztów całkowitych oraz kserokopii faktur potwierdzonych za zgodność z oryginałem w terminie do 31 stycznia 2019 r..

Rozliczenie dotacji:

W dniu 30 stycznia 2019 r. Estrada¹ sporządziła sprawozdanie z realizacji zadania „Modernizacja i doposażenie Rzeszowskiego Inkubatora kultury oraz rozbudowę studia nagrań Estrada Studio” zgodnie z umową nr KST.032.41.2018. Powyższe sprawozdanie zostało złożone do Wydziału Kultury, Sportu i Turystyki Urzędu Miasta Rzeszowa w dniu 21 stycznia 2019 r., na łączną kwotę 24.962 zł. Szczegółowe rozliczenie powyższej dotacji przedstawia *Tabela nr 1*.

Tabela nr 1. Rozliczenie dotacji celowej zadania „Modernizacja i doposażenie Rzeszowskiego Inkubatora kultury oraz rozbudowę studia nagrań Estrada Studio”.

Lp.	Nr faktury (rachunku)	Data dokumentu	Wystawca	Data zapłaty	Rodzaj kosztów	Kwota dokumentu	Kwota rozliczenia dotacji
1.	FV 126/2018	11-12-2018	Rafał Stempin P.W. „BOLIVAR-BIS”	07-12-2018	Meble	1.894,00	378,80
2.	FV nr AL./83/12/2018	07-12-2018	TECHTRISHOP Lilla Łącka	07 12-2018	Urządzenia multimedialne	410,70	82,56
3.	FV RZ/2018/12/00574	10-12-2018	X-KOM Sp. z o.o.	07-12-2018	Komputery z oprogramowaniem	9.196,00	1.799,20
4.	FV nr FAV/693312	03-12-2018	EURO-NET Sp. z o.o.	07-12-2018	Uchwyt do projektora, ekran	797,98	159,58

⁵ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

5.	FV nr FS-27548/18/LME1/12	10-12-2018	TERG S.A.	07-12-2018	Projektor LG	3.898,00	779,60
6.	FV nr FV257/12/2018	19-12-2018	NAMAXA Ireneusz Matyjaśkiewicz	11-12-2018	Fotel biurowy	179,00	30,10
7.	FV nr FA/HU/136/12/2018	28-12-2018	CZAK MUSIC Czak Mariusz	28-12-2018	Sprzęt studyjny	97.628,00	21.021,54
8.	FV nr FA/3512/2018	26-11-2018	ARPEX	23-11-2018	Krzesła i stoły warsztatowe	3.553,08	710,62
RAZEM						117.557,00	24.962,00

Kontrola powyższych faktur wykazała:

1. Faktura nr FV 126/2018 (poz.1. ww. tabeli) została wystawiona w dniu 11 grudnia 2018 r., natomiast zapłata nastąpiła w dniu 7 grudnia 2018 r. – WB nr 196/2018 (przed wystawieniem faktury). Powyższa faktura nie posiada nr konta bankowego, natomiast zapłata nastąpiła na konto bankowe nr 81102022410000200200444349 tytułem „PROFORMA 12/2018”.
2. Faktura nr AL./83/12/2018 (poz.2. ww. tabeli) została wystawiona w dniu 7 grudnia 2018 r., a zapłata nastąpiła w dniu 7 grudnia 2018 r. – WB nr 196/2018. Zapłaty dokonano na nr konta bankowego wskazanego na fakturze. Zapłaty dokonano tytułem „FAKTURA PROFORMA NR FP 1/11/2018”. Tytuł zapłaty na wyciągu bankowym wskazuje, że zapłaty dokonano przed wystawieniem faktury.
3. Faktura nr RZ/2018/12/00574 (poz.3. ww. tabeli) została wystawiona w dniu 10 grudnia 2018 r., a zapłata nastąpiła w dniu 7 grudnia 2018 r. – WB nr 196/2018 (przed wystawieniem faktury). Zapłaty dokonano na nr konta bankowego wskazanego na fakturze. Zapłaty dokonano tytułem „DOKUMENT PROFORMA NR 101811140062”.
4. Faktura nr FAV/693312 (poz.4. ww. tabeli) została wystawiona w dniu 7 grudnia 2018 r. (data sprzedaży 3 grudnia 2018 r.), a zapłata nastąpiła w dniu 7 grudnia 2018 r. – WB nr 196/2018. Tytuł zapłaty na wyciągu bankowym wskazuje, że zapłaty dokonano przed wystawieniem faktury. Powyższa faktura nie posiada nr konta bankowego, natomiast zapłata nastąpiła na konto bankowe nr 5321901012000622100011 tytułem „FAKTURA PROFORMA NR FAV/693312”.
5. Faktura nr FS-27548/18/LME1/12 (poz.5. ww. tabeli) została wystawiona w dniu 10 grudnia 2018 r., a zapłata nastąpiła w dniu 7 grudnia 2018 r. – WB nr 196/2018 (przed wystawieniem faktury). Powyższa faktura nie posiada nr konta bankowego, natomiast zapłata nastąpiła na konto bankowe nr 86102040273047002247814715 tytułem „FAKTURA PROFORMA 02247814715”.
6. Faktura nr FV 257/12/2018 (poz.6. ww. tabeli) została wystawiona w dniu 19 grudnia 2018 r., a zapłata nastąpiła w dniu 11 grudnia 2018 r. – WB nr 198/2018 (przed wystawieniem faktury). Zapłaty dokonano na nr konta bankowego wskazanego na fakturze tytułem „FV PROFORMA P17/12/2018”.
7. Faktura nr FV FA/HU/136/12/2018 (poz.7. ww. tabeli) została wystawiona w dniu 28 grudnia 2018 r., a zapłata nastąpiła w dniu 31 grudnia 2018 r. – WB nr 210/2018. Zapłaty dokonano na nr konta bankowego wskazanego na fakturze tytułem „FA/HU/136/12/2018”.
8. Faktura nr FV FA/3512/2018 (poz.8. ww. tabeli) została wystawiona w dniu 26 listopada 2018 r., a zapłata nastąpiła w dniu 23 listopada 2018 r. – WB nr 189/2018 (przed wystawieniem faktury). Zapłaty dokonano na nr konta bankowego wskazanego na fakturze tytułem „FAKTURA PROFORMA FPF/695/2018”.

Podsumowanie:

Estrada¹ dokonując płatności na podstawie faktury pro forma, udziela kontrahentowi zaliczki. Przepisy ustawy o finansach publicznych nie regulują możliwości udzielania zaliczek przez kierowników instytucji kultury. Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości Estrady¹ nie przewidują regulowania zobowiązań na podstawie faktur pro forma. Faktury pro forma nie są dokumentami księgowymi i nie podlegają ewidencji księgowej.

Niezależnie od powyższego przed dokonaniem wypłaty środków z budżetu Estrady¹ za faktury czy rachunki wypłatę musi zatwierdzić Dyrektor, a Główny Księgowy musi dokonać wstępnej kontroli finansowej, co wynika z Instrukcji obiegu dokumentów księgowych stanowiącej załącznik do Polityki rachunkowości Estrady¹. Z instrukcji wynika, że

obie czynności muszą być potwierdzone podpisami z datami dokonania tych wpisów. Kontrola powyższych faktur pro forma wykazała, że Dyrektor dokonał zatwierdzenia ich do wypłaty, a Główny Księgowy dokonał wstępnej kontroli finansowej o której mowa w załączniku do polityki rachunkowości i art. 54 ust. pkt 3 Ustawy⁵.

Dyrektor Estrady¹ wyjaśnił, że zapłata na podstawie faktur proforma miała miejsce, gdy kontrahent wymagał, aby zapłata nastąpiła przed wysłaniem towaru. Dyrektor Estrady¹ poinformował kontrolującego, że w celu wyeliminowania zaliczkowych płatności na podstawie faktur pro forma przeprowadził rozmowę z Główną Księgową, w trakcie której ustalili, że w przypadku żądania przez kontrahenta wcześniejszej płatności zamiast dokonywania płatności na podstawie faktur pro forma, będą dokonywać płatności gotówkowych za towar w momencie jego dostarczenia.

Zgodnie z § 3 ust. 3 umowy nr KST.032.41.2018 z dnia 31 października 2018 r. dotyczącej otrzymania i rozliczenia dotacji celowej otrzymujący dotację jest zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację zadania zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych oraz opatrywania klauzulą „Płatne ze środków z dotacji celowej z budżetu Miasta Rzeszowa, dokumentów stanowiących podstawę rozliczenia finansowego.

W ewidencji księgowej zostało wyodrębnione konto 740-7402 – Dotacja celowa, na którym został zaksięgowany wpływ dotacji. Wydruk obrotów za okres od 01.01.2018 do 31.12.2018 konta 740-7402 – Dotacja celowa stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli. Wyodrębnienia w ewidencji księgowej Estrady¹ operacji dotyczących wykorzystania dotacji celowej dokonano poprzez utworzenie zadania: „REMONT – Remont-modernizacja RIK”. Wydruk obrotów wszystkich kont za okres od 01.01.2018 do 31.12.2018 zadanie: „REMONT – Remont-modernizacja RIK” stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli. Suma obrotów w kwocie 28.162 zł wynikająca z powyższego wydruku nie jest zgodna z wysokością otrzymanej dotacji celowej w kwocie 24.962 zł. Różnica w kwocie 3.200 zł wynika ze wspólnego zaewidencjonowania i rozliczania na zadaniu: „REMONT – Remont-modernizacja RIK”, również dotacji podmiotowej otrzymanej w dniu 15 listopada 2018 r. w kwocie 3.200 zł, co jest niezgodne z § 3 ust. 3 umowy nr KST.032.41.2018 z dnia 31 października 2018 r., który zobowiązuje Estradę¹ do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację zadania zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Dokumenty stanowiące podstawę rozliczania finansowego ww. dotacji celowej nie zostały opatrzone klauzulą „Płatne ze środków z dotacji celowej z budżetu Miasta Rzeszowa”, co jest niezgodne z § 3 ust. 3 Umowy nr KST.032.41.2018 z dnia 31 października 2018 r. dotyczącej dotacji celowej. Faktury zostały opisane w następujący sposób: „Potwierdzam koszt zakupu zgodnie z umową KST.032.41.2018 dotacja celowa z Gminy Miasto Rzeszów – kwota zł”.

3) Księgowanie otrzymanych dotacji.

Księgowanie otrzymanych dotacji (podmiotowej i celowej) na koncie na koncie 740 jest zgodne z Rozporządzeniem⁶ oraz zasadami funkcjonowania kont Zakładowego Planu Kont Estrady¹ wprowadzonymi jako załącznik nr 1 do Zasad – polityki rachunkowości, Zarządzeniem Dyrektora Estrady¹ nr ERz/6/2019 w dniu 16 lipca 2019 r..

VII. SPRAWOZDANIA FINANSOWE ESTRADY¹.

Sprawozdanie finansowe Estrady¹ za 2018 r. zostało złożone w dniu 29 marca 2019 r. w Wydziale Kultury, Sportu i Turystyki Urzędu Miasta Rzeszowa. Zgodnie z § 14 ust. 1 Statutu Estrady¹ roczne sprawozdanie finansowe Estrady¹ podlega zatwierdzeniu przez Prezydenta Miasta Rzeszowa. Powyższe sprawozdanie zostało zatwierdzone przez Prezydenta Miasta Rzeszowa jego Zarządzeniem nr VIII/316/2019 z dnia 24 czerwca 2019 r..

VIII. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO.

Zgodnie z art. 265 Ustawy⁵ Estrada¹ powinna przedstawić właściwemu zarządowi jednostki samorządu terytorialnego informację o przebiegu wykonania oraz sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego w terminie do dnia:

- 31 lipca roku budżetowego - informację o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze, uwzględniając w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych,

⁶ Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

- 28 lutego roku następującego po roku budżetowym - sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego jednostki, w szczegółowości nie mniejszej niż w planie finansowym.

1) Informacja o przebiegu wykonania planu finansowego Estrady¹ za pierwsze półrocze 2018 r.

Powyższą informację sporządzono i przedłożono w Wydziale Budżetowym Urzędu Miasta Rzeszowa w dniu 6 sierpnia 2018 r.. Kserokopia tego sprawozdania stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli. Termin złożenia powyższej informacji jest niezgodny z art. 265 Ustawy⁵, zgodnie z którym powyższa informacja powinna być złożona do dnia 31 lipca 2018 r.. Wraz ze sprawozdaniem w dniu 6 sierpnia 2018 r. Dyrektor Estrady¹ złożył do Wydziału Budżetowego poprzez Wydział, Kultury, Sportu i Turystyki Urzędu Miasta Rzeszowa pismo wyjaśniające, że opóźnienie w terminie złożenia przedmiotowego sprawozdania podyktowane jest tym, że w miesiącu czerwcu Estrada¹ realizowała dwie duże imprezy, w wyniku których do jednostki wpłynęło bardzo wiele dokumentów finansowo-księgowych dotyczących powyższego okresu rozliczeniowego, a ich zaksięgowanie i ustalenie sald było czasochłonne.

Powyższa informacja w kolumnie „Wykonanie 30.06.2018 r.” zawiera należności i roszczenia w kwocie 88.503,51 zł oraz zobowiązania na kwotę 800.539,98 zł w tym wymagalne 0 zł. Zgodnie z art. 265 Ustawy⁵ powyższa informacja powinna uwzględniać stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych. Prezentowanie w kolumnie „Wykonanie 30.06.2018 r.” nie jest jednoznaczne, i nie wynika z niego czy chodzi o stan należności na dzień 30 czerwca 2018 r. czy też o wykonanie należności, a takie sugeruje druk na którym sporządzono sprawozdanie. Powyższa informacja nie zawiera stanu należności wymagalnych, co jest niezgodne z art. 265 Ustawy⁵.

Dyrektor Estrady¹ wyjaśnił, że powyższa informacja jest sporządzana na podstawie wzoru otrzymanego z Wydziału Kultury, Sportu i Turystyki Urzędu Miasta Rzeszowa.

2) Sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego Estrady¹ za 2018 r.

Powyższe sprawozdanie sporządzono i przedłożono w Wydziale Kultury, Sportu i Turystyki w dniu 27 lutego 2019 r.. Kserokopia tego sprawozdania stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli. Termin złożenia powyższej informacji jest zgodny z art. 265 Ustawy⁵, zgodnie z którym powyższe sprawozdanie powinno być złożone do dnia 28 lutego 2018 r.. Powyższe sprawozdanie w kolumnie „Wykonanie 30.06.2018 r.” zawiera należności i roszczenia w kwocie 54.516,55 zł oraz zobowiązania na kwotę 240.358,73 zł w tym wymagalne 0 zł. Zgodnie z art. 265 Ustawy⁵ powyższe sprawozdanie powinno być sporządzone w szczegółowości nie mniejszej niż w planie finansowym. Sprawozdanie Estrady¹ z wykonania planu finansowego za 2018 r. nie zawiera wyodrębnienia „Płatności odsetkowych wynikających z zaciągniętych zobowiązań”, „Środków przyznanych innym podmiotom”, „Stanu należności i zobowiązań na początek i koniec roku” (sprawozdanie zawiera „Wykonanie 31.12.2018: należności i roszczeń w kwocie 54.516,55 zł oraz zobowiązań w kwocie 240.358,73 zł”), „Stan środków pieniężnych na początek i koniec roku”, co jest niezgodnie z art. 265 i 31 Ustawy⁵.

Dyrektor Estrady¹ wyjaśnił, że powyższa informacja jest sporządzana na podstawie wzoru otrzymanego z Wydziału Kultury, Sportu i Turystyki Urzędu Miasta Rzeszowa.

a) Weryfikacja rocznego sprawozdania z wykonania planu finansowego za 2018 r. z księgami rachunkowymi.

Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej Estrady¹ „Zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2018 do 31.12.2018” wszystkich kont o pozycjach niezerowych, który stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli oraz wydruku z ewidencji księgowej Estrady¹ „Globalny plan kont” stanowiący załącznik nr 10 do protokołu kontroli, kontrolujący dokonał sprawdzenia zgodności z ewidencją księgową ww. sprawozdania, którego kserokopia stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

Porównanie informacji zaprezentowanej w powyższym sprawozdaniu z ewidencją księgową przedstawia Tabela nr 2.

Tabela 2. Zestawienie informacji zawartej w rocznym sprawozdaniu z wykonaniu planu finansowego za 2018 r. z księgami rachunkowymi.

Plan finansowy na 31-12-2018			Wykonanie		
Lp	Wyszczególnienie	Kwota	Wykonanie na 31-12-2018 złożone przez Estradę ¹	Wykonanie na 31.12.2018 wynikające z ewidencji księgowej i sposób ich ujęcia przez Estradę ¹	
				Kwota	Nr konta
1.	Przychody ogółem	5 029 006	5 028 577,61	5 027 712,97	
1.1	Dotacje z budżetu	4 450 406	4 450 406,00	4 450 406,00	740
	* podmiotowa	4 425 444	4 425 444,00	4 425 444,00	740-7401
	* na inwestycje i zakupy inwestycyjne	24 962	24 962,00	24 962,00	740-7402
1.2	Przychody ze sprzedaży usług własnych	266 600	266 566,38	266 789,14	700
1.3	Pozostałe przychody	312 000	311 605,23	310 517,83	720, 750, 760
1.4	Środki otrzymane z Unii Europejskiej	0	0,00	0,00	
2.	Koszty ogółem	5 029 006	5 021 181,22	5 020 709,00	
2.1.	Wynagrodzenia	1 366 636	1 361 800,45	1 361 800,45	
	* osobowe	577 636	573 579,16	573 579,16	404-4041
	* bezosobowe	701 000	700 598,02	700 598,02	404-4042
	* pozostałe	88 000	87 623,27	87 623,27	404-4043, 406-4061
2.2	Składki na ubezpieczenia społeczne	123 600	123 199,66	123 199,66	405-4051
2.3	Składki na Fundusz Pracy	16 500	16 345,51	16 179,33	405-4052
2.4	Materiały i usługi	3 285 308	3 283 474,46	3 298 104,70	
	Remonty	0	0,00	0,00	
	Pozostałe	3 285 308	3 283 474,46	3 298 104,70	401, 402, 403, 406-4062, 406-4063, 406-4065, 407, 408, 721.
2.5	Majątkowe	24 962	24 962,00	0,00	
2.6	Amortyzacja	208 000	207 880,71	217 906,38	400
2.7	Pozostałe	4 000	3 518,43	3 518,48	751, 761
3.	Wynik finansowy (poz.1-poz.2)		7 396,39	7 003,97	

Rozbieżności pomiędzy ewidencją księgową, a wykonaniem rocznego planu finansowego za 2018 r. sporządzonym przez Estradę¹, które zostały wykazane w powyższej tabeli przedstawiają się następująco:

- Pozycja „1.3 – Pozostałe przychody” jest niezgodna z ewidencją księgową o kwotę 1.087,40 zł,
- Pozycja „2.3 – Składki na Fundusz Pracy” jest niezgodna z ewidencją księgową o kwotę 166,18 zł,
- Pozycja „2.4 - Materiały i usługi” jest niezgodna z ewidencją księgową o kwotę 14.630,24 zł,
w tym: „Pozostałe” jest niezgodna z ewidencją księgową o kwotę 14.630,24.
- Pozycja „2.5 – Majątkowe” jest niezgodna z ewidencją księgową o kwotę 24.962 zł,
- Pozycja „2.6 – Amortyzacja” jest niezgodna z ewidencją księgową o kwotę 10.025,67 zł.

Wyjaśnienie w sprawie powyższych rozbieżności złożyła Główna Księgowa Estrady¹, które stanowią załącznik nr 11 do protokołu kontroli.

W związku z wyjaśnieniami Głównej Księgowej zawartymi w załączniku nr 11 do protokołu kontroli, kontrolujący stwierdza, że rozbieżności wykazane w Tabeli nr 2 wynikają z:

- braku wyodrębnienia kont księgowych dotyczących ewidencji kosztów dotacji celowej,
- braku sporządzenia korekty ww. sprawozdania, po dokonaniu przeksięgowania w związku z wykrytymi błędami.

Dodatkowo kontrolujący stwierdza, że koszty w poszczególnych rodzajach zostały niewłaściwie wykazane w pozycji „2.4 – Materiały i usługi - pozostałe” wykazano konta 403, 406, 407, 408, 721, które zgodnie z Planem kont Estrady¹ stanowiącym załącznik nr 10 do protokołu kontroli dotyczą kosztów związanych z podatkami i opłatami, pozostałych świadczeń na rzecz pracowników, rozliczeń podróży służbowych pracowników, pozostałych kosztów rodzajowych, i dlatego powinny być wykazane w pozycji „2.7 – Pozostałe”.

Mając na uwadze rozbieżności pomiędzy ewidencją księgową, a wykonaniem planu finansowego za 2018 r., które zostały przedstawione w Tabeli nr 2 kontrolujący dokonał weryfikacji rachunku zysków i strat za 2018 r. z księgami rachunkowymi.

3) Weryfikacja rachunku zysków i strat za 2018 r. z księgami rachunkowymi.

Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej Estrady¹ „Zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2018 do 31.12.2018” wszystkich kont o pozycjach niezerowych, który stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli oraz

wydruku z ewidencji księgowej Estrady¹ „Globalny plan kont” stanowiący załącznik nr 10 do protokołu kontroli, kontrolujący dokonał sprawdzenia zgodności z ewidencją księgową rachunku zysków i strat za 2018 r., którego kserokopia stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli.

Porównanie informacji zaprezentowanej w powyższym sprawozdaniu z ewidencją księgową przedstawia Tabela nr 3.

Tabela 3. Zestawienie informacji zawartej w rachunku zysków i strat za 2018 r. z księgami rachunkowymi.

Rachunek zysków i strat za 2018 r. Estrady ¹				Kwoty i kłata wynikające z ewidencji księgowej	
Wiersz	Wyszczególnienie	Kwota za rok		Kwota za rok	Konto
		poprzedni	bieżący	bieżący	
1	2	3	4	4	
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	3 875 705,67	4 692 449,40	4 692 449,40	
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	181 000,67	266 789,14	266 789,14	700
IV.	Przychody od organizatora na działalność bieżącą	3 694 705,00	4 425 444,00	4 425 444,00	740-7401
V.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	216,26	216,26	720
B.	Koszty działalności operacyjnej	4 064 814,93	5 017 190,52	5 017 190,52	
I.	Amortyzacja	111 430,43	217 906,38	217 906,38	400
II.	Zużycie materiałów i energii	159 611,39	235 170,01	235 170,01	401
III.	Usługi obce	2 628 197,39	2 938 326,56	2 938 326,56	402
IV.	Podatki i opłaty	65 220,69	105 054,12	105 054,12	403
V.	Wynagrodzenia	950 751,21	1 347 572,53	1 347 572,53	404
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	113 954,00	139 378,99	139 378,99	405
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	35 649,82	33 650,82	33 650,82	406, 407, 408
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	131,11	131,11	721
C.	Zysk (strata) na sprzedaży (A-B)	-189 109,26	-324 741,12	-324 741,12	
D.	Pozostałe przychody operacyjne	106 082,53	330 294,46	330 294,46	
IV.	Inne przychody operacyjne	106 082,53	330 294,46	330 294,46	740-7402, 760
E.	Pozostałe koszty operacyjne	18 062,28	2 893,55	2 893,55	
III.	Inne koszty operacyjne	18 062,28	2 893,55	2 893,55	761
F.	Zysk (strata) na działalności operacyjnej (C+D-E)	-101 089,01	2 659,79	2 659,79	
G.	Przychody finansowe	3 378,39	4 969,11	4 969,11	
II.	Odsetki	3 378,39	4 969,11	4 969,11	750
H.	Koszty finansowe	206,50	624,93	624,93	
IV.	Inne	206,50	624,93	624,93	751
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-97 917,12	7 003,97	7 003,97	
L.	Zysk (strata) netto (I+/-J)	-97 917,12	7 003,97	7 003,97	

Na podstawie zestawienia informacji zaprezentowanej w rachunku zysków i strat za 2018 r. z ewidencją księgową przedstawioną w Tabeli nr 3, kontrolujący stwierdza, że powyższa informacja jest zgodna z księgami rachunkowymi Estrady¹.

IX. WYPŁATA WYNAGRODZEŃ.

1) Regulamin Pracy.

Zgodnie z art. 85 ustawy z dnia 26 czerwca 1974r. Kodeks Pracy wypłaty wynagrodzenia za pracę dokonuje się co najmniej raz w miesiącu, w stałym i ustalonym z góry terminie, nie później jednak niż w ciągu pierwszych 10 dni następnego miesiąca kalendarzowego. Jeżeli ustalony dzień wypłaty wynagrodzenia za pracę jest dniem wolnym od pracy, wynagrodzenie wypłaca się w dniu poprzedzającym. Zgodnie z art. 86 Kodeksu Pracy pracodawca jest obowiązany wypłacać wynagrodzenie w miejscu, terminie i czasie określonych w regulaminie pracy.

Zgodnie z § 20 Regulaminu Pracy Estrady¹ wprowadzonego Zarządzeniem nr ERz/16/2018 Dyrektora Estrady¹ z dnia 31 grudnia 2018 r. „wynagrodzenie wypłacane jest z dołu, raz w miesiącu, na rachunek bankowy wskazany przez pracownika lub w kasie Estrady¹ do rąk własnych, w terminie na kilka dni przed końcem miesiąca za który przysługuje wynagrodzenie”. Niewskazanie w Regulaminie Pracy Estrady¹ dnia wypłaty wynagrodzenia za pracę jest niezgodne z art. 85 ustawy z dnia 26 czerwca 1974r. Kodeks Pracy, z którego wynika, że Estrada¹ powinna wyznaczyć konkretny dzień wypłaty wynagrodzenia: „Jeżeli ustalony dzień wypłaty wynagrodzenia za pracę jest dniem wolnym od pracy, wynagrodzenie wypłaca się w dniu poprzedzającym”.

W czasie trwania kontroli Dyrektor Estrady¹ przedłożył kontrolującemu zmiany w Regulaminie Pracy, które wprowadził zarządzeniem nr ERz/10/2019 w dniu 6 grudnia 2019 r., zgodnie z którym:

- § 18 pkt 3 otrzymał brzmienie: „wszystkie wyjścia w godzinach pracy pracowników możliwe są tylko po uzgodnieniu z Dyrektorem”,
- § 20 pkt 1 otrzymał brzmienie: „wynagrodzenie wypłacane jest z dołu, raz w miesiącu, na rachunek bankowy wskazany przez pracownika, chyba że pracownik złożył pisemny wniosek o wypłatę wynagrodzenia do rąk własnych w kasie Estrady Rzeszowskiej, w 23 dniu każdego miesiąca. Jeżeli 23 dzień miesiąca przypada w dniu wolnym od pracy, termin wypłaty przypada w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym dzień wolny od pracy”.

2) *Regulamin wynagradzania.*

Zgodnie z § 19 Regulaminu Pracy Estrady¹ wprowadzonego Zarządzeniem nr ERz/16/2018 Dyrektora Estrady¹ z dnia 31 grudnia 2018 r. „pracownikowi przysługuje wynagrodzenie za pracę w wysokości określonej w umowie o pracę oraz po spełnieniu określonych warunków dodatkowych wynagrodzenia wynikające z Regulaminu Wynagradzania.

Regulamin wynagradzania pracowników Estrady¹ wprowadzono Zarządzeniem nr ERz/15/2018 Dyrektora Estrady¹ z dnia 31 grudnia 2018 r.. Zgodnie z treścią tego zarządzenia wprowadzono go i opracowano na podstawie Rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 22 października 2015 r. w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury. Powyższe rozporządzenie określa warunki ustalania prawa do dodatku za wieloletnią pracę i jego wypłacania, ekwiwalentu pieniężnego i jego wysokości, nagrody jubileuszowej i jej wypłacania, jednorazowej odprawy pieniężnej przysługującej w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy oraz jej wypłacania, wysokości dodatku funkcyjnego i jego wypłacania oraz dodatku specjalnego i jego wypłacania. Regulamin wynagradzania pracowników Estrady¹ określa natomiast: wynagrodzenia za pracę i świadczenia związane z pracą, wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek za wysługę lat, dodatek specjalny, nagrodę jubileuszową, odprawy związane z przejściem na rentę lub emeryturę, premie uznaniowe, nagrody uznaniowe, potrącenia z wynagrodzeń. Powyższe Rozporządzenie na podstawie którego Dyrektor Estrady¹ wprowadził Regulamin wynagradzania nie przewiduje i nie określa: wypłat wynagrodzeń za pracę i świadczenia związane z pracą, wynagrodzeń zasadniczych, premii uznaniowych, nagród uznaniowych, potrąceń z wynagrodzenia, a te zostały określone w Regulaminie wynagradzania pracowników Estrady¹.

Zasady wynagradzania pracowników Estrady¹, powinny zostać określone na podstawie:

- Ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy,
- Ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej,
- Ustawy z dnia 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi,
- Rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa narodowego z dnia 22 października 2015 r. w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury.

Zgodnie z § 31 Ustawy² wynagrodzenie pracownika instytucji kultury składa się z wynagrodzenia zasadniczego, dodatku za wieloletnią pracę (po 5 latach pracy), dodatku funkcyjnego dla pracownika pełniącego funkcje kierowniczą. Pracownik instytucji kultury może otrzymać dodatek specjalny za wykonywanie dodatkowych zadań oraz może otrzymywać nagrody za szczególne osiągnięcia w pracy. Ustawodawca nie przewidział zatem wypłaty Premii uznaniowej, która została wprowadzona do Regulaminu wynagradzania Estrady¹.

W związku z powyższym Dyrektor Estrady¹, przedłożył kontrolującemu Zarządzenie Dyrektora Estrady nr ERz/11/2019 z dnia 6 grudnia 2019 r. w sprawie zmian zapisów w Regulaminie Wynagradzania Estrady¹, zgodnie z którym usunięto z ww. Regulaminu § 11 dotyczący wypłacania premii uznaniowej.

3) *Nagrody i premie.*

Kontroli poddano nagrody i premie wypłacone w okresie od stycznia 2018 r. do października 2019 r..

a) *Nagrody i premie wypłacone w 2018 r..*

Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej konta „404-4043 – Wynagrodzenia pracowników-nagrody” za okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. stanowiącego *załącznik nr 13* do protokołu kontroli, stwierdzono, że w 2018 r. w Estradzie¹ wypłacono nagrody na łączną kwotę 73.395,35 zł. Szczegółowe zestawienie rodzaju i wysokości wypłaconych nagród w 2018 r. zostały zawarte w *Tabeli nr 4*.

Tabela nr 4. Zestawienie nagród wypłaconych w 2018 r..

L.p.	Nr listy płac	Data wypłaty	Łączna kwota nagród dyrektora brutto	Łączna kwota premii brutto	Ilość nagród	Szczegóły
1.	LN 1/2018	06.07.2018	4 800	0	12	3szt.-100zł, 1szt. 400 zł, 7 szt.-500zł, 1szt.-600zł,
2.	LN 2/2019	24.10.2018	31 600	0	11	1szt.-1300zł, 1szt.-800zł, 1szt.2000zł, 1szt.-2700zł, 1szt.-2900zł, 1szt.3300zł, 1szt.3400zł, 2szt.-3500zł, 1szt.-3900 zł, 1szt.4300zł.
3.	LR 1/2018	24.10.2018	19 500	0	2	1szt.-6000zł, 1 szt.-13500zł.
4.	LPr 1/2018	21.12.2018	12 625	0	14	1szt.-300zł, 1szt.-400zł, 1szt.-525zł, 3szt.-600zł, 8szt.1200zł,
RAZEM			68 525	0	39	
<i>Nagrody jubileuszowe</i>						
1.	LNJ 1/2018	30.11.2018	4 870,35		1	
ŁĄCZNIE			73 395,35		40	

Nagrody.

- Sprawdzono zasadność wypłaty nagrody pracownika wypłaconej w dniu 24 października 2018 r. na liście płac pod poz.4. W aktach osobowych tego pracownika znajduje się pismo z dnia 22 października 2018 r. o przyznaniu nagrody w wysokości 3.500 zł tytułem: „Po analizie finansowej Estrady Rzeszowskiej, a także w związku z pełną dyspozycyjnością w zakresie wykonywania ważnych i pilnych zadań mieszczących się w zakresie Pani obowiązków oraz wykonywanie dodatkowych prac wychodzących poza zakres obowiązków dla Estrady Rzeszowskiej, podjęto decyzję o wypłacie nagrody uznaniowej”. Przyznanie nagrody podpisał Dyrektor Estrady¹.
- Sprawdzono zasadność wypłaty w dniu 24 października 2018 r. nagrody wypłaconej na podstawie listy płac nr LR 1/2018 na łączną kwotę 19.500 zł brutto. Zgodnie z ww. listą płac nagrody roczne otrzymał Dyrektor i Główna Księgową Estrady¹.
 - Dyrektor Estrady¹ otrzymał nagrodę w wysokości 13.500 zł brutto. W dniu 14 września 2018 r. Główny Księgowy Estrady¹ złożył wniosek do Prezydenta Miasta Rzeszowa o przyznanie nagrody rocznej w wysokości 200 % przeciętnego wynagrodzenia brutto tj. w kwocie 13.500 zł. W dniu 10 października 2018 r. Prezydent Miasta Rzeszowa zaakceptował zbiorczy wniosek Dyrektora Wydziału Kultury, Sportu i Turystyki Urzędu Miasta Rzeszowa na kwotę 13.500 zł brutto.
 - Główny Księgowy Estrady¹ otrzymał nagrodę w wysokości 6.000 zł brutto. W dniu 22 października 2018 r. Dyrektor Estrady¹ przyznał Głównemu Księgowemu Estrady¹ nagrodę roczną w wysokości 300% wynagrodzenia za 2017 r. tj. 6.000 zł, powołując się na art.1 pkt 3 w związku z art.2 pkt 4 i art. 10 ust. 3 i 7 ustawy z dnia 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi oraz na podstawie § 1 pkt. 2 pdpk. C Regulaminu Zakładowego dotyczącego wynagradzania, premiowania i nagradzania pracowników Estrady¹ z dnia 17 grudnia 2012 r. oraz załącznika 3 do ww. Regulaminu. Tytuł przyznanej nagrody: „Po analizie finansowej Estrady Rzeszowskiej, a także w związku z pełną dyspozycyjnością w zakresie wykonywania ważnych i pilnych zadań mieszczących się w zakresie Pani obowiązków oraz wykonywanie dodatkowych prac wychodzących poza zakres obowiązków dla Estrady Rzeszowskiej, podjęto decyzję o wypłacie nagrody uznaniowej”. Dokument podpisał Dyrektor Estrady¹.

b) Nagrody i premie wypłacone w 2019 r..

Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej konta „404-4043 – Wynagrodzenia pracowników-nagrody” za okres od 1 stycznia 2019 r. do 31 października 2019 r. stanowiącego załącznik nr 14 do protokołu kontroli, stwierdzono, że w powyższym okresie w Estradzie¹ wypłacono nagrody na łączną kwotę 13.207,16 zł. Szczegółowe zestawienie rodzaju i wysokości wypłaconych nagród w kontrolowanym okresie roku 2019 zostały zawarte w Tabeli nr 5.

Tabela nr 5. Zestawienie nagród i premii wypłaconych w okresie od 1 stycznia 2019 r. do 31 października 2019 r..

L.p.	Nr listy płac	Data wypłaty	Łączna kwota nagród dyrektora brutto	Łączna kwota premii brutto	Ilość nagród
1.			0	0	0
RAZEM			0	0	0
Nagrody jubileuszowe					
1.	LNJ 1/2019	25.02.2019	4 124,00		1
2.	LNJ 2/2019	24.09.2019	9 083,16		1
ŁĄCZNIE			13 207,16		2

Podsumowanie wypłat nagród.

Kontrola wypłat wynagrodzeń dodatkowych dla pracowników wypłaconych w okresie od stycznia 2018 r. do października 2019 r. wykazała, że w tym okresie nie dokonywano wypłat premii.

4) Kontrola list płac.

W czasie kontroli wypłat wynagrodzeń dodatkowych dla pracowników kontrolujący stwierdził, że Główny Księgowy:

- Sporządza listy płac,
- Sprawdza listy płac pod względem formalno-rachunkowym,
- Dokonuje wstępnej kontroli list płac o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3 Ustawy⁵,
- Dekretuje listy płac,

inny pracownik sprawdza je pod względem merytorycznym (lub taka kontrola nie jest dokonywana – załącznik nr 16 do protokołu kontroli), a Dyrektor Estrady¹ zatwierdza listy płac do wypłaty. Kserokopie ostatnich stron list płac nagród jubileuszowych wypłaconych w okresie od 01.01.2019 r. do 31.10.2019 r. stanowią załączniki nr 15 i 16 do protokołu kontroli.

W ramach kontroli zarządczej operacji gospodarczych i finansowych Dyrektor Estrady¹ powinien zapewnić podział kluczowych czynności.

W przypadku wypłat wynagrodzeń takie czynności, jak:

- sporządzanie list płac,
- kontrola pod względem formalno-rachunkowym,
- kontrola pod względem merytorycznym,
- zatwierdzenie do wypłaty,

powinni przeprowadzać różni pracownicy.

W czasie kontroli stwierdzono również, że Główny Księgowy Estrady¹ prowadzi również sprawy kadrowe, co skutkuje tym, że listy płac są sporządzane na podstawie dokumentów sporządzonych również przez Głównego Księgowego.

Połączenie przez Głównego Księgowego czynności:

- prowadzenia kadr,
- sporządzania list płac,
- kontroli list płac pod względem formalno-rachunkowym,
- dokonywania wstępnej kontroli list płac, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,

skutkuje tym, że Główny Księgowy sam siebie kontroluje, co wyklucza art. 54 ust. 3 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, a w przypadku ujawnienia nieprawidłowości o której mowa w art. 54 ust. 4 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Główny Księgowy będzie sam sobie zwracał dokumenty celem usunięcia nieprawidłowości.

Brak podziału poszczególnych czynności nie pozwala na wykrycie ewentualnych błędów. Ponadto podział poszczególnych kompetencji zapobiega możliwości defraudacji. Kontrolę wstępną list płac powinien przeprowadzać główny księgowy, zgodnie z art. 54 ust. 1 pkt 3 Ustawy⁵. Może też wykonywać ją inny pracownik jednostki, ale tylko pod warunkiem, że ma on stosowne upoważnienie, udzielone przez kierownika jednostki na podstawie art. 53 ust. 2

Ustawy⁵. Również w tym przypadku upoważnienie do wykonania kontroli wstępnej list płac nie powinno być udzielone pracownikowi odpowiedzialnemu za ich sporządzanie.

Dyrektor Estrady¹ poinformował kontrolującego, że Główna Księgowa prowadzi sprawy kadrowe Estrady¹, sporządza listy płac, ale inni pracownicy księgowości dokonują kontroli tych dokumentów. W związku z powyższymi wyjaśnieniami Dyrektor Estrady¹ przedłożył kontrolującemu zakresy czynności pracowników księgowości Estrady¹. Z zakresu czynności pracownika księgowości na stanowisku „Księgowa”, wynika, że podlega on bezpośrednio głównemu księgowemu i dokonuje m.in. sprawdzania dokumentów księgowych pod względem formalno-rachunkowym stanowiących przedmiot księgowania. Z zakresu czynności pracownika księgowości na stanowisku „Księgowa-kasjer”, wynika, że podlega on bezpośrednio głównemu księgowemu i dokonuje m.in. sprawdzania pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym dokumentów płacowych m.in. listy płac oraz sprawdzania dokumentów płacowych pod względem merytorycznym.

Dodatkowo Dyrektor Estrady¹ poinformował kontrolującego, że podjął już działania zmierzające do rozłożenia kompetencji w powyższym względzie. Od kwietnia 2019 r. została zatrudniona nowa osoba do działu księgowości, która po wdrożeniu się będzie prowadzić sprawy kadrowe, natomiast drugi pracownik księgowości będzie sporządzał listy płac, a Główny Księgowy będzie pełnił nad nimi nadzór.

X. GOSPODARKA KASOWA.

Zarządzeniem nr ERz/6/2019 Dyrektora Estrady¹ z dnia 16 lipca 2019 r. wprowadzono zasady polityki rachunkowości, a Instrukcja gospodarki kasowej obowiązującej w Estradzie¹ stanowi załącznik nr 3 do zasad polityki rachunkowości.

1) Kontrola kasy.

W dniu 2 grudnia 2019 r. Kontrolujący dokonał kontroli kasy, z której sporządzono protokół, który stanowi załącznik nr 17 do protokołu kontroli. W trakcie tej kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- Pomieszczenie do przechowywania gotówki nie jest wydzielone, co jest niezgodne z § 2 ust. 2 Instrukcji⁷,
- Pomieszczenie kasy nie posiada drzwi, a zgodnie z § 2 ust. 2 Instrukcji⁷, drzwi wejściowe mają zamek typu GERDA,
- Kasa metalowa typu sejf nie jest przytwierdzona trwale do podłoża zgodnie z § 2 ust. 2 Instrukcji⁷.

W czasie trwania kontroli Dyrektor Estrady¹ przedłożył kontrolującemu zmiany w zasadach polityki rachunkowości wprowadzonych Zarządzeniem Dyrektora Estrady¹ nr ERz/9/2019 w dniu 6 grudnia 2019 r.. Zmiany dotyczą załącznika nr 3 do polityki rachunkowości tj. Instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej w Estradzie¹.

Zmiany w powyższej Instrukcji dotyczą m.in. § 2 dotyczącego pomieszczeń i zabezpieczeń kasy. Zgodnie z jej treścią:

- wartości pieniężne muszą być przechowywane w warunkach zapewniających należyłą ochronę przed zniszczeniem, utratą lub zagarnięciem,
- gotówka jest przechowywana na I piętrze, w ogniotrwałej kasie metalowej typu sejf przytwierdzonej trwale do podłoża. Osoba pełniąca obowiązki kasjera ponosi odpowiedzialność za codzienne dokładne zamknięcie skrytki oraz szafy, do której klucze są w jej wyłącznym posiadaniu,
- dodatkowo w budynku zainstalowany jest system alarmowy obsługiwany przez profesjonalną firmę ochroniarską.

2) Zastępstwo za kasjera.

a) Przepisy wewnętrzne.

Zgodnie z § 3 ust. 2 Instrukcji⁷ Kasjerem może być główny księgowy. Łączenia funkcji głównego księgowego z funkcją kasjera jest sprzeczny z prawidłowym dokonywaniem ciężących na nim obowiązków sprawowania przez głównego księgowego kontroli nad procesami finansowymi w Estradzie¹, w tym związanymi z właściwym zabezpieczeniem i kontrolą kasy. Sprawowanie przez jedną osobę dwóch funkcji, a mianowicie głównego księgowego i kasjera, doprowadziłoby do sytuacji, że obowiązki głównego księgowego w zakresie kontroli i nadzoru, powierzone przez Dyrektora Estrady¹ na podstawie przepisów art. 54 Ustawy⁵, byłyby wręcz niewykonalne. Zgodnie z § 7 ust. 3 Instrukcji⁷ „po zamknięciu raportu kasowego przekazuje się go (wraz z dowodami) do komórki finansowej, która z kolei dokonuje kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej. Na dowód dokonanej kontroli, tak jak w przypadku każdego dowodu księgowego, osoby dokonujące tej kontroli składają swój podpis”. Powyższe zapisy Instrukcji⁷

⁷ Instrukcja dotycząca Gospodarki Kasowej w Estradzie Rzeszowskiej stanowiąca załącznik nr 3 do Zasad - polityki rachunkowości Estrady,

skutkują tym, że Główny Księgowy Estrady¹ w przypadku prowadzenia kasy sporządza dokumenty, sprawdza je i zatwierdza.

Ponadto należy wskazać, że połączenie tych funkcji mogłoby zrodzić możliwości nadużyć lub podejrzenia o matactwo czy defraudację. Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Estrady¹ Działem Finansowo-Księgowym kieruje Główny Księgowy, a w dziale tym pracuje Kasjer i Księgowy, któremu można powierzyć obowiązki zastępowania kasjera podczas jego nieobecności. Zapisy o ustanowieniu zastępstwa w przypadku nieobecności kasjera powinny być zawarte w instrukcji kasowej.

W czasie trwania kontroli Dyrektor Estrady¹ przedłożył kontrolującemu zmiany w zasadach polityki rachunkowości wprowadzonych Zarządzeniem Dyrektora Estrady¹ nr ERz/9/2019 w dniu 6 grudnia 2019 r.. Zmiany dotyczą załącznika nr 3 do polityki rachunkowości tj. Instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej w Estradzie¹. Zmiany w powyższej Instrukcji dotyczą m.in. § 3, gdzie usunięto wcześniejszy zapis mówiący o tym, że Kasjerem może być Główny Księgowy.

b) Przekazanie kasy.

Na podstawie rocznej karty ewidencji czasu pracy za 2019 r. Kasjera stanowiącej *załącznik nr 18* do protokołu kontroli, kontrolujący stwierdził, że od dnia 16 sierpnia 2019 r. do 2 września 2019 r. Kasjer był nieobecny w pracy. W związku z tym kontroli poddano funkcjonowanie kasy podczas nieobecności kasjera w powyższym okresie.

W dniu 14 sierpnia 2019 r. Kasjer przekazał Głównemu Księgowemu kasę w obecności innego pracownika. Z powyższego przekazania został sporządzony protokół, który stanowi *załącznik nr 19* do protokołu kontroli. W dniu 3 września 2019 r. Główny Księgowy przekazał Kasjerowi kasę w obecności innego pracownika. Z powyższego przekazania został sporządzony protokół, który stanowi *załącznik nr 20* do protokołu kontroli.

Jak wynika z powyższego od dnia 15 sierpnia 2019 r. do dnia 2 września 2019 r. Główny Księgowy prowadził kasę. Z raportu kasowego nr RK-000008/2019 za okres od 01.08.2019 do 31.08.2019 wynika, że osobą sporządzającą powyższy raport nie był Główny Księgowy, a inny pracownik księgowości będący podczas przekazania kasy. Powyższy raport kasowy zatwierdził Główny Księgowy. Kserokopia tego raportu kasowego stanowi *załącznik nr 21* do protokołu kontroli.

Zgodnie z § 7 ust. 3 Instrukcji⁷:

- dowody kasowe należy ewidencjonować w raporcie kasowym w dniu ich realizacji,
- po zamknięciu raportu kasowego przekazuje się go do komórki finansowej, która z kolei dokonuje kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej,
- raport kasowy może być wypełniany za okresy kilkudniowe, tygodniowe, miesięczne, z tym jednak, że zawsze musi być sporządzony z datą ostatniego dnia miesiąca.

Podsumowanie:

Przekazanie kasy podczas nieobecności kasjera odbywało się protokolarnie Głównemu Księgowemu, który w okresie zastępstwa łączył funkcje osoby sporządzającej dokumenty kasowe i osoby kontrolującej te dokumenty. Przekazanie kasy odbywało się komisyjnie z czego sporządzany był protokół, ale kasjer nie sporządzał raportu kasowego za okres pełnienia funkcji kasjera w okresie kiedy sporządzał dowody kasowe. Zamiast tego na koniec okresu raport kasowy sporządzał inny pracownik księgowości za cały okres, w tym za okres pełnienia obowiązków (obecności) kasjera, co świadczy o tym, że dowody kasowe nie są ewidencjonowane w raporcie kasowym w dniu ich realizacji, co jest niezgodne z § 7 ust. 3 Instrukcji⁷.

3) Zapas gotówki w kasie.

Zgodnie z § 6 ust. 2 Instrukcji⁷ wysokość niezbędnego zapasu gotówki w kasie ustalona przez dyrektora Estrady¹ w miesiącach maj – wrzesień wynosi do 10.000 zł oraz w miesiącach styczeń – kwiecień i październik – grudzień wynosi do 5.000 zł. Zgodnie z § 6 ust. 4 Instrukcji⁷ nadwyżkę gotówki w kasie ponad ustalone pogotowie kasowe, kasjer odprowadza na rachunek bankowy w dniu powstania nadwyżki.

Kontroli poddano raporty kasowe za okres od sierpnia 2019 r. do listopada 2019 r..

Zgodnie z § 6 Instrukcji⁷ wysokość niezbędnego zapasu gotówki w kasie w okresie od sierpnia 2019 r. do września 2019 r. nie powinien być wyższy niż 10.000 zł, a nadwyżka gotówki w kasie odprowadzona na rachunek bankowy Estrady.

- W sierpniu 2019 r. stan gotówki w kasie Estrady¹ od dnia 1 sierpnia do 8 sierpnia był wyższy od ww. pogotowia kasowego i wynosił od 16.279,79 zł do 16.512,42 zł, co jest niezgodne z § 6 Instrukcji⁷. Szczegółowe rozliczenie gotówki za ten okres przedstawia kserokopia rozliczenia kasy nr 8 za okres od 01.08.2019 do 31.08.2019, która stanowi *załącznik nr 22* do protokołu kontroli,
- We wrześniu 2019 r. stan gotówki w kasie Estrady¹ wynosił od 5.988,32 zł do 9.489,10 zł, co jest zgodne z § 6 Instrukcji⁷.

Zgodnie z § 6 Instrukcji⁷ wysokość niezbędnego zapasu gotówki w kasie w okresie od października 2019 r. do listopada 2019 r. nie powinien być wyższy niż 5.000 zł, a nadwyżka gotówki w kasie odprowadzona na rachunek bankowy Estrady.

- W październiku 2019 r. stan gotówki w kasie Estrady¹ w każdym dniu był wyższy od ww. pogotowia kasowego i wynosił od 5.730,92 zł do 9.040,50 zł, co jest niezgodne z § 6 Instrukcji⁷. Szczegółowe rozliczenie gotówki za ten okres przedstawia kserokopia rozliczenia kasy nr 10 za okres od 01.10.2019 do 31.10.2019, która stanowi *załącznik nr 23* do protokołu kontroli,
- W listopadzie 2019 r. stan gotówki w kasie Estrady¹ w okresie od 01.11.2019 r. do 14 listopada 2019 r. był wyższy od ww. pogotowia kasowego i wynosił od 5.912,78 zł do 7.900,38 zł, co jest niezgodne z § 6 Instrukcji⁷. Szczegółowe rozliczenie gotówki za ten okres przedstawia kserokopia rozliczenia kasy nr 11 za okres od 01.11.2019 r. do 30.11.2019 r., która stanowi *załącznik nr 24* do protokołu kontroli,

Dyrektor Estrady¹ poinformował kontrolującego, że zobowiązał Kasjera do przestrzegania zapisów Instrukcji Kasowej, a Główną Księgową do pełnienia większego nadzoru i kontroli nad gospodarką kasową Estrady¹.

XI. ZAMÓWIENIA PUBLICZNE.

1) Zamówienia publiczne powyżej 30.000 euro.

Kontroli poddano losowo wybrane zamówienie dotyczące dostawy, konfiguracji i szkolenia z obsługi cyfrowego systemu miksowania audio.

W dniu 24 maja 2019 r. oszacowania wartości powyższego zamówienia dokonał Kierownik Techniczny Estrady na podstawie przeglądu cen na stronach internetowych i rozeznanie telefoniczne rynku, która wyniosła 169.200 zł.

W dniu 12 czerwca 2019 r. na stronie internetowej <https://bzp.uzp.gov.pl> Estrada opublikowała ogłoszenie nr 560158-N-2019 pn. „Dostawa cyfrowego systemu miksowania audio wraz z konfiguracją i szkoleniem z obsługi” o numerze referencyjnym ZP.271.2.2019 i głównym kodzie CPV nr 32342410-9. Kryteria oceny ofert:

- Cena 60%,
- Okres rękojmi: 20 %,
- Ocena techniczna oferowanego sprzętu: 20%.

Termin składania ofert określono na godzinę 11:00 w dniu 21 czerwca 2019 r..

W dniu 21 czerwca 2019 r. o godzinie 11:30 odbyło się otwarcie ofert na ww. dostawę, z którego sporządzono protokół. Pierwsza firma zaproponowała kwotę 199.899,60 zł brutto i 36 miesięcy rękojmi, druga firma 368.413,07 zł brutto i 48 miesięcy rękojmi, a trzecia firma 527.301 zł brutto i nie określiła ilości rękojmi. Zgodnie z powyższym protokołem najkorzystniejszą ofertę złożyła pierwsza firma.

W dniu 24 czerwca 2019 r. Estrada¹ sporządziła informację o wyborze najkorzystniejszej oferty, z której wynika, że wygrała ją pierwsza firma uzyskując 90 punktów (druga uzyskała 66,56, trzecia 22,75 punktów).

W dniu 1 lipca 2019 r. Estrada¹ zawarła z firmą, która złożyła najkorzystniejszą ofertę umowę nr ZP/271/2/2019 na ww. dostawę ustalając cenę przedmiotu zamówienia na łączną kwotę w wysokości 165.520 zł netto tj. 199.899,60 zł brutto.

W dniu 8 lipca 2019 r. na stronie <https://bzp.uzp.gov.pl> Estrada opublikowała ogłoszenie nr 510139258-N-2019 o udzieleniu ww. zamówienia.

2) Zamówienia publiczne do 30.000 euro.

Załącznikiem nr 2 do Zarządzenia nr ERz/16/2015 Dyrektora Estrady¹ z dnia 31 grudnia 2015 r. został wprowadzony Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro netto.

Ustalenia ww. regulaminu:

- Przy ustalaniu wartości zamówienia stosuje się zasady określone przepisami art. 32-35 Ustawy⁸ (§1 regulaminu),
- Niedopuszczalne jest dzielenie zamówienia na części lub zaniżanie jego wartości w celu uniknięcia obowiązku stosowania przepisów Ustawy⁸ (§1 regulaminu),
- Ramowe procedury udzielania zamówień publicznych uregulowano w następującym układzie (§2 regulaminu):
 - zamówienia o wartości do 6.000 euro netto,
 - zamówienia o wartości przekraczającej 6.000 euro do 30.000 euro netto.

Mając na uwadze powyższy zapis regulaminu kontrolą objęto procedury związane z zamówieniami o wartości powyżej 6.000 euro.

- Zgodnie z §4 regulaminu:
 - dla zamówień publicznych o wartości przekraczającej 6.000 euro netto przeprowadza się pisemne rozeznanie cenowe, zapraszając do składania ofert co najmniej 3 wykonawców na formularzu określonym w załączniku nr 1 do ww. regulaminu,
 - po otrzymaniu ofert wykonawców, pracownik wyznaczony do przeprowadzenia postępowania lub Dyrektor zobowiązany jest do sporządzenia protokołu z przeprowadzonego rozeznania cenowego,
 - zamówienia po zatwierdzeniu przez Dyrektora udziela się wykonawcy, który złożył najkorzystniejszą ofertę,
 - z wybranym wykonawcą zawiera się umowę w formie pisemnej,
 - Do faktury wystawionej przez wybranego wykonawcę za realizację zamówienia należy dołączyć protokół rozeznania rynku oraz umowę.

Kontroli poddano 2 losowo wybrane zamówienia:

a) Wynajem techniki estradowej z obsługą.

W dniu 16 maja 2018 r. Kierownik Techniczny Estrady¹ pocztą elektroniczną przesłał do 10 podmiotów zaproszenie do składania ofert cenowych na realizację techniczną poprzez oświetlenie, ekrany LED, wynajem backlinu oraz konstrukcje sceniczne z bieżącą realizacją. Zapytanie ofertowe zawiera szczegółowy opis zamówienia dotyczące konstrukcji scenicznych, oświetlenia koncertowego, ekranu LED, backlinu, a termin składania ofert wyznaczono do dnia 22 maja 2018 r. do godz. 12:00.

W dniu 22 maja 2018 r. 3 osobowa komisja złożona z 3 pracowników Estrady¹ sporządziła notatkę służbową, zgodnie z którą Estrada¹ otrzymała tylko jedną ofertę cenową w kwocie 28.290 zł brutto.

W dniu 28 maja 2018 r. Estrada¹ zawarła umowę nr 79/I/2018 z firmą, która złożyła swoją ofertę na kwotę 28.290 zł brutto.

W dniu 25 czerwca 2019 r. ww. firma wystawiła fakturę VAT nr 027/06/18 na kwotę 28.290 zł brutto.

b) Usługa ochrony.

W dniu 14 listopada 2018 r. pracownik na stanowisku Specjalista sporządził zapytanie ofertowe na usługę ochrony w czasie Sylwestra 2018 r. na rynku w Rzeszowie. Zapytanie ofertowe zawiera szczegółowy opis zamówienia dotyczące opisu przedmiotu zamówienia, opisu warunków udziału z postępowaniu ofertowym, informację o dokumentach wymaganych przez Zamawiającego, a termin składania ofert wyznaczono do dnia 23 listopada 2018 r. do godz. 12:00. Do zapytania ofertowego dołączono szczegółowe zestawienie ilości wymaganych osób do ochrony w poszczególnych godzinach, a łączną liczbę roboczogodzin ustalono na 413,5 godzin.

W dniu 21 listopada 2018 r. pracownik na stanowisku Specjalista sporządził notatkę służbową, zgodnie z którą Estrada¹ otrzymała 4 oferty cenowe, a najkorzystniejszą była oferta w kwocie 59,04 zł brutto za 1 godzinę.

W dniu 21 listopada 2018 r. Estrada¹ zawarła umowę nr 152A/I/2018 z firmą, która złożyła najkorzystniejszą ofertę.

W dniu 2 stycznia 2019 r. ww. firma wystawiła fakturę VAT nr 1/01/2019 na kwotę 24.413,04 zł za 413,5 godzin ochrony tj. 59,04 zł za 1 godzinę.

⁸ Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

Załączniki do protokołu kontroli:

- Załącznik nr 1 - Kserokopia „Aktualizacja Planu przychodów i wydatków Estrady Rzeszowskiej na 2018 rok”,
Załącznik nr 2 - Kserokopia „Umowy z dnia 18 października 2018 r. w sprawie określenia warunków organizacyjno-finansowych funkcjonowania Estrady Rzeszowskiej i programu działania Estrady Rzeszowskiej”,
Załącznik nr 3 - Kserokopia „Rozliczenie wykorzystania dotacji otrzymanej w okresie od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.”,
Załącznik nr 4 - Wydruk „Obroty na koncie 740-7401-Dotacja podmiotowa od Organizatora” za okres od 01.01.2018r. do 31.12.2018r. z programu Księgowość Optivum ver. 16.00.0915 VULCAN lic. 021404,
Załącznik nr 5 - Wydruk „Obroty na koncie 740-7402-Dotacja celowa” za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. z programu Księgowość Optivum ver. 16.00.0915 VULCAN lic. 021404,
Załącznik nr 6 - Wydruk „Obroty na koncie – wszystkie konta” – zadanie: „REMONT – Remont-modernizacja RIK” za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. z programu Księgowość Optivum ver. 16.00.0915 VULCAN lic. 021404,
Załącznik nr 7 - Kserokopia „Wykonanie planu finansowego za I półrocze 2018 r. Estrada Rzeszowska”,
Załącznik nr 8 - Kserokopia „Wykonanie planu finansowego za 2018 r. Estrada Rzeszowska”,
Załącznik nr 9 - Wydruk „Zestawienie obrotów i sald” – wszystkie dzienniki, fundusze, zadania i konta za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. z programu Księgowość Optivum ver. 16.00.0915 VULCAN lic. 021404,
Załącznik nr 10 - Wydruk „Globalny plan kont” z dnia 20 listopada 2019 r. z programu Księgowość Optivum ver. 16.00.0915 VULCAN lic. 021404,
Załącznik nr 11 - Wyjaśnienie Głównej Księgowej Estrady¹ otrzymane w dniu 13 grudnia 2019 r.,
Załącznik nr 12 - Kserokopia „Rachunek zysków i strat sporządzony na 31 grudnia 2018 r.” z dnia 29 marca 2019 r.,
Załącznik nr 13 - Wydruk „Obroty na koncie 404-4043 – Wynagrodzenia pracowników - nagrody” za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. z programu Księgowość Optivum ver. 16.00.0915 VULCAN lic. 021404,
Załącznik nr 14 - Wydruk „Obroty na koncie 404-4043 – Wynagrodzenia pracowników - nagrody” za okres od 01.01.2019 r. do 31.10.2019 r. z programu Księgowość Optivum ver. 16.00.0915 VULCAN lic. 021404,
Załącznik nr 15 - Kserokopia ostatniej strony listy płac nr LNJ 1/2019 „Nagroda Jubileuszowa” z dnia 26 lutego 2019r.,
Załącznik nr 16 - Kserokopia ostatniej strony listy płac nr LNJ 2/2019 „Nagroda Jubileuszowa” z dnia 25 września 2019r.,
Załącznik nr 17 - Protokół kontroli kasy gotówkowej Estrady Rzeszowskiej z dnia 2 grudnia 2019 r.,
Załącznik nr 18 - Kserokopia „Roczna karta ewidencji czasu pracy za rok 2019”,
Załącznik nr 19 - Kserokopia protokołu przyjęcia – przekazania kasy z dnia 14 sierpnia 2019 r.,
Załącznik nr 20 - Kserokopia protokołu przyjęcia – przekazania kasy z dnia 3 września 2019 r.,
Załącznik nr 21 - Kserokopia „Raport kasowy nr RK-000008/2019” za okres od 01.08.2019 r. do 31.08.2019 r.,
Załącznik nr 22 - Kserokopia „Rozliczenie kasy nr 8” za okres od 01.08.2019 r. do 31.08.2019 r.,
Załącznik nr 23 - Kserokopia „Rozliczenie kasy nr 10” za okres od 01.10.2019 r. do 31.10.2019 r.,
Załącznik nr 24 - Kserokopia „Rozliczenie kasy nr 11” za okres od 01.11.2019 do 30.11.2019 r.

Informacje końcowe.

Dyrektor Estrady¹ został powiadomiony o przysługującym - zgodnie z Regulaminem przeprowadzania kontroli (zamieszczonym na stronie internetowej: <http://bip.erzeszow.pl/urzed-i-jednostki-miasta/wydzialyurzedumiasta/biuro-kontroli>) stanowiącym załącznik do Zarządzenia nr VI/710/2012 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 28 sierpnia 2012 roku - prawie do wnoszenia pisemnych umotywowanych wyjaśnień i zastrzeżeń, co do ustaleń zawartych w protokole kontroli.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano Dyrektorowi Estrady Panu Marcinowi Dziedzic.

Rzeszów, dnia 20 grudnia 2019 roku.

Kontrolujący:

Inspektor Biura Kontroli
Urzędu Miasta Rzeszowa

Paweł Wątróbski

Jednostka kontrolowana:

DYREKTOR
Estrady Rzeszowskiej
Marcin Dziedzic