

PREZYDENT MIASTA RZESZOWA

Rzeszów, dnia 11 października 2019 r.

BK.1711.9.2019

Pani
Monika Szela
Dyrektor Teatru „Maska”
w Rzeszowie

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie §21 ust. 3 *Regulaminu przeprowadzania kontroli*, stanowiącego załącznik do Zarządzenia nr VI/710/2012 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 28 sierpnia 2012 roku *w sprawie wprowadzenia Regulaminu przeprowadzania kontroli (z późn.zm.)*, informuję, że w dniach 2-25,30-31 lipca 2019 r. oraz 1-14 sierpnia 2019 r., Biuro Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa przeprowadziło kontrolę finansową w kierowanej przez Panią jednostce. Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2014 r. do 31 maja 2019 r..

Ustalenia kontroli szczegółowo opisano w protokole kontroli znak: BK.1711.9.2019 podpisanym przez Panią w dniu 19 września 2019 roku.

W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

1. Wypłacaniu w latach 2014 – (do 31 maja) 2019 r. Dyrektorowi oraz pracownikom Teatru zaliczek na poczet wynagrodzenia na łączną kwotę 39.650 zł, z tego w 2014 r.: 10.530 zł, w 2015 r.: 6.300 zł, 2016 r.: 1.250 zł, w 2017 r.: 4.520 zł, w 2018 r.: 12.200 zł, w 2019 r.: 4.850 zł, co jest niezgodne z Zakładowym Regulaminem wynagradzania pracowników Teatru „Maska” w Rzeszowie wprowadzonym zarządzeniem nr 12/2005 Dyrektora Teatru „Maska” w Rzeszowie z dnia 28 czerwca 2005 r., w związku z art. 31 d Ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz z art. 85 i 86 Ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeksu Pracy,
2. Wypłacaniu Dyrektorowi oraz pracownikom Teatru wynagrodzenia za pracę w pełnej wysokości, która wynika z zawartej umowy o pracę bez potrącenia wypłaconych w danym miesiącu zaliczek na poczet wynagrodzenia, co jest niezgodne z art. 44 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i art. 27 Ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej,
3. Wypłacaniu Dyrektorowi oraz pracownikom Teatru wynagrodzenia (zaliczek na poczet wynagrodzenia), od których nie zostały odprowadzone w miesiącu ich wypłaty składki na ZUS i podatek do US zgodnie z Ustawą z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych i Ustawą z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych,

4. Niewykonywaniu przez kierownika jednostki odpowiedniego nadzoru nad wypłatą zaliczek, w szczególności ich zasadności i wysokości, dopuszczając do wypłaty środków pieniężnych bez zatwierdzenia wypłaty przez osoby upoważnione, za który jest odpowiedzialny zgodnie z:
 - art. 4 ust. 5 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
 - art. 53 ust. 1, art. 68 i art. 69 ust.3 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
 - art. 17 Ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej,
 - § 9 Statutu Teatru „Maska” w Rzeszowie,
5. Dokonywaniu zakupu alkoholu ze środków publicznych będących w planie finansowym Teatru, co jest niezgodne z:
 - art. 44 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
 - art. 27 Ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej,
 - § 9 ust. 4 pkt. 1 Statutu Teatru „Maska” w Rzeszowie,
6. Wypłacaniu środków na podstawie rachunków do umów zleceń i umów o dzieło, które nie zostały zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora Teatru, co jest niezgodne z art. 4 ust. 1 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz § 3 ust. 4 pkt. 4 Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych obowiązujących w Teatrze „Maska” w Rzeszowie,
7. Dokonywaniu wypłat z kasy Teatru zaliczek dla pracowników bez wniosków osoby otrzymującej wypłacane środki pieniężne, bez zatwierdzenia wniosku o wypłatę zaliczki przez Dyrektora Teatru oraz nie rozliczanie tych zaliczek na podstawie dokumentu rozliczenia zaliczki oraz brak w ewidencji księgowej tych operacji, co jest niezgodne z:
 - Zasadami klasyfikacji zdarzeń, zasadami prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej ujętymi w załączniku nr 3 do przyjętych zasad (polityki) rachunkowości Teatru „Maska” w Rzeszowie,
 - § 3 ust. 14 Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych obowiązujących w Teatrze „Maska” w Rzeszowie,
 - § 6 ust. 4 i 5 Instrukcji gospodarki kasowej Teatru „Maska” w Rzeszowie.
8. Dokonywaniu wypłat z kasy Teatru zaliczek dla pracowników bez zatwierdzenia do wypłaty Dyrektora Teatru, co jest niezgodne z § 3 ust. 14 Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych obowiązujących w Teatrze „Maska” w Rzeszowie oraz § 6 ust. 4 i 5 Instrukcji gospodarki kasowej Teatru „Maska” w Rzeszowie.
9. Wypłacaniu środków na podstawie rachunków do umów zleceń i umów o dzieło, które nie posiadały wskazania rachunku bankowego lub posiadały niepełne numery rachunku bankowego na jaki ma zostać przekazana należność przy płatnościach drogą elektroniczną, co jest niezgodne z § 6 ust. 2 Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych obowiązujących w Teatrze „Maska” w Rzeszowie,

10. Nieprawidłowym sporządzaniu deklaracji na PFRON oraz niedokonywaniu w terminie wpłat na PFRON zgodnie z art. 21 Ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnienia osób niepełnosprawnych, co skutkowało:
 - otrzymaniem wezwań do składania wyjaśnień i upomnień od PEFRON,
 - zajęciem rachunku bankowego Teatru z tytułu niedokonania wpłat na PFRON przez Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w dniu 19 marca 2015 r. w kwocie 4.973,89 zł oraz przez PKO Bank Polski S.A. w dniu 25 lutego 2016 r. w kwocie 22.655,66 zł,
11. Uzupelnianiu po zakończeniu poprzedniej kontroli przeprowadzonej przez Biuro Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa (po 5 czerwca 2019 r.) podpisów zatwierdzających do wypłaty przez Dyrektora Teatru na dokumentach KW z 2018 r. wykazanych w protokole kontroli,
12. Wypłacaniu nagród na łączną kwotę 74.500 zł w latach 2014 – (do 31 maja) 2019 r., z tego w 2014 r.: 9.000 zł, w 2015 r.: 11.500 zł, w 2016 r.: 10.000 zł, w 2017 r.: 15.000 zł, w 2018 r.: 15.000 zł, w 2019 r.: 14.000 zł, bez określenia podstawy jej wypłaty lub wypłacaniu ich „z okazji Międzynarodowego Dnia Teatru”, „z okazji Międzynarodowego Dnia Teatru oraz Jubileuszu 60-lecia Teatru”, „za realizację zadań statutowych, sporządzanie sprawozdań finansowych terminowo i bez zastrzeżeń oraz za zatwierdzenie przez Prezydenta Miasta Rzeszowa Bilansu”, zamiast za szczególne osiągnięcia w pracy, zgodnie z:
 - art. 31 ust. 5 oraz art. 31d ust 2 Ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej,
 - § 6 ust. 3 Zakładowego Regulaminu Wynagradzania Pracowników Teatru,
13. Dokonywaniu wypłat wynagrodzeń Dyrektorowi Teatru w całości i w terminie niezgodnym z terminem określonym w § 6 ust. 1 Zakładowego Regulaminu wynagradzania pracowników Teatru „Maska” w Rzeszowie wprowadzonym zarządzeniem nr 27/2017 Dyrektora Teatru „Maska” w Rzeszowie z dnia 8 grudnia 2017 r. (tj. na 26 dzień każdego miesiąca) wydanego na podstawie art. 31d ust. 2 Ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, oraz art. 85 i 86 Ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeksu Pracy, poprzez przedterminową wypłatę całości lub części wynagrodzenia za pracę, (wypłaty wynagrodzeń dokonano w dniach: 15 stycznia 2015 r., 17 lutego 2015 r., 15 stycznia 2018 r., 11 grudnia 2018 r.),
14. Pobranu w dniu 16 marca 2017 r. zaliczki w kwocie 9.000 zł przez Dyrektora Teatru i wykorzystaniu (zgodnie z oświadczeniem Dyrektora Teatru) kwoty 6.146,20 zł na dokonywanie zakupów w imieniu innej osoby (odbiorcą faktur była inna osoba – faktury przedłożone przez Dyrektora Teatru), a następnie rozliczeniu pobranej zaliczki poprzez wpłatę Dyrektora Teatru kwoty 2.853,80 zł w dniu 6 kwietnia 2017 r. do kasy Teatru oraz wpłatę na rachunek bankowy Teatru w dniu 5 kwietnia 2017 r. kwoty 6.146,20 zł przez inną osobę (odbiorcę ww. faktur), co może świadczyć o przekazaniu przez Dyrektora Teatru bez podstawy prawnej środków publicznych innej osobie, co jest niezgodne z art. 44 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz art. 27 Ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej,

15. Wypłacaniu zaliczek na poczet honorarium za wykonanie umów o dzieło, za realizację umów o dzieło przed wykonaniem dzieła, co jest niezgodne z treścią zawartych umów oraz art. 642 § 1 Ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny, zgodnie z którym wynagrodzenie należne jest w chwili oddania dzieła,
16. Pobranu przez Dyrektora Teatru zaliczek w dniu 2 maja 2014 r. w kwocie 13.280 zł oraz w dniu 12 maja 2014 r. w kwocie 4.240 zł „na poczet wypłat dla twórców”, które nie wykorzystano na cele statutowe Teatru i zostały zwrócone do kasy Teatru,
17. Ujmowaniu w ewidencji księgowej dowodów księgowych tj. paragony oraz oświadczenia, które nie spełniają wymogów określonych w art. 21 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz § 1 ust. 3 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów Teatru,
18. Zawarcu umowy najmu mieszkania dla 2 osób na 21 dni za kwotę 3.400 zł, co było niezgodne z art. 44 ust. 3 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów),
19. Niedokonywaniu przez Głównego Księgowego Teatru wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych na dokumentach księgowych Teatru zgodnie z art. 54 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz na podstawie oraz § 1 ust. 3 pkt. 4b Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych obowiązujących w Teatrze „Maska” w Rzeszowie,
20. Dokonywaniu (zgodnie ze złożonymi w trakcie kontroli wyjaśnieniami Dyrektora Teatru) błędnych opisów w tytule przelewów do wypłaty kwoty 5.000 zł tytułem „pożyczka-chwilówka” z konta ZFŚS dla Dyrektora Teatru, oraz dokonania błędnego opisu potrącenia (zgodnie ze złożonymi w trakcie kontroli wyjaśnieniami Dyrektora Teatru) Dyrektorowi Teatru na liście płac nr 19/02/19 kwoty 5.000 zł tytułem „Zalicz. płac”. Zgodnie z ww. wyjaśnieniami Dyrektora Teatru powyższy przelew dotyczył przelewu pożyczki z ZFŚS na remont mieszkania, a potrącenie na liście płac dotyczyło spłaty pożyczki. Ww. wyjaśnienia są sprzeczne z treścią wyciągu bankowego nr 4/2019 z dnia 1 lutego 2019 r., listą płac nr 19/02/19 z dnia 26 lutego 2019 r. oraz ewidencją księgową Teatru, co może świadczyć o pobraniu przez Dyrektora Teatru zaliczki na poczet wynagrodzenia.
21. Zaksięgowaniu ww. kwoty 5.000 zł pożyczki z ZFŚS na remont mieszkania (zgodnie ze złożonymi w trakcie kontroli wyjaśnieniami Dyrektora Teatru) na koncie analitycznym 234-81 o nazwie „Monika Szela” konta 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami, zamiast na koncie 232 – rozrachunki z pożyczek z ZFŚS, co jest niezgodne z załącznikiem nr 3 do przyjętych zasad rachunkowości Teatru wprowadzonymi zarządzeniem nr 29/2017 Dyrektora Teatru w dniu 8 grudnia 2017 r.,
22. Potrąceniu z wynagrodzenia Dyrektora Teatru ww. kwoty 5.000 zł pożyczki (zgodnie ze złożonymi w trakcie kontroli wyjaśnieniami Dyrektora Teatru) tytułem „Zalicz. płac” na

liście płac nr 19/02/19, która przekroczyła kwotę wolną od potrąceń, co jest niezgodne z art. 87 i 91 Ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy,

23. Bezpodstawnym wypłacaniu zaliczek mających charakter pożyczki, polegającym na długotrwałym i nieuzasadnionym przetrzymywaniu ich przez Dyrektora oraz pracowników Teatru pracowników bez wykorzystania na cele statutowe Teatru „Maska” w Rzeszowie, co jest niezgodne z art. 6 ust. 1 pkt. 1 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
24. Wypłacaniu wynagrodzeń na podstawie list płac, które nie posiadały akceptacji Głównego Księgowego lub nie zostały zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora Teatru, co jest niezgodne z § 3 ust. 14 oraz § 4 ust. 11 Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych obowiązujących w Teatrze „Maska” w Rzeszowie,
25. Pełnieniu zastępstwa za Dyrektora Teatru podczas jego nieobecności w pracy przez Głównego Księgowego, tym samym łącząc funkcję dysponenta środków publicznych z funkcją płatnika, co jest niezgodne z art. 53 i 54 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
26. Niesprawdzaniu pod względem merytorycznym rachunków do umów zleceń i umów o dzieło, co jest niezgodne z art. 54 ust. 3 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz § 1 ust. 3 pkt. 4 Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych obowiązujących w Teatrze Maska w Rzeszowie,
27. Niedokonywaniu odbioru wykonania prac do zawartych umów zlecenia i umów o dzieło (brak protokołu odbioru lub adnotacji o odbiorze wykonanego zlecenia na rachunkach), co jest niezgodne z art. 643 Ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny,
28. Wypłacaniu środków na podstawie rachunków do umów zleceń i umów o dzieło, które nie posiadały danych osobowych wystawcy rachunku (posiadały tylko imię i nazwisko), co jest niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 2 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz § 1 ust. 3 pkt. 3a Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych obowiązujących w Teatrze „Maska” w Rzeszowie,
29. Wypłacaniu środków na podstawie rachunków do umów zleceń i umów o dzieło, które nie posiadały informacji na podstawie jakiej umowy lub za jakie czynności jest ona wystawiona, co jest niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 3 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz § 1 ust. 3 pkt. 3c Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych obowiązujących w Teatrze „Maska” w Rzeszowie,
30. Dokonywaniu płatności za rachunek do umowy w wyższej kwocie niż wynikało to z wystawionego rachunku, co było następstwem nieprawidłowego dokonywania czynności kontrolnych dowodów księgowych o których mowa w § 6 ust. 2 Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych obowiązujących w Teatrze „Maska” w Rzeszowie,
31. Wypłacaniu środków na podstawie rachunków do umów zleceń i umów o dzieło, które nie zostały podpisane przez wystawcę rachunku, co jest niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 3 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz § 1 ust. 3 pkt. 3c Instrukcji

obiegu i kontroli dowodów księgowych obowiązujących w Teatrze „Maska” w Rzeszowie,

32. Wypłacaniu środków na podstawie rachunków do umów zleceń i umów o dzieło, które nie posiadały daty jego wystawienia, co jest niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 4 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz § 1 ust. 3 pkt. 3b Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych obowiązujących w Teatrze „Maska” w Rzeszowie,
33. Wypłacaniu środków niezgodnie z wartością wynikającą z przedłożonego rachunku umów zlecenia (dokonywano dodatkowych potrąceń na listach płac tytułem „inne potrącenia”), co jest niezgodne z § 6 ust. 2 Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych obowiązujących w Teatrze „Maska” w Rzeszowie,
34. Braku uregulowań wewnętrznych w zakresie zasad przyznawania, wypłaty i rozliczania zaliczek do czasu wprowadzenia Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych Teatru „Maska” w Rzeszowie wprowadzonej zarządzeniem Dyrektora Teatru „Maska” w Rzeszowie z dnia 11 stycznia 2019 r., zgodnie z art. 10 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
35. Dokonywaniu dekretacji dowodów księgowych bez wskazania daty, pod jaką dowód ma być ujęty w księgach rachunkowych stosując zasadę memoriału oraz bez podpisu osoby odpowiedzialnej za dekretację, co jest niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 6 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz § 1 ust. 9 pkt. 3b i 3c Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych obowiązujących w Teatrze „Maska” w Rzeszowie,
36. Zawieraniu umów o dzieło bez wskazania numeru rachunku bankowego właściwego do wypłaty wynagrodzenia poprzez niezuzpełnienie odpowiednich postanowień umowy (pozostawiania pustych miejsc w treści umowy),
37. Braku podpisu zleceniobiorcy na umowach o dzieło, co jest niezgodne z art. 78 § 1 Ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny,
38. Opisywaniu dowodów wypłaty gotówki z kasy Teatru KW niezgodnym ze stanem faktycznym, poprzez omyłkowo (zgodnie z oświadczeniem pracownika Teatru) wpisanie treści „zaliczka na poczet wynagrodzenia” , która zgodnie z ww. oświadczeniem była zaliczką stałą na 2019 rok,
39. Dokonywaniu wypłat gotówki z kasy Teatru bez zatwierdzenia do wypłaty przez Dyrektora Teatru, co jest niezgodne z § 6 ust. 4 Instrukcji gospodarki kasowej Teatru „Maska” w Rzeszowie,
40. Dokonywaniu wypłat gotówki z kasy Teatru bez akceptacji Głównego Księgowego Teatru, co jest niezgodne z § 6 ust. 4 i 5 Instrukcji gospodarki kasowej Teatru „Maska” w Rzeszowie,
41. Wydawaniu Zarządzeń przez Dyrektora Teatru o różnej treści, a z tą samą datą i numerem Zarządzenia,
42. Dokonywaniu zapisów w księgach rachunkowych na podstawie niewłaściwych dowodów księgowych, które są niezgodne z art. 21 ust. 1 Ustawy z dnia 29 września 1994 r.

o rachunkowości oraz § 6 ust. 2 i 3 Instrukcji gospodarki kasowej Teatru „Maska” w Rzeszowie,

43. Braku tłumaczenia na język polski dowodów księgowych z kontrahentem zagranicznym, co jest niezgodne z §1 ust. 4 Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych obowiązujących w Teatrze „Maska” w Rzeszowie,
44. Zawarciu umowy w obcym języku, co jest niezgodne z art. 5 ust. 1 Ustawy z dnia 7 października 1999 r. o języku polskim, zgodnie z którym Podmioty wykonujące zadania publiczne na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej dokonują wszelkich czynności urzędowych oraz składają oświadczenia woli w języku polskim,
45. Wypłacaniu środków na podstawie dowodów księgowych, które nie zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym lub rachunkowym, lub nie zostały zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora Teatru zgodnie z § 1 ust. 3 pkt. 4 i 8, § 3 ust. 4, 5 i 14 Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych obowiązujących w Teatrze „Maska” w Rzeszowie,
46. Niedokonywaniu prawidłowej kontroli dowodów księgowych zgodnie z § 5 Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych obowiązujących w Teatrze „Maska” w Rzeszowie, co skutkowało zaksięgowaniu w ewidencji księgowej Teatru dowodów księgowych, które nie spełniały wymogów określonych w art. 21 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz § 1 ust. 3 Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych obowiązujących w Teatrze „Maska” w Rzeszowie,

Powyższe nieprawidłowości są wynikiem nieodpowiedniego zarządzania oraz gospodarowania majątkiem Teatru przez Dyrektora Teatru „Maska” do czego jest zobowiązana na podstawie niżej wymienionych przepisów prawa:

- art. 17 Ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej,
- § 9 Statutu Teatru Maska w Rzeszowie,
- art. 68 i 69 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Dyrektor Teatru zgodnie z art. 53 ust. 1 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz § 9 Statutu Teatru Maska w Rzeszowie.

W związku z powyższymi ustaleniami kontroli zobowiązuję Panią Dyrektor do bezwzględnego przestrzegania przepisów prawa oraz stosowania wewnętrznych uregulowań, w tym:

1. Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2019.869),
2. Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2019.351),
3. Ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U.2018.1983),
4. Ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz.U.2019.1040),
5. Ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny (Dz.U.2019.1145),

6. Ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U.2019.300),
7. Ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U.2019.1387),
8. Ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnienia osób niepełnosprawnych (Dz.U.2019.1172),
9. Ustawy z dnia 7 października 1999 r. o języku polskim (Dz.U.2019.1480),
10. Statutu Teatru „Maska” w Rzeszowie nadanym Uchwałą nr XXVIII/529/2012 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 28 lutego 2012 r.,
11. Zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących w Teatrze „Maska” w Rzeszowie,
12. Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych obowiązujących w Teatrze „Maska” w Rzeszowie,
13. Instrukcji gospodarki kasowej obowiązującej w Teatrze „Maska” w Rzeszowie,
14. Zakładowego Regulaminu Wynagradzania Pracowników obowiązującego w Teatrze „Maska” w Rzeszowie.

W szczególności zobowiązuję Panią Dyrektor do:

1. Zaprzestania wypłat pracownikom zaliczek na poczet wynagrodzenia, które jest niezgodne z Zakładowym Regulaminem wynagradzania pracowników Teatru „Maska” w Rzeszowie wprowadzone w związku z art. 31 d Ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz z art. 85 i 86 Ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeksu Pracy,
2. Pełnienia odpowiedniego nadzoru nad wypłatą zaliczek, w szczególności ich zasadności i wysokości oraz niedopuszczania do wypłaty zaliczek bez zatwierdzenia wypłaty przez osoby upoważnione, za który jest Pani odpowiedzialna zgodnie z:
 - art. 4 ust. 5 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
 - art. 53 ust. 1, art. 68 i art. 69 ust.3 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
 - art. 17 Ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej,
 - § 9 Statutu Teatru „Maska” w Rzeszowie,
3. Zaprzestania zakupów zakupu alkoholu ze środków publicznych będących w planie finansowym Teatru, co jest niezgodne z:
 - art. 44 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
 - art. 27 Ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej,
 - § 9 ust. 4 pkt. 1 Statutu Teatru „Maska” w Rzeszowie,
4. Zwiększenia nadzoru nad pracownikami, którzy dokonują wypłaty środków na podstawie dowodów księgowych, które nie zostały przez Panią zatwierdzone do wypłaty, co jest niezgodne z art. 4 ust. 1 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz § 3 ust.

- 4 pkt. 4 Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych obowiązujących w Teatrze „Maska” w Rzeszowie,
5. Dokonywania wypłat z kasy Teatru zaliczek dla pracowników na podstawie wniosków osoby otrzymującej wypłacane środki pieniężne, po zatwierdzenia przez Panią wniosku o wypłatę zaliczki oraz rozliczanie tych zaliczek na podstawie dokumentu rozliczenia zaliczki oraz prowadzenie prawidłowej ewidencji księgowej tych operacji zgodnie z:
 - Zasadami klasyfikacji zdarzeń, zasadami prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej ujętymi w załączniku nr 3 do przyjętych zasad (polityki) rachunkowości Teatru „Maska” w Rzeszowie,
 - § 3 ust. 14 Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych obowiązujących w Teatrze „Maska” w Rzeszowie,
 - § 6 ust. 4 i 5 Instrukcji gospodarki kasowej Teatru „Maska” w Rzeszowie.
 6. Dokonywania wypłat środków na podstawie rachunków do umów zleceń i umów o dzieło, które posiadają pełny numer rachunku bankowego na jaki ma zostać przekazana należność przy płatnościach drogą elektroniczną, zgodnie z § 6 ust. 2 Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych obowiązujących w Teatrze „Maska” w Rzeszowie,
 7. Prawidłowego sporządzania deklaracji na PFRON oraz dokonywania terminowych wpłat na PFRON,
 8. Zaprzestania uzupełniania wstecz przez Panią oraz innych pracowników podpisów zatwierdzających do wypłaty lub innych podpisów pracowników na dokumentach księgowych i stosowania procedur wprowadzonych w Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych obowiązujących w Teatrze „Maska” w Rzeszowie,
 9. Wypłacania pracownikom nagród tylko za szczególne osiągnięcia w pracy, zgodnie z:
 - art. 31 ust. 5 oraz art. 31d ust. 2 Ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej,
 - § 6 ust. 3 Zakładowego Regulaminu Wynagradzania Pracowników Teatru,
 10. Dokonywania wypłat wynagrodzeń pracowników w terminie określonym w § 6 ust. 1 Zakładowego Regulaminu wynagradzania pracowników Teatru „Maska” w Rzeszowie w związku z art. 31d ust. 2 Ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, oraz art. 85 i 86 Ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeksu Pracy,
 11. Zaprzestania pobierania przez Panią zaliczek, które będą wykorzystywane na dokonywanie zakupów w imieniu innej osoby (zgodnie z Pani oświadczeniem),
 12. Zaprzestania pobierania przez Panią zaliczek i przekazywania ich innej osobie do dysponowania (o przekazaniu zaliczki innej osobie świadczy fakt, że rozliczenie pobranej przez Panią zaliczki nastąpiło poprzez zwrot z konta bankowego ww. osoby), co świadczy o przekazaniu bez podstawy prawnej środków publicznych tej osobie,
 13. Zaprzestania wypłacania zaliczek na poczet honorarium za wykonanie umowy o dzieło, za realizację umów o dzieło przed wykonaniem dzieła, co było niezgodne z treścią zawartych umów oraz art. 642 § 1 Ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny, zgodnie z którym wynagrodzenie należne jest w chwili oddania dzieła,

14. Zaprzestania pobierania przez Panią zaliczek „na poczet wypłat dla twórców”, które zgodnie z treścią zawartych umów powinny być wypłacone w kasie Teatru bezpośrednio osobie wystawiającej rachunek za wykonanie dzieła lub zlecenia,
15. Ujmowania w ewidencji księgowej dowodów księgowych tylko i wyłącznie takich, które spełniają wymogi art. 21 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz § 1 ust. 3 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów Teatru,
16. Dokonywania wydatków ze środków Teatru w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów oraz zawieraniu umów zgodnych z art. 44 ust. 3 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
17. Zwiększenia nadzoru nad wszystkimi pracownikami księgowości w szczególności Głównego Księgowego oraz zobligowania ich do przestrzegania obowiązujących przepisów i regulacji wewnętrznych wprowadzonych w Teatrze,
18. Zobligowania Głównego Księgowego do:
 - dokonywania przez niego wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych na dokumentach księgowych Teatru zgodnie z art.54 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz na podstawie oraz § 1 ust. 3 pkt. 4b Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych obowiązujących w Teatrze „Maska” w Rzeszowie,
 - sporządzania dekretacji dowodów księgowych ze wskazaniem daty, pod jaką dowód ma być ujęty w księgach rachunkowych stosując zasadę memoriału oraz składania podpisu pod tą dekretacją zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz § 1 ust. 9 pkt. 3b i 3c Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych obowiązujących w Teatrze „Maska” w Rzeszowie,
19. Wprowadzeniu do stosowania procedur kontrolnych związanych ze sporządzaniem przelewów, aby uniknąć błędów w treści przelewów,
20. Księgowania pożyczek z ZFŚS na koncie 232 – rozrachunki z pożyczek z ZFŚS, zgodnie z załącznikiem nr 3 do przyjętych zasad rachunkowości Teatru wprowadzonymi zarządzeniem nr 29/2017 Dyrektora Teatru w dniu 8 grudnia 2017 r.,
21. Dokonywania potrąceń z wynagrodzenia do kwoty wolnej od potrąceń zgodnie z art. 87 i 91 Ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy,
22. Kontroli nad zasadnością i wysokością wypłacania zaliczek dla pracowników na cele statutowe Teatru oraz pełnienia nadzoru nad zachowaniem terminów ich zwrotu, zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt. 1 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz § 3 ust. 7 11 Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych obowiązujących w Teatrze „Maska” w Rzeszowie,
23. Zaprzestania wypłat wynagrodzeń na podstawie list płac nieposiadających akceptacji Głównego Księgowego lub zatwierdzenia do wypłaty Dyrektora Teatru, co jest

niezgodne z § 3 ust. 14 oraz § 4 ust. 11 Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych obowiązujących w Teatrze „Maska” w Rzeszowie,

24. Zaprzestania pełnienia przez Głównego Księgowego zastępstwa za Panią i łączenia funkcji dysponenta środków publicznych z funkcją płatnika, co jest niezgodne z art. 53 i 54 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
25. Dokonywania sprawdzania pod względem merytorycznym rachunków do umów zleceń i umów o dzieło, zgodnie z art. 54 ust. 3 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz § 1 ust. 3 pkt. 4 Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych obowiązujących w Teatrze Maska w Rzeszowie,
26. Dokonywania odbioru wykonania prac do zawartych umów zlecenia i umów o dzieło poprzez protokoły odbioru lub adnotacje o odbiorze wykonanego zlecenia na rachunkach zgodne z art. 643 Ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny,
27. Dokonywania wypłat środków na podstawie rachunków do umów zleceń i umów o dzieło, które posiadają pełne dane osobowe wystawcy rachunku zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 2 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz § 1 ust. 3 pkt. 3a Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych obowiązujących w Teatrze „Maska” w Rzeszowie,
28. Dokonywania wypłat środków na podstawie rachunków do umów zleceń i umów o dzieło, które posiadają informacje na podstawie jakiej umowy lub za jakie czynności jest ona wystawiona zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 3 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz § 1 ust. 3 pkt. 3c Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych obowiązujących w Teatrze „Maska” w Rzeszowie,
29. Dokonywania płatności za rachunek do umowy w kwocie, która wynika z wystawionego rachunku oraz prawidłowego dokonywania czynności kontrolnych dowodów księgowych o których mowa w § 6 ust. 2 Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych obowiązujących w Teatrze „Maska” w Rzeszowie,
30. Dokonywania wypłat środków na podstawie rachunków do umów zleceń i umów o dzieło, które są podpisane przez wystawcę rachunku zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 3 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz § 1 ust. 3 pkt. 3c Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych obowiązujących w Teatrze „Maska” w Rzeszowie,
31. Dokonywania wypłat środków na podstawie rachunków do umów zleceń i umów o dzieło, które posiadają datę jego wystawienia zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 4 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz § 1 ust. 3 pkt. 3b Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych obowiązujących w Teatrze „Maska” w Rzeszowie,
32. Zaprzestania wypłacania środków niezgodnie z wartością wynikającą z przedłożonego rachunku umów zlecenia i niedokonywania dodatkowych potrąceń na listach płac tytułem „inne potrącenia”, co jest niezgodne z § 6 ust. 2 Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych obowiązujących w Teatrze „Maska” w Rzeszowie,

33. Zawierania umów bez pozostawiania pustych miejsc w treści zawartej umowy celem późniejszego uzupełnienia,
34. Prawidłowego dokumentowania zawartych umów poprzez złożenie podpisu zleceniobiorcy na tych umowach zgodne z art. 78 § 1 Ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny,
35. Zwiększenia kontroli nad prawidłowym (zgodnym ze stanem faktycznym) opisywaniem dowodów wypłaty gotówki z kasy Teatru KW oraz zobligowania kasjera do rzetelnego wprowadzania treści w dowodach kasowych,
36. Zwiększenia kontroli nad wypłatami gotówki z kasy Teatru oraz zobligowania kasjera do przestrzegania Instrukcji gospodarki kasowej Teatru „Maska” w Rzeszowie, w szczególności do zaprzestania wypłacania gotówki z kasy Teatru bez Pani zatwierdzenia do wypłaty oraz bez akceptacji Głównego Księgowego Teatru, co jest niezgodne z § 6 ust. 4 i 5 Instrukcji gospodarki kasowej Teatru „Maska” w Rzeszowie,
37. Zaprzestania wydawania przez Panią z tą samą datą i numerem zarządzeń o różnej treści,
38. Dokonywania zapisów w księgach rachunkowych na podstawie właściwych dowodów księgowych, które są zgodne z art. 21 ust. 1 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz § 6 ust. 2 i 3 Instrukcji kasowej Teatru,
39. Tłumaczenia na język polski dowodów księgowych z kontrahentem zagranicznym zgodne z §1 ust. 4 Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych obowiązujących w Teatrze „Maska” w Rzeszowie,
40. Zaprzestania zawierania umów w obcym języku i stosowanie art. 5 ust. 1 Ustawy z dnia 7 października 1999 r. o języku polskim,
41. Dokonywania wypłat środków na podstawie dowodów księgowych, które zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym, rachunkowym i zostały zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora Teatru zgodnie z § 1 ust. 3 pkt. 4 i 8, § 3 ust. 4, 5 i 14 Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych obowiązujących w Teatrze „Maska” w Rzeszowie,
42. Dokonywania prawidłowej kontroli dowodów księgowych zgodnie z § 5 Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych obowiązujących w Teatrze „Maska” w Rzeszowie.

O sposobie i stopniu realizacji lub odmowie wykonania wniosków i zaleceń pokontrolnych wraz z uzasadnieniem proszę mnie poinformować na piśmie w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przekazując kopię informacji do Biura Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa.

Z up. PREZYDENTA MIASTA RZESZOWA


Stanisław Sienko
ZASTĘPCA PREZYDENTA MIASTA RZESZOWA

Otrzymują:

1. Adresat,
2. Pan Jacek Mróz – Skarbnik Miasta Rzeszowa,
3. a. a.