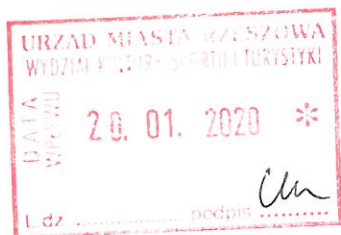


Rzeszów, dnia 7 stycznia 2020 r.

BK.1711.21.2019



ESTRADA RZESZOWSKA
ul. Jagiellońska 24, 35-001 Rzeszów
t. 017 853 80 04, fax 017 853 80 13
7 013 02 69 058 REGON 14270906

Pan
Marcin Dziędzic
Dyrektor Estrady Rzeszowskiej

08.01.2020 *plm*

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 okresie od 18 listopada 2019 r. do 16 grudnia 2019 r. Biuro Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa przeprowadziło kontrolę finansową w kierowanej przez Pana jednostce. Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2018 r. do 30 listopada 2019 r..

Ustalenia kontroli szczegółowo opisano w protokole kontroli znak: BK.1711.21.2019 podpisanym przez Pana w dniu 20 grudnia 2019 roku.

W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

1. Sporządzeniu planu finansowego Estrady Rzeszowskiej na 2018 rok niezgodnie z art. 31 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, poprzez brak wyodrębnienia w nim:
 - płatności odsetkowych wynikających z zaciągniętych zobowiązań,
 - środków przyznanych innym podmiotom,
 - stanu należności i zobowiązań na początek i koniec roku,
2. Nieprowadzeniu wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków dokonywanych z dotacji celowej przekazanej przez organizatora w 2018 roku, co jest niezgodne z § 3 ust. 3 umowy nr KST.032.41.2018 z dnia 31 października 2018 roku oraz art. 152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych,
3. Złożeniu do organizatora informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Estrady Rzeszowskiej za I półrocze 2018 roku w dniu 6 sierpnia 2018 roku, co jest niezgodne z art. 265 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych,
4. Sporządzeniu informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Estrady Rzeszowskiej za I półrocze 2018 r., która nie uwzględnia stanu należności i zobowiązań, (w tym wymagalnych), co jest niezgodne z art. 265 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
5. Sporządzeniu sprawozdania rocznego Estrady Rzeszowskiej z wykonania planu finansowego za 2018 rok, w którym nie wyodrębniono:

- płatności odsetkowych wynikających z zaciągniętych zobowiązań,
- środków przyznanych innym podmiotom,
- stanu należności i zobowiązań na początek i koniec roku,
- stanu środków pieniężnych na początek i koniec roku,

co jest niezgodne z ewidencją księgową Estrady Rzeszowskiej oraz z art. 265 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych,

6. Połączeniu przez głównego księgowego czynności w zakresie:

- prowadzenia spraw kadrowych,
- 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 roku o finansach publicznych,

co wyklucza prawidłowe stosowanie art. 54 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, gdyż w przypadku ujawnienia nieprawidłowości, o której mowa w art. 54 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, główny księgowy będzie sam sobie zwracał dokumenty celem usunięcia nieprawidłowości,


7. Nieewidencjonowaniu w raporcie kasowym dowodów kasowych w dniu ich realizacji, co jest niezgodne z § 7 ust. 3 Instrukcji Gospodarki Kasowej w Estradzie Rzeszowskiej wprowadzonej załącznikiem nr 3 do zarządzenia nr ERz/6/2019 z dnia 16 lipca 2019 roku,
8. Sporządzaniu jednego miesięcznego raportu kasowego w okresie pełnienia obowiązków kasjera przez dwóch pracowników (przekazanie kasy na czas zastępstwa), gdzie osobą sporządzającą raport kasowy był trzeci pracownik niepełniący obowiązków kasjera, co jest niezgodne z § 7 ust. 3 Instrukcji Gospodarki Kasowej w Estradzie Rzeszowskiej wprowadzonej załącznikiem nr 3 do zarządzenia nr ERz/6/2019 z dnia 16 lipca 2019 roku,
9. Przekroczeniu wysokości niezbędnego zapasu gotówki w kasie ustalonej w § 6 ust. 2 Instrukcji Gospodarki Kasowej w Estradzie Rzeszowskiej i nieodprowadzeniu w dniu powstania nadwyżki w kasie ponad ustaloną wysokość na rachunek bankowy Estrady Rzeszowskiej, co jest niezgodne z § 6 ust. 4 Instrukcji Gospodarki Kasowej w Estradzie Rzeszowskiej wprowadzonej załącznikiem nr 3 do zarządzenia nr ERz/6/2019 z dnia 16 lipca 2019 roku,
10. Wprowadzeniu w podstawie prawnej do Regulaminu Organizacyjnego Estrady Rzeszowskiej błędnej daty uchwalenia ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej,

W związku z powyższymi ustaleniami kontroli zobowiązuję Pana Dyrektora do bezwzględnej przestrzegania przepisów prawa, w szczególności do:

1. Sporządzania planu finansowego Estrady Rzeszowskiej zgodnie z art. 31 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w szczególności wyodrębniania w nim:
- płatności odsetkowych wynikających z zaciągniętych zobowiązań,
 - środków przyznanych innym podmiotom,
 - stanu należności i zobowiązań na początek i koniec roku,

2. Prowadzenia ewidencji księgowej Estrady Rzeszowskiej zgodnie z zawartymi umowami na dotacje celowe i przestrzegania art. 152 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych,
3. Przestrzegania terminu złożenia informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Estrady Rzeszowskiej za I półrocze, określonego w art. 265 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych,
4. Sporządzania informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Estrady Rzeszowskiej za I półrocze zgodnie z art. 265 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w szczególności uwzględniającej stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych,
5. Sporządzania sprawozdań rocznych Estrady Rzeszowskiej z wykonania planu finansowego zgodnych z ewidencją księgową Estrady oraz zgodnie z art. 265 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w szczególności wyodrębniania w nich:
 - płatności odsetkowych wynikających z zaciągniętych zobowiązań,
 - środków przyznanych innym podmiotom,
 - stanu należności i zobowiązań na początek i koniec roku,
 - stanu środków pieniężnych na początek i koniec roku,
6. Zapewnienia w ramach kontroli zarządczej podziału kluczowych czynności pomiędzy pracowników, w szczególności do prowadzenia spraw kadrowych, sporządzania list płac, dokonywania kontroli dokumentów pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz kontroli o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych,
7. Prowadzenia w raporcie kasowym ewidencji dowodów kasowych w dniu ich realizacji, zgodne z § 7 ust. 3 Instrukcji Gospodarki Kasowej w Estradzie Rzeszowskiej,
8. Sporządzania raportów kasowych przez kasjera, a w przypadku przekazania kasy sporządzania każdorazowo raportu kasowego w dniu przekazania kasy przez kasjera przekazującego kasę za okres prowadzenia przez niego kasy,
9. Przestrzegania wysokości niezbędnego zapasu gotówki w kasie ustalonej w § 6 ust. 2 Instrukcji Gospodarki Kasowej w Estradzie Rzeszowskiej i odprowadzania w dniu powstania nadwyżki w kasie ponad ustaloną wysokość na rachunek bankowy Estrady Rzeszowskiej zgodnie z § 6 ust. 4 Instrukcji Gospodarki Kasowej w Estradzie Rzeszowskiej,
10. Wprowadzenia do podstawy prawnej Regulaminu Organizacyjnego Estrady Rzeszowskiej poprawnej daty uchwalenia ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej,

O 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.

**DYREKTOR
BIURA KONTROLI**

Bogusław Bieniasz

Z up. PREZYDENTA MIASTA RZESZOWA


Stanisław Sienko
ZASTĘPCA PREZYDENTA MIASTA RZESZOWA

Otrzymują:

1. Adresat,
2. Pani Katarzyna Pawlak – Dyrektor Wydziału Kultury, Sportu i Turystyki
3. a/a.