

1/2017

BK. 1711.3.2017	Rzeszów, 21 kwietnia 2017r .
PROTOKÓŁ KONTROLI	
Jednostka kontrolowana (nazwa, adres)	Biuro Wystaw Artystycznych ul. Sobieskiego 18 35-002 Rzeszów
Termin przeprowadzenia kontroli	W dniach: 10,13,14. 03. 2017r.; 4, 5, 7,10, 11.04.2017r. Kontrolujący w dniach od 15.03.2017r do 31.03.2017r. przebywał na zwolnieniu lekarskim.
Imię i nazwisko przeprowadzającego kontrolę oraz stanowisko służbowe	Danuta Żmuda – inspektor Biura Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa,
Data i nr upoważnienia do przeprowadzenia kontroli	08.03.2017r., ORA-O.0052.1.36.2017
Przedmiot kontroli	Kontrola gospodarki finansowej, sporządzania sprawozdań oraz prawidłowość podejmowania i realizacji zobowiązań za II półrocze 2016 roku.
Okres objęty kontrolą	II półrocze 2016r.
Imię i nazwisko dyrektora kontrolowanego podmiotu	Pan Ryszard Dudek
Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali oraz dokumenty udostępniali:	Pani Halina Skiba

I. Zagadnienia ogólnooorganizacyjne.

Przeciętne zatrudnienie w roku sprawozdawczym 2016 w BWA Rzeszów wynosi 15,75 etatu w tym pracownicy merytoryczni 4 etaty, pracownicy obsługi 5,75 etatu, pracownicy administracji 4 etaty oraz pracownicy techniczni 2 etaty. Biuro Wystaw Artystycznych w Rzeszowie ul. Jana III Sobieskiego 18 , 35-002 Rzeszów posiada umowę licencyjną numer 1262 udzieloną na oprogramowanie autorstwa Przedsiębiorstwa Informatyki ETOBRES na Zintegrowany System Wspomagający Zarządzanie Przedsiębiorstwem Komadres w konfiguracji – Finanse i księgowość oraz Pracownicy Kadry i płace. Księgi rachunkowe prowadzone są z wykorzystaniem w. w. udokumentowanego systemu KOMADRES.M autorstwa firmy Etob Res Sp. z o.o. w Rzeszowie ul. Hoffmanowej 21(umowa zawarta 7 maja 2008r.)

Zarządzeniem nr 13/2015 Dyrektor BWA w Rzeszowie w dniu 31 grudnia 2015r. wprowadził zasady rachunkowości obowiązujące instytucję kultury w formie załączników do zarządzenia:

Załącznik nr 1- Wykaz kont syntetycznych oraz obowiązującą analitykę.

Załącznik nr 2- Opis funkcjonowania kont i zasad księgowania operacji gospodarczych.

Załącznik nr 3- Zasady prowadzenia ewidencji analitycznej na kontach ksiąg pomocniczych.

Załącznik nr 4 - Zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia i rozliczenia wyniku finansowego.

Załącznik nr 5 - Częstotliwość i zasady inwentaryzacji oraz weryfikacji aktywów i pasywów.

Załącznik nr 6 - Wykaz programów komputerowych stosowanych przez jednostkę.
Załącznik nr 7- Zasady archiwizowania i ochrony danych.

Zgodnie z art. 54 ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych opracowano dokumentację systemu kontroli zarządczej i wprowadzono Zarządzeniem nr 10/2014 z dnia 18.12.2014r. Dyrektora BWA w Rzeszowie w sprawie wprowadzenia regulaminu kontroli zarządczej. Zgodnie z paragrafem 9 ust. 2 Zarządzenia nr 48/2013 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 18.06.2013r. w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Miasto Rzeszów kierownicy zobowiązani są do przekazywania oświadczeń o stanie kontroli zarządczej za rok poprzedni w terminie do dnia 31 marca każdego roku. W dniu 17.03.2017r. Dyrektor Pan Ryszard Dudek złożył oświadczenie do ORA UM Rzeszowa o stanie kontroli zarządczej za rok 2016r.

II. Ewidencja księgową.

BWA prowadzi wszystkie wymagane przepisami księgi rachunkowe. Kontrolujący sprawdził prawidłowość prowadzenia:

- dziennika za okres 2016/11, suma narastająco 7 259 961,82zł (wydruku z dnia 13.12.2016r. programu BWA KOMADRES wer.03.22.090 – FK- Finanse i księgowość),
- księgi głównej za okres 2016/11, suma narastająco 7 259 961,82zł (wydruku z dnia 13.12.2016r. programu BWA KOMADRES wer.03.22.090 – FK- Finanse i księgowość),
- ksiąg pomocniczych, np. rozrachunków z kontrahentami Etobres Rzeszów, MPEC Rzeszów, operacji zakupu za okres 11/2016r., operacji gotówkowych za II półrocze 2016r. – sprawdzonych i opisanych przez kontrolującego w niniejszym protokole ,
- zestawienia obrotów i sald za okres 2016/11, suma narastająco 7259 961,82zł (wydruku z dnia 14.03.2017r. programu BWA KOMADRES wer.03.25.020 – FK- Finanse i księgowość),
- wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz) np. ; księga środków trwałych założona w dniu 1.01.1991r., księga inwentarzowa założona na dzień 1 stycznia 1995r. „Obrazy” stan na 31.12.2016r. strona 34 pozycja 1301 wartość ogółem 213 545,94zł, księga inwentarzowa założona na dzień 28.12.20017r. „Księgozbiór” stan na 31.12.2016r. strona 16 pozycja 599 wartość ogółem 4 165,99zł, księga inwentarzowa założona od dnia 29.09.2008r. „Depozyty” stan na 31.12.2016r. nie wyceniany, księga inwentarzowa założona od dnia 1.01.1995rr. „Dary” stan na 31.12.2016r. wartość ogółem 157 096,20zł.

Zgodnie z art. 13. 1. ustawy o rachunkowości, księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą:

- 1) dziennik;
- 2) księgę główną;
- 3) księgi pomocnicze;
- 4) zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych;
- 5) wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

BWA prowadzi księgi rachunkowe rzetelnie , bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco, zgodnie z art. 24. ustawy o rachunkowości. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

Kontrolujący na podstawie wydruku z „zestawienia obrotów i sald za okres 2016/11” w którym na koncie „2310-1000” rozrachunki z pracownikami z tytułu wynagrodzenia z umowy o pracę obroty miesięczne wynoszą 68 200,17zł oraz list płac wymienionych w tabeli nr 1 dokonane w nim zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. Na kwotę tą składają się wypłacone wynagrodzenia z tytułu umów o pracę w m-cu listopadzie 2016r.

Tabela nr 1. Wynagrodzenia za m-c listopad 2016r.

Numer dokumentu	Numer i data dowodu	Kwota brutto
LP/12/2016/11	LP/2016/57 z dnia 23.11.2016	53 760,76zł
LD/16/2016/11	LD/2016/55 z dnia 9.11.2016r.	6 923,00zł
LD/15/2016/11	LD/2016/54 z dnia 3.11.2016r.	7 516,41zł
Razem		68 200,17zł

Naliczone i wypłacone składniki wynagrodzenia w liście płac LP/2016/57 z dnia 23.11.2016r. zgodne są z rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 22 października 2015r. w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury (Dz.U.2015.1798).

Kontrolujący na podstawie raportów kasowych za II półrocze 2016r. wraz z załącznikami do nich, sprawdził dotrzymanie wymogów stawianych księgom rachunkowym przez art. 24 ustawy o rachunkowości. Ujęcie wpłat i wypłat gotówką, następuje w tym samym dniu, w którym zostały dokonane.

Tabela nr 2. Raporty kasowe za II półrocze 2016r. .

Raporty kasowe na II półrocze	Przychód	Rozchód	Saldo
Obroty za I półrocze	30 019,68zł	27 114,74zł	2904,94zł
1.Raport kasowy nr 13a-2016 okres od 1.07.2016 do 15.07.2016r.	1331,40zł	1074,17zł	3162,17zł
2.Raport kasowy nr 14-2016 okres od 16.07.2016r. do 31.07.2016r	214,00zł	2556,35zł	819,82zł
3.Raport kasowy nr 15-2016 okres od 1.08.2016r. do 15.08.2016r.	1635,17zł	486,17zł	1968,82zł
4.Raport kasowy nr 16-2016 okres od 16.08.2016r. do 31.08.2016r.	862,00zł	2479,94zł	350,88zł
5.Raport kasowy nr 17-2016 okres od 01.09.2016 do 07.09.2016r	2738,67zł	887,32zł	2202,23zł
6.Raport kasowy nr 18-2016 okres od 08.09.2016r. do 16.09.2016r.	532,00zł	246,24zł	2487,99zł
7.Raport kasowy nr 19-2016 okres od 19.09.2016 do 30.09.2016r.	738,00zł	1915,35zł	1310,64zł
8.Raport kasowy nr 20-2016 okres od 01.10.2016r. do 15.10.2016r.	692,40zł	1361,14zł	641,90zł
9. Raport kasowy nr 21-2016 okres od 16.10.2016 do 31.10.2016r.	3815,98zł	2667,08zł	1790,80zł
10.Raport kasowy nr 22-2016 okres od 1.11.2016r. do 15.11.2016r.	5788,40zł	2569,36zł	5009,84zł
11.Raport kasowy nr 23-2016 okres 16.11.2016r. do 30.11.2016r.	1903,58zł	6373,90zł	539,52zł
11.Raport kasowy nr 24-2016 okres 1.12.2016r. do 15.12.2016r.	5078,40zł	2593,71zł	3024,21zł
12.Raport kasowy nr 25-2016 okres 16.12.2016r. do 31.12.2016r.	3148,00zł	3871,91zł	2300,30zł
Saldo na dzień 31.12.2017r.	58 497,68zł	56 197,38zł	

Wszystkie operacje pieniężne, gotówkowe ujmuję się chronologicznie w dokumencie wtórnym RK. Raport sporządza się 2 razy w miesiącu tj. od 1 do 15 i od 16 do końca miesiąca. Wpływy gotówkowe

są dokonywane na podstawie znormalizowanych druków KP- kasa przyjęcie oraz kwitariuszy przychodowo ewidencyjnego, wystawionych w trzech egzemplarzach. Natomiast wypłaty są dokonywane na podstawie dokumentów źródłowych oraz dokumentu zastępczego KW. Kontrolujący na podstawie informacji o przeprowadzonej inwentaryzacji kasy na dzień 31.12.2016r. i załączonego arkusz spisu nr 079 z natury z dnia 30.12.2016r. potwierdza stan gotówki wg raportu 25/2016 w kwocie 2300,30zł. Kontrolujący sprawdził prawidłowość udokumentowania przychodów i rozchodów gotówki w kasie i ujęcie ich w raporcie kasowym i nie wnosi zastrzeżeń.

III. Sprawozdania budżetowe i finansowe na dzień 31.12.2016r.

III.1. Sprawozdania budżetowe.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U.2014.1773) dla instytucji kultury ustala się następujące rodzaje sprawozdań: Rb-Z, Rb-UZ, Rb-N, Rb-UN, Rb-ZN.

W dniu 2.02.2017r. BWA przekazało do UM Rzeszowa Wydział Budżetowy sprawozdanie RB-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, w którym w wierszu „Należności oraz wybrane aktywa finansowe” w rubryce N.3. gotówka i depozyty wykazano kwotę 172 211,73zł, w tym N.3.1 gotówka kwota 2 300,30zł oraz N.3.2. depozyty na żądanie kwota 169 911,43zł. Ponadto przekazano negatywne sprawozdanie Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

Na podstawie wydruku z dnia 31.01.2017r. z systemu BWA Komadres wer.03 akt.25 020 –FK -Finanse i księgowość „zestawienia obrotów i sald za okres 2016/12”, kontrolujący porównał salda z ksiąg rachunkowych z informacjami podanymi w sprawozdaniu Rb-N za 2016r.. Stan salda na koncie „1010 kasa” wynosi 2300,30zł a saldo na koncie „1310 środki na rachunku bankowym” wynosi 175 548,35zł (Minus należyte wykonanie umowy 5 636,92zł = 169 911,43zł). Zgodnie § 12 ust. 8 instrukcji sporządzania sprawozdań (załącznik nr 9 n.n. rozporządzenia) sprawozdanie Rb-N nie dotyczy środków zgromadzonych na rachunku sum depozytowych.

Ponadto przekazano negatywne sprawozdania budżetowe: RB-UN roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych, Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań. Jednostka nie sporządza sprawozdania Rb-UZ lub RB-UN, w przypadku gdy nie posiada zobowiązań lub należności podlegających wykazaniu w tych sprawozdaniach - § 6 ust.3 w. w. rozporządzenia.

Kierownicy jednostek organizacyjnych podległych i nadzorowanych przez jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2016.1015 t. j.) są zobowiązani do sporządzenia w zakresie wydatków strukturalnych poniesionych przez jednostki samorządu terytorialnego – sprawozdanie Rb-WSa.

W dniu 17.03.2017r. do Wydziału Budżetowego UM Rzeszowa wpłynęło RB-WSa - sprawozdanie o wydatkach strukturalnych poniesionych przez BWA w Rzeszowie z roku 2016, na kwotę łączną 18 473,98zł.

III.2. Sprawozdanie finansowe

1. Bilans sporządzony na dzień 31.12.2016r.

Rzeczowe aktywa trwałe	586 481,70zł
Zapasy (towary)	170 849,99zł
Należności krótkoterminowe (inne)	10 327,02zł

Inwestycje krótkoterminowe (środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych)	177 848,65zł
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	915,00zł
Aktywa	946 422,36zł
Fundusz	574 018,18zł
Rezerwy na zobowiązania	13 045,79zł
Zobowiązania krótkoterminowe	170 249,61zł
W tym zobowiązania z tytułu dostaw	164 612,69zł
- inne	5 636,92zł
Rozliczenia międzyokresowe	189 108,78zł
Pasywa	946 422,36zł

Kontrolujący na podstawie wydruku z systemu Komadres wer.03.akt.25020 – FK – Finanse i księgowość " Księga główna za okres 2016/12" sprawdził dane wykazane w bilansie. W bilansie wykazano „rzeczowe aktywa trwałe„ w wysokości 586 481,70zł jest to różnica salda konta „0200-środki trwałe” saldo na dzień 31.12.2016r. kwota 856 505,58zł minus konto „0600-odpisu umorzenia śt.” kwota 265 857,89zł i konta „0700 odpisy umorzenia śt. Gr.8 i WNIP” kwota 4 165,99zł.

Kontrolujący na podstawie wydruku z systemu Komadres wer.03.akt.25020 – FK – Finanse i księgowość " Księga główna za okres 2016/12" sprawdził dane wykazane w bilansie. W bilansie wykazano „zobowiązania krótkoterminowe„ w wysokości 170 249,61zł jest to suma salda konta „2002-rozrachunki z artystami” saldo na dzień 31.12.2016r. kwota 153 824,00zł plus konto „2004-rozrachunki z dostawcami” kwota 10 788,69zł plus konto „2401-pozostałe rozrachunki” kwota 5 636,92zł.

2. Rachunek zysków i strat na dzień 31.12.2016r.

Przychody netto ze sprzedaży produktów	14 725,58zł
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	26 702,58zł
Dotacje organizatora na działalność bieżącą	1 083 957,00zł
Przychody	1 125 385,16zł
Amortyzacja	31 441,46zł
Zużycie materiałów i energii	146 076,06zł
Usługi obce	45 297,31zł
Podatki i opłaty	4 402,21zł
Wynagrodzenia	773 122,20zł
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	153 277,27zł
Pozostałe koszty rodzajowe	27 250,19zł
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	21 263,32zł
Koszty	1 202 130,02zł

Inne przychody operacyjne	86 804,09zł
Inne koszt operacyjne	16 045,30zł
Przychody - Odsetki	2 490,62zł
Koszty – odsetki	68,00zł
Strata	3 563,45zł
Podatek	13,00zł
Strata netto	3 576,45zł

Kontrolujący na podstawie wydruku z systemu Komadres wer.03.akt.25020 – FK – Finanse i księgowość " Księga główna za okres 2016/12" sprawdził koszty wykazane w rachunku zysków i strat na łączną kwotę 1 202 130,02zł i nie wnosi zastrzeżeń:

Amortyzacja - konto „4100” 31 441,46zł

Zużycie materiałów i energii - konto „4200” 146 076,06zł
Usługi obce - konto „4300” 45 297,31zł
Podatki i opłaty - konto „4400” 4 402,21zł
Wynagrodzenia - konto „4500” 773 122,20zł
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia - „4600” 153 277,27zł
Pozostałe koszty rodzajowe - konto „4700” 27 250,19zł
Wartość sprzedanych towarów i materiałów - konto „7300” 21 263,32zł

Przychody netto ze sprzedaży zgodnie z załącznikiem nr 11 do bilansu na dzień 31.12.2016r. na kwotę 14 725,58zł składają się z przychodów z prowadzonych lekcji rysunku w wysokości 2 127,06zł, z wpływów z biletów wstępu w kwocie 4 078,52zł oraz opłaty konkursowej w kwocie 8 520,00zł.

Wymienione konta syntetyczne (pierwsze cztery cyfry) zgodne są z wykazem kont księgi głównej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 13/2015 z dnia 31 grudnia 2015r. Dyrektora BWA w Rzeszowie. Zgodnie z opisem z.p.k do przychodów zalicza się uzyskiwane środki ze sprzedaży lekcji rysunku, historii, biletów na wystawy, opłat wpisowych (konto 7000). Ewidencja sprzedaży biletów wstępu oraz wydawnictw własnych i towarów jest prowadzona przy użyciu kas fiskalnych. Przychody z tytułu wynajmu lokali, sal i pomieszczeń, opłat za media, imprezy zlecone przez inne jednostki, przychody ze sprzedaży usług transportowych, usługi reklamy i marketingu oraz dotacje (konto 7400)

3. Informacja dodatkowa, obejmująca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia na dzień 31.12.2016r..

IV. Plan finansowy.

BWA ubiegając się o przyznanie dotacji z budżetu j.s.t przedłożyło organizatorowi:

- program działalności instytucji kultury na rok 2016r.,
- projekt planu finansowego na 2016r. z wyodrębnieniem przychodów z prowadzonej działalności, kwoty dotacji o jaką ubiega się instytucja, kosztów, środków na wydatki majątkowe, stan należności i zobowiązań oraz środków pieniężnych na początek i koniec roku.

Zgodnie z art. 27 ust. 3 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, podstawą gospodarki finansowej instytucji kultury jest plan finansowy ustalony przez dyrektora, z zachowaniem wysokości dotacji organizatora. Instytucja kultury sporządza plan finansowy zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Zgodnie z §15 Uchwały budżetowej Miasta Rzeszowa na rok 2016r. Nr XX/414/2015 Rada Miasta Rzeszowa w dniu 22.12.2015r. w załączniku nr 3 ustaliła dotację podmiotową dla BWA w wysokości 1 063 957,00zł. W dniu 25.10.2016r. zwiększono plan dotacji podmiotowej dla BWA o kwotę 20 000,00zł (uchwała Nr XXXII/680/2016 z dnia 25.10.2016r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Miasta Rzeszowa na 2016r.).

W dniu 25 stycznia 2017r. BWA złożyło do Wydziału Kultury, Sportu i Turystyki „rozliczenie wykorzystania dotacji podmiotowej otrzymanej w okresie od 01.01.2016r. do 31.12.2016r.” w wysokości 1 083 957,00zł z podziałem na wydatki stałe w kwocie 1 036 277,95zł i wydatki organizacji imprez w wysokości 47 679,05zł.

W dniu 2 lutego 2017r. BWA złożyło do Wydziału Kultury, Sportu i Turystyki informację z wykonania planu finansowego za 2016r. wyodrębniając po stronie przychodów dotację podmiotową w kwocie 1 083 957,00zł, przychody ze sprzedaży i usług w kwocie 14 725,58zł oraz pozostałe przychody w kwocie 115 973,29zł po stronie kosztów wykazano kwotę 1 216 164,53zł. Ponadto wykazano wysokość zobowiązań w kwocie 164 636,68zł, należność w kwocie 10 327,02zł i stan środków pieniężnych w kwocie 177 848,65zł.

BWA w okresie sprawozdawczym zorganizowało 12 wystaw premierowych, w tym z malarstwa 7, grafiki 2, rzeźby 1 oraz 2 wystawy interdyscyplinarne.

V. Gospodarowanie mieniem

Zgodnie z art.27 ust. 1 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, instytucja kultury gospodaruje samodzielnie przydzieloną i nabytą częścią mienia oraz prowadzi samodzielną gospodarkę w ramach posiadanych środków, kierując się zasadami efektywności ich wykorzystania.

Stosownie do postanowień art.26 ust.1 ustawy o rachunkowości jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację aktywów i pasywów. Zgodnie z Załącznik nr 5. do polityki rachunkowości, na koniec każdego roku kalendarzowego przeprowadza się spis z natury; środków pieniężnych w kasie, zapasów wydawnictw. W ostatnim kwartale roku przeprowadza się spis z natury; co dwa lata – materiałów, towarów i wydawnictw własnych znajdujących się w magazynie strzeżonych i objętych ewidencją ilościową – wartościowych. Co najmniej raz w ciągu 4 lat przeprowadza się inwentaryzację środków trwałych. W BWA sporządza się inwentaryzację aktywów według stanu na ostatni dzień roku obrotowego, w oparciu o zarządzenie Dyrektora. Zarządzenie w sprawie inwentaryzacji określa skład komisji inwentaryzacyjnej, przedmiot inwentaryzacji z określeniem pól spisowych, termin rozpoczęcia i zakończenia inwentaryzacji, metodę inwentaryzacji, metodę wyceny i rozliczenia.

Dyrektor swoim Zarządzeniem:

- nr 5/2016 z dnia 11.10.2016r. w sprawie spisu z natury dla pola spisowego; Galerii Sprzedaży Dzieł Sztuki Współczesnej; dzieła sztuki oddane w komis,
- nr 6/2016z dnia 11.10.2016 w sprawie spisu z natury dla pola spisowego; Budynek Domu Sztuki, Galerii Sprzedaży BWA dla wydawnictwa w sprzedaży, wydawnictwa w magazynie , oraz stanu oleju napędowego,
- nr 7/2016 z dnia 11.10.2016 w sprawie spisu z natury dla pola spisowego; Kasa,
- nr 8/2016 z dnia 11.10.2016 w sprawie spisu z natury dla pola spisowego; magazyn i instytucje wg umów dla dzieł sztuki

powołał i zobowiązał komisje spisowe do przeprowadzenia inwentaryzacji. Spis rozpoczęto od dnia 16.11.2016r. zakończono 16.12.2016r.. Arkusze spisu od numeru 1 do 79 zostały podpisane przez przewodniczącego Pana Piotra Rędziniaka oraz członków komisji Pana Zdzisława Błońskiego, Pana Eryka Tohla oraz Panią Magdalenę Brzegowy. Osoby materialnie odpowiedzialne złożyły oświadczenia wstępne(załącznik nr 4) i końcowe (załącznik nr 5), że wszystkie składniki zostały objęte spisem i osoby te nie wnoszą zastrzeżeń do kompletności spisów i do pracy zespołu spisowego.

Zgodnie z art. 27 ust. 1. ustawy o rachunkowości, przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych. Główny księgowy potwierdziła, iż suma zinwentaryzowanych środków zgodna jest z ewidencją w księgach rachunkowych na koncie „02004-8” 8750,86zł i koncie „02005-8” 367 153,40zł. łącznie 375 904,26zł.

Zgodnie z art. 26 ust.1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, BWA posiada potwierdzenie salda na dzień 31.12.2016r. z banku PKO BP S.A. I oddział w Rzeszowie . PKO BP SA Oddział 1 w Rzeszowie potwierdza iż na rachunku 22 1020 4391 0000 6802 0148 4138 stan środków pieniężnych wykazuje saldo 0,00zł, na rachunku 04 1020 4391 0000 6202 0145 0709 wykazuje saldo 175 548,35zł. Ponadto BWA dokonało weryfikacji sald należności i zobowiązań kont rozrachunkowych na dzień 3.12.2016r. i załączyło do sprawozdania finansowego za 2016r.

Zgodnie z załącznikiem nr 3. do bilansu BWA posiada „Środki trwałe nie amortyzowane w 2016r. „ budynek, użytkowany na podstawie umowy użyczenia pomiędzy Gminą Miasta Rzeszów a Gminą Żydowską w Krakowie - grupa I (ewidencja pozabilansowa o wartości 3 201 463,00zł) oraz dzieła sztuki stan na BO 267 900,26zł zwiększenia 108 004 stan na BZ 357 904,26zł.

VI. Prawdliwość podejmowania i realizacji zobowiązań za II półrocze 2016r..

Do szczegółowej kontroli podejmowania i realizacji zobowiązań przyjęto zakupy zaksięgowane na koncie „200-4” Ma w miesiącu listopadzie 2016r. na łączną kwotę 46 605,10zł (wydruk z programu BWA KOMADRES wer.03 akt.25.020- FK „zestawienie obrotów i sald za okres 2016/11”). Według zakładowego planu kont wprowadzonego zarządzeniem nr 13/2015 , konto „200-4 rozrachunki z dostawcami-inne” służy do ewidencji wszelkich bezspornych rozrachunków z dostawcami krajowymi z tytułu dostaw, robót, usług.

Tabela nr 3 . Zakupy w miesiącu listopadzie 2016r.

Lp.	Nr dokumentu	Numer i data dowodu	Kwota brutto	Zakup wyrobów, usług
1	FVZ/1/2016/11	f-a vat 4372/k04/2016 z dnia 2.11.2016r.	198,95zł	Materiały biurowe
2	FVZ/2/2016/11	f-a vat CMA/000862/11/2016 z dnia 2.11.2016r.	86,10zł	Abonament miesięczny za XI
3	FVZ/3/2016/11	f-a vat 8875/11/2016/FVSZ z dnia 2.11.2016r.	2087,74zł	Za c.o.
4	FVZ/4/2016/11	f-a vat 8286/10/2016/FVSZ z dnia 3.11.2016r.	4164,12zł	Za c.o.
5	FVZ/5/2016/11	f-a vat TMC1/10340/16 z dnia 3.11.2016	400,05zł	książki
6	FVZ/6/2016/11	f-a nr 16/2016 z dnia 4.11.2016	500,00zł	Czynsz za garaż za m-c XI
7	FVZ/7/2016/11	f-a vat FKR 05565948/011/16 z dnia 4.11.2016r.	263,31zł	Usługi telekomunikacyjne
8	FVZ/8/2016/11	f-a 504579561116 z dnia 5.11.2016r.	81,97zł	Usługi telekomunikacyjne
9	FVZ/9/2016/11	f-a FV00117/N1301/00484800/0/11/16 z dnia 7.11.2016r.	342,00zł	Za znaczki
10	FVZ/10/2016/11	f-a nr 1411/16/R z dnia 8.11.2016	20,00zł	Wkładka do Gerty
11	FVZ/11/2016/11	f-a nr 799/16/FH z dnia 9.11.2016r.	520,01zł	Za ręczniki
12.	FVZ/12/2016/11	f-a nr FV00198/Nr301/0048480010/11/16 z dnia 9.11.2016	78,50zł	Za znaczki
13	FVZ/13/2-16/11	f-a vat 416/2016/P z dnia 10.11.2016 r.	2253,00zł	Materiały promocyjne
14	FVZ/14/2016/11	f-a vat 417/2016/p z dnia 10.11.2016	11 943,75zł	350szt katalogów
15	FVZ/15/2016/11	f-a vat HK/01187/16 z dnia 14.11.2016r.	63,00zł	Dorabianie kluczy
16	FVZ/16/2016/11	f-a vat FAS/455/2016 z dnia 14.11.2016r.	80,00zł	Wymiana opon
17.	FVZ/17/2016/11	f-a vat 22022/11/2016/MPG-2 z dnia 14.11.2016r.	689,29zł	Odzież ochronna
18	FVZ/18/2016/11	f-a vat 1445/16/R z dnia 15.11.2016	55,00zł	zamek
19	FVZ/19/2016/11	f-a vat FM002022 z dnia 16.11.2016	18,00zł	Torba ekologiczna
20	FVZ/20/2016/11	f-a FV KOS/000071/11/2016 z dnia 15.11.2016	79,95zł	Konserwacja systemu
21.	FVZ/21/2016/11	f-a nr b/89/11/2016 z dnia 15.11.2016	42,00zł	Woda wysowianka

22.	FVZ/22/2016/11	f-a FV/485/2016 z dnia 18.11.2016r.	16 499,98zł	Sprzęt nagłaśniający
23.	FVZ/23/2016/11	f-a FV/131/11/2016 z dnia 18.11.2016	184,50zł	Za abonament
24	FVZ/24/2016/11	f-a vat 289215545/11/18 z dnia 23.11.2016	285,25zł	Artykuły spożywcze
25	FVZ/25/2016/11	f-a vat FP/272/2016 z dnia 23.11.2016r.	95,89zł	Artykuły spożywcze
26	FVZ/26/2016/11	f-a vat Fb 030636z dnia 23.11.2016	248,07zł	Kieliszki i taca
27	FVZ/27/2016/11	f-a vat 0241/11/2016 z dnia 23.11.2016	27,99zł	Art. papiernicze
28	FVZ/28/2016/11	f-a 28915565/11/2016 z dnia 24.11.2016	19,50zł	Art. spożywcze
29	FVZ/29/2016/11	f-a vat 4731/ko4/2016 z dnia 24.11.2016	229,68zł	Art. biurowe
30	FVZ/30/2016/11	Rachunek nr 1/11/2016 z dnia 25.11.2016	366,00zł	Obsługa muzyczna wernisażu „Jesienne konfrontacje”
31	FVZ/31/2016/11	f-ra vat 103/11/2016/FC z dnia 21.11.2016	456,13zł	Nadzór autorski nad systemem Komadres
32	FVZ/32/2016/11	f-ra nr 0155028635 z dnia 21.11.2016	1487,49zł	Energia elektryczna
33	FVZ/33/2016/11	f-ra vat nr 430/2016/B z dnia 24.11.2016	125,00zł	Za plakaty i naklejki „Jesienne konfrontacje”
34	FVZ/34/2016/11	r-k nr 25/11/2016 z dnia 28.11.2016	65,00zł	kwiaty
35	FVZ/35/2016/11	f-ra FA00141548/2016 z dnia 29.11.2016	149,09zł	Za książki
36	FVZ/36/2016/11	n-ta nr 11/2016 z dnia 30.11.2016	142,00zł	Gospodarowanie odpadami komunalnymi
37	FVZ/37/2016/11	f-ra vat 4836/ko4/2016 z dnia 30.11.2016	130,28zł	Materiały biurowe
38	FVZ/38/2016/11	f-ra vat fa 001571 z dnia 28.11.2016	30,70zł	prasa
39	FVZ/39/2016/11	f-ra 11/11/2016 z dnia 29.11.2016	1968,00zł	Wykonanie kasetonu
40	FVZ/40/2016/11	f-ra vat 737/2016 z dnia 29.11.2016	112,51zł	Konserwacja centrali telefonicznej
41	FVZ/41/2016/11	n-ta 11 z dnia 30.11.2016	15,30zł	Prowadzenie rachunku KZPZ
		Razem	46 605,10zł	

W BWA obowiązuje Zarządzenie nr 9/2016 Dyrektora BWA w Rzeszowie z dnia 24 października 2016r. w sprawie zmian w Regulaminie udzielenia zamówień o wartości nie przekraczającej kwoty wyrażonej w złotych równowartość 30 000 euro netto. Zgodnie z § 4 ust. 2 Regulaminu, zamówienia na usługi i dostawy, których wartość nie przekracza 2 000,00zł netto mogą być udzielane bez zachowania formy pisemnej. Zgodnie z § 4 ust. 4 Regulaminu zamówienia, których wartość nie przekracza 20 000,00zł netto należy poprzedzić rozeznaniem rynku potencjalnych wykonawców. Z rozeznania rynku potencjalnych wykonawców, o których mowa w ust. 4 oraz przeprowadzeniu zapytania ofertowego o którym mowa w ust. 6 pracownik BWA wyznaczony przez Dyrektora sporządza notatkę wg wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do Regulaminu (§ 5 Regulaminu).

Kontroli poddano dwa zamówienia nie przekraczające kwoty 20 000,00zł:

1. Zakup sprzętu nagłaśniającego na kwotę 16 499,98zł brutto (poz. 22 Tabeli nr 3).
2. Zakup katalogu „4 Triennale Polskiego Malarstwa Współczesnego Jesienne Konfrontacje – Rzeszów 2016r” na kwotę brutto 11 943,75zł (poz.14 Tabeli nr 3)

Ad.1. W dokumentacji znajdują się dwie oferty z firmy „Szczepański Music” z dnia 30.10.2016r na kwotę 16 110,00zł brutto i firmy „Centrum Muzyczne Vanax sp. j.” z dnia 31.10.2016r. na kwotę brutto 16 460,00zł. W dniu 3.11.2016r. BWA zawarło umowę z firmą Szczepański Music Sp. j. na dostawę sprzętu nagłaśniającego zgodnie ze szczegółową specyfikacją określoną w ofercie sprzedaży. Zgodnie z § 2 umowy wartość przedmiotu umowy ustalono na kwotę 16 499,98zł. Fakturę z dnia 18.11.2016r. na kwotę brutto 16 499,98zł brutto zapłacono w dniu 22.11.2016r. – wyciąg bankowy nr 129/2016. Wymienione wyżej oferty nie obejmują wyceny dla przedmiotu gniazda w obudowie wymienionej pod pozycją 8 faktury vat nr FA/485/2016 z dnia 18.11.2016r.. Dokumentacja w. w. zamówienia to: załącznik nr 1 do Regulaminu, załącznik nr 2 do regulaminu oraz załącznik nr 3, kserokopia faktury i umowy.

Ad.2. W dniu 30.09.2016r. BWA zawarło umowę z firma F.U.H Vetus Mirosław Kipisz na wydanie nakładu 350 szt. katalogów ”4 Triennale Polskiego Malarstwa Współczesnego Jesienne Konfrontacje-Rzeszów 2016”. Zgodnie z § 4 umowy wartość przedmiotu zamówienia ustalono na kwotę 11 943,75zł. Fakturę z dnia 10.11.2016r. na kwotę brutto 11 943,75zł zapłacono w dniu 16.11.2016r. – wyciąg bankowy nr 127/2016. Zamówienia dokonywano zgodnie z Zarządzeniem Dyrektora BWA w Rzeszowie . Według obowiązującego w tym terminie przepisu § 4 ust. 6 udzielenie zamówienia, którego wartość przekracza 10000,00zł netto należy poprzedzić pisemnym zapytaniem ofertowym skierowanym do co najmniej dwóch wykonawców . Wzór zapytania ofertowego, o którym mowa w zdaniu poprzedzającym stanowi załącznik nr 2 do Regulaminu. Wraz z zapytaniem ofertowym, o którym mowa w ust.6 wykonawcom do których jest ono kierowane należy przekazać treść oferty, wg wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do Regulaminu.

Kontrolujący na podstawie zawartej umowy kompleksowej dostarczania ciepła Nr 102030 z dnia 01.10.2012r. w Rzeszowie z firmą MPEC Sp. z o.o. w Rzeszowie, faktur zaksięgowanych pod numerem FVZ/8/2016/7, FVZ/9/2016/7, FVZ/4/2016/8, FVZ/5/2016/8, FVZ/3/2016/9, FVZ/4/2016/9, FVZ/10/2016/10, FVZ/11/2016/10, FVZ/3/2016/11, FVZ/4/2016/11, FVZ/3/2016/12, FVZ/7/2016/12, FVZ/32/2016/12, wyciągów bankowych oraz przy pomocy wydruku z systemu „obroty z kontrahentem 0330 MPEC za II półrocze 2016r.” sprawdził terminowość realizacji zobowiązań.

Kontrolujący na podstawie zawartej umowy nr 118/2011 z dnia 25.11.2011r. w Rzeszowie z firmą Przedsiębiorstwo Informatyki Etob-Res Sp. z o.o. w Rzeszowie , aneksu nr 1/2014 z dnia 10.02.2014r., faktur zaksięgowanych pod numerem FVZ/22/2016/7, FVZ/15/2016/8, FVZ/18/2016/9, FVZ/20/2016/10, FVZ/31/2016/11, FVZ/19/2016/12, , wyciągów bankowych oraz przy pomocy wydruku z systemu „obroty z kontrahentem 00007 – Etob-Res za II półrocze 2016r.” sprawdził terminowość realizacji zobowiązań. Kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń.

Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zobowiązania jednostki regulowane były w terminach i wysokości wynikających z zawartych umów lub przepisów prawa .

Na tym protokół zakończono i podpisano.

Dyrektor BWA został powiadomiony o przysługujących mu – 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 oraz zmian wprowadzonych Zarządzeniem nr VII/323/2015 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 27 sierpnia 2015r. i zmian wprowadzonych Zarządzeniem Nr VII/558/2016 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 19 lutego 2016r.–

prawie do wnoszenia pisemnych i umotywowanych wyjaśnień i zastrzeżeń, co do ustaleń zawartych w protokole kontroli.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, jeden dla Dyrektora BWA oraz jeden dla Biura Kontroli UM Rzeszowa.

<p>Kontrolujący Inspektor <i>[Signature]</i> Danuta Żmuda Rzeszów, dnia <i>21.04.2017</i></p>	<p>Jednostka kontrolowana W dniu dzisiejszym otrzymałam egzemplarz protokołu. DYREKTOR <i>Ryszard Dudek</i> Rzeszów, dnia <i>21.04.2017</i></p>
---	--