

2/2014

BK.1711.19.2014	Rzeszów, 30 lipiec 2014r.
<b>PROTOKÓŁ KONTROLI</b>	
Jednostka kontrolowana (nazwa, adres)	Biuro Wystaw Artystycznych w Rzeszowie ul. Jana III Sobieskiego 18, 35-002 Rzeszów
Termin przeprowadzenia kontroli	07.07.- 08.07, 16.07-18.07, 21.07 – 25.07, 28.07.2014r.
Imię i nazwisko przeprowadzającego kontrolę	Janusz Januchowski
Data i nr upoważnienia do przeprowadzenia kontroli	24.06.2014.ORA-O.0052.2.79.2014
Przedmiot kontroli	Kontrola kompleksowa funkcjonowania jednostki; w szczególności realizacji zadań statutowych oraz prawidłowości podejmowania i realizowania zobowiązań.
Okres objęty kontrolą	2013r.
Imię i nazwisko kierownika kontrolowanej jednostki – stanowisko służbowe	Ryszard Dudek – Dyrektor BWA od dnia 1.09.2008 r.
Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali oraz dokumenty udostępniali	Halina Skiba – Główna Księgowa od dnia 15.05.1997 r. Ewa Masłyk – Kierownik Działu Administracyjnego Kinga Cichowska-Szmulkiewicz- specjalista do spraw sprzedaży Jacek Nowak – Kierownik Sekcji Technicznej Robert Ingot - Plastyk montażysta

**I. Obowiązujące w BWA procedury i akty wewnętrzne wprowadzone zarządzeniem Dyrektora to:**

1. Regulamin Organizacyjny BWA - Zarządzenie Nr 14/2012 z dnia 15.11.2012 r.
2. Regulamin Wynagradzania Pracowników BWA - Zarządzenie Nr 19/2012 z dnia 17.12.2012 r.
3. Regulamin Pracy BWA - Zarządzenie Nr 8/2011 z dnia 15.04.2011 r.
4. Dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości BWA - Zarządzenie Nr 12/2013 z dnia 27.11.2013 r.
5. Zasady sporządzania, obiegu oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów(dowodów księgowych) i ksiąg rachunkowych BWA - Zarządzenie Nr 4/2005 z dnia 31.03.2005 r.
6. Procedury nadzoru w zakresie gospodarowania środkami pod względem legalności, gospodarności i celowości BWA - Zarządzenie Nr 5/2005 z dnia 31.03.2005 r.
7. Instrukcja inwentaryzacyjna BWA – Zarządzenie Nr 24/2011 z dnia 28.12.2011r.
8. Regulamin kontroli zarządczej BWA - Zarządzenie Nr 18/2010 z dnia 17.12.2010 r.

Biuro Wystaw Artystycznych w Rzeszowie na dzień 31 grudnia 2013 r. zatrudnia:

1 osoba - Dyrektor,

1 osoba - Główna Księgowa

3 osoby - pracownicy merytoryczni ,

3 osoby – pracownicy techniczni,

2 osoby - pracownicy administracyjni,

6 osoby - pracownicy obsługi (w tym 1 niepełnozatrudniony - 0,75 etatu),

**Razem – 16 osób (15,75 etatów)**

Podczas kontroli stwierdzono, że zatrudnieni pracownicy posiadają aktualne „Teczki osobowe” oraz stosowne kwalifikacje do zajmowanego stanowiska. Obowiązki pracowników są zawarte w zakresach czynności. Wszyscy pracownicy posiadają aktualne zaświadczenia o stanie zdrowia oraz aktualne zaświadczenia o odbytym szkoleniu BHP. Zasady wynagradzania pracowników reguluje Zarządzenie Dyrektora BWA nr 19/2012 z dnia 17 grudnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Biura Wystaw Artystycznych w Rzeszowie.

**II. Obowiązujące w Biurze Wystaw Artystycznych w Rzeszowie zasady rachunkowości wprowadzone zostały Zarządzeniem Dyrektora Nr 12/2013 z dnia 27 listopada 2013 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, określają:**

- zasady ogólne,
- określenie roku obrotowego i okresów sprawozdań,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych,
- zasady ewidencji i rozliczania kosztów,
- metody wyceny aktywów i pasywów,
- inwentaryzowanie składników majątkowych,
- ustalanie wyniku finansowego,
- zakładowy plant kont,
- opis systemu komputerowego,
- określenie systemu ochrony danych i ich zbiorów w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów,
- zasady przechowywania i archiwizacji dokumentów księgowych.

### **III. Gospodarka finansowa**

Obsługę bankową finansów Biura Wystaw Artystycznych w Rzeszowie prowadzi Bank PEKAO S.A. w Warszawie, I Oddział w Rzeszowie ul. Al. Ł. Ciepłińskiego 1 (umowa z dnia 01.04.2010r.)

Na podstawie karty wzorów podpisów ustalono, że do dysponowania rachunkiem bankowym i do podpisywania czeków są upoważnieni dwuosobowo w dowolnej konfiguracji:

- Dyrektor  – Pan Ryszard Dudek

- Kierownik Działu Merytorycznego – Pan Władysław Michał Matusz



- Główny księgowy – Pani Halina Skiba

**Jednostka kontrolowana posiada dwa rachunki bankowe:**

- 1) Bieżący – nr 84 1240 4751 1111 0000 5519 2763
- 2) Pomocniczy – nr 28 1240 4751 1111 0010 5372 4284

Księgi rachunkowe w Biurze Wystaw Artystycznych w Rzeszowie prowadzone są w systemie informatycznym Komadres Firmy Etob-Res.

Podstawą gospodarki finansowej biura jest roczny plan działalności zatwierdzony przez Dyrektora biura.

**Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w Biurze Wystaw Artystycznych w Rzeszowie został zlikwidowany z dniem 1 stycznia 2003 r. Powodem likwidacji Funduszu były zmiany obowiązujących przepisów.**

**Przychody i koszty działalności Biura Wystaw Artystycznych w Rzeszowie na dzień 31.12.2013r.**

Wyszczególnienie	Paragraf	Plan na 2013 r. po zmianach	Wykonanie za 2013 r.
<b>1 Przychody ogółem</b>		<b>1.399.047,00</b>	<b>1.362.652,74</b>
1.1 Dotacje z budżetu		1.229.804,00	1.210.851,23
- podmiotowa	2480	1.016.804,00	1.016.804,00
- na inwestycje i zakupy inwestycyjne	6220	213.000,00	194.047,23
1.2 Przychody ze sprzedaży usług obcych	0830	22.820,00	12.512,15
1.3 Pozostałe przychody		146.423,00	139.289,36
<b>Koszty</b>	<b>Paragraf</b>	<b>Plan na 2013 r. po zmianach</b>	<b>Wykonanie za 2013 r.</b>
<b>2 Koszty ogółem</b>		<b>1.399.047,00</b>	<b>1.283.604,56</b>
2.1 Wynagrodzenia		697.812,00	682.136,43
- osobowe	4010	640.992,00	627.230,43
- bezosobowe		42.820,00	40.906,00
- pozostałe- nagrody w konkursach		14.000,00	14.000,00
2.2 Składki na ubezpieczenia społeczne	4110	112.571,00	109.360,39
2.3 Składki na Fundusz Pracy	4120	10.094,00	9.922,68
2.4 Materiały i usługi	4210-4300	233.125,00	177.098,21
- remonty	4270	22.000,00	7.350,53
- pozostałe		211.125,00	169.747,68
2.5 Majątkowe	6130-6140	213.000,00	194.047,23
2.6 Amortyzacja	X	43.340,00	43.339,50
2.7 Pozostałe		89.105,00	67.700,12
<b>3 Wynik finansowy</b>	X	-	<b>79.048,18</b>
<b>4 Obowiąz. obciążenia wyniku finans.</b>	X	-	-
<b>5. Wynik finansowy netto (poz. 3-poz.4)</b>	X	-	<b>79.048,18</b>

**Wpływ dotacji podmiotowej z Urzędu Miasta Rzeszowa na działalność statutową w 2013 r.**

L.p.	Miesiąc	Kwota	Nr wyciągu bankowego
1.	Styczeń	85.952,00	5/2013
2.	Luty	85.952,00	18/2013
3.	Marzec	85.952,00	29/2013
4.	Kwiecień	85.580,00	42/2013
5.	Maj	83.581,00	55/2013
6.	Czerwiec	83.581,00	68/2013
7.	Lipiec	83.581,00	82/2013
8.	Sierpień	83.581,00	103/2013
9.	Wrzesień	85.952,00	115/2013
10.	Październik	82.791,00	131/2013
11.	Listopad	82.791,00	147/2013
12.	Grudzień	87.510,00	165/2013
	<b>Razem</b>	<b>1.016.804,00</b>	

**Majątek trwały na dzień 31 grudnia 2013r. w Biurze Wystaw Artystycznych w Rzeszowie przedstawiał się następująco:**

Lp.	Nazwa	Wartość brutto (zł)
<b>Środki trwale – konto 0200</b>		
1.	Szlaban gr. 2	5.990,00
2.	Centralne ogrzewanie gr. 2	104.715,51
3.	Piwnice zewnętrzne gr. 2	173.707,37
	<b>Razem grupa 2</b>	<b>284.412,88</b>
4.	Samochód ciężarowy VOLKSWAGEN CRAFTER gr. 7	162.992,00
	<b>Razem grupa 7</b>	<b>162.992,00</b>
5.	Zbiory biblioteczne gr. 8	2.687,34
6.	Dzieła sztuki do 1992 r.	8.750,86
7.	Dzieła sztuki od 1993 r.	227.609,40
	<b>Razem grupa 8</b>	<b>239.047,60</b>
	<b>Razem:</b>	<b>686.452,48</b>
<b>Ewidencja pozabilansowa wyposażenia-konto pozabilansowe 0900 1000</b>		
	Wyposażenie	122.444,06
<b>Ewidencja pozabilansowa sprzętu komp.-konto pozabilansowe 0900 4000</b>		
	Sprzęt komputerowy, kalkulatory	51.089,22
<b>Ewidencja pozabilansowa programy komp.-konto pozabilansowe 0900 5000</b>		
	Programy komputerowe	20.802,54
<b>Inne obce środki trwale – konto pozabilansowe 0930 1000</b>		
	Budynek Synagogi Nowomiejskiej	3.201.463
<b>Inne obce środki trwale – depozyt</b>		
	Prace artystki Olgi Samarskiej szt. 27 bez wyceny wartośc.	-

W dniu 16 lipca 2014r. przeprowadzono kontrolę kasy oraz druków ścisłego zarachowania (czeki, karty drogowe). Wyniki przeprowadzonej kontroli stanowi załącznik nr 1 niniejszego protokołu.

Wyrwkowej kontroli poddano prawidłowość rozliczenia paliwa w kartach drogowych SM 101 za m-c październik 2013r. (samochód marki VOLKSVAGEN Crafter, - rodzaj paliwa – olej napędowy.) Rozliczenia paliwa w kartach drogowych dokonano wg poniżej przedstawionej tabeli:

LP	Nr karty drogowej	data	Stan licznika przy wyjeździe	Stan licznika przy przyjeździe	Przebieg km poza miastem	W tym po mieście	Zakup paliwa (l)
1	698090	1.10.2013	62806	62812		6	
2	698091	2.10.2013	62812	62818		6	
3	698092	3.10.2013	62818	62832		14	
4	698093	10.10.2013	62832	63331	499		69,1
5	698094	11.10.2013	63331	63334		3	
6	698095	14.10.2013	63334	63340		6	
7	698096	16.10.2013	63340	63346		6	
8	698097	17.10.2013	63346	63680	334		
9	698098	18.10.2013	63680	63698		18	
10	698099	19.10.2013	63698	64304	606		123,14
11	698100	20.10.2013	64304	64313		9	
	<b>Razem:</b>				<b>1439</b>	<b>68</b>	<b>192,24</b>

Zbiory dzieł sztuki stanowiące własność BWA przechowywane są w pomieszczeniach magazynowych BWA, lub wypożyczone za zgodą Dyrektora BWA innym jednostkom organizacyjnym. Obrazy w magazynie są przechowywane na metalowych lub drewnianych regałach, a prace papierowe przechowywane w tekturowych teczkach dużego formatu. Wymogi dotyczące magazynowania dzieł sztuki określone są w „Instrukcji BHP magazynu dzieł sztuki”, zatwierdzonej przez Dyrektora BWA. Pomieszczenie magazynowe w którym były przechowywane obrazy wymagało niezwłocznego remontu ze względu na zacieki wodne widniejące na suficie magazynu. Zacieki na suficie powodowały wyczuwalną w pomieszczeniach wilgoć i zapach pleśni, grożący zniszczeniem znajdujących się tam dóbr kultury. W chwili obecnej ( sierpień 2014 r.) dzieła sztuki są przechowywane w magazynie,

który jest po remoncie. W magazynie znajduje się nawilżacz regulujący stopień wilgotności i temperatury. Grafiki i rysunki przechowywane są w zakupionych „szufladkach” (regaly do przechowywania powyższych dzieł). Wszystkie dzieła sztuki są skatalogowane.

W BWA funkcjonuje Galeria Sztuki Współczesnej, która prowadzi sprzedaż komisową z zakresu prac sztuki współczesnej. Galerię prowadzi dwóch pracowników, odpowiedzialnych materialnie na podstawie współodpowiedzialności materialnej którzy jednocześnie są pracownikami BWA. Przyjęcie do sprzedaży komisowej prac z zakresu sztuki współczesnej następuje na podstawie zawarcia umowy sprzedaży. Dowodami zawarcia w/w umowy są pokwitowania komisowe wystawiane w trzech egzemplarzach: dla komitenta przynoszącego dzieło, dla pracownika Galerii wystawiającego pokwitowanie komisowe oraz do działu księgowego. Zawarte umowy są ewidencjonowane w raportach obrotów Galerii i przekazywane są do komórki księgowości. Od każdej umowy – sprzedaży Galeria pobiera 20-30% prowizji od ceny sprzedanej ustalonej w umowie między stronami. Za sprzedane obrazy pracownicy Galerii przyjmują każdorazowo gotówkę do kasy fiskalnej i wraz z dobowym raportem fiskalnym przyjętą gotówką odprowadzają do kasy BWA. W dniu 18.07.2014 r. przeprowadzono kontrolę dzieł sztuki znajdujących się w Galerii Sprzedaży. Skontrolowano wszystkie dzieła sztuki, które zostały zaewidencjonowane w 2013 r.. Stan dzieł sztuki na dzień 18.07.2014 r. wprowadzonych do Galerii w 2013 r. wynosił: **56 sztuk na wartość 64.160,00 zł**, załącznik nr 2.

Stan dzieł sztuki w Galerii jest zgodny z pokwitowaniami komisowymi. Zestawienie pokwitowań komisowych w Galerii Sprzedaży na dzień 17.07.2014 r.- stan magazynowy Galerii jest przedstawiony w załączniku nr 3.

### **Gospodarka kasowa**

Zasady funkcjonowania gospodarki kasowej określa instrukcja kasowa zawarta w Zarządzeniu Dyrektora Zarządzeniem Nr 22/2011 Dyrektora BWA z dnia 8.12.2011 r. Pogotowie kasowe zostało określone do kwoty 4.000 zł (słownie: cztery tysiące zł 00/100).

Na podstawie zakresu czynności ustalono, że funkcję kasjera pełni Pani Halina Felusiak. Na podstawie akt osobowych kontrolujący ustalił, że Pani Halina Felusiak posiada oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę i inne wartości (druki ścisłego zarachowania) oraz oświadczenie, że nie była karana i nie jest prowadzone wobec niej żadne postępowanie karne.

W dniu 16 lipca 2014 r.:

- w obecności głównego księgowego oraz kasjera dokonano kontroli stanu gotówki w kasie oraz druków ścisłego zarachowania, szczegóły kontroli zawiera poniższy protokół:

Kontrolę przeprowadził: Inspektor Biura Kontroli UM Rzeszów-**Janusz Januchowski**

Kontrolę przeprowadzono w dniu: 16.07.2014 r.

w obecności kasjera: **Ewy Maslyk** ( kierownik dz. Administracyjnego pełniącej

w zastępstwie obowiązki kasjera od dnia 10.07.2014 r. )

Inne osoby obecne przy kontroli kasy: **Halina Skiba** – Główny Księgowy

Stwierdzono stan gotówki w kasie: 207,47 zł

- Saldo raportu kasowego: nr 15/2014 z dnia 16.07.2014 r. wynosił: 207,47 zł

Stan gotówki w kasie jest zgodny z saldem raportu kasowego.

Ostatnio wykorzystane druki KP: 7/2014 z dnia 10.07.2014 r.

Ostatnio wykorzystane druki KW: 97/2014 z dnia 10.07.2014 r. i 98/2014 z 14.07.2014 r.

Dokumenty KP i KW są wypisywane ręcznie. Podczas księgowania raportu kasowego dokumenty wprowadzane są do systemu KOMADRES.

Stan druków ścisłego zarachowania:

- Czeki: 37 sztuk ( od nr 0010635717 do nr 0010635750)  
Pozostałe druki:  
karty drogowe: 24 sztuki ( od nr 0395477 do nr 0395500)
- Gospodarka kasowa prowadzona jest zgodnie z instrukcją kasową wprowadzoną **Zarządzeniem Nr 22/2011 Dyrektora BWA z dnia 8.12.2011 r.**
- Gospodarka drukami ścisłego zarachowania prowadzona jest zgodnie z instrukcją wprowadzoną **Zarządzeniem Nr 14/2011 Dyrektora BWA z dnia 11.10.2011 r.**

Protokół kontroli kasy i druków ścisłego zarachowania stanowi załącznik nr 1 do niniejszego protokołu.

Kontrola objęła również wykorzystanie czeków od 1 stycznia do 31 grudnia 2013r. tj. z konta głównego-rachunek bieżący (tabela poniżej)

LP	Data realizacji czeku	Numer czeku	Kwota w zł	WB
1	01.01.2013	0009530687	1500,-	3/2013
2	29.01.2013	0009530688	3000,-	10/201
3	22.02.2013	0009530689	2000,-	21/2013
4	28.02.2013	0009530690	2000,-	23/2013
5	5.04.2013	0010635701	3000,-	36/2013
6	13.05.2013	0010635702	1500	61/2013
7	01.10.2013	0010635703	4000,-	125/2013
8	7.10.2013	0010635704	1000,-	127/2013
9	6.11.2013	0010635705	1000,-	143/2013
10	8.11.2013	0010635706	2000,-	144/2013
11	28.11.2013	0010635707	2000,-	154/2013
12	3.12.2013	0010635708	4500,-	157/2013
13	6.12.2013	0010635709	1500	160/2013

W 2013 roku wykorzystano 13 czeków



Wykorzystane czeki są zarejestrowane w książce druków ścisłego zarachowania, a ich realizacja jest zgodna z wyciągami z konta bankowego. Stan środków pieniężnych w kasie jest zgodny z saldem raportu kasowego.

Podczas kontroli dokonano przeglądu naliczania i wypłacania wynagrodzeń pracowników BWA. Do przeglądu wybrano losowo miesiące: styczeń, marzec, wrzesień i listopad 2013r. Wynagrodzenie pracowników przekazywane jest na ROR ( jeden pracownik nie posiada konta ROR i otrzymuje wynagrodzenie z kasy na podstawie listy płac).

<b>Składnik</b>	<b>Kwota (zł)</b>
<b>styczeń 2013r.</b>	
Brutto (wynagrodzenia)	49.135,23
Ubezpieczenie społeczne	8.077,48
FP	799,21
<b>Razem:</b>	<b>58.011,92</b>
<b>marzec 2013r.</b>	
Brutto (wynagrodzenia)	46.848,86
Ubezpieczenie społeczne	7.918,87
FP	776,04
<b>Razem:</b>	<b>55.543,77</b>
<b>wrzesień 2013r.</b>	
Brutto (wynagrodzenia)	47.025,01
Ubezpieczenie społeczne	8.047,47
FP	707,31
<b>Razem:</b>	<b>55.779,79</b>
<b>listopad 2013 r.</b>	
Brutto (wynagrodzenia + nagrody)	96.469,63
Ubezpieczenie społeczne	16.472,44
FP	1.460,02
<b>Razem:</b>	<b>114.402,09</b>

W 2013 r. wypłacono 1. nagrodę jubileuszową w kwocie 3.752,12 zł

**pracownik 1 (35 lat pracy – 200%) – wypłata:**

uwzględnione składniki:	płaca zasadnicza:	1.491,00
	dodatek stażowy:	298,20
	średnia godzin nocnych	86,86

-----  
**Razem:** 1.876,06 x 200% = 3.752,12

nagrodę wypłacono w dniu: 25.05.2013 r. – WB 59/2013

Ponadto skontrolowano zgodność wysokości wynagrodzenia z umowami i pracę. Dokumentacja do kontroli była wybrana losowo. Ogółem skontrolowano po 6 umów o pracę za miesiące: styczeń, marzec, wrzesień i listopad 2013 r. Wypłacone wynagrodzenia są zgodne z umowami o pracę.



Podczas kontroli sprawdzono faktury za:

- media (energia cieplna, energia elektryczna) w miesiącach marzec, maj i wrzesień 2013r., woda i ścieki w miesiącach kwiecień, czerwiec i sierpień 2013 r.
- faktury za wywóz odpadów w miesiącach luty, maj 2013r.( od lipca 2013 r. BWA nie jest obciążane za wywóz odpadów)

Faktury były wybrane losowo.

#### Konto 4200

Lp.	Nr faktury	Dotyczy	Kwota	Termin płatności	Termin zapłaty
<b>marzec – kwiecień 2013</b>					
1.	1703/03/2013/FVSS	MPEC-opłaty III/2013	1.766,20	15.03.2013	14.03.2013
2.	2142/03/2013/FVSZ	MPEC- CO zużycie III/2013	4.954,29	15.04.2013	09.04.2013
3.	0155002720	Energia elektryczna - dystrybucja	1.644,98	10.04.2013	29.03.2013
4.	W/0313/44078	Energia elektryczna - obrót	1.244,33	22.04.2013	03.04.2013
<b>kwiecień 2013</b>					
1.	362/EZ/04/2013	Zimna woda, ścieki	172,71	24.04.2013	18.04.2013
<b>maj - czerwiec 2013</b>					
1.	3388/05/2013/FVSS	MPEC- CO opłata V/2013	1.779,36	15.05.2013	09.05.2013
2.	0155003860	Energia elektryczna - dystrybucja	1.677,06	04.06.2013	27.05.2013
3.	W/0513/54224	Energia elektryczna - obrót	1.132,91	20.06.2013	10.06.2013
<b>czerwiec 2013</b>					
1.	919/EZ/06/2013	Zimna woda, ścieki	165,18	28.06.2013	18.06.2013
<b>sierpień 2013</b>					
1.	904/EZ/08/2013	Zimna woda, ścieki	127,54	26.08.2013	12.08.2013
<b>wrzesień 2013</b>					
1.	6947/09/2013/FVSS	MPEC- CO opłata IX/2013	1.878,28	15.09.2013	09.09.2013
2.	0155006654	Energia elektryczna - dystrybucja	1.311,91	02.10.2013	30.09.2013

#### Konto 4300

Lp.	Nr faktury	Dotyczy	Kwota	Termin płatności	Termin zapłaty
<b>luty 2013</b>					
1.	0002532/13/02/PP	MPGK – wywóz odpadów	338,72	07.03.2013	05.03.2013
<b>maj 2013</b>					
1.	004982/13/05/PP	MPGK – wywóz odpadów	338,72	07.06.2013	04.06.2013

Wszystkie sprawdzone faktury są zatwierdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz były opłacone w terminie.

Podczas kontroli sprawdzono faktury VAT przychodowe za wynajem pomieszczeń w miesiącach: styczeń, marzec, maj, wrzesień i listopad 2013r.

Lp.	Nr Rachunku	Dotyczy	Kwota	Termin płatności	Termin zapłaty
<b>styczeń 2013</b>					
1.	1/2013	Czynsz	259,50	10.01.2013	11.01.2013
2.	2/2013	Czynsz	261,60	10.01.2013	16.01.2013
3.	3/2013	Czynsz	314,10	10.01.2013	04.01.2013
4.	4/2013	Czynsz	259,50	10.01.2013	10.01.2013
5.	5/2013	Czynsz	85,00	10.01.2013	21.01.2013
6.	6/2013	Czynsz	750,00	15.01.2013	08.01.2013
7.	7/2013	Czynsz	368,60	10.01.2013	09.01.2013
8.	8/2013	Czynsz	271,10	10.01.2013	08.01.2013
9.	9/2013	Czynsz	252,10	10.01.2013	04.01.2013
10.	10/2013	Czynsz	228,80	10.01.2013	10.01.2013
11.	11/2013	Czynsz	190,00	10.01.2013	11.01.2013
<b>marzec 2013</b>					
1.	25/2013	Czynsz	266,80	10.03.2013	11.03.2013
2.	26/2013	Czynsz	269,00	10.03.2013	07.03.2013
3.	27/2013	Czynsz	323,00	10.03.2013	05.03.2013
4.	28/2013	Czynsz	266,80	10.03.2013	22.03.2013
5.	29/2013	Czynsz	50,00	10.03.2013	03.04.2013
6.	30/2013	Czynsz	750,00	15.03.2013	05.03.2013
7.	31/2013	Czynsz	379,00	10.03.2013	05.03.2013
8.	32/2013	Czynsz	278,90	10.03.2013	06.03.2013
9.	33/2013	Czynsz	259,20	10.03.2013	05.03.2013
10.	34/2013	Czynsz	235,40	10.03.2013	05.03.2013
11.	35/2013	Czynsz	200,00	10.03.2013	13.03.2013
<b>maj 2013</b>					
1.	47/2013	Czynsz	266,80	10.05.2013	13.05.2013
2.	48/2013	Czynsz	269,00	10.05.2013	07.05.2013
3.	49/2013	Czynsz	323,00	10.05.2013	10.05.2013
4.	50/2013	Czynsz	266,80	10.05.2013	08.05.2013
5.	51/2013	Czynsz	50,00	10.05.2013	18.06.2013
6.	52/2013	Czynsz	379,00	10.05.2013	06.05.2013
7.	53/2013	Czynsz	278,90	10.05.2013	06.05.2013
8.	54/2013	Czynsz	259,20	10.05.2013	10.05.2013
9.	55/2013	Czynsz	235,40	10.05.2013	10.05.2013
10.	56/2013	Czynsz	200,00	10.05.2013	13.05.2013
11.	57/2013	Czynsz	750,00	15.05.2013	15.05.2013
12.	58/2013	En. Elektr.-ref.	405,16	31.05.2013	03.06.2013
<b>wrzesień 2013</b>					
1.	92/2013	Czynsz	266,80	10.09.2013	09.09.2013
2.	93/2013	Czynsz	269,00	10.09.2013	03.09.2013
3.	94/2013	Czynsz	323,00	10.09.2013	06.09.2013
4.	95/2013	Czynsz	266,80	10.09.2013	09.09.2013
5.	96/2013	Czynsz	50,00	10.09.2013	25.10.2013
6.	97/2013	Czynsz	379,00	10.09.2013	04.09.2013
7.	98/2013	Czynsz	259,20	10.09.2013	03.09.2013
8.	99/2013	Czynsz	200,00	10.09.2013	27.09.2013

9.	100/2013	Czynsz	235,40	10.09.2013	10.09.2013
10.	101/2013	Czynsz	278,90	10.09.2013	17.09.2013
<b>listopad 2013</b>					
1.	115/2013	Czynsz	266,80	10.11.2013	08.11.2013
2.	116/2013	Czynsz	269,00	10.11.2013	08.11.2013
3.	117/2013	Czynsz	323,00	10.11.2013	12.11.2013
4.	118/2013	Czynsz	266,80	10.11.2013	05.11.2013
5.	119/2013	Czynsz	50,00	10.11.2013	26.11.2013
6.	120/2013	Czynsz	379,00	10.11.2013	07.11.2013
7.	121/2013	Czynsz	259,20	10.11.2013	06.11.2013
8.	122/2013	Czynsz	200,00	10.11.2013	19.11.2013
9.	123/2013	Czynsz	235,40	10.11.2013	08.11.2013
10.	124/2013	Czynsz	278,90	10.11.2013	04.11.2013

Podczas kontroli sprawdzono wyciągi bankowe, które dotyczyły wpłat za wynajem pracowni. Kontrola dotyczyła miesięcy: styczeń, marzec, maj, wrzesień i listopad 2013 r.

## VI. Zalecenia pokontrolne

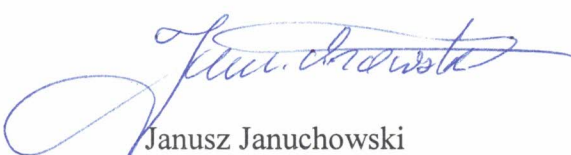

Podczas kontroli nie wydano zaleceń pokontrolnych.

Kierownik jednostki kontrolowanej został powiadomiony o przysługujących mu – zgodnie z Regulaminem przeprowadzania kontroli (zamieszczonym na stronie internetowej <http://bip.erzeszow.pl/wydzialyurzedumiasta/biuro-kontrolno-rewizyjne>), stanowiącym załącznik do Zarządzenia Nr VI/710/2012 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 28 sierpnia 2012 roku – prawie do wnoszenia pisemnych i umotywowanych wyjaśnień i zastrzeżeń, co do ustaleń zawartych w protokole kontroli.

Protokół kontroli został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden dostarczono kierownikowi jednostki kontrolowanej, drugi dla osób przeprowadzających kontrolę.

Dyrektor Biura Wystaw Artystycznych w Rzeszowie oświadczył, że nie wnosi zastrzeżeń do protokołu.

Na tym protokół zakończono.

<p><b>Kontrolujący</b></p>  <p>Janusz Januchowski</p> <p>Rzeszów, dnia 30.07.2014r</p>	<p><b>Kontrolowany</b> <b>DYREKTOR</b></p> <p><b>Ryszard Dudek</b></p>  <p>Rzeszów, dnia 30.07.2014</p>
---	---