

1/2020

BK.1711.38.2020	Rzeszów, 23 grudzień 2020 r.
PROTOKÓŁ KONTROLI	
Jednostka kontrolowana:	Biuro Wystaw Artystycznych w Rzeszowie; ul. Jana III Sobieskiego 18, 35-002 Rzeszów.
Termin przeprowadzenia kontroli:	Od 1 grudnia 2020 r. do 22 grudnia 2020 r.
Przeprowadzający kontrolę:	Paweł Wątróbski - Inspektor Biura Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa.
Numer i data upoważnienia do przeprowadzenia kontroli:	Upoważnienie nr ORA-O.0052.1.173.2020 z 25 listopada 2020 r. podpisane przez Prezydenta Miasta Rzeszowa.
Przedmiot kontroli:	Kontrola finansowa jednostki.
Okres objęty kontrolą:	Od 1 stycznia 2019 r. do 30 listopada 2020 r.
Kierownik kontrolowanej jednostki:	Piotr Rędziniak – Dyrektor
Dokumenty udostępniali i udzielali wyjaśnień:	Piotr Rędziniak – Dyrektor, Halina Skiba – Główna Księgowa.

I. INFORMACJA DOTYCZĄCA BWA¹.

BWA¹ jest samorządową instytucją kultury posiadającą osobowość prawną, którego organizatorem jest Gmina Miasto Rzeszów. BWA¹ działa w szczególności na podstawie:

- Ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (*Dz.U.2020.713*),
- Ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (*Dz.U.2020.194*),
- Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (*Dz.U.2019.869*),
- Statutu BWA¹.

Instytucje kultury działają na podstawie aktu o ich utworzeniu oraz statutu nadanego przez organizatora (art.13 ust. 1 *Ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej*²).

1) Wpis BWA¹ do rejestru organizatora.

Zgodnie z art. 14 ust. 1 *Ustawy*² instytucje kultury uzyskują osobowość prawną i mogą rozpocząć działalność z chwilą wpisu do rejestru prowadzonego przez organizatora, który powinien zawierać oznaczenie instytucji kultury, organizację instytucji kultury, dane dotyczące mienia instytucji kultury oraz połączenia, podziału i likwidacji instytucji kultury.

BWA¹ posiada kopię książki rejestrowej instytucji kultury wpisaną do rejestru pod numerem 01 z ostatnią aktualizacją w dniu 5 maja 2020 r., która zawiera oznaczenie, organizację i mienie instytucji kultury, zgodnie z art. 14 ust. 1 *Ustawy*².

a) Oznaczenie organizatora.

Zgodnie z ww. kopią książki rejestrowej BWA¹, organizatorem BWA¹ jest Gmina Miasto Rzeszów.

b) Dyrektor BWA¹.

Zgodnie z art. 14 ust. 1 a pkt. 2 a *Ustawy*² w ww. książce rejestrowej gromadzone są m.in. imię i nazwisko dyrektora instytucji kultury i jego zastępców. Ww. kopia książki rejestrowej BWA¹ posiada wpis do rejestru dotyczący powierzenia z dniem 6 grudnia 2017 r. (pismo nr ORA-O-220.1464.1.2017 z 6 grudnia 2017 r.) Panu Piotrowi Rędziniak obowiązków dyrektora BWA¹.

c) Pełnomocnik BWA¹ do dokonywania czynności prawnych oraz zakres upoważnień.

Zgodnie z ww. kopią książki rejestrowej BWA¹ na mocy pełnomocnictwa nr BWA01.A.011/01/2019 z 8 marca 2019 r. Pan Eryk Tohla został upoważniony do reprezentowania BWA¹ w zakresie podejmowania

¹ Biuro Wystaw Artystycznych w Rzeszowie, ul. Jana III Sobieskiego 18, 35-002 Rzeszów.

² Ustawa z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (*Dz.U.2020.194*).

decyzji w sprawach bieżącej działalności merytorycznej tj. podejmowania wiążących rozmów, umów w sprawach artystycznych, skutkujących prawnie i finansowo; udzielania urlopów pracownikom; pod nieobecność Dyrektora do podpisywania dokumentów rachunkowo-księgowych i przelewów poprzez bankowość elektroniczną.

2) Statut RDK¹.

Uchwałą nr XXVIII/530/2012 Rady Miasta Rzeszowa z 28 lutego 2012 roku nadano statut BWA¹. Określono w nim: nazwę, teren działania, siedzibę, zakres działalności, organy zarządzające i doradcze oraz sposób ich powoływania, źródła finansowania, zasady dokonywania zmian statutowych zgodnie z art. 13 *Ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej*².

Zgodnie z § 6 Statutu BWA¹ organem zarządzającym BWA¹ jest Dyrektor, którego powołuje i odwołuje Prezydent Miasta Rzeszowa.

Zgodnie z § 7 Statutu BWA¹:

- BWA¹ kieruje Dyrektor, który zarządza nim i reprezentuje go na zewnątrz,
- Dyrektor zobowiązany jest do zapewnienia prawidłowego funkcjonowania BWA¹, przedstawienia Prezydentowi Miasta planu: zadań programowych, zatrudniania, płac, potrzeb inwestycyjnych oraz preliminarza wydatków, a także składania sprawozdań z realizacji zaplanowanych działań,
- Dyrektor odpowiada za prawidłową gospodarkę mieniem i środkami finansowymi BWA¹ oraz ponosi pełną odpowiedzialność za całokształt pracy i wyników instytucji,
- Do zakresu działania Dyrektora należy w szczególności:
 - racjonalne i efektywne gospodarowanie majątkiem BWA¹,
 - podejmowania decyzji w sprawach merytorycznych, organizacyjnych, administracyjnych, kadrowych i finansowych BWA¹,
 - zapewnienie warunków rozwoju pracowników i właściwych warunków pracy, bhp., ppoż. oraz socjalno-bytowych.

Zgodnie z § 11 Statutu BWA¹:

- BWA¹ prowadzi samodzielną gospodarkę finansową w ramach posiadanych środków, kierując się zasadami efektywności ich wykorzystania,
- Podstawą gospodarki finansowej BWA¹ jest plan finansowy, ustalony przez Dyrektora, z zachowaniem wysokości dotacji organizatora,
- Dyrektor BWA¹ opracowuje projekt planu finansowego i projekty jego zmian, realizując plan finansowy oraz zapewnia ewidencję rachunkową i sprawozdawczość, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

Zgodnie z § 12 Statutu BWA¹, BWA¹ finansowane jest z:

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

Zgodnie z § 13 Statutu BWA¹:

- Dokonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi wymaga kontrasygnaty Głównego Księgowego BWA¹,
- Roczne sprawozdanie finansowe BWA¹ podlega zatwierdzeniu przez Prezydenta Miasta Rzeszowa.

3) **Regulamin Organizacyjny BWA¹.**

Zgodnie z art. 13 ust. 3 *Ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej*² oraz § 8 Statutu BWA¹ organizację wewnętrzną instytucji kultury określa regulamin organizacyjny nadawany przez dyrektora tej instytucji po zasięgnięciu opinii organizatora. Zarządzeniem Dyrektora BWA¹ nr 14/2012 z 15 listopada 2012 r. nadano Regulamin Organizacyjny BWA¹.

Zgodnie z art. 13 ust. 3 *Ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej*² organizację wewnętrzną instytucji kultury określa regulamin organizacyjny nadawany przez dyrektora tej instytucji, po zasięgnięciu opinii organizatora. W dniu 15 listopada 2012 r. Dyrektor BWA¹ Pan Ryszard Dudek przedłożył w Kancelarii Urzędu Miasta Rzeszowa pismo skierowane do Zastępcy Prezydenta Miasta Rzeszowa Pana Stanisława Sienko, z prośbą o zaopiniowanie nowego Regulaminu Organizacyjnego BWA¹. W dniu 7 stycznia 2013 r. pismem znak KST.402.01.2013 Prezydent Miasta Rzeszowa Pan Tadeusz Ferenc pozytywnie zaopiniował przedłożony Regulamin Organizacyjny BWA¹.

Mając na uwadze, że Zarządzenie Dyrektora BWA¹ nr 14/2012 w sprawie zmian w Regulaminie Organizacyjnym BWA¹ zostało wprowadzone 15 listopada 2012 r., oraz zgodnie z § 3 ww. Zarządzenia wchodzi ono w życie z dniem 1 grudnia 2012 r., tj. przed uzyskaniem pozytywnej opinii organizatora tj. w dniu 7 stycznia 2013 r., zostało ono wprowadzone niezgodnie z art. 13 ust. 3 *Ustawy*². Odpowiedzialnym za wprowadzenie ww. zarządzenia niezgodnie z art. 13 ust. 3 *Ustawy*² jest ówczesny Dyrektor BWA¹ Pan Ryszard Dudek, który wprowadził w życie ww. zarządzenie.

II. **KONTROLE PRZEPROWADZONE PRZEZ BIURO KONTROLI OD 2015 R.**

Kontrolujący ustalił, że w okresie od 1 stycznia 2015 r. do 30 listopada 2020 r. Biuro Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa przeprowadziło następujące kontrole:

- 1) ***Kontrola gospodarki finansowej, sporządzania sprawozdań oraz prawidłowość podejmowania i realizacji zobowiązań za II półrocze 2016 r. (znak sprawy BK.1711.3.2017).***

Wyniki czynności kontrolnych powyższej kontroli nie wykazały nieprawidłowości.

III. **POLITYKA RACHUNKOWOŚCI.**

Aktualnie obowiązujące zasady polityki rachunkowości BWA¹ zostały wprowadzone zarządzeniem nr 2/2019 Dyrektora BWA¹ w dniu 31 stycznia 2019 r. z mocą obowiązywania od dnia 1 stycznia 2019 r.. Zmiany do przyjętych zasad rachunkowości zostały wprowadzone aneksem nr 1/2019 z 31 maja 2019 r. i aneksem nr 2 z 22 grudnia 2019 r. do przyjętych zasad rachunkowości. Wprowadzone zasady rachunkowości RDK¹ posiadają wszystkie wymagane elementy określone w art. 10 *Ustawy* z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

IV. **KORESPONDENCJA Z BWA¹.**

A. W dniu 1 grudnia 2020 r. Kontrolujący spotkał się z Dyrektorem BWA¹ i w trakcie tego spotkania ustalono, że kontrola przede wszystkim będzie prowadzona w trybie zdalnym poprzez korespondencję mailową. W trakcie spotkania Kontrolujący przekazał Dyrektorowi BWA¹ pismo znak BK.1711.38.2020 z 1 grudnia 2020 r., stanowiące *załącznik nr 1* do protokołu kontroli, w którym poprosił Dyrektora BWA¹ o:

- 1) Przesłanie w formie elektronicznej na adres e-mail: pwatrobki@erzeszow.pl następujących skanów elektronicznych dokumentów:
 - a) Aktualny statut i regulamin organizacyjny Biura Wystaw Artystycznych w Rzeszowie,

- b) Zarządzenie Dyrektora wprowadzające aktualną Politykę rachunkowości oraz aktualną Politykę rachunkowości,
 - c) Księga ewidencji kontroli z okresu od 2015 r.,
 - d) Wzór sprawozdania w zakresie rozliczenia dotacji ustalony przez organizatora (Gmina Miasto Rzeszów), wraz z informacją czy zostały ustalone dodatkowe terminy ich składania, niż zostało to określone w Ustawie z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
 - e) Informację o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze 2019 i 2020 r., wraz z potwierdzeniem jej złożenia do organizatora i wydrukami z ewidencji księgowej na podstawie której została sporządzona ww. informacja,
 - f) Sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego jednostki za 2019 r., wraz z potwierdzeniem jego złożenia do organizatora i wydrukami z ewidencji księgowej na podstawie której zostało sporządzone ww. sprawozdanie.
- 2) Przygotowanie do kontroli następujących dokumentów:
- a) Umowa z organizatorem, w której zostały określone warunki organizacyjno-finansowe działalności instytucji kultury wraz z programem jej działania, o której mowa w art. 15 ust. 5 Ustawy z 25 października 1991 r. o organizowaniu działalności kulturalnej,
 - b) Plan finansowy na 2019 r. i 2020 r. wraz z jego zmianami,
 - c) Pełnej dokumentacji dotacji celowych otrzymanych od organizatora w okresie od 1 stycznia 2019 r. do 31 października 2020 r. (m.in. umowy, ewidencję księgową, wyciągi bankowe potwierdzające wpływ, wykorzystanie i ewentualny zwrot dotacji, rozliczenie dotacji i pozostałych dokumentów wynikających z umowy).
- 3) Wskazać zasady planowania, przyznawania i rozliczania dotacji podmiotowej, wraz ze wskazaniem dokumentu regulującego te zasady, które nie zostały określone w ww. umowie z organizatorem, w szczególności:
- a) określenia sposobu dokonywania zmian planu finansowego w związku ze zmianą kwoty dotacji,
 - b) sposobu dokonywania zmian planu finansowego oraz w jakich terminach i w jakich wysokościach będzie przekazywana przez organizatora dotacja.
- B. W dniu 3 grudnia 2020 r. Pani Halina Skiba - Główna Księgowa BWA¹ przesłała z adresu e-mail: ksiegowosc@bwa.rzeszow.pl pismo stanowiące *załącznik nr 2* do protokołu kontroli wraz z załączonymi skanami następujących dokumentów, które zgodnie z jej oświadczeniem są zgodne z oryginałem, tj.:
- 1) Polityka rachunkowości,
 - 2) Księga ewidencji kontroli,
 - 3) Informację od Głównej Księgowej BWA, zgodnie z którą stosowane przez BWA¹ druki sprawozdań w zakresie rozliczania dotacji podmiotowej zostały przekazane przez organizatora,
 - 4) Wykonania planu finansowego za I półrocze 2019 i 2020 r., potwierdzone złożeniem do Organizatora i wydrukami ewidencji księgowej na podstawie której zostały sporządzone informacje,
 - 5) Sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego jednostki za 2019 r., potwierdzone złożeniem do Organizatora i wydrukami ewidencji księgowej na podstawie której zostało sporządzone sprawozdanie.

Jednocześnie Główna Księgowa BWA poinformowała Kontrolującego, że aktualny Statut i Regulamin Organizacyjny BWA¹ jest umieszczony na stronie bip.eszeszow.pl.

C. W dniu 9 grudnia 2020 r. na adres e-mail ksiegowosc@bwa.rzeszow.pl Kontrolujący przesłał skan pisma znak BK.1711.38.2020 z 9 grudnia 2020 r., stanowiący *załącznik nr 3* do protokołu kontroli, w którym zwrócił się z prośbą o niezwłoczne:

- 1) Przesłanie w formie elektronicznej na adres e-mail: pwatrobki@erzeszow.pl następujących skanów dokumentów:
 - a) Akt o utworzeniu Biura Wystaw Artystycznych w Rzeszowie,
 - b) Wpis Biura Wystaw Artystycznych w Rzeszowie do rejestru organizatora.

Jednocześnie w ww. piśmie Kontrolujący poprosił Dyrektora o przesłanie dokumentów i informacji o które Kontrolujący prosił w piśmie znak BK.1711.38.2020 z 1 grudnia 2020 r., tj:

- 1) Wzór sprawozdania w zakresie rozliczenia dotacji ustalony przez organizatora (Gmina Miasto Rzeszów), wraz z informacją czy zostały ustalone dodatkowe terminy ich składania, niż zostało to określone w Ustawie z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (pkt 1d ww. pisma). Jeżeli organizator nie określił ww. wzoru sprawozdania i dodatkowych terminów ich składania, to również proszę o pisemną informację.
- 2) W powyższej sprawie Główna Księgowa BWA¹ w e-mailu z 3 grudnia 2020 r. przesłała informację, zgodnie z którą stosowane przez BWA¹ druki sprawozdań w zakresie rozliczania dotacji podmiotowej zostały przekazane przez organizatora, jednak BWA¹ nie posiada już potwierdzenia jego przesłania przez organizatora,
Z uwagi na brak udokumentowania powyższego stwierdzenia Głównej Księgowej BWA¹, Kontrolujący ponownie skierował prośbę do Dyrektora BWA¹, aby osobiście pisemnie odniósł się do pytania Kontrolującego.
- 3) Czy dokumenty o których mowa w pkt 2 ww. pisma są przygotowane do kontroli,
- 4) Wskazanie zasad planowania, przyznawania i rozliczania dotacji podmiotowej o które prosiłem w pkt 3 ww. pisma.

D. W dniu 10 grudnia 2020 r. z adresu e-mail ksiegowosc@bwa.rzeszow.pl Kontrolujący otrzymał od Głównej Księgowej BWA¹ skan oświadczenia Dyrektora BWA¹ z 1 grudnia 2020 r. stanowiącego *załącznik nr 8* do protokołu kontroli, zgodnie z którym Dyrektor BWA¹ oświadczył, że:

- 1) Wszystkie dokumenty przedkładane i przesyłane drogą elektroniczną do okazania na potrzeby przeprowadzenia kontroli finansowej przez Wydział Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa przez Głównego Księgowego BWA¹ są zgodne z oryginałami,
- 2) Upoważnia Głównego Księgowego BWA¹ – Halinę Siba do dalszego procedowania przedstawianych dokumentów w formie ich fizycznych kopii i elektronicznych skanów do zakończenia kontroli.

E. W dniu 10 grudnia 2020 r. z adresu e-mail ksiegowosc@bwa.rzeszow.pl Kontrolujący otrzymał od Głównej Księgowej BWA¹ skan aneksu z 10 grudnia 2020 r. do Zarządzenia nr 14/2020 Dyrektora BWA¹ z 3 listopada 2020 r. wprowadzające zmiany do Zakładowego Planu Kont. Skan ww. pisma z załączonym ww. aneksem stanowi *załącznik nr 9* do protokołu kontroli.

F. W dniu 11 grudnia 2020 r. na adres e-mail ksiegowosc@bwa.rzeszow.pl Kontrolujący przesłał skan pisma skierowanego do Dyrektora BWA¹ znak BK.1711.38.2020 z 11 grudnia 2020 r., stanowiący *załącznik nr 10* do protokołu kontroli. Do ww. maila Kontrolujący załączył skany otrzymane z BWA¹ w dniu 3 grudnia 2020 r., które zostały załączone do *załącznika nr 10* do protokołu kontroli. W ww. piśmie Kontrolujący zwrócił się z prośbą do Dyrektora BWA¹ o niezwłoczne:

- 1) Przesłanie pisemnych wyjaśnień dotyczących rozbieżności pomiędzy przesłanym 3 grudnia 2020 r. skanem wydruku z ewidencji księgowej (wydruk z 28.01.2020 godz. 13:45 *Zestawienie obrotów i sald* – kont 4100 – 7700), a sprawozdaniem z wykonania planu finansowego na dzień 31.12.2019 r. w zakresie:
 - a) W kolumnie „Wykonanie na 31.12.2019 r.” w pozycji „Przychody ogółem” wykazana została kwota 1.320.724,02 zł, natomiast saldo Ma przychodów na ww. wydruku wynosi 1.424.271,84 zł. Różnica pomiędzy kwotą 1.424.271,84 zł, a kwotą 103.997,82 zł (konto 6700 „Rozliczenie międzyokresowe przychodów”) wynosi 1.320.274,02 zł. Pozostała różnica do wyjaśnienia to 450 zł,
 - b) W kolumnie „Wykonanie na 31.12.2019 r.” w pozycji „Koszty ogółem” wykazana została kwota 1.268.671,23 zł, natomiast saldo Wn kosztów w ww. wydruku wynosi 1.266.150,59 zł. Różnica do wyjaśnienia to 2.520,64 zł),
 - 2) Wskazanie w ewidencji księgowej kwot ujętych w ww. sprawozdaniu w kolumnie „Wykonanie na 31.12.2019 r.” w pozycji:
 - a) „Środki na wydatki majątkowe” w kwocie 7.238 zł,
 - b) Środki otrzymane bezpośrednio przez instytucję (środki finansowe Ministerstwa Kultury) w kwocie 10.000 zł.
- G. W dniu 11 grudnia 2020 r. z adresu e-mail ksiegowosc@bwa.rzeszow.pl Kontrolujący otrzymał od Pani Haliny Skiba - Główniej Księgowej BWA¹ wyjaśnienia stanowiące *załącznik nr 11* oraz skany:
- *Zestawienie księgowania na kontach* za okres od 01/2019 do 12/2019 z 11 grudnia 2020 r.,
 - *Zestawienie obrotów i sald* za okres 12/2019 kont od 7000 do 7600 z 11 grudnia 2020 r.,
 - *Zestawienia obrotów i sald* za okres 12/2019 kont od 4100 do 4700 z 11 grudnia 2020 r..

W powyższej korespondencji Główna Księgowa BWA¹ wyjaśnia, że:

- 1) Rozbieżności w kwocie 450 zł pomiędzy sprawozdaniem a wydrukiem z ksiąg rachunkowych BWA¹ w pkt 1a pisma Kontrolującego z 11 grudnia 2020 r. (*załącznik nr 10* do protokołu kontroli), wynikają z wystawionej faktury nr 12/01/2020 dla Uniwersytetu Rzeszowskiego za usługę wykonaną 17 grudnia 2019 r. (dokument ten został zaksięgowany 31 stycznia 2020 r., a wydruk, który został przesłany Kontrolującemu w dniu 3 grudnia 2020 r., jest z 28 stycznia 2020 r..

W załączeniu Główna Księgowa przesłała kontrolującemu prawidłowe wydruki.

- 2) Rozbieżności w kwocie 2.520,64 zł pomiędzy sprawozdaniem a wydrukiem z ksiąg rachunkowych BWA¹ w pkt 1b, związane są z dokumentami, które zostały zaksięgowane po sporządzeniu wydruku z 28 stycznia 2020 r., który został przesłany Kontrolującemu 3 grudnia 2020 r.,. Ww. dokumenty dotyczą rozliczeń międzyokresowych kosztów na przełomie roku, a dokumenty zaksięgowano:
 - a) w dniu 31 stycznia 2020 r. - Studio Strona abonamenty 2019 r. w kwocie 897,90 zł,
 - b) w dniu 13 lutego 2020 r. PGE Dystrybucja za energię elektryczną w kwocie 868,91 zł,
 - c) w dniu 13 lutego 2020 r. PGE Obrót za energię elektryczną w kwocie 753,83 zł.

W załączeniu Główna Księgowa przesłała kontrolującemu prawidłowe wydruki.

- 3) Wykazana w sprawozdaniu w pozycji *środki na wydatki majątkowe* kwota 7.238 zł, to środki, które BWA wydatkowało na zakup dzieł sztuki od artystów plastyki łącznie z opłatą PCC (opłata zwiększa wartość środka trwałego).
- 4) Wykazana w sprawozdaniu w pozycji *środki otrzymane bezpośrednio przez instytucję (środki finansowe Ministerstwa Kultury)* kwota 10.000 zł, to środki otrzymane z Ministerstwa Kultury

w kwocie 10.000 zł, które z założenia miały być główną nagrodą w konkursie. Do momentu rozstrzygnięcia konkursu przez Jury, informacji o przyznaniu tej nagrody BWA¹ nie otrzymała i ostatecznie nie została przyznana. Dopiero w połowie grudnia 2019 r. BWA¹ otrzymało telefoniczną informację o przyznanych środkach z zapytaniem czy BWA¹ jest w stanie wydatkować tę kwotę w powiązaniu merytorycznym z tym konkursem. Dyrektor BWA¹ postanowił wydatkować przyznane środki na zakup nagrodzonej pracy i jednej wyróżnionej.

- H. W dniu 11 grudnia 2020 r. z adresu e-mail ksiegowosc@bwa.rzeszow.pl Kontrolujący otrzymał od Pani Haliny Skiba - Głównej Księgowej BWA¹ informację o wpływie środków z Ministerstwa Kultury w kwocie 10.000 zł, która stanowi *załącznik nr 12* do protokołu kontroli wraz ze skanem wydruku raportu bankowego nr 159/RB02/12/2019 z 11 grudnia 2020 r..
- I. W dniu 16 grudnia 2020 r. z adresu e-mail ksiegowosc@bwa.rzeszow.pl Kontrolujący otrzymał od Pani Haliny Skiba - Głównej Księgowej BWA¹ pismo, które stanowi *załącznik nr 26* do protokołu kontroli wraz z załączonym zarządzeniem Dyrektora BWA¹ nr 1/2019 z 31 stycznia 2019 r. w sprawie ustalenia zasad sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych i skanami załączników nr 1 i 2 do ww. zarządzenia.
- J. W dniu 17 grudnia 2020 r. z adresu e-mail piotr@bwa.rzeszow.pl Kontrolujący otrzymał od Pana Piotra Rędziński - Dyrektora BWA¹ pismo, które stanowi *załącznik nr 27* do protokołu kontroli wraz z załączonym skanami zestawień księgowości na kontach (konto 0200-58), Zestawienie obrotów i sald (kont 7000-7600), Zestawienie obrotów i sald (konta 4100-4700).
- K. W dniu 21 grudnia 2020 r. Dyrektor BWA¹ przekazał Kontrolującemu pismo znak BWA.09.090.1/2020 z 21 grudnia 2020 r., które stanowi *załącznik nr 28* do protokołu kontroli wraz z skanem pisma e-mail z 24 stycznia 2020 r. pracownika Wydziału Kultury, Sportu i Turystyki Urzędu Miasta Rzeszowa i drukiem rozliczenia wykorzystania dotacji.
- W ww. piśmie Dyrektor BWA¹ informuje, że w dniu 24 stycznia 2020 r. został przesłany do BWA¹ wzór sprawozdania w zakresie rozliczenia dotacji podmiotowej, z jednoczesną informacją ze zmianą terminu składania ww. sprawozdania z 20-tego na 15-tego lutego roku następnego.
- L. W dniu 22 grudnia 2020 r. z adresu e-mail ksiegowosc@bwa.rzeszow.pl Kontrolujący otrzymał od Pani Haliny Skiba - Głównej Księgowej BWA¹ pismo, które stanowi *załącznik nr 29* do protokołu kontroli wraz z załączoną korespondencją e-mail z Wydziału Kultury, Sportu i Turystyki Urzędu Miasta Rzeszowa oraz Wydziału Budżetowego Urzędu Miasta Rzeszowa, wraz ze skanem Zarządzenia nr VII/1829/2018 Prezydenta Miasta Rzeszowa z 2 sierpnia 2018 r. i m.in. drukiem PB-5 – Plan przychodów i wydatków dla instytucji kultury.
- M. W dniu 22 grudnia 2020 r. z adresu e-mail ksiegowosc@bwa.rzeszow.pl Kontrolujący otrzymał od Pani Haliny Skiba - Głównej Księgowej BWA¹ pismo, które stanowi *załącznik nr 30* do protokołu kontroli wraz z załączonym skanem aneksu nr 1/2020 z 21 grudnia 2020 r. w sprawie ustalenia zasad sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych, do Zarządzenia nr 1/2019 Dyrektora BWA¹.

V. DOTACJA OD ORGANIZATORA³ DLA BWA¹.

Zgodnie z art. 28 ust. 3 *Ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej*² organizator przekazuje instytucji kultury m.in. środki finansowe w formie dotacji podmiotowej na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizowanych zadań statutowych, w tym utrzymanie i remonty obiektów.

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

Zgodnie z § 12 ust. 2 pkt a Statutu BWA¹, BWA¹ finansowany jest z dotacji z budżetu Organizatora³, tj: dotacji podmiotowej na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizowanych zadań statutowych, w tym utrzymanie i remonty obiektów.

A. Dotacja podmiotowa otrzymana w 2019 r..

1) Otrzymanie dotacji podmiotowej w 2019 r..

Na podstawie wydruku z dnia 28 stycznia 2020 r. z ewidencji księgowej *zestawienia obrotów i sald za okres od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.* stanowiącego *załącznik nr 4* do protokołu kontroli, Kontrolujący ustalił, że w 2019 r. BWA¹ otrzymał dotację podmiotową w wysokości 1.185.233 zł (saldo Ma konta 7410 „Pozostałe przychody operacyjne – dotacja podmiotowa organizatora”). Wydruk z 16 grudnia 2020 r. z ewidencji księgowej obrotów konta 2240-1000 „Dotacje UM” za okres od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r., stanowiący *załącznik nr 24* do protokołu kontroli, szczegółowo przedstawia daty i kwoty otrzymanej przez BWA¹ dotacji podmiotowej w 2019 r..

2) Plan finansowy i jego rozliczenie za 2019 r..

a) Plan finansowy instytucji kultury.

Zgodnie z art. 27 ust. 4 *Ustawy o organizowaniu działalności kulturalnej*² podstawą gospodarki finansowej instytucji kultury jest plan finansowy ustalony przez dyrektora, który powinien być sporządzony zgodnie z art. 31 *Ustawy o finansach publicznych*⁴.

Zgodnie z art. 31 *Ustawy o finansach publicznych*⁴ BWA¹ powinien wyodrębnić w planie finansowym i w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu finansowego:

- Przychody z prowadzonej działalności,
- Dotacje z budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego,
- Koszty, w tym:
 - wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
 - płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań,
 - zakup towarów i usług,
- Środki na wydatki majątkowe,
- Środki przyznane innym podmiotom,
- Stan należności i zobowiązań na początek i koniec roku,
- Stan środków pieniężnych na początek i koniec roku.

b) Plan finansowy na 2019 r..

W dniu 18 grudnia 2018 r. BWA¹ sporządziło *Plan finansowy instytucji kultury* na 2019 r., który stanowi *załącznik nr 13* do protokołu kontroli. Ww. plan finansowy:

- został złożony w Wydziale Budżetowym Urzędu Miasta Rzeszowa w dniu 19 grudnia 2018 r.,
- nie zawiera wyodrębnienia: płatności odsetkowych wynikających z zaciągniętych zobowiązań, środków przyznanych innym podmiotom, stanów należności i zobowiązań na początek i koniec roku, stanów środków pieniężnych na początek i koniec roku, co jest niezgodne z art. 31 *Ustawy o finansach publicznych*⁴.


Na podstawie przesłanej e-mailem 22 grudnia 2020 r. przez Główną Księgową korespondencji, która stanowi *załącznik nr 29* do protokołu kontroli, Kontrolujący ustalił, że BWA¹ otrzymał

⁴ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

e-mail z Wydziału Kultury, Sportu i Turystyki Urzędu Miasta Rzeszowa oraz Wydziału Budżetowego Urzędu Miasta Rzeszowa, w którym BWA¹ zostało zobligowane do ścisłego stosowania Zarządzenia Prezydenta Miasta Rzeszowa w sprawie przygotowania projektu uchwały budżetowej Miasta Rzeszowa na 2019 r.. Wraz z ww. korespondencją BWA¹ otrzymało skan Zarządzenia nr VII/1829/2018 Prezydenta Miasta Rzeszowa z 2 sierpnia 2018 r. i m.in. druk PB-5 – Plan przychodów i wydatków dla instytucji kultury. Ww. druk PB-5 – Plan przychodów i wydatków dla instytucji kultury stanowi *załącznik nr 31* do protokołu kontroli, i jest niezgodny z art. 31 *Ustawy o finansach publicznych*⁴, gdyż nie wyodrębnia on:

- dotacji z budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego,
- kosztów, w tym: wynagrodzeń i składek od nich naliczanych; płatności odsetkowych wynikających z zaciągniętych zobowiązań; zakup towarów i usług,
- środków na wydatki majątkowe,
- środków przyznanych innym podmiotom,
- stanów należności i zobowiązań na początek i koniec roku.

Za ww. niezgodności planu finansowego BWA¹ na 2019 r. z art. 31 *Ustawy o finansach publicznych*⁴, odpowiada:

- bezpośrednio Dyrektor BWA¹, który:
 - zgodnie z art. 17 *Ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej*² zarządza Estradą, BWA¹ 
 - zgodnie z art. 27 ust. 3 i 4 *Ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej*² ustala plan finansowy,
 - zgodnie z § 11 ust. 3 Statutu BWA¹ opracowuje projekt planu finansowego i projekty jego zmian, realizując plan finansowy oraz zapewnia ewidencję rachunkową i sprawozdawczość, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.
- Pośrednio Dyrektor Wydziału Budżetowego Urzędu Miasta Rzeszowa, który kieruje, organizuje i sprawuje bezpośredni nadzór nad Odziałem Planowania, którego pracownik przesłał do Wydziału Kultury, Sportu i Turystyki wzór Planu przychodów i wydatków dla instytucji kultury, który jest niezgodny z art. 31 *Ustawy o finansach publicznych*⁴.
- Pośrednio Dyrektor Wydziału Kultury, Sportu i Turystyki, który kieruje i organizuje pracę Wydziału, którego pracownik przesłał Dyrektorowi BWA¹ otrzymany od pracownika Wydziału Budżetowego Urzędu Miasta Rzeszowa ww. wzór Planu przychodów i wydatków dla instytucji kultury, który jest niezgodny z art. 31 *Ustawy o finansach publicznych*⁴.

c) Zmiany planu finansowego w 2019 r.:

- W dniu 23 stycznia 2019 r. BWA¹ sporządziło *Korektę nr 1* Planu finansowego na 2019 r., która stanowi *załącznik nr 19* do protokołu kontroli.

Ww. *Korekta nr 1* dotyczy zwiększenia planu finansowego przychodów i kosztów ogółem na kwotę 2.500 zł, w zakresie następujących pozycji planu:

- 1.3 – Pozostałe przychody – zwiększenie o kwotę 2.500 zł,
- 2.1 – Wynagrodzenia bezosobowe – zwiększenie o kwotę 6.600 zł,
- 2.1. – Wynagrodzenia pozostałe – nagrody w konkursie – zmniejszenie o kwotę 13.000 zł,
- 2.4 – Materiały i usługi pozostałe – zmniejszenie o kwotę 5.600 zł,
- 2.7 – Pozostałe nagrody konkursowe – zwiększenie o kwotę 14.500 zł.

- W dniu 21 maja 2019 r. BWA¹ sporządziło *Korektę nr 2* Planu finansowego na 2019 r., która stanowi *załącznik nr 20* do protokołu kontroli.

Ww. *Korekta nr 2* dotyczy zwiększenia planu finansowego przychodów ogółem o kwotę 40.933 zł i kosztów ogółem o kwotę 29.513 zł, w zakresie następujących pozycji planu:

- 1.1 – Dotacje z budżetu - podmiotowa – zwiększenie o kwotę 40.933 zł,
- 2.1 – Wynagrodzenia osobowe – zwiększenie o kwotę 17.345 zł,
- 2.2. – Składki na ubezpieczenia społeczne – zmniejszenie o kwotę 29 zł,
- 2.3 – Składki na Fundusz Pracy – zwiększenie o kwotę 924 zł,
- 2.4 – Materiały i usługi pozostałe – zwiększenie o kwotę 11.273 zł.

Zwiększenie planu finansowego BWA¹ na pozycji 1.1 - Dotacje z budżetu - podmiotowa o kwotę 40.933 zł, jest zgodne z załącznikiem nr 2 do Uchwały nr XII/239/2019 Rady Miasta Rzeszowa z 21 maja 2019 r., zgodnie z którą została zwiększona dotacja podmiotowa dla BWA¹ w kwocie 40.933 zł.

- W dniu 26 lipca 2019 r. BWA¹ sporządziło *Korektę nr 3* Planu finansowego na 2019 r., która stanowi *załącznik nr 21* do protokołu kontroli.

Ww. *Korekta nr 3* dotyczy zwiększenia planu finansowego przychodów ogółem o kwotę 14.847 zł i zmniejszenia kosztów ogółem o kwotę 3.733 zł, w zakresie następujących pozycji planu:

- 1.2 – Przychody ze sprzedaży – zwiększenie o kwotę 13.000 zł,
- 1.3 – Pozostałe przychody – zwiększenie o kwotę 1.847 zł,
- 2.1 – Wynagrodzenia osobowe – zmniejszenie o kwotę 25.900 zł,
- 2.1 – Wynagrodzenia bezosobowe – zmniejszenie o kwotę 4.639 zł
- 2.2. – Składki na ubezpieczenia społeczne – zmniejszenie o kwotę 4.368 zł,
- 2.4 – Materiały i usługi pozostałe – zmniejszenie o kwotę 1.830 zł,
- 2.7 – Pozostałe – nagrody konkursowe – zwiększenie o kwotę 500 zł

- W dniu 22 listopada 2019 r. BWA¹ sporządziło *Korektę nr 4* Planu finansowego na 2019 r., która stanowi *załącznik nr 22* do protokołu kontroli.

Ww. *Korekta nr 4* dotyczy zwiększenia planu finansowego przychodów i kosztów ogółem o kwotę 3.875 zł, w zakresie następujących pozycji planu:

- 1.2 – Przychody ze sprzedaży – zwiększenie o kwotę 900 zł,
- 1.3 – Pozostałe przychody – zwiększenie o kwotę 2.975 zł,
- 2.4 – Materiały i usługi pozostałe – zwiększenie o kwotę 16.834 zł,
- 2.7 – Pozostałe – zmniejszenie o kwotę 12.959 zł.

- W dniu 18 grudnia 2019 r. BWA¹ sporządziło *Korektę nr 5* Planu finansowego na 2019 r., która stanowi *załącznik nr 23* do protokołu kontroli.

Ww. *Korekta nr 4* dotyczy zwiększenia planu finansowego przychodów i kosztów ogółem o kwotę 14.950 zł, w zakresie następujących pozycji planu:

- 1.1 – Dotacja podmiotowa – zwiększenie o kwotę 13.500 zł,
- 1.3 – Pozostałe przychody – zwiększenie o kwotę 1.450 zł,
- 2.1 – Wynagrodzenia osobowe – zwiększenie o kwotę 16.320 zł,
- 2.4 – Materiały i usługi pozostałe – zmniejszenie o kwotę 3.222 zł,
- 2.7 – Pozostałe – zwiększenie o kwotę 1.852 zł.

Zwiększenie planu finansowego BWA¹ na pozycji 1.1 - Dotacje z budżetu - podmiotowa o kwotę 13.500 zł, jest zgodne z załącznikiem nr 2 do Uchwały nr XXIII/506/2019 Rady Miasta

Rzeszowa z 17 grudnia 2019 r., zgodnie z którą została zwiększona dotacja podmiotowa dla BWA¹ w kwocie 13.500 zł.

3) Podsumowanie planu finansowego na 2019 r. oraz jego zmian.

- Szczegółowe zestawienie zmian planu finansowego BWA¹ na 2019 r. zostały przedstawione w *Zestawieniu zmian planu finansowego BWA¹ na 2019 r.*, które stanowi *załącznik nr 33* do protokołu kontroli.
- Plan finansowy BWA¹ na 2019 r. oraz zmiany Planu finansowego wprowadzone *Korektami nr 1,2,3* nie zostały wprowadzone Zarządzeniem Dyrektora BWA¹, co jest niezgodne z § 15 ust.1 pkt 1 Regulaminu organizacyjnego BWA¹ wprowadzonego Zarządzeniem nr 14/2012 Dyrektora BWA¹ z 15 listopada 2012 r., zgodnie z którym Dyrektor BWA¹ podpisuje zarządzenia, regulaminy i inne wewnętrzne akty normatywne regulujące działalność. } N
- Zmiany Planu finansowego nr 4,5 zostały wprowadzone Zarządzeniami Dyrektora BWA¹ zgodnie z § 15 ust.1 pkt 1, tj.:
 - Zmiany planu finansowego BWA¹ na 2019 r. wprowadzone *Korektą nr 4* zostały wprowadzone Zarządzeniem Dyrektora BWA¹ nr 12/2019 z 22 listopada 2019 r.,
 - Zmiany planu finansowego BWA¹ na 2019 r. wprowadzone *Korektą nr 5* zostały wprowadzone Zarządzeniem Dyrektora BWA¹ nr 14/2019 z 18 grudnia 2019 r.,

B. Sprawozdanie z wykonania planu finansowego za 2019 r..

- 1) Zgodnie ze sprawozdaniem z wykonania planu finansowego z BWA¹ na dzień 31 grudnia 2019 r. sporządzonego w dniu 17 lutego 2020 r. rozliczenia wykorzystania dotacji przez BWA¹ w okresie od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r., którego kserokopia stanowi *załącznik nr 5* do protokołu kontroli, wynika, że BWA¹ w 2019 r. otrzymał od Organizatora³ dotację w kwocie 1.185.233 zł, co jest zgodne saldem konta 7410 „*Pozostałe przychody operacyjne – dotacja podmiotowa organizatora*”.
- 2) Zgodnie z art. 265 *Ustawy o finansach publicznych*⁴ BWA¹ powinno przedstawić właściwemu zarządowi jednostki samorządu terytorialnego sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego w terminie do dnia 28 lutego roku następującego po roku budżetowym - sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego jednostki, w szczególności nie mniejszej niż w planie finansowym.

Kontrolujący ustalił, że sprawozdanie z wykonania planu finansowego z BWA¹ na dzień 31 grudnia 2019 r. sporządzone w dniu 17 lutego 2020 r., którego kserokopia stanowi *załącznik nr 5* do protokołu kontroli, zostało złożone w dniu 17 lutego 2020 r. w Wydziale Budżetowym Urzędu Miasta Rzeszowa, tj. w terminie określonym w art. 265 *Ustawy o finansach publicznych*⁴.

- 3) Zgodnie z art. 27 ust. 4 *Ustawy o organizowaniu działalności kulturalnej*² podstawą gospodarki finansowej instytucji kultury jest plan finansowy ustalony przez dyrektora, który powinien być sporządzony zgodnie z art. 31 *Ustawy o finansach publicznych*⁴. Zgodnie z art. 31 *Ustawy o finansach publicznych*⁴ BWA¹ powinien wyodrębnić w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu finansowego:
 - Przychody z prowadzonej działalności,
 - Dotacje z budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego,
 - Koszty, w tym:
 - wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
 - płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań,

- zakup towarów i usług,
- Środki na wydatki majątkowe,
- Środki przyznane innym podmiotom,
- Stan należności i zobowiązań na początek i koniec roku,
- Stan środków pieniężnych na początek i koniec roku.

Kontrolujący ustalił, że sprawozdanie z wykonania planu finansowego w BWA¹ na dzień 31 grudnia 2019 r. za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. którego kserokopia stanowi *załącznik nr 5* do protokołu kontroli zawiera wszystkie elementy o których mowa w art. 265 i 31 *Ustawy o finansach publicznych*⁴.

Na podstawie zestawienia poszczególnych pozycji sprawozdania sporządzonego w 17 lutego 2020 r. z wykonania planu finansowego w BWA¹ na dzień 31 grudnia 2019 r. za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r., którego kserokopia stanowi *załącznik nr 5* do protokołu kontroli, z ewidencją księgową BWA¹, tj.:

- Wydruk z 28 stycznia 2020 r. z ewidencji księgowej *zestawienia obrotów i sald za okres od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.* kont od 4100 do 7700, stanowiącego *załącznik nr 4* do protokołu kontroli,
- Wydruk z 14 lutego 2020 r. z ewidencji księgowej *Księga Główna za okres od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.* wszystkich kont, stanowiącego *załącznik nr 7* do protokołu kontroli,

Kontrolujący sporządził *Tabelę nr 1*.

Tabela nr 1. Zestawienie wykonania na 31.12.2019 r. wykazanego w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego w BWA¹ na dzień 31.12.2019 r. stanowiącego załącznik nr 5 do protokołu kontroli z księgami rachunkowymi BWA¹.

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie na 31.12.2019 r. wykazane w sprawozdaniu	Konto księgowe	Dane z ksiąg rachunkowych	Różnica
1	2	3	4	5	6
	Stan należności na początek roku	12 353,45	2342	12 353,45	0,00
	Stan zobowiązań na początek roku	165 220,36	2002, 2004, 2401	165 220,36	0,00
	Stan środków pieniężnych na początek roku	101 615,99	1010, 1310	101 615,99	0,00
I.	Przychody ogółem	1 320 724,02		1 320 274,02	450,00
1.	<i>Dotacje z budżetu:</i>	<i>1 185 233,00</i>		<i>1 185 233,00</i>	<i>0,00</i>
	Dotacja z budżetu - podmiotowa	1 185 233,00	7410	1 185 233,00	0,00
	Dotacja z budżetu - celowa	0,00		0,00	0,00
2.	<i>Przychody ze sprzedaży usług własnych</i>	<i>22 684,00</i>	<i>7000</i>	<i>22 684,00</i>	<i>0,00</i>
3.	<i>Pozostałe przychody</i>	<i>112 807,02</i>	<i>7200, 7401, 7404, 7405, 7406, 7407, 7417, 7600</i>	<i>112 357,02</i>	<i>450,00</i>
II.	Koszty ogółem	1 268 671,23		1 266 150,59	2 520,64
1.	<i>Wynagrodzenia:</i>	<i>842 511,85</i>		<i>842 511,85</i>	<i>0,00</i>
	Wynagrodzenia - osobowe	794 274,25	45001, 45002, 45003, 45004, 45005	794 274,25	0,00
	Wynagrodzenia - bezosobowe	48 237,60	45006, 45007	48 237,60	0,00
2.	<i>Składki na ubezpieczenia społeczne</i>	<i>134 073,08</i>	<i>46001, 46002, 46003, 46004</i>	<i>134 073,08</i>	<i>0,00</i>
3.	<i>Składki na Fundusz Pracy</i>	<i>13 002,86</i>	<i>46004</i>	<i>13 002,86</i>	<i>0,00</i>
4.	<i>Materiały i usługi:</i>	<i>163 723,68</i>		<i>161 203,04</i>	<i>2 520,64</i>
	Remonty	158,18	42012	158,18	0,00
	Pozostałe materiały i usługi	163 565,50	42002-42011, 42013-42018, 4300	161 044,86	2 520,64
5.	<i>Amortyzacja</i>	<i>31 867,94</i>	<i>4100</i>	<i>31 867,94</i>	<i>0,00</i>
6.	<i>Pozostałe</i>	<i>83 491,82</i>	<i>4400, 46005-46007, 4700, 7300</i>	<i>83 491,82</i>	<i>0,00</i>
	w tym:				0,00
	świadczenia urlopowe	19 612,91	46005	19 612,91	0,00
	nagrody konkursowe	15 000,00	47003	15 000,00	0,00
7.	<i>Płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań</i>	<i>0,00</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
III.	Wynik Finansowy	52 052,79		54 123,43	-2 070,64
	Środki na wydatki majątkowe	7 238,00			7 238,00
	Środki otrzymane bezpośrednio przez instytucję	10 000,00			10 000,00
	w tym:				0,00
	środki finansowe Ministerstwa Kultury	10 000,00			10 000,00
	Środki przyznawane innym podmiotom	0,00		0,00	0,00
	Stan należności na koniec roku	750,00	2001, 2402	750,00	0,00
	Stan zobowiązań na koniec roku	158 399,24	2002, 2004, 2403, 3000	158 399,24	0,00
	Stan środków pieniężnych na koniec roku	149 595,48	1010, 1310	149 595,48	0,00

Zestawienie poszczególnych pozycji sprawozdania ww. sprawozdania z ewidencją księgową wykazało, że:

- Rozbieżności pomiędzy sprawozdaniem, a ewidencją księgową w pozycji *Przychody ogółem* w kwocie 450 zł,
- Rozbieżności pomiędzy sprawozdaniem, a ewidencją księgową w pozycji *Koszty ogółem* w kwocie 2.520,64 zł,

Kontrolujący nie mógł na podstawie przedłożonych wydruków zweryfikować w ewidencją księgową następujących pozycji w ww. sprawozdaniu:

- Środki na wydatki majątkowe w kwocie 7.238 zł,
- Środki otrzymane bezpośrednio przez instytucję tj. środki finansowe Ministerstwo Kultury.

W związku z powyższym 11 grudnia 2020 r. na adres e-mail ksiegowosc@bwa.rzeszow.pl Kontrolujący przesłał skan pisma skierowanego do Dyrektora BWA¹ znak BK.1711.38.2020 z 11 grudnia 2020 r., stanowiący *załącznik nr 10* do protokołu kontroli. Do ww. maila Kontrolujący załączył skany otrzymane z BWA¹ w dniu 3 grudnia 2020 r., które zostały załączone do *załącznika nr 10* do protokołu kontroli. W ww. piśmie Kontrolujący zwrócił się z prośbą do Dyrektora BWA¹ o niezwłoczne:

- 1) Przesłanie pisemnych wyjaśnień dotyczących rozbieżności pomiędzy przesłanym 3 grudnia 2020 r. skanem wydruku z ewidencji księgowej (wydruk z 28.01.2020 godz. 13:45 *Zestawienie obrotów i sald – kont 4100 – 7700*), a sprawozdaniem z wykonania planu finansowego na dzień 31.12.2019 r. w zakresie:
 - a) W kolumnie „Wykonanie na 31.12.2019 r.” w pozycji „Przychody ogółem” wykazana została kwota 1.320.724,02 zł, natomiast saldo Ma przychodów na ww. wydruku wynosi 1.424.271,84 zł. Różnica pomiędzy kwotą 1.424.271,84 zł, a kwotą 103.997,82 zł (konto 6700 „Rozliczenie międzyokresowe przychodów”) wynosi 1.320.274,02 zł. Pozostała różnica do wyjaśnienia to 450 zł,
 - b) W kolumnie „Wykonanie na 31.12.2019 r.” w pozycji „Koszty ogółem” wykazana została kwota 1.268.671,23 zł, natomiast saldo Wn kosztów w ww. wydruku wynosi 1.266.150,59 zł. Różnica do wyjaśnienia to 2.520,64 zł),
- 2) Wskazanie w ewidencji księgowej kwot ujętych w ww. sprawozdaniu w kolumnie „Wykonanie na 31.12.2019 r.” w pozycji:
 - a) „Środki na wydatki majątkowe” w kwocie 7.238 zł,
 - b) Środki otrzymane bezpośrednio przez instytucję (środki finansowe Ministerstwa Kultury) w kwocie 10.000 zł.

W dniu 11 grudnia 2020 r. z adresu e-mail ksiegowosc@bwa.rzeszow.pl Kontrolujący otrzymał od Pani Haliny Skiba - Główniej Księgowej BWA¹ wyjaśnienia stanowiące *załącznik nr 11* oraz skany:

- 1) *Zestawienie księgowania na kontach* za okres od 01/2019 do 12/2019 z 11 grudnia 2020 r. (*załącznik nr 14* do protokołu kontroli),
- 2) *Zestawienie obrotów i sald* za okres 12/2019 kont od 7000 do 7600 z 11 grudnia 2020 r. (*załącznik nr 15* do protokołu kontroli),
- 3) *Zestawienia obrotów i sald* za okres 12/2019 kont od 4100 do 4700 z 11 grudnia 2020 r. (*załącznik nr 16* do protokołu kontroli).

W powyższej korespondencji Główna Księgowa BWA¹ wyjaśnia, że:

- 1) Rozbieżności w kwocie 450 zł pomiędzy sprawozdaniem a wydrukiem z ksiąg rachunkowych BWA¹ w pkt 1a pisma Kontrolującego z 11 grudnia 2020 r. (*załącznik nr 10* do protokołu kontroli), wynikają z wystawionej faktury nr 12/01/2020 dla Uniwersytetu Rzeszowskiego za usługę wykonaną 17 grudnia 2019 r. (dokument ten został zaksięgowany 31 stycznia 2020 r., a wydruk, który został przesłany Kontrolującemu w dniu 3 grudnia 2020 r., jest z 28 stycznia 2020 r.).

W załączeniu ww. korespondencji Główna Księgowa BWA¹ przesłała Kontrolującemu prawidłowe wydruki.

- 2) Rozbieżności w kwocie 2.520,64 zł pomiędzy sprawozdaniem a wydrukiem z ksiąg rachunkowych BWA¹ w pkt 1b, związane są z dokumentami, które zostały zaksięgowane po sporządzeniu wydruku z 28 stycznia 2020 r., który został przesłany Kontrolującemu 3 grudnia 2020 r.. Ww. dokumenty dotyczą rozliczeń międzyokresowych kosztów na przełomie roku, a dokumenty zaksięgowano:

- a) w dniu 31 stycznia 2020 r. - Studio Strona abonamenty 2019 r. w kwocie 897,90 zł,
- b) w dniu 13 lutego 2020 r. PGE Dystrybucja za energię elektryczną w kwocie 868,91 zł,
- c) w dniu 13 lutego 2020 r. PGE Obrót za energię elektryczną w kwocie 753,83 zł.

W załączeniu Główna Księgowa BWA¹ przesłała Kontrolującemu prawidłowe wydruki.

- 3) Wykazana w sprawozdaniu w pozycji *środki na wydatki majątkowe* kwota 7.238 zł, to środki, które BWA¹ wydatkowało na zakup dzieł sztuki od artystów plastyki łącznie z opłatą PCC (opłata zwiększa wartość środka trwałego).
- 4) Wykazana w sprawozdaniu w pozycji *środki otrzymane bezpośrednio przez instytucję (środki finansowe Ministerstwa Kultury)* kwota 10.000 zł, to środki otrzymane z Ministerstwa Kultury w kwocie 10.000 zł, które z założenia miały być główną nagrodą w konkursie. Do momentu rozstrzygnięcia konkursu przez Jury, informacji o przyznaniu tej nagrody BWA¹ nie otrzymał i ostatecznie nie została przyznana. Dopiero w połowie grudnia 2019 r. BWA¹ otrzymało telefoniczną informację o przyznanych środkach z zapytaniem czy BWA¹ jest w stanie wydatkować tę kwotę w powiązaniu merytorycznym z tym konkursem. Dyrektor BWA¹ postanowił wydatkować przyznane środki na zakup nagrodzonej pracy i jednej wyróżnionej.

W dniu 11 grudnia 2020 r. z adresu e-mail ksiegowosc@bwa.rzeszow.pl Kontrolujący otrzymał od Pani Haliny Skiba - Głównej Księgowej BWA¹ skan wydruku raportu bankowego nr 159/RB02/12/2019 z 11 grudnia 2020 r. stanowiący *załącznik nr 12* do protokołu kontroli.

W dniu 11 grudnia 2020 r. z adresu e-mail ksiegowosc@bwa.rzeszow.pl Kontrolujący otrzymał od Pani Haliny Skiba - Głównej Księgowej BWA¹ informację o wpływie środków z Ministerstwa Kultury w kwocie 10.000 zł, która stanowi *załącznik nr 12* do protokołu kontroli wraz ze skanem wydruku raportu bankowego nr 159/RB02/12/2019 z 11 grudnia 2020 r., który stanowiący *załącznik nr 17* do protokołu kontroli.

Na podstawie zestawienia poszczególnych pozycji sprawozdania sporządzonego w 17 lutego 2020 r. z wykonania planu finansowego w BWA¹ na dzień 31 grudnia 2019 r. za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r., którego kserokopia stanowi *załącznik nr 5* do protokołu kontroli, z przesłanymi w dniu 11 grudnia 2020 r. przez Główną Księgową BWA¹ wydrukami z ewidencji księgowej BWA¹:

- Zestawienie *księgowania na kontach* za okres od 01/2019 do 12/2019 z 11 grudnia 2020 r. (*załącznik nr 14* do protokołu kontroli),
- Zestawienie *obrotów i sald* za okres 12/2019 kont od 7000 do 7600 z 11 grudnia 2020 r. (*załącznik nr 15* do protokołu kontroli),
- Zestawienia *obrotów i sald* za okres 12/2019 kont od 4100 do 4700 z 11 grudnia 2020 r. (*załącznik nr 16* do protokołu kontroli),
- wydruk raportu bankowego nr 159/RB02/12/2019 z 11 grudnia 2020 r., który stanowiący *załącznik nr 17* do protokołu kontroli,

oraz przesłanymi przez Główną Księgową BWA¹ 3 grudnia 2020 r.:

- Wydruk z 28 stycznia 2020 r. z ewidencji księgowej *zestawienia obrotów i sald za okres od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.* kont od 4100 do 7700, stanowiącego *załącznik nr 4* do protokołu kontroli,
- Wydruk z 14 lutego 2020 r. z ewidencji księgowej *Księga Główna za okres od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.* wszystkich kont, stanowiącego *załącznik nr 7* do protokołu kontroli,

Kontrolujący sporządził *Tabelę nr 2*.

Tabela nr 2. Zestawienie wykonania na 31.12.2019 r. wykazanego w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego w BWA¹ na dzień 31.12.2019 r. stanowiącego załącznik nr 5 do protokołu kontroli z księgami rachunkowymi BWA¹.

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie na 31.12.2019 r. wykazane w sprawozdaniu	Konto księgowe	Dane z ksiąg rachunkowych	Różnica
1	2	3	4	5	6
	Stan należności na początek roku	12 353,45	2342	12 353,45	0,00
	Stan zobowiązań na początek roku	165 220,36	2002, 2004, 2401	165 220,36	0,00
	Stan środków pieniężnych na początek roku	101 615,99	1010, 1310	101 615,99	0,00
I.	Przychody ogółem	1 320 724,02		1 320 724,02	0,00
1.	Dotacje z budżetu:	1 185 233,00		1 185 233,00	0,00
	Dotacja z budżetu - podmiotowa	1 185 233,00	7410	1 185 233,00	0,00
	Dotacja z budżetu - celowa	0,00		0,00	0,00
2.	Przychody ze sprzedaży usług własnych	22 684,00	7000	22 684,00	0,00
3.	Pozostałe przychody	112 807,02	7200, 7401, 7404, 7405, 7406, 7407, 7417, 7600	112 807,02	0,00
II.	Koszty ogółem	1 268 671,23		1 268 671,23	0,00
1.	Wynagrodzenia:	842 511,85		842 511,85	0,00
	Wynagrodzenia - osobowe	794 274,25	45001, 45002, 45003, 45004, 45005	794 274,25	0,00
	Wynagrodzenia - bezosobowe	48 237,60	45006, 45007	48 237,60	0,00
2.	Składki na ubezpieczenia społeczne	134 073,08	46001, 46002, 46003, 46004	134 073,08	0,00
3.	Składki na Fundusz Pracy	13 002,86	46004	13 002,86	0,00
4.	Materiały i usługi:	163 723,68		163 723,68	0,00
	Remonty	158,18	42012	158,18	0,00
	Pozostałe materiały i usługi	163 565,50	42002-42011, 42013-42018, 4300	163 565,50	0,00
5.	Amortyzacja	31 867,94	4100	31 867,94	0,00
6.	Pozostałe	83 491,82	4400, 46005-46007, 4700, 7300	83 491,82	0,00
	w tym:				0,00
	świadczenia urlopowe	19 612,91	46005	19 612,91	0,00
	nagrody konkursowe	15 000,00	47003	15 000,00	0,00
7.	Płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań	0,00		0,00	0,00
III.	Wynik Finansowy	52 052,79		52 052,79	0,00
	Środki na wydatki majątkowe	7 238,00	Wyjaśnienia (zał. 11 do protokołu kontroli)	7 238,00	0,00
	Środki otrzymane bezpośrednio przez instytucję	10 000,00	Wyjaśnienia (zał. 12 do protokołu kontroli)	10 000,00	0,00
	w tym:				
	środki finansowe Ministerstwa Kultury	10 000,00	Wyjaśnienia (zał. 12 do protokołu kontroli)	10 000,00	0,00
	Środki przyznawane innym podmiotom	0,00		0,00	0,00
	Stan należności na koniec roku	750,00	2001, 2402	750,00	0,00
	Stan zobowiązań na koniec roku	158 399,24	2002, 2004, 2403, 3000	158 399,24	0,00
	Stan środków pieniężnych na koniec roku	149 595,48	1010, 1310	149 595,48	0,00

Zestawienie poszczególnych pozycji sprawozdania ww. sprawozdania z wydrukami z ewidencji księgowej przesłanymi w dniu 11 grudnia 2020 r. przez Główną Księgową BWA¹ oraz na podstawie złożonych wyjaśnień Głównej Księgowej BWA¹ stanowiących załącznik nr 11 do protokołu kontroli, potwierdziło zgodność ww. sprawozdania z ww. ewidencją księgową.

C. Rozliczenie dotacji podmiotowej za 2019 r..

1) Rozliczenie dotacji podmiotowej BWA¹ za 2019 r. złożone w Wydziale Kultury, Sportu i Turystyki Urzędu Miasta Rzeszowa.

Na podstawie przedłożonego Rozliczenia wykorzystania dotacji podmiotowej otrzymanej w okresie od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r., którego kserokopia stanowi załącznik nr 25 do protokołu kontroli, Kontrolujący ustalił, że:

- w dniu 17 lutego 2020 r. BWA¹ sporządziło „Rozliczenie dotacji podmiotowej otrzymanej w okresie od 01-01-2019 roku do 31-12-2019 roku”, które zostało przedłożone 17 lutego 2020 r. w Wydziale Kultury, Sportu i Turystyki Urzędu Miasta Rzeszowa,
- BWA¹ nie prowadzi wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków dokonywanych ze środków otrzymanej dotacji,
- w księgach rachunkowych BWA¹ nie wyodrębniono wydatków dokonywanych z dotacji w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji gospodarczych, w szczególności odpowiadającej pozycjom na rozliczeniu dotacji podmiotowej. Mając na uwadze, iż dotacje podlegają szczególnym zasadom rozliczania m.in. podlegają rozliczeniu kasowemu tym bardziej brak prowadzenia szczegółowej ewidencji wydatków ponoszonych z dotacji uniemożliwia poprawne sporządzenie rozliczenia i ustalenie prawidłowości wydatkowania dotacji podmiotowej.
- kwoty wyszczególnione na ww. rozliczeniu wykorzystania dotacji wynikają z zestawienia „zbiorczego” wraz z jego szczegółowymi zestawieniami miesięcznymi, które stanowią załącznik nr 32 do protokołu kontroli. Ww. zestawienie zbiorcze zawiera pomniejszenie kwot na poszczególnych pozycjach, które nie odzwierciedlają ich ujęcia w szczegółowych zestawieniach miesięcznych.

Zestawienie otrzymanych dotacji w 2019 r. w rozbiciu na poszczególne miesiące oraz kwoty ujęte w ww. szczegółowym zestawieniu miesięcznym w 2019 r. na podstawie których sporządzone zostało ww. „Rozliczenie dotacji podmiotowej otrzymanej w okresie od 01-01-2019 r. do 31-12-2019 r. przedstawia *Tabela nr 3*.

Tabela nr 3. Zestawienie rozliczenia dotacji podmiotowej ujętej w szczegółowym zestawieniu miesięcznym w 2019 r.

Lp.	Miesiąc	Kwota dotacji otrzymanej	Kwota wydatku wg szczegółowego zestawienia (poz. III)	Kwota niewykorzystana (kol. 3-4)	Stan kwoty niewykorzystanej dotacji	Kwota wydatków w zestawieniu BWA (poz. I+II)	Różnica kwot (kol. 4-7)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Styczeń	94 233,00	85 732,47	8 500,53	8 500,53	85 732,47	0,00
2.	Luty	94 233,00	85 459,24	8 773,76	17 274,29	85 459,24	0,00
3.	Marzec	94 233,00	93 083,20	1 149,80	9 923,56	93 083,20	0,00
4.	Kwiecień	94 233,00	83 281,14	10 951,86	12 101,66	83 281,14	0,00
5.	Maj	94 233,00	100 940,71	-6 707,71	4 244,15	100 940,71	0,00
6.	Czerwiec	30 000,00	84 715,45	-54 715,45	-61 423,16	84 715,45	0,00
7.	Lipiec	70 000,00	85 460,62	-15 460,62	-70 176,07	85 460,62	0,00
8.	Sierpień	90 000,00	111 809,34	-21 809,34	-37 269,96	111 809,34	0,00
9.	Wrzesień	90 000,00	107 145,57	-17 145,57	-38 954,91	107 145,57	0,00
10.	Październik	140 189,00	93 670,08	46 518,92	29 373,35	93 670,08	0,00
11.	Listopad	140 189,00	116 045,78	24 143,22	70 662,14	116 045,78	0,00
12.	Grudzień	153 690,00	173 218,80	-19 528,80	4 614,42	173 218,80	0,00
	RAZEM	1 185 233,00	1 220 562,40	-35 329,40			

2) Ewidencja księgowa dokumentów źródłowych wyszczególnionych w szczegółowych zestawieniach miesięcznych, które stanowią załącznik nr 32 do protokołu kontroli.

Do kontroli zostały losowo wybrane faktury, które ujęte są w szczegółowych zestawieniach miesięcznych, które stanowią załącznik nr 32 do protokołu kontroli. Ich kontrola wykazała, że:

- są one opisywane merytorycznie,
- zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, wraz ze wskazaniem daty dokonania tego sprawdzenia i z podpisem osoby dokonującej tego sprawdzenia,
- zostały sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym, wraz ze wskazaniem daty dokonania tego sprawdzenia i z podpisem osoby dokonującej tego sprawdzenia,
- została dokonana przez Główną księgową wstępna kontrola finansowa,
- zostały one zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora,

- wprowadzono adnotację o wypłacie gotówkowej lub przelewem,
- na dokumentach nie zostały wskazane stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania, co jest niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 6 Ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Brak dekretacji dowodów księgowych jest niezgodne z pkt 1.3 załącznika nr 1 do Zarządzenia nr 1/2019 Dyrektora BWA¹ z 31 stycznia 2019 r., zgodnie z którym:

- dekretacja dowodów księgowych polega na ustaleniu i oznaczeniu na dokumencie sposobu jego ewidencji w odpowiednich urządzeniach księgowych zgodnie z zasadami ustalonymi w zakładowym planie kont.
- właściwa dekretacja polega na nadanie numeru i wskazanie kont syntetycznych i analitycznych, na których dowody mają być księgowane oraz podanie daty, pod jaką dowód ma być księgowany.

Do dokumentów księgowych zostały dołączone wydruki polecenia księgowania z ewidencji księgowej BWA¹, które zostały podpisane przez Główną Księgową BWA¹.

W dniu 22 grudnia 2020 r. z adresu e-mail ksiegowosc@bwa.rzeszow.pl Kontrolujący otrzymał od Pani Haliny Skiba - Głównej Księgowej BWA¹ pismo, które stanowi *załącznik nr 30* do protokołu kontroli wraz z załączonym skanem aneksu nr 1/2020 z 21 grudnia 2020 r. w sprawie ustalenia zasad sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych, do Zarządzenia nr 1/2019 Dyrektora BWA¹. Zgodnie z § 1 ww. aneksu nr 1/2020 z 21 grudnia 2020 r. do Zarządzenia nr 1/2019 Dyrektora BWA¹, w pkt 1.3 załącznika nr 1 do Zarządzenia nr 1/2019 dodaje się zapis: „dopuszcza się możliwość stosowania wydruków z systemu Finansowo-Księgowego KOMADRES z firmy ETOB-RES”.

IV. Dotacje celowe.

a) Dotacje celowe otrzymane w 2019 r..

Na podstawie sprawozdania z wykonania planu finansowego w BWA¹ na dzień 31 grudnia 2019 r. za okres od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. stanowiącego *załącznik nr 5* do protokołu kontroli, Kontrolujący ustalił, że w 2019 r. BWA¹ nie otrzymało żadnej dotacji celowej (plan na 2019 r. i wykonanie na 31.12.2019 r. nie zawiera wartości w pozycji pn.: „Dotacja z budżetu – celowa”).

W dniu 16 grudnia 2020 r. Dyrektor i Główna Księgową BWA złożyli oświadczenie, zgodnie z którym w 2019 r. BWA nie otrzymało dotacji celowych. Ww. oświadczenie stanowi *załącznik nr 18* do protokołu kontroli.

b) Dotacje celowe otrzymane w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 30 czerwca 2020 r..

Na podstawie sprawozdania z wykonania planu finansowego w BWA¹ na dzień 30 czerwca 2020 r. za okres od 1 stycznia 2020 r. do 30 czerwca 2020 r. stanowiącego *załącznik nr 6* do protokołu kontroli, Kontrolujący ustalił, że w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 30 czerwca 2020 r. w kolumnie „Plan na 2020 r. po zmianach” w pozycji nr IV. Środki otrzymane na działalność inwestycyjną ujęte zostały 3 dotacje celowe na łączną kwotę 89.000 zł, z czego:

- Dotacja celowa z Miasta Rzeszów w kwocie 17.000 zł,
- Dotacja celowa z MKIDN w kwocie 50.000 zł,
- Dotacja celowa z NCK w kwocie 22.000 zł.

Na podstawie sprawozdania z wykonania planu finansowego w BWA¹ na dzień 30 czerwca 2020 r. za okres od 1 stycznia 2020 r. do 30 czerwca 2020 r. stanowiącego *załącznik nr 6* do protokołu kontroli, Kontrolujący ustalił, że w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 30 czerwca 2020 r. w kolumnie „Wykonanie za I półrocze 2020 r.” w pozycji nr IV. Środki otrzymane na działalność inwestycyjną nie została ujęta żadna kwota, natomiast w pozycji pn. „Dotacja celowa z M. Rzeszów” ujęta została kwota 17.000 zł. Główna Księgowa BWA¹ wyjaśniła, że jest to pomyłka pisarska.

Załączniki do protokołu kontroli:

- Załącznik nr 1 - Pismo Kontrolującego z 1 grudnia 2020 r. do Dyrektora BWA¹,
- Załącznik nr 2 - Wydruk z 3 grudnia 2020 r. z poczty elektronicznej Kontrolującego pisma od Głównej Księgowej BWA¹,
- Załącznik nr 3 - Pismo Kontrolującego z 9 grudnia 2020 r. do Dyrektora BWA¹,
- Załącznik nr 4 - Wydruk z 28 stycznia 2020 r. „Zestawienie obrotów i sald” 4100-7700 za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. z programu BWA KOMADRES wer. 04 akt.20 – FK – Finanse i księgowość,
- Załącznik nr 5 - Kserokopia sprawozdania z wykonania planu finansowego w BWA¹ na dzień 31 grudnia 2019 r. z 17 lutego 2020 r.,
- Załącznik nr 6 - Kserokopia sprawozdania z wykonania planu finansowego w BWA¹ na dzień 30 czerwca 2020 r. z 17 lipca 2020 r.,
- Załącznik nr 7 - Wydruk z 14 lutego 2020 r. wszystkich kont za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. z programu BWA KOMADRES wer. 04 akt.20 – FK – Finanse i księgowość,
- Załącznik nr 8 - Kserokopia oświadczenia Dyrektora BWA¹ z 1 grudnia 2020 r.,
- Załącznik nr 9 - Wydruk z 10 grudnia 2020 r. z poczty elektronicznej Kontrolującego pisma od Głównej Księgowej BWA¹,
- Załącznik nr 10 - Pismo Kontrolującego z 11 grudnia 2020 r. do Dyrektora BWA¹,
- Załącznik nr 11 - Wydruk z 11 grudnia 2020 r. z poczty elektronicznej Kontrolującego pisma od Głównej Księgowej BWA¹,
- Załącznik nr 12 - Wydruk z 11 grudnia 2020 r. z poczty elektronicznej Kontrolującego pisma od Głównej Księgowej BWA¹,
- Załącznik nr 13 - Kserokopia Planu finansowego instytucji kultury na 2019 r. z 18 grudnia 2018 r.,
- Załącznik nr 14 - Wydruk z 28 grudnia 2020 r. „Zestawienie księgowości na kontach” konta 0200-58 za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. z programu BWA KOMADRES wer. 04 akt.20 – FK – Finanse i księgowość,
- Załącznik nr 15 - Wydruk z 11 grudnia 2020 r. „Zestawienie obrotów i sald” kont 7000-7600 za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. z programu BWA KOMADRES wer. 04 akt.20 – FK – Finanse i księgowość,
- Załącznik nr 16 - Wydruk z 11 grudnia 2020 r. „Zestawienie obrotów i sald” kont 4100-4700 za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. z programu BWA KOMADRES wer. 04 akt.20 – FK – Finanse i księgowość,
- Załącznik nr 17 - Wydruk z 11 grudnia 2020 r. „Raport bankowy nr 159/RB02/12/2019” konta 1310 02 za okres od 20.12.2019 r. do 20.12.2019 r. z programu BWA KOMADRES wer. 04 akt.20 – FK – Finanse i księgowość,
- Załącznik nr 18 - Oświadczenie Dyrektora i Głównej Księgowej BWA¹ z 16 grudnia 2020 r.,
- Załącznik nr 19 - Kserokopia korekty nr 1 Planu finansowego instytucji kultury na 2019 r. z 23 stycznia 2019 r.,
- Załącznik nr 20 - Kserokopia korekty nr 2 Planu finansowego instytucji kultury na 2019 r. z 21 maja 2019 r.,
- Załącznik nr 21 - Kserokopia korekty nr 3 Planu finansowego instytucji kultury na 2019 r. z 26 lipca 2019 r.,

- Załącznik nr 22 - Kserokopia korekty nr 4 Planu finansowego instytucji kultury na 2019 r. z 22 listopada 2019 r.,
- Załącznik nr 23 - Kserokopia korekty nr 5 Planu finansowego instytucji kultury na 2019 r. z 18 grudnia 2019 r.,
- Załącznik nr 24 - Wydruk z 16 grudnia 2020 r. „Zestawienie księgowania na kontach” konta 2240-1000- Dotacje UM za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. z programu BWA KOMADRES wer. 04 akt.20 – FK – Finanse i księgowość,
- Załącznik nr 25 - Kserokopia „Rozliczenie wykorzystania dotacji podmiotowej” z 17 lutego 2020 r. otrzymanej w okresie od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.,
- Załącznik nr 26 - Wydruk z 16 grudnia 2020 r. z poczty elektronicznej Kontrolującego pisma od Głównej Księgowej BWA¹,
- Załącznik nr 27 - Wydruk z 17 grudnia 2020 r. z poczty elektronicznej Kontrolującego pisma od Dyrektora BWA¹,
- Załącznik nr 28 - Pismo Dyrektora BWA¹ znak BWA.09.090.1/2020 z 21 grudnia 2020 r. do Kontrolującego,
- Załącznik nr 29 - Wydruk z 22 grudnia 2020 r. z poczty elektronicznej Kontrolującego pisma od Głównej Księgowej BWA¹ pt. „FW: Projekt budżetu 2019”,
- Załącznik nr 30 - Wydruk z 22 grudnia 2020 r. z poczty elektronicznej Kontrolującego pisma od Głównej Księgowej BWA¹ pt. „Aneks Nr 1 do zarządzenia w sprawie ustalenia zasad sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów”,
- Załącznik nr 31 - Kserokopia wzoru Planu przychodów i wydatków na 2019 r. dla instytucji kultury,
- Załącznik nr 32 - Kserokopia zestawienia zbiorczego wraz ze szczegółowymi zestawieniami miesięcznymi,
- Załącznik nr 33 - Zestawienie planu finansowego BWA¹ na 2019 r. wraz z jego zmianami.

Informacje końcowe.

Dyrektor BWA¹ został powiadomiony o przysługującym - zgodnie z Regulaminem przeprowadzania kontroli (zamieszczonym na stronie internetowej: <https://bip.erzeszow.pl/pl/262-biuro-kontroli/2079-informacje-o-wydziale.html>) stanowiącym załącznik do Zarządzenia nr VI/710/2012 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 28 sierpnia 2012 roku wraz ze zmianą wprowadzoną Zarządzeniem nr VII/558/2016 Prezydenta Miasta Rzeszowa z 19 lutego 2016 r. - prawie do wnoszenia pisemnych umotywowanych wyjaśnień i zastrzeżeń, co do ustaleń zawartych w protokole kontroli.

Na okoliczność dokonania czynności kontrolnych dokonano wpisu w księdze kontroli, rewizji, inspekcji obowiązującej od 1 stycznia 2011 r. BWA¹ na stronie 3-4 pod pozycją 11.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano Dyrektorowi BWA¹.

Kontrolujący:

Inspektor Biura Kontroli
Urzędu Miasta Rzeszowa

Paweł Wątróbski

Rzeszów, 23 grudzień 2020 r.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Rzeszów,