

2/2011

BKU.1711.7.2011	Rzeszów, 18 kwietnia 2011 r.
PROTOKÓŁ KONTROLI	
Jednostka kontrolowana (nazwa, adres)	Biuro Wystaw Artystycznych ul. Jana III Sobieskiego 18 35-002 Rzeszów
Termin przeprowadzenia kontroli	12-15 kwietnia 2011 r.
Imię i nazwisko przeprowadzającego kontrolę oraz stanowisko służbowe	Wiesława Gorlach – inspektor w Biurze Kontrolno – Rewizyjnym
Data i nr upoważnienia do przeprowadzenia kontroli	11 kwietnia 2011 r. Nr ORA.O.0052.191.2011
Przedmiot kontroli	Kontrola w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonych w 2010 roku z budżetu Gminy Miasta Rzeszowa na działalność statutową.
Okres objęty kontrolą	1 stycznia 2010 r. do 31 grudnia 2010 r.
Imię i nazwisko kierownika kontrolowanej jednostki – stanowisko służbowe	Ryszard Dudek – Dyrektor Biura Wystaw Artystycznych.
Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali oraz dokumenty udostępniali	Halina Skiba – Główny Księgowy

W ramach przedmiotu kontroli określonego w upoważnieniu, do kontroli wybrano następujące obszary działalności Biura Wystaw Artystycznych :

- I Podstawy prawne funkcjonowania jednostki
- II Otrzymana dotacja
- III Wybrane koszty przyjęte do rozliczenia dotacji w 2010r
 - wynagrodzenia brutto
 - pochodne od wynagrodzeń
 - opłaty za media
 - remonty

Biuro Wystaw Artystycznych w Rzeszowie zwane dalej „BWA” jest samorządową instytucją kultury, której organizatorem jest Miasto. Nadzór nad Biurem sprawuje Prezydent Miasta Rzeszowa, terenem działania jest miasto Rzeszów i obszar województwa podkarpackiego, a siedzibą miasto Rzeszów. BWA zostało wpisane do Rejestru Instytucji Kultury prowadzonego przez Prezydenta Miasta Rzeszowa pod numerem **01/05**. Z chwilą wpisania do Rejestru, BWA uzyskało osobowość prawną (art.,14 ust.1 ustawy opdk).

Wpł.

Cele do których zostało powołane BWA, zadania oraz sposób realizacji tych zadań określa Statut, który jest załącznikiem do Uchwały Nr XL/134/2005 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 28 czerwca 2005r.

Organem zarządzającym jest Dyrektor. Dyrektora powołuje i odwołuje Prezydent Miasta Rzeszowa, przed którym jest on odpowiedzialny za całokształt działalności jednostki. Organem doradczym Dyrektora jest Rada Programowa .

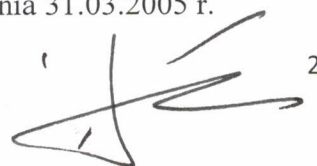
I Podstawy prawne funkcjonowania jednostki.

Podstawą prawną funkcjonowania Biura Wystaw Artystycznych są następujące akta prawne:

- ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn.zm.),
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz.694 z późn.zm.),
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn.zm.),
- ustawa z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej(Dz. U. z 2001 r., Nr 13 , poz. 123 z późn.zm.),
- Statut Biura Wystaw Artystycznych, nadany Uchwałą Nr XL/134/2005 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 28 czerwca 2005 r.
- wewnętrzne akta prawne.

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

1. Regulamin Organizacji BWA - Zarządzenie Nr 2/2010 z dnia 08.03.2010r.
2. Regulamin Wynagradzania Pracowników BWA - Zarządzenie Nr 5/2010 z dnia 17.05.2010 r.
3. Regulamin Pracy BWA - Zarządzenie Nr 9/2010 z dnia 01.09.2010 r.
4. Dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości BWA - Zarządzenie Nr 15/2008 z dnia 31.12.2008 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.



2



7. Instrukcja inwentaryzacyjna BWA z dnia 29.09.2008r.
8. Regulamin kontroli zarządczej BWA - Zarządzenie Nr 18/2010 z dnia 17.12.2010 r.

II Otrzymana dotacja

Obsługę bankową finansów BWA prowadzi Bank PKO S.A. w Warszawie I Oddział w Rzeszowie ul. Ciepłińskiego 1. Na podstawie karty wzorów podpisów ustalono, że do dysponowania rachunkiem bankowym i do podpisywania czeków są dwuosobowo upoważnieni: Dyrektor, Główny Księgowy oraz Pan Władysław Matusz – Główny Specjalista, w dowolnym powiązaniu.

Według oświadczenia Pani Głównej Księgowej jednostka kontrolowana w 2010r posiadała tylko jeden rachunek bankowy.

Był to rachunek bieżący o numerze : 84 1240 4751 1111 0000 5519 2763 .

Z księgi druków ścisłego zarachowania wynikało że BWA w 2010r nie pobierało z banku czeków gotówkowych.

Księgi rachunkowe w BWA prowadzone są w systemie komputerowym w programie Finanse i Księgowość pod nazwą „Zintegrowany system KOMADRES M”. BWA użytkuje program na podstawie umowy nr 210/2008 z dnia 7 maja 2008r. z Przedsiębiorstwem Informatyki „ETOP-RES”.

BWA prowadzi samodzielną gospodarkę finansową wg zasad określonych w ustawie o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej. Podstawą gospodarki finansowej jest roczny plan działalności zatwierdzony przez Dyrektora zawierający; plan przychodów i kosztów, plan remontów i konserwacji środków trwałych, plan inwestycji oraz plan usług z zachowaniem wysokości dotacji organizatora.

Plan finansowy jednostki na 2010 r. na dzień 31 grudnia zamykał się po stronie przychodów kwotą 1 107 005,00 zł a wykonanie przychodów kwotą 1 101 235,79 zł.. Dotacja podmiotowa z budżetu gminy wyniosła **932 265,00** zł (tj. 84,66% planu) i została w całości wykorzystana.

Na podstawie wyciągów bankowych ustalono kwoty przekazanej dotacji podmiotowej przez Urząd Miasta Rzeszowa na konto BWA do Banku PEKAO S.A w Rzeszowie tak:

Numer wyciągu bankowego, z dnia	kwota otrzymanej dotacji w zł.
- 6 z 14.01.2010r	- 71 964,00
- 17 z 15.02.2010r.	- 71 964,00



- 28 z 13.03.2010r.	- 71 964,00
- 38 z 14.04.2010r.	- 71 964,00
- 48 z 14.05.2010r.	- 71 964,00
- 60 z 14.06.2010r,	- 71 964,00
- 72 z 14.07.2010r.	-140 661,00
- 93 z 15.08.2010r.	- 71 964,00
-108 z 14.09.2010r.	- 71 964,00
-118 z 14.10.2010r.	- 71 964,00
-129 z 15.11.2010r.	- 71 964,00
-141 z 14.12.2010r.	- 71 964,00

Razem: 932 265,00

III Wybrane koszty przyjęte do rozliczenia dotacji .

Plan kosztów został ustalony na kwotę 1 107 055,00zł, a wykonanie wyniosło 1 106 955,69zł (tj.99,99%). Na podstawie rozliczenia wykorzystanej dotacji w 2010r sporządzonej przez Główną Księgową i podpisaną przez Dyrektora jednostki przedstawiono w tabeli nr.1 strukturę poniesionych wydatków na bieżącą działalność Instytucji sfinansowaną z dotacji.

Tabela nr 1

Lp.	Nazwa wydatku	Kwota wydatku sfinansowana środkami z dotacji podmiotowej
1.	Wynagrodzenie brutto	655 220,65
2.	Pochodne od wynagrodzeń(składka na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy)	101 193,87
3.	Opłaty za media (energia elektryczna)	15 596,63
4.	Podatki	2 587,86




5.	Zakup materiałów , usług i wyposażenia dot. funkcjonowania budynku	53 882,40
6.	Remonty	60 334,61
7.	Koszty imprez i innych przedsięwzięć kulturalnych	43 448,98
	Razem	932 265,00

Kontroli poddano losowo wybrane koszty sfinansowane dotacją podmiotową.

W skład wynagrodzenia brutto w przedstawionego w/w tabelce wchodzi :

- wynagrodzenia pracowników,
- umowy zlecenia i o dzieło

Koszty wynagrodzenia osobowego brutto kontrolujący ustalił na podstawie list płac sporządzonych w BWA.

-Wynagrodzenia osobowe pracowników

Numer listy płac	Wynagrodzenie pracowników brutto w zł.
------------------	--

• LP1/2010/01	43 689 32
• LP2/2010/02	47 414 02
• LP3/2010/03	43 535,89
• LP4/2010/04	43 709 65
• LP5/2010/05	43 740,15
• LP6/2010/06	47 903,06
• LP7/2010/07	59 198,08
• LP8/2010/08	53 300,78
• LP9/2010/09	46 996,25
• LP10/2010/10	54 432,83
• LP11/2010/11	45 512,26
• LP12/2010/12	57 393,36
• LP9a/2010/12	27 500,00

Razem 614 325,65




Wynagrodzenia bezosobowe- umowy zlecenia i umowy o dzieło

Numer listy płac	Kwota wynagrodzenia brutto w zł
• LU/1i 2/2010/01	1 865,00
• LU/3i 4/2010/02	1 590,00
• LU/5/2010/03	1 865,00
• LU/6/2010/04	1 760,00
• PR/1/2010/05	200,00
• LU/7/2010/05	1 950,00
• LU/8/2010/06	720,00
• LU/9/2010/06	1 830,00
• PR/2/2010/06	140,00
• LU/10/2010/07	1 970,00
• LU/11/2010/08	500,00
• LU/12/2010/08	1 900,00
• PR/3/2010/09	150,00
• LU/14/2010/09	1 865,00
• LU/12/2010/09	2 000,00
• LU/15/2010/10	2 200,00
• LU/16/2010/10	400,00
• LU/17/2010/10	1 970,00
• LU/18/2010/11	9 000,00
• LU/19/2010/11	2 400,00
• LU/20/2010/11	1 760,00
• PR/4/2010/12	140,00
• LU/21/2010/12	720,00
• LU/22/2010/12	2 000,00

Razem ; 40 895,00

Pod listami płac wynagrodzeń bezosobowych dołączone były rachunki, sprawdzone i opisane pod względem merytorycznym i formalno księgowym oraz umowy na podstawie których w/w rachunki były wystawione.

Łącznie koszty wynagrodzeń za 2010r. wynosiły 655 220,65 i były zgodne z kontem analitycznym „4500” i wykazanymi wynagrodzeniami brutto ujętymi w rozliczeniu otrzymanej dotacji.



Polityka płacowa BWA prowadzona jest w oparciu o przepisy ustawowe określone Rozporządzeniem Ministra Kultury i sztuki z dnia 23.04.1999 r. Dz. U. z 1999 Nr 45 poz. 446 (z późn. zm.) w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury

Do szczegółowej kontroli prawidłowości naliczenia wynagrodzenia za miesiąc marzec 2010 r. wytypowano losowo dwóch pracowników: tj. dyrektora oraz głównego księgowego. Organem właściwym do ustalenia wynagrodzenia miesięcznego dyrektora jest organ który instytucje kultury utworzył. Prezydent Miasta Rzeszowa ustalił w 2010 roku dla Dyrektora BWA następujące warunki płacowe:

- wynagrodzenie zasadnicze 3 894,00zł
- dodatek funkcyjny 1 350,00zł
- dodatek za wysługę lat w wys.20% tj. 778,80

Nagroda dla Dyrektora instytucji kultury została wypłacona na wniosek Dyrektora Wydziału Kultury i Sztuki zaakceptowany przez Prezydenta Miasta Rzeszowa .

Wynagrodzenie brutto sporządzone na podstawie listy płac 2010 r. podano w tabeli nr 2

Tabela nr 2 Wynagrodzenie brutto Dyrektora

Ryszard Dudek	Wynagrodz. zasadnicze	Dodatek za wysł.	Dodatek funkcyjny	Wyrównanie wynagrodz.	Inne	RAZEM
Styczeń	3 668,00	733,6	1333,6			5 735,20
Luty	3 668,00	733,6	1333,6			5 735,20
Marzec	3 668,00	733,6	1333,6			5 735,20
Kwiecień	3 668,00	733,6	1333,6			5 735,20
Maj	3 668,00	733,6	1333,6			5 735,20
Czerwiec	3 668,00	733,6	1333,6			5 735,20
Lipiec	3 894,00	778,80	1 350,00	1 725,60		7 748,40
Sierpień	3 894,00	778,80	1 350,00			6 022,80
Wrzesień	3 894,00	778,80	1 350,00			6 022,80
Październik	3 894,00	778,80	1 350,00			6 022,80
Listopad	3 894,00	778,80	1 350,00			6 022,80
Grudzień	3 894,00	778,80	1 350,00			6 022,80
Nagroda jubileusz..					12 045,60	12 045,60
Nagroda roczna.					5 500,00	5 500,00
Świadczenie urlopowe					1 047,84	1 047,84
Razem	45 372,00	9 074,40	16 101,60	1 725,60	18 593,44	90 867,04




Pracownikom BWA wysokość wynagrodzenia ustala, i nagrody przyznaje Dyrektor. Na podstawie pisma z dnia 21.06.2010r. znak: BWA-01A-191/ 10 oraz aneksu z dnia 20.10.2010r. znak :BWA-01A-191/40 ustalono, że wysokość wynagrodzenia dla pani Haliny Skiby wynosiła:- wynagrodzenie zasadnicze **2 920** zł.- dodatek funkcyjny 30% wynagrodzenia zasadniczego tj. **1 022zł.**, dodatek za wysługę lat w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego tj. **584zł** .Pracownikom BWA nagrody przyznaje Dyrektor jednostki. Stwierdzono zgodność zajmowanego stanowiska z tabelą stanowisk, kategorią zaszerogowania oraz przyznaną wysokością premii uznaniowej.

Wynagrodzenie brutto Głównej Księgowej sporządzone na podstawie listy płac 2010 r. przedstawiono w tabeli nr 3

Tabela nr 3 Wynagrodzenie brutto Głównej Księgowej.

Halina Skiba	Wynagrodz. zasadnicze	Dodatek za wysł.	Dodatek funkcyjny	Wyrównanie wynagrodz.	Inne	RAZEM
Styczeń	2 781,00	556,2	973,35			4 310,55
Luty	2 781,00	556,2	973,35			4 310,55
Marzec	2 781,00	556,2	973,35			4 310,55
Kwiecień	2 781,00	556,2	973,35			4 310,55
Maj	2 781,00	556,2	973,35			4 310,55
Czerwiec	2 920,00	584,00	1 022,00			4 526,00
Lipiec	2 920,00	584,00	1 022,00			4 526,00
Sierpień	2 920,00	584,00	1 022,00			4 526,00
Wrzesień	2 920,00	584,00	1 022,00			4 526,00
Październik	2 920,00	584,00	1 022,00	1 077,25		5 603,25
Listopad	2 920,00	584,00	1 022,00			4 526,00
Grudzień	2 920,00	584,00	1 022,00			4 526,00
Nagroda jubileusz..						0,00
Nagroda roczna.					4 200,00	4 200,00
Świadczenie urlopowe					1 047,84	1 047,84
Razem	34 345,00	6 869,00	12 020,75	1 077,25	5 247,84	59 559,84

Przedstawione w powyższych tabelkach płace były zgodne z zasadami przyznawania i wypłacania wynagrodzeń ,wynikały z angaży , list płac, oraz dokumentów źródłowych. Były zgodne z kartotekami zarobkowymi za rok 2010 i wystawionymi PIT-11. Listy płac sporządzane zostały metodą komputerową, w programie Finanse i Księgowość pod nazwą „Zintegrowany system KOMADRES M”.

Pochodne od wynagrodzeń (składki na ubezpieczenie społeczne, Fundusz pracy), ujęte w rozliczeniu rocznej dotacji wynosiły 101 193,87 i były zgodne z załączonym wydrukiem komputerowym (zał.nr 1) kont analitycznych od nr 4600 6001do 4600 6004.




W losowo wybranym miesiącu grudniu ustalono na podstawie imiennego raportu miesięcznego i zbiorowego raportu ZUS P DRA wysokość składki :

- emerytalnej 8 423,58
- rentowej 3 883,83
- wypadkowej 891,54
- fundusz pracy 1 379,19

Wyliczona składka w miesiącu grudniu wyniosła 14 578,14 i była zgodna z zapisami w księgach rachunkowych.

Analizie poddano konto „4200-2013 zużycie materiałów i energii”. Wysokość kosztów za 2010 rok wynosiła 17 743,87(zał nr 2) zaś **do rozliczenia dotacji wzięto kwotę 15 596,63 zł.** Stwierdzono zgodność danych wynikających z zaksięgowanych faktur z zapisami w dzienniku księgi głównej. Faktury zostały prawidłowo zadekretowane ,a koszty ujęte do rozliczenia dotacji prawidłowo pomniejszone o należny podatek VAT.

W związku z prośbą Dyrektora BWA o uzyskanie dodatkowych środków na remont niektórych pomieszczeń budynku instytucji , w tym na remont sanitariatów Dyrektor Wydziału Kultury i Sportu pismem z dnia 20.04.2010r. znak: KST XXVII/3020/113/2010 zwrócił się do Prezydenta Miasta Rzeszowa z wnioskiem o zwiększenie dotacji przedmiotowej na 2010r o kwotę **60 000,00zł.** Uchwałą Nr LXXIV/1251/2010 z dnia 27.04.2010r. Rada Miasta Rzeszowa zwiększyła dla BWA dotacje o wnioskowaną kwotę. **Koszty remontów ujęte do rozliczenia dotacji wyniosły 60 334,61zł.** Analizie poddano fakturę wartościowo najwyższą, za remont pomieszczeń sanitarnych, wystawioną przez Zakład Remontowo-budowlany „EDBUD”. Kwota brutto fa-ry VAT nr 12/ZRB/2010 z dnia 29.06.2010r. wyniosła 59 170,00zł., a zaksięgowano w koszty po odliczeniu podatku VAT kwotę 49 303,50zł..Do faktury był dołączony ;

-protokół komisji weryfikacyjnej powołanej Zarządzeniem Dyrektora BWA Nr 17/2009r z dnia 26.11.2009r. Komisja w dniu 10.05.2010r. rozpatrzyła oferty złożone przez trzy firmy budowlane i dokonała wyboru firmy „EDBUD”, której oferta była najkorzystniejsza i finansowo i zapewniała wykonanie robót odpowiadających Inwestorowi.

-umowa na roboty budowlane.

-protokół odbioru końcowego robót remontowo- budowlanych spisany w dniu 28.06.2010r, podpisany przez trzy osobową komisję powołaną przez Dyrektora BWA.

W trakcie sprawdzania prawidłowości wykorzystania dotacji poprzez weryfikacje zapisów w księgach rachunkowych z dowodami źródłowymi kontrolujący nie stwierdził uchybień .



Protokół kontroli został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Kontrolowanemu. Dyrektora BWA poinformowano, że zgodnie z § 16, p.2 lit. h Regulaminu przeprowadzania kontroli, przysługuje mu prawo wniesienia wyjaśnień i zastrzeżeń dotyczących ustaleń zawartych w protokole kontroli. Dyrektor oświadczył, że nie wnosi zastrzeżeń do protokołu.

Na tym protokół zakończono.

Kontrolujący	Jednostka kontrolowana
Wiesława Gorlach  Rzeszów, dnia 19.04.2011.....	W dniu dzisiejszym otrzymałam egzemplarz protokołu.  Rzeszów, dnia..... 19 04 2011

Załączniki do protokołu:

1. Załącznik nr 1 Zestawienie sald i obrotów na koncie 4600 pochodne od wynagrodzeń.
2. Załącznik nr 2 Zestawienie księgowości na koncie 4200 energia elektryczna.