

PROTOKÓŁ KONTROLI

Jednostka kontrolowana (nazwa, adres)	Biuro Wystaw Artystycznych ul. Jana III Sobieskiego 18 35-002 Rzeszów
Termin przeprowadzenia kontroli	27-28 października, 2-21 listopada 2011 r.
Imię i nazwisko przeprowadzającego kontrolę oraz stanowisko służbowe	Wiesława Gorlach – inspektor w Biurze Kontrolno – Rewizyjnym
Data i nr upoważnienia do przeprowadzenia kontroli	24 październik 2011 r. Nr ORA.O.0052.639.2011
Przedmiot kontroli	Kontrola kompleksowa; w tym gospodarowania majątkiem za lata 2010-2011
Okres objęty kontrolą	Rok 2010, 2011 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 Jacek Nowak - Kierownik Sekcji Technicznej Ewa Masłyk- Kierownik Działu Administracyjnego Kinga Cichowska -specjalista do spraw sprzedaży.

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

- I Podstawy prawne funkcjonowania jednostki.
- II Gospodarka kasowa.
- III Druki ścisłego zarachowania.
- IV Gospodarowanie majątkiem trwałym za lata 2010-2011.
- V Sprzedaż komisowa prac z zakresu sztuki współczesnej.

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

I Podstawy prawne funkcjonowania jednostki.

Podstawą prawną funkcjonowania Biura Wystaw Artystycznych są następujące akta prawne:

- 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.),
- 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.),
- 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 - w zakresie objętym kontrolą to:

1. Regulamin Organizacji BWA - wprowadzony Zarządzeniem Nr 2/2010 z dnia 08.03.2010 r.,
2. Dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości BWA - wprowadzona Zarządzeniem Nr 15/2008 z dnia 31.12.2008 r.,
3. Zasady sporządzania, obiegu oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów (dowodów księgowych) i ksiąg rachunkowych BWA - wprowadzone Zarządzeniem Nr 4/2005 z dnia 31.03.2005 r.,
4. Instrukcja inwentaryzacyjna BWA z dnia 29.09.2008r.,
5. Instrukcja kasowa i instrukcja druków ścisłego zarachowania - wprowadzona Zarządzeniem Zarządzenie Nr 14/2011 z dnia 11. 10.2011 r.

II Gospodarka kasowa

Zasady funkcjonowania gospodarki kasowej zostały określone w instrukcji kasowej zawartej w Zarządzeniu Nr 14/2011 Dyrektora BWA z dnia 11.10.2011 r. Zgodnie z zakresem czynności prowadzenie kasy należy do obowiązków pani Ewy Masłyk-Kierownika Działu Administracyjnego w BWA. Z dokumentów znajdujących się w aktach osobowych wynika, że pani Ewa Masłyk:

- nie była karana za przestępstwa gospodarcze (co ustalono na podstawie zapytania o niekaralność),
- złożyła oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzone jej środki finansowe i dokumenty bankowe,
- podpisała oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powstałe niedobory w kasie.

W dniu 27.10.2011 r. po zakończeniu pracy w kasie i sporządzeniu dekadowego raportu kasowego, w obecności Głównej księgowej oraz pani prowadzącej kasę przeprowadzono kontrole stanu gotówki w kasie. Wartość nominałów w kasie przedstawiała się następująco:

Nominał (w zł)	Ilość	Wartość (w zł)
200,00	2	400,00
100,00	8	800,00
50,00	42	2100,00
20,00	20	400,00
10,00	12	120,00
5,00	7	35,00
2,00	18	36,00
1,00	11	11,00
0,50	27	13,50
0,20	49	9,8
0,10	56	5,60
0,05	3	0,15
0,02	1	0,02
0,01	1	0,01
Razem		3931,08

Stan gotówki w kasie był zgodny ze stanem rzeczywistym i ze sporządzonym raportem kasowym nr 19 z dnia 27.10.2011 r. obejmującym okres od dnia 16.10.2011 r. do dnia 27.10.2011 r..

Zgodnie z obowiązującą instrukcją kasową, przyjmowane do kasy dochody zostały przeznaczane na pokrycie kosztów bieżącej działalności.

W kasie mogła znajdować się gotówka do wysokości ustalonego tzw. pogotowia kasowego w wysokości 9 000,00zł.

Sprawdzono stan salda w wybranych wrywkowo do kontroli raportach kasowych od nr 13 do nr 19 obejmujących okres od 01.07.2011 r. do 27.10.2011 r.. Stwierdzono że stan salda kasowego w poszczególnych raportach kasowych nie przekraczał ustalonego pogotowia kasowego. Wyjątek stanowił raport kasowy nr 17 obejmujący okres od 01.09.2011 r. do



30.09.2011 r., w którym w dniu 23.09.2011r. stan salda został przekroczony o kwotę 16,39 zł. Na podstawie raportu nr 17 przeanalizowano stan gotówki oraz przepływ środków pieniężnych w kasie w poszczególnych dniach roboczych. Wyniki przedstawiono w tabeli nr 1

Tabela nr 1

Lp	Data	Przychód	Rozchód	Saldo
1	Stan początkowy	5900,02		
2	01.09.2011	117,60	240,40	5777,22
3	05.09.2011	566,20	129,99	6213,43
4	06.09.2011	1416,66		7630,09
5	07.09.2011		447,00	7183,09
6	09.09.2011	261,60	160,00	7284,69
7	13.09.2011	87,00	115,00	7256,69
8	14.09.2011	30,00		7286,69
9	15.09.2011	489,20		7775,89
10	16.09.2011	14,00	53,50	7736,39
11	20.09.2011	128,00		7864,39
12	22.09.2011	547,00		8411,39
13	23.09.2011	605,00		9016,39
14	27.09.2011	577,2	935,82	8657,77
15	28.09.2011	571,5	2873,01	6356,26
16	29.09.2011		931,58	5424,68
17	30.09.2011	89		5513,68
Razem		11399,98	5886,30	5513,68

Zgodnie z obowiązującą instrukcją obiegu dokumentów stanowiącą załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 4/2005 z dnia 31.03.2005 r. Dyrektora BWA, raporty kasowe winny być sporządzane 2 razy w miesiącu i przekazywane do księgowości w terminach od 1 do 15 dnia m-ca i od 16 do ostatniego dnia każdego miesiąca. W miesiącu wrześniu był sporządzony tylko jeden raport za cały miesiąc. Zgodnie z wyjaśnieniami Pani E. Masłyk, stanowiącymi załącznik nr 1 do protokołu, w miesiącu wrześniu przebywała ona na urlopie wypoczynkowym a na czas jej nieobecności nie zostało wyznaczone zastępstwo do prowadzenia kasy. W trakcie kontroli Dyrektor BWA zmienił zakresy czynności pracowników i wyznaczył osobę do pełnienia zastępstwa w kasie. Na podstawie analizy raportów kasowych w badanym okresie kontrolująca stwierdziła, że ustalony tzw. stały zapas gotówki w kasie na bieżące wydatki (w wysokości 9 000,00 zł) był zbyt wysoki i aktualnie nieuzasadniony. Dyrektor BWA Zarządzeniem Nr 15/2011 z dnia 8 listopada 2011 r. zmniejszył obowiązujący stały zapas gotówki z kwoty 9 000,00 zł do kwoty 4 000,00 zł.

Prawidłowość dokumentowania operacji kasowych skontrolowano metodą wrywkową. W oparciu o w/w raporty kasowe od nr 13 do nr 19 stwierdzono:

- wpłaty gotówki do kasy dokonywane były na podstawie dowodów kasowych takich jak „KP”- kasa przyjęcie i kwitariusz przychodowo-ewidencyjny. Ustalono że na dowodzie „KP” rejestrowane były tylko przyjęcia gotówki z banku do kasy na



podstawie czeku gotówkowego, natomiast wszystkie przychody BWA takie jak czynsze, utargi dobowe z kas fiskalnych, utargi za sprzedane towary na podstawie wystawionych faktur VAT, itp. przyjmowane były na podstawie kwitariusza przychodowo – ewidencyjnego.

- podstawą wypłat były udokumentowane dowody rozchodowe, na które składały się źródłowe dowody kasowe lub zastępcze własne dowody wypłat gotówkowych „KW”. Wszystkie dokumenty wypłaty były opisane, sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym, merytorycznym i zatwierdzone do wypłaty. Czynności te potwierdzone były podpisami osób upoważnionych.

- zapisy w raportach kasowych były dokonywane w sposób chronologiczny, zgodnie z obowiązującą instrukcją kasową.

W trakcie sprawdzania prawidłowości dokumentowania operacji kasowych poprzez weryfikację zapisów w raporcie kasowym z dowodami źródłowymi kontrolująca nie stwierdziła uchybień.

III Druki ścisłego zarachowania

Do druków ścisłego zarachowania w kontrolowanej instytucji należą:

1. czeki gotówkowe,
2. dowód wpłaty KP (*K-102*),
3. dowód wypłaty KW (*K-102*),
4. kwitariusz przychodowy (*K-103*).
5. karty drogowe
6. arkusze spisu z natury.

Rejestr ww. druków prowadzony był w książce druków ścisłego zarachowania (*K-210*), która była w należyty sposób opisana i ponumerowana. Druki ścisłego zarachowania przechowywane były w specjalnie zabezpieczonej kasie BWA. Odpowiedzialną za prowadzenie ewidencji przychodów i rozchodów tych druków w książce druków ścisłego zarachowania była Pani Ewa Masłyk. Książka druków ścisłego zarachowania, została założona dnia 30 stycznia 2005 r.. Kontrola poddała prawidłowość ewidencji w książce druków ścisłego zarachowania czeków gotówkowych i kart drogowych.



Czeki gotówkowe.

W dniu 16.07.2010 r. pobrano z banku 20 szt. blankietów czeków gotówkowych od nr 0009530671 do nr 0009530690, spośród których zrealizowano 3 szt.: od nr 0009530671 do nr 0009530673. Do dnia kontroli pozostało do wykorzystania 17 szt. od nr 0009530674 do nr 0009530690.

Kontrolująca potwierdziła zgodność stanu ewidencyjnego z rzeczywistym.

Karty drogowe- samochodu osobowego

W dniu 26.05.2011 r. BWA zakupiło 200 szt. druków kart drogowych od nr 642501 do nr 642700, spośród których wydano 56 szt. od nr 642501 do nr 642556. Do dnia kontroli pozostało do wykorzystania 144 szt. od nr 642557 do nr 642700.

Kontrolująca potwierdziła zgodność stanu ewidencyjnego z rzeczywistym.

Wyrzykowej kontroli poddano prawidłowość rozliczenia paliwa w kartach drogowych SM 101 za m-c wrzesień 2011 r. (samochód marki **Volkswagen Crafter, z rodzajem paliwa: olej napędowy**). Rozliczenia paliwa w kartach drogowych dokonano wg poniżej przedstawionej tabeli nr 2

Tabela nr 2

Lp.	Nr karty drogowej	Data	Stan licznika przy wyjeździe	Stan licznika przy przyjeździe	Przebieg km	w tym po mieście	Stan paliwa przy otrzym. karty (l)	Zakup paliwa (l)	Stan paliwa przy zwrocie karty (l)
1	642536	02.09.2011	34424	34577	153		68,6		50,2
2	642537	05.09.2011	34577	34588	11	11	50,2		48,7
3	642538	09.09.2011	34588	34920	332		48,7	40,03	48,9
4	642539	12.09.2011	34920	35306	386	41	48,9	70,00	72,1
5	642540	13.09.2011	35306	35309	3	3	72,1		71,7
6	642541	15.09.2011	35309	35646	337		71,7		31,3

7	642542	16.09.2011	35646	35661	15	15	31,3		29,3
8	642543	20.09.2011	35661	35673	12	12	29,3		27,7
9	642544	21.09.2011	35673	35680	7	7	27,7		26,8
10	642545	26.09.2011	35680	36147	467		26,8	69,86	40,6
11	642546	27.09.2011	36147	36589	442		40,6	38,93	26,5
	Razem				2165	89		218,82	

Na podstawie danych ujętych w tabeli ustalono, że w okresie od dnia 02.09.2011r. do dnia 30.09.2011r. samochód przejechał **2165** km ($36589-34424=2165\text{km}$), w tym 89 km na terenie miasta

Stan początkowy paliwa wynosił 68,60(l)
zakupiono 218,82(l)
pozostało 26,50 (l)

Rzeczywiste zużycie paliwa 260,92 (l)

Według zarządzenia Dyrektora BWA Nr 7/2009 z dnia 1 kwietnia 2009 r. w sprawie zużycia paliwa dla tego samochodu, ustalona wg instrukcji obsługi, norma zużycia paliwa na 100 km w okresie letnim wynosiła;

zużycie paliwa na terenie miasta $12(l)+10\%$

zużycie paliwa poza terenem miasta 12(l)

Obliczono normatywne zużycie paliwa- $2165 \text{ km} \text{ razy } 12(l)/100\text{km} = 259,8 (l)$

Dodatkowa norma na terenie miasta- $10\% \text{ z } 89 \text{ km} \text{ razy } 12(l)/100\text{km} = 1,07(l)$

Razem normatywne zużycie paliwa = 260,87(l)

W pobranych do kontroli kartach drogowych, i rozliczeniu zużytego paliwa nie stwierdzono nieprawidłowości.



IV Gospodarowanie majątkiem trwałym za lata 2010-2011.

Na podstawie bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2010 r. ustalono, że wartość bilansowa aktywów i pasywów na koniec 2010 r. wynosiła 549 947,52 zł

Analizie poddano aktywa trwałe jednostki w 2010 r. porównując zgodność danych wykazanych w bilansie z ewidencją księgową. Wartość wykazanych w bilansie aktywów trwałych wynosiła **292 880,44 zł**, (poz. 01 bilansu) składały się na to;

- a) 5 181,35 zł - budynki, lokale, i obiekty inżynierii lądowej i wodnej, (poz. 10 bilansu), pozycje tą stanowi szlaban,
- b) 105 944,83 zł - środki transportu, (poz. 12 bilansu), pozycje tą stanowi samochód marki Volkswagen,
- c) 181 754,26zł - inne środki trwałe, (poz. 13 bilansu), pozycje tą stanowią dzieła sztuki.

Wykazane wartości aktywów w bilansie były zgodne z autoryzowanym elektronicznym wydrukiem komputerowym *zestawienie obrotów i sald księgi głównej na dzień 31.12.2010r.* Szczegółowej kontroli poddano wykazane pod poz.13 bilansu „*inne środki trwałe,*” na które składały się znajdujące się BWA dzieła sztuki.

Ewidencje analityczne ilościowo-wartościowe dzieł sztuki prowadzone są w czterech księgach inwentarzowych. Wpisane do księgi ewidencji dzieło sztuki posiada odrębny, kolejno nadany nr ewidencyjny, nazwisko autora i tytuł dzieła, cenę jednostkową oraz narastający stan wartości wpisanych pozycji. Wartość zaewidencjonowanych w poszczególnych księgach dzieł sztuki na dzień 31.12.2010 r. przedstawiała się następująco:

- 1) Księga inwentarzowa „Dary” –wg pozycji 427 stan na koniec roku 31596,20zł,
- 2) Księga inwentarzowa „Rzeźba” - wg pozycji 87 stan na koniec roku 145,28zł,
- 3) Księga inwentarzowa „Zestawy terenowe” - wg pozycji 179 stan na koniec roku 16,84zł,
- 4) Księga inwentarzowa „Obrazy” - wg pozycji 1270 stan na koniec roku 149995,94zł.

Suma ksiąg inwentarzowych dzieł sztuki na dzień 31.12.2010 r. wyniosła **181754,26zł**.

Zbiory dzieł sztuki stanowiące własność BWA przechowywane były w pomieszczeniach magazynowych BWA, lub wypożyczone za zgodą Dyrektora innym jednostkom organizacyjnym. Za opiekę nad zbiorami sztuki w magazynie był odpowiedzialny Kierownik Sekcji Technicznej Pan Jacek Nowak. Obrazy w magazynie były przechowywane na metalowych lub drewnianych regałach, a prace papierowe przechowywane w tekturowych teczkach dużego formatu. Wymogi dotyczące magazynowania dzieł sztuki określone były w „*Instrukcji BHP magazynu dzieł sztuki*”,



zatwierdzonej przez Dyrektora BWA. Kontrolująca stwierdziła, że pomieszczenie magazynowe w którym były przechowywane obrazy wymagają niezwłocznego remontu ze względu na zacieki wodne widniejące na suficie magazynu. Zacieki na suficie powodują wyczuwalną w pomieszczeniach wilgoć i zapach pleśni, grożą zniszczeniem znajdujących się tam dóbr kultury. Zgodnie z wyjaśnieniem Dyrektora BWA remont taki zostanie przeprowadzony w najbliższym czasie przez Miejski Zarząd Dróg w Rzeszowie. Kopia korespondencji dotycząca planowanego remontu stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Kontrole dzieł sztuki znajdujących się w magazynie przeprowadzono na losowo wybranych pozycjach wpisanych do ksiąg inwentarzowych, porównując zapisy w ewidencji ze stanem rzeczywistym. Na każdym eksponacie wpisanym do księgi inwentarzowej była na trwale umieszczona tzw. metryczka pozwalająca na zidentyfikowanie go z dokumentacją ewidencyjną. Dodatkowo każde dzieło sztuki znajdujące się w magazynie było ewidencjonowane komputerowo. Dokumentacja elektroniczna zawierała oprócz danych opisowych, fotograficzny zapis dzieła. Ewidencja komputerowa była prowadzona w programie nieautoryzowanym.

W księdze inwentarzowej nr 5 DZ.VI/1 znajdowało się 1270 pozycji. Księga zawierała 49 ponumerowanych i przesnurowanych stron, została założona 1 stycznia 1995r. na podstawie dwóch wcześniejszych ksiąg inwentarzowych i stanowiła ich kontynuację.

Kontrole dzieł sztuki znajdujących się w magazynie przeprowadzono poprzez weryfikację zapisów ewidencyjnych z stanem faktycznym. Do kontroli wybrano co setną pozycję wpisaną w księdze inwentarzowej, a w przypadku pozycji niewypełnionych (przekazanie, likwidacja, spisanie) następną kolejną wpisaną. Wybrane pozycje przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Lp	Nr pozycji	Nazwisko autora	Tytuł
1	100	Przekazano do muzeum	
2	104	M. Murman	„Ballada o zamczysku”
3	200	N. Witek	„Drzewo w Eldorado”
4	300	R. Prokulewicz.	„Kompozycja”
5	400	Spisano	



6	401	B. Smoczeńska	„Chór”
7	500	J. Jawczak	„Szczęście”
8	600	J. Jakima Zerek	„Pod Baligrodem”
9	700	K. Pisarek	„Bez tytułu”
10	800	J. Wojnicka	„Martwa natura”
11	900	Horwath O	„Solina”
12	1000	S. Stach	„Penetracje III
13	1100	L. Wójtowicz	„Zima”
14	1200	F. Fraczek	„Motyw z Kudłacza”

Nazwy obrazów zaewidencjonowane pod pozycją **100 i pozycją 400** ustalono na podstawie archiwalnych ksiąg inwentarzowych. W księdze inwentarzowej założonej w dniu 30 marca 1962 r. w Dziale IV zostały zaewidencjonowane obrazy pod poz. od nr 1 do nr 152. **Pod pozycją 100** został zaewidencjonowany obraz J. Stasiewicz, „Zachód słońca” i adnotacja „przekazano” (napisana ołówkiem). W księdze inwentarzowej założonej 30 stycznia 1970 r. w Dziale IV (na str. od 1 do 413) zostały zaewidencjonowane obrazy pod poz. od nr 153 do nr 413. **Pod pozycją 400** został zaewidencjonowany obraz grafika J. Biernat, „Impresje ...” i adnotacja- spisano. BWA nie posiada protokołów na podstawie których wyksięgowano z ewidencji dzieła sztuki, znajdujące się w księgach inwentarzowych. Według wyjaśnienia Pana Jacka Nowaka protokoły te po obowiązującym okresie przechowania w archiwum zakładowym zostały zlikwidowane.

W Księdze inwentarzowej nr 4 „Dary” DZ.II-1 znajduje się 428 pozycji, kontrole stanu faktycznego dzieł znajdujących się w magazynie przeprowadzono pobierając do sprawdzenia co setną pozycje znajdującą się w ewidencji:

Lp	Nr pozycji	Nazwisko autora	Tytuł
1	100	Przekazano	

2	104	J. Kopec	„Wiosna”
3	200	Przekazano	
4	212	M. Wietecka Pisula	„Tama”
5	300	A. Nikiel	„Król i królowa na grzybobraniu”
6	400	P.Matei	„Zatrudniony...”

Aktualna księga inwentarzowa „Dary” nr 4 zawierająca 49 ponumerowanych i przesnurowanych stron, została założona 1 stycznia 1995 r. na podstawie wcześniejszej księgi inwentarzowej założonej 1 stycznia 1975 r. i stanowi jej kontynuację.

W Księdze inwentarzowej nr 3 „Rzeźby” DZ.VII-1 znajdowało się 188 pozycji, w tym 87 pozycji autorstwa rzeźbiarza Józefa Zatheja, rzeźb-mebli z drewna, które zostały przekwalifikowane ze środków zapisanych jako elementy zbiorów BWA na wyposażenie jako niskocenne składniki majątkowe W/w pozycje spisano z Książki Inwentarzowej „Rzeźby” i wpisano do książki Inwentarzowej „Wyposażenie.” Przekwalifikowania dokonała powołana przez Dyrektora BWA komisja inwentaryzacyjna, protokołem z dnia 30 listopad 2010 r.. Kontrole stanu faktycznego dzieł znajdujących się w magazynie przeprowadzono metodą losową pobierając do sprawdzenia co pięćdziesiątą pozycję znajdującą się w ewidencji księgi a wyniki przedstawiono w poniższej tabeli

Lp	Nr pozycji	Nazwisko autora	Tytuł
1	50	M. Kruczek	„Płaskorzeźba”
2	100	J. Zathej	„Stolik z blatem szklanym”
3	150	J. Markiewicz	„Medal”

Stwierdzono że w/w pozycje fizycznie znajdowały się w budynku BWA.

W magazynie BWA znajdują się przyjęte w depozyt, na podstawie protokołu z przyjęcia z dnia 29.09.2008 r., prace artystki malarki Olgi Samarskiej. Zgodnie z protokołem (stanowiącym załącznik nr 3 do protokołu kontroli) przyjęto 27 obrazów. Kontrola stanu faktycznego, znajdujących się prac przyjętych w depozyt przeprowadzono pobierając

losowo do sprawdzenia co piątą pozycje znajdującą się w spisie przyjętych w depozyt obrazów, były to:

- poz. 5 – „Fajrant”
- poz. 10- „Sen”
- poz.15- „Bez tytułu”
- poz. 20- „Pielgrzymka”
- poz.25- „Dziewczyna w czasie przeszłym”

Stan rzeczywisty w/w obrazów był zgodny z protokołem przyjęcia i ewidencją w księdze inwentarzowej.

W celu promowania i eksponowania dzieł sztuki BWA wypożycza swoje obrazy innym podmiotom gospodarczym i instytucjom. Wypożyczenie następuje na podstawie Umowy użyczenia, w której wpisane są wartości komisyjnie wycenionych dzieł sztuki, użyczonych do bezpłatnego używania, określone jest miejsce eksponowania oraz okres na jaki zostały wypożyczone. Wypożyczone obrazy są wpisywane do prowadzonej ewidencji użyczenia. Do kontroli pobrano obrazy użyczone do Sądu Apelacyjnego (zał. nr 3 do protokołu kontroli) oraz obrazy użyczone do losowo wybranej do kontroli komórce organizacyjnej Urzędu Miasta Rzeszowa, -Urzędzie Stanu Cywilnego (zał. nr 4 do protokołu kontroli). Kontrole przeprowadzono przy współudziale Pana J. Nowaka, przedstawiciela BWA. Na podstawie metryczki znajdującej się na odwrocie każdego obrazu stanowiącej opisaną dokumentację umożliwiającą identyfikację tych dzieł stwierdzono, że obrazy znajdowały się w budynku Sądu Apelacyjnego oraz w budynku Urzędu Miasta Rzeszowa - eksponowane w pomieszczeniach Urzędu Stanu Cywilnego, zgodnie z zawartymi umowami.

Na podstawie Zarządzeniem Dyrektora Nr 14/2010 z dnia 03.11.2010 r. przeprowadzony został *spis z natury magazynu dzieł sztuki i instytucji posiadających użyczone dzieła sztuki, wg stanu na dzień 31.12.2010 r.* Inwentaryzacja została przeprowadzona przez wyznaczoną cztero-osobową komisję spisową, w terminie od 23.11.2010 do 31.12.2010 r.. Wartość naniesionych na arkuszach spisu z natury dzieł sztuki wyniosła 181754,26 zł i była zgodna z księgami inwentarzowymi, ewidencją księgową oraz danymi wykazanymi w bilansie.

Kontroli podano również zgodność ewidencji księgowej dzieł sztuki z księgami inwentarzowymi wg stanu na dzień 30.09.2011r. Na podstawie zapisów w księdze inwentarzowej ustalono, że wartość dzieł sztuki wynosiła **182 254,26 zł**, natomiast wartość dzieł sztuki wykazanej w księdze głównej wyniosła **181 754,26 zł**. Zgodnie z zestawieniem obrotów i sald księgi głównej sporządzonym z programu KOMADRES wersja FK za okres od 01.01.2010 r. do 30.09.2011 r., wartości dzieł sztuki przedstawiały się następująco:

B.O. 2010 r. wartość składników brutto (zł)	Zwiększenia	zmniejszenia	B.Z. stan na 31.12.2010r.	B.O. 2011 r. wartość składników brutto (zł)	Zwiększenia	zmniejszenia	B.Z. stan na 30.09.2011r.
125693,24	56086	24,98	181754,26	181754,26			181754,26

Jak wynika z ewidencji prowadzonej w księdze inwentarzowej „Dary” pod pozycją Dz.II-1/428 zostały wprowadzone na podstawie protokołu przyjęcia z dnia 30 maja 2011r. grafiki Antoniego Kowalskiego o wartości **500,00 zł**. Protokół z przyjętych do magazynu dzieł sztuki nie został do dnia 30.09.2011 r. ujęty w ewidencji księgowej. Zgodnie z unormowaniami zawartymi w części szczegółowej instrukcji obiegu dokumentów, terminem przekazania dokumentów do komórki księgowości jest dzień następnny po otrzymaniu protokołu przyjęcia dzieł sztuki do magazynu. Brak bieżącego przekazywania dokumentów do księgowości spowodował, że księgi rachunkowe nie przedstawiały na bieżąco rzeczywistej sytuacji majątkowej i finansowej instytucji. Wyjaśnienie w sprawie nieterminowego przekazania dokumentów do księgowości, stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli. Pracownik odpowiedzialny za nieterminowe przekazanie dokumentów do komórki księgowości został zdyscyplinowany przez Dyrektora Biura.

V Sprzedaż komisowa prac artystów z zakresu sztuki współczesnej.

W BWA funkcjonuje Galeria Sztuki Współczesnej, która prowadzi sprzedaż komisową z zakresu prac sztuki współczesnej. Galerię prowadzi trzech 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. Za sprzedaż komisową oraz pełną dokumentację przyjmowanych i sprzedawanych dzieł sztuki jest odpowiedzialna Pani Kinga Cichowska, zatrudniona na stanowisku „specjalista do spraw sprzedaży”. W dniu 15.11.2011r. w obecności pani K. Cichowskiej przeprowadzono kontrole dzieł sztuki znajdujących się w pomieszczeniach i na zapleczu Galerii porównując stan rzeczywisty z ewidencją wystawionych pokwitowań komisowych. Ustalono, że w Galerii znajdowało się **324** dzieła sztuki, a liczba dzieł sztuki oddana w komis wynikająca z przeliczonych pozycji w wystawionych pokwitowaniach komisowych była mniejsza o 7 i wyniosła **317**. Jak wynika z wyjaśnienia złożonego przez Panią Cichowską, stanowiącego załącznik nr 7 do protokołu kontroli, różnicę tą stanowiły nie sprzedane obrazy które zostały zwrócone i wykreślone z ewidencji a właściciel nie zdażył ich jeszcze odebrać.


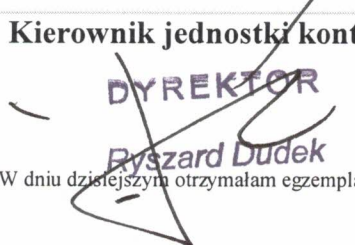
W czasie kontroli stwierdzono, że w Galerii na niektórych dziełach sztuki przyjętych w komis brakowało trwale przymocowanych opisów, co uniemożliwiało kontrolującej identyfikację tych dzieł z pokwitowaniem komisowym. Na wniosek kontrolującej, Pani Cichowska w trakcie trwania kontroli uzupełniła brakujące opisy przy poszczególnych dziełach przyjętych do sprzedaży.

Wszystkie stwierdzone w czasie kontroli uwagi i uchybienia formalne zostały na bieżąco omówione i usunięte.

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 V/369/07 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 23 października 2007 roku – prawie do wnoszenia pisemnych i umotywowanych wyjaśnień i zastrzeżeń, co do ustaleń zawartych w protokole kontroli.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z przeznaczeniem dla kierownika jednostki kontrolowanej oraz Biura Kontrolno-Rewizyjnego.

Na tym protokół zakończono.

Kontrolujący  Wiesława Gorlach	Kierownik jednostki kontrolowanej DYREKTOR  Ryszard Dudek W dniu dzisiejszym otrzymałam egzemplarz protokołu.
Rzeszów, dnia <u>30.11.2011</u>	Rzeszów, dnia.....

Załączniki do protokołu:

1. Wyjaśnienia pani E. Masłyk.
2. Kopia korespondencji dotycząca planowanego remontu.
3. Kopia z protokołu przyjęcia w depozyt prac artystki Olgi Samarskiej.
4. Kopia Umowy Użyczenia zawarta pomiędzy Biurem Wystaw Artystycznych a Sądem Apelacyjnym w Rzeszowie.
5. Kopia Umowy Użyczenia zawarta pomiędzy Biurem Wystaw Artystycznych a Urzędem Miasta w Rzeszowie.
6. Wyjaśnienie pana P. Rędziniak.
7. Wyjaśnienia pani K. Cichowska.