

PROTOKÓŁ KONTROLI

Jednostka kontrolowana (nazwa, adres)	Galeria Fotografii Miasta Rzeszowa ul. 3-go Maja 9 35-039 Rzeszów
Termin przeprowadzenia kontroli	02 – 05, 10-13.09. 2013 r.
Imię i nazwisko przeprowadzającego kontrolę oraz stanowisko służbowe	Janusz Januchowski inspektor w Biurze Kontrolnym
Data i nr upoważnienia do przeprowadzenia kontroli	30.08.2013 r., ORA-O.0052.621.2013
Przedmiot kontroli	Kontrola kompleksowa funkcjonowania jednostki; w szczególności realizacji zadań statutowych oraz prawidłowości podejmowania i realizacji zobowiązań w 2013 roku
Okres objęty kontrolą	I półrocze 2013 r.
Imię i nazwisko kierownika kontrolowanej jednostki – stanowisko służbowe	Irena Gałuszka – Dyrektor Galerii Fotografii Miasta Rzeszowa, powołana przez Prezydenta Miasta Rzeszowa w dniu 03 marca 1992 roku
Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali raz dokumenty udostępniali	Katarzyna Lech – Główny Księgowy Od dnia 18 maja 2009 r. do chwili obecnej

I. Ustalenia Ogólne /podstawa prawna funkcjonowania jednostki/

Galeria Fotografii w Rzeszowie zwana dalej „Galerią” jest jednostką organizacyjną (budżetową), dla której organem prowadzącym jest Gmina Miasto Rzeszów.

Galeria działa na podstawie następujących przepisów prawnych:

- ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1591 z późniejszymi zmianami),
- ustawy z dnia 25 października 1991 r. Karta o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r.Nr 13 poz. 123 z późniejszymi zmianami),
- **uchwała** Rady Miasta Rzeszowa Nr XXVIII/7/92 z dnia 21 stycznia 1992 r.
- **uchwała** Rady Miasta Rzeszowa Nr LVIII/184/2001 z dnia 06 listopada 2001 r.
- **uchwała** Rady Miasta Rzeszowa Nr XL/136/2005 z dnia 28 czerwca 2005 r.
- **uchwała** Rady Miasta Rzeszowa Nr XXVIII/531/2012 z dnia 28 lutego 2012 r.

Galeria Fotografii Miasta Rzeszowa powstała na mocy:

- Uchwały Rady Miasta Nr XXVI/7/92 z dnia 21 stycznia 1992 r.

II. Cel działalności Galerii Fotografii Miasta Rzeszowa:

- działalność wystawiennicza w dziedzinie fotografii artystycznej,
- podejmowanie działań w celu popularyzowania fotografii,
- dokumentowania życia Miasta Rzeszowa, gromadzenie materiałów fotograficznych do archiwum Galerii, tworzenie, ochrona i udostępnianie dóbr kultury,
- udział w reprezentowaniu ruchu fotograficznego w kraju i za granicą.

Celem statutowym Galerii jest prowadzenie działalności kulturalnej w celu popularyzowania fotografii. Galeria realizuje zadania o szczególnym znaczeniu dla rozwoju fotografii. Dzięki realizacji projektów ze środków Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego i Miasta Rzeszowa m.in.: Galeria zapromowała Rzeszów na forum międzynarodowym w Rumunii (Satu Mare, Timisoara) i Bułgarii (Smolian, Veliko Tarnovo, Gabrovo) oraz w Koszycach. Wielkim wyróżnieniem dla Galerii Fotografii Miasta Rzeszowa było nadanie prestiżowego medalu przez Ministra Kultury Bułgarii Vezdi Raszidova.

Galeria zapoczątkowała tworzenie kolekcji sztuki współczesnej jaką jest fotografia. Obok wystawiennictwa i prezentowania postaw najwybitniejszych twórców w dziedzinie fotografii Galeria dokumentuje życie miasta Rzeszowa. Ogromnym sukcesem okazały się wystawy plenerowe prezentowane na ulicach Rzeszowa. Wystawy te pełnią rolę edukacyjną i poznawczą dla wszystkich mieszkańców Rzeszowa i gości.

Galeria Fotografii pełni również szczególną rolę w upowszechnianiu sztuki fotografii wśród młodzieży. Promuje młodych twórców w Galerii Debiuty i zachęca do uczestniczenia w konkursach fotograficznych o naszym mieście. Młodzież akademicka na bazie zbiorów bibliotecznych i fotograficznych Galerii zrealizowała 17 prac (magisterskich i dyplomowych). Galeria współpracuje między innymi z placówkami oświatowymi, aby zainteresować młodych ludzi fotografią, którzy będą kontynuować sztukę fotografii.

III. Gospodarka finansowa

Obowiązujące w Galerii procedury polityki rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem Dyrektora Nr 6/2010 z dnia 30 grudnia 2010r. oraz Zarządzeniami (zmieniającymi) Dyrektora: Nr 1/2012 z dnia 10 lutego 2012r. oraz Nr 1/2013 z dnia 14 lutego 2013r. określają:

- zasady ogólne w tym: określenie roku obrotowego i okresów sprawozdawczych, sposób sporządzania sprawozdania finansowego,
- założowy plan kont obejmujący:
 - wykaz kont syntetycznych (księgi głównej) oraz obowiązującą analitykę,
 - opis funkcjonowania kont i zasady księgowania operacji gospodarczych,
 - zasady prowadzenia ewidencji analitycznej na kontach ksiąg pomocniczych,
 - zasady wyceny aktywów i pasywów, ustalania i rozliczania wyniku finansowego,
 - częstotliwość i zasady inwentaryzacji oraz weryfikacji aktywów i pasywów oraz instrukcje inwentaryzacyjną,
 - opis programów komputerowych stosowanych przez jednostkę,
 - zasady archiwizowania i ochrony danych,
 - instrukcję w sprawie gospodarki kasowej.

Zatrudnienie

Galeria zatrudnia (wg stanu na 30 czerwca 2013r.) 5 osób (4,0 etatu):

- Dyrektor (1 etat)
- Główny Księgowy (0,5 etatu)
- 3 pracowników merytorycznych (2,5 etatu).

Podczas kontroli stwierdzono, że zatrudnieni pracownicy posiadają aktualne „Teczki osobowe” i stosowne kwalifikacje. Wszyscy pracownicy posiadają aktualne zaświadczenia o stanie zdrowia oraz zaświadczenia o odbytym szkoleniu BHP. Zasady wynagradzania pracowników określone są w umowach o pracę.

Obsługa bankowa

Obsługę bankową finansów Galerii prowadzi Bank PEKAO S.A. w Warszawie I Oddział w Rzeszowie ul. Al. L. Ciepłińskiego 1 (umowa z dnia 24.02.2010 r.)

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

- Dyrektor Galerii – Pani Irena Gałuszka,
- Główny księgowy – Pani Katarzyna Lech.

Jednostka kontrolowana posiada jeden rachunek bankowy.
nr 13 1240 1792 1111 0010 3059 7748.

Księgi rachunkowe w Galerii prowadzone są w systemie informatycznym CDN Optima firmy Comarch SA. Podstawą gospodarki finansowej placówki jest roczny plan działalności ustalony przez Dyrektora, z zachowaniem wysokości dotacji przyznanej przez Organizatora.

W Galerii nie funkcjonuje Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Przychody i koszty (wydatki) działalności Galerii w na dzień 30.06.2013r.

Poz.	Wyszczególnienie	Paragraf	Plan po zmianach na 2013 rok	Wykonanie 30.06.2013	% wykonania
1	2	3	4	5	6
1.	Przychody ogółem		402 711,00	194 460,07	48,3
1.1	Dotacja z budżetu		397 111,00	193 496,00	48,7
	w tym: Podmiotowa	2480	397 111,00	193 496,00	48,7
	Na inwestycje i zakupy inwestycyjne	6220	-	0,00	
1.2	Przychody ze sprzedaży usług własnych	0830	5 000,00	508,00	10,2
1.3	Pozostałe przychody		600,00	456,07	76,0
2.	Koszty ogółem		402 711,00	161 179,32	40,0
2.1	Wynagrodzenia		214 115,00	91 302,77	42,6
	<i>Osobowe</i>	4010	205 115,00	90 902,77	44,3
	<i>Bezosobowe</i>	4170	9 000,00	400,00	4,4
2.2	Składki na Ubezpieczenia społeczne	4110	37 315,00	16 292,58	43,7
2.3	Składki na Fundusz Pracy	4120	3 480,00	1 492,22	42,9
2.4	Materiały i usługi	4210-4300	111 105,00	35 815,53	32,2
	<i>Remonty</i>	4270	-	0,00	
	<i>Pozostałe</i>		111 105,00	35 815,53	32,2
2.5	Majątkowe	6130-6140	-	0,00	
2.6	Amortyzacja	x	23 796,00	11 581,67	48,7
2.7	Pozostałe	x	12 900,00	4 694,55	36,4
3.	Wynik Finansowy (poz.1-poz2)	x	0	33 280,75	
4.	Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego	x	-	0,00	
5.	Wynik finansowy netto (poz.3-poz.4)	x	0	33 280,75	
6.	Aktywa	x		101 591,78	
	Zapasy	x		3 619,45	
	Należności i roszczenia	x		300,00	
	Środki pieniężne	x		34 812,47	
	Aktywa trwałe	x		62 859,86	
7.	Zobowiązania i rozliczenie zakupu	x		250,00	
	w tym: Zobowiązania wymagalne	x		-	
	Kredyty i pożyczki	x		-	
8.	Średnioroczna liczba zatrudnionych (w przeliczeniu na pełne etaty)	x	4.0	4.0	

Ogółem na 30.06 2013 r. pozostało środków: 34 812,47 zł.

Wpływ środków pieniężnych z Urzędu Miasta Rzeszowa na działalność podstawową oraz dodatkową do dnia 30 czerwca 2013r.

Lp.	miesiąc	Ogółem przekazane środki:
1.	Styczeń	24 700,00
2.	Luty	36 700,00
3.	Marzec	33 200,00
4.	Kwiecień	40 600,00
5.	Maj	33 596,00
6.	Czerwiec	24 700,00
	Razem	193 496,00

Zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych za pierwsze półrocze 2013 przedstawia załącznik nr 2.

Majątek trwały na dzień 30 czerwca 2013r. w Galerii przedstawia się następująco:

Lp.	Nazwa	Wartość brutto (zł)
Środki trwale amortyzowane sukcesywnie – konto 010		
1.	Zespoły komputerowe	25 234,60
2.	Urządzenia elektrowizyjne	63 655,00
	Razem: Księga inwentarzowa ew. ilościowo-wartościowa	88 889,60
Środki trwale amortyzowane jednorazowo – konto 013		
3.	Księga inwentarzowa ew. ilościowo-wartościowa	70 325,52
	Razem:	70 352,52
Zbiory biblioteczne – konto 014		
4.	Księga inwentarzowa księgozbioru ew. ilość-wartościowa	7 624,36
	Razem:	7 624,36
Wartości niematerialne i prawne – konto 020		
5.	Księga inwentarzowa (WNIP) ew. ilościowo-wartościowa	17 610,76
	Razem:	17 610,76
Środki trwale – zbiory tematyczne fotografii – konto 017		
6.	Księga inwentarzowa ew. ilościowo-wartościowa	119 543,65
	Razem:	119 543,65
	Suma	303 993,89

Inwentaryzacja

Zarządzeniem Dyrektora Nr 3/2012 z dnia 10 grudnia 2012 r. powołano trzyosobową komisję inwentaryzacyjną do przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych drogą spisu z natury:

- środków pieniężnych w kasie (gotówka i чеки) oraz druków ścisłego zarachowania (arkusze spisowe),
- środków trwałych znajdujących się na terenie niestrzeżonym (giga-formaty i wystawy plenerowe znajdujące się poza magazynem Galerii),
- zapasów towarów (kartki pocztowe i albumy).

Inwentaryzację przeprowadzono w dniu 31.12.2012 r. wg stanu na dzień 31.12.2012 r.

Metody przeprowadzenia inwentaryzacji:

- punkty b, c – drogą spisu z natury;
- pkt. a – drogą spisu z natury w formie protokołu inwentaryzacji kasy.

Inwentaryzacja sporządzona w dniu 31.12.2012 r. jest zgodna z danymi w księgach rachunkowych. Nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Inwentaryzacja kasy (czeki, druki ścisłego zarachowania), środków trwałych znajdujących się na terenie niestrzeżonym oraz towarów jest przeprowadzana corocznie według stanu na dzień 31 grudnia.

Środki trwałe oraz wyposażenie (znajdujące się na terenie strzeżonym) są inwentaryzowane raz na cztery lata zgodnie z zasadami inwentaryzacji i instrukcją inwentaryzacyjną obowiązującą w Galerii (zawartymi w Zarządzeniu Dyrektora Nr 6/2010 z dnia 30 grudnia 2010 roku w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Galerii Fotografii Miasta Rzeszowa).

Ostatnia inwentaryzacja środków trwałych oraz wyposażenia (znajdujących się na terenie strzeżonym) przeprowadzona była wg stanu na dzień 31 grudnia 2010r. i nie wykazała nieprawidłowości (inwentaryzację przeprowadzono drogą spisu z natury na arkuszach spisowych, natomiast inwentaryzację zbiorów bibliotecznych czytelnicy przeprowadzono wg stanu na dzień 31.12.2009 r.

Gospodarka kasowa

Zasady funkcjonowania gospodarki kasowej określa instrukcja w sprawie gospodarki kasowej (zawarta w Zarządzeniu Dyrektora Nr 6/2010 z dnia 30 grudnia 2010 roku w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Galerii Fotografii Miasta Rzeszowa). W powyższym zarządzeniu ustalono również wysokość pogotowia kasowego, które wynosi: 100,00 zł (słownie: sto złotych 00/100).

Na podstawie zakresu czynności ustalono, że funkcję kasjera (jako dodatkowe obowiązki) pełni od 24 lutego 2010 r. Pani Barbara Bokota – Tomala, zatrudniona w GFMRz na stanowisku specjalisty od dnia 15 marca 2006 r. Na podstawie akt osobowych kontrolujący ustalił, że Pani Barbara Bokota-Tomala złożyła oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę i inne wartości (druki ścisłego zarachowania) – *Powierzenie obowiązków i odpowiedzialności materialnej z zakresu gospodarki kasowej (zgodnie z zarządzeniem w/s kontroli zarządczej)* oraz oświadczenie, że nie była karana i nie jest prowadzone wobec niej żadne postępowanie karne.

W dniu 3 września 2013 r.:

- w obecności dyrektora oraz kasjera dokonano kontroli druków ścisłego zarachowania (szczegóły kontroli zawiera zał. 1);

Kontrola objęła również wykorzystanie czeków od 1 stycznia do 3 września 2013 r. z konta głównego.

Lp.	Data realizacji czeku	Numer czeku	Kwota w zł	WB	UWAGI
1.	25-01-2013	0010779139	309,99	6/2013	
2.	30-01-2013	0010779140	300,00	7/2013	
3.	27-02-2013	0010779141	300,77	15/2013	
4.	03-04-2013	0010779142	277,55	26/2013	
5.	29-05-2013	0010779143	139,18	38/2013	
6.	13-06-2013	0010779144	117,76	42/2013	
7.	25-07-2013	0010779145	83,11	52/2013	

Wykorzystane czeki są zarejestrowane w książce druków ścisłego zarachowania, a ich realizacja jest zgodna z wyciągami z konta bankowego.

Wynagrodzenia

Podczas kontroli dokonano przeglądu naliczania i wypłacania wynagrodzeń pracowników merytorycznych i zarządzających. Do przeglądu wybrano losowo miesiące: styczeń, marzec i maj 2013 r.

Wynagrodzenie wszystkich pracowników przekazywane jest na ROR.

Składnik	Kwota (zł)
styczeń 2013 r.	
<i>Pracownicy merytoryczni</i>	
Brutto (wynagrodzenia)	7 822,51
Ubezpieczenie społeczne	1 072,48
Ubezpieczenie zdrowotne	607,50
PDOF	539,00
Do wypłaty:	5 603,53