

**PROTOKÓŁ KONTROLI**

Jednostka kontrolowana (nazwa, adres)	Muzeum Dobranocek ze zbiorów Wojciecha Jamy w Rzeszowie ul. Mickiewicza 13 35-064 Rzeszów
Termin przeprowadzenia kontroli	4 – 22 marzec 2013 r.
Imię i nazwisko przeprowadzającego kontrolę oraz stanowisko służbowe	Wiesława Gorlach – inspektor w Biurze Kontroli
Data i nr upoważnienia do przeprowadzenia kontroli	25 luty 2013 r. Nr ORA-O.0052.106.2013
Przedmiot kontroli	Kontrola kompleksowa funkcjonowania jednostki w roku 2012 : w szczególności realizacji zadań statutowych oraz prawidłowości podejmowania i realizacji zobowiązań.
Okres objęty kontrolą	Rok 2012 r.
Imię i nazwisko kierownika kontrolowanej jednostki – stanowisko służbowe	Katarzyna Lubas– p.o. Dyrektor Muzeum Dobranocek ze zbiorów Wojciecha Jamy w Rzeszowie
Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali oraz dokumenty udostępniali	Małgorzata Chmiel – Główny Księgowy

W ramach przedmiotu kontroli określonego w upoważnieniu, do kontroli wybrano następujące obszary działalności Muzeum Dobranocek ze zbiorów Wojciecha Jamy w Rzeszowie ul. Mickiewicza 13 *zwanego dalej Muzeum*:

- I. Ustalenia ogólnego- organizacyjne.
- II. Gospodarka finansowa i rachunkowość.
- III. Sprawozdawczość i analiza Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego.
- IV. Rozliczenie otrzymanej dotacji.
- V. Prawidłowość prowadzenia akt osobowych.
- VI. Gospodarka kasowa.
- VII. Prawidłowość podejmowania i terminowość realizacji zobowiązań.

Kontrola została wpisana w pozycji nr 4 w książce kontroli Muzeum. Kontrole przeprowadzono metodą wrywkową.

WGLB  
4

K Lubas

Ogólny nadzór nad Muzeum sprawuje minister właściwy do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego, a nadzór bezpośredni sprawuje Prezydent Miasta Rzeszowa, Organem zarządzającym w Muzeum jest Dyrektor. Dyrektora powołuje i odwołuje Prezydent Miasta Rzeszowa, przed którym jest on odpowiedzialny za całokształt działalności jednostki. Od dnia 1 stycznia 2012 Prezydent Miasta Rzeszowa pismem Nr ORA-O-K.220.1169.1.2011 z dnia 2 stycznia 2012, pełnienie obowiązków Dyrektora Muzeum powierzył Pani Katarzynie Lubas. Pozostałych pracowników zatrudnia Dyrektor, są to zgodnie z regulaminem organizacyjnym:

starszy asystent muzealny - 1 etat,

asystent muzealny - 3 etaty

główny księgowy - 0,25 etatu/.

Organizację wewnętrzną Muzeum określa Regulamin Organizacyjny, wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora Nr 7/2011 z dnia 01.10.2011 r.( zmieniony wraz ze zmianą Statutu). Przy Muzeum działa Rada Muzeum, w skład której wchodzi 5 członków powołanych przez Prezydenta Miasta Rzeszowa.

## ***II. Gospodarka finansowa i rachunkowość.***

Zasady prowadzenia rachunkowości instytucji kultury są określone przepisami ustawy z dnia 29 września 1994r o rachunkowości. Obowiązek stosowania przez Muzeum ustawy o rachunkowości wynika z art.3 ust.1 pkt 1 w związku z art.2 ust.1 pkt 1 tej ustawy. W myśl art. 10 ustawy o rachunkowości jednostka powinna posiadać opracowane zasady i sposób prowadzenia rachunkowości tj. dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości. W dokumentacji zasad rachunkowości tzn. w zakładowym planie kont należy szczegółowo określić funkcjonowanie poszczególnych kont. Kierownik jednostki jest zobowiązany do ustalenia ww. dokumentacji w formie pisemnej oraz jej aktualizacji. Znajdująca się w Muzeum Polityka rachunkowości stanowiąca załącznik do Zarządzenia Nr 1/2009 Dyrektora Muzeum z dnia 09.06.2009 r. nie posiada aktualnych podstaw prawnych /opracowana na podstawie wymogów określonych w nieobowiązującej ustawie z dnia 30.06.2005r. o finansach publicznych/ oraz brak jest wymogów określonych w art.10 ust.1 ustawy o rachunkowości w szczególności dotyczących opisu funkcjonowanie poszczególnych kont, opisu systemu informatycznego zawierającego wykaz stosowanych programów komputerowych oraz określeń wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji. W trakcie trwania kontroli Zarządzeniem Nr 4/2013 p.o. Dyrektora Muzeum z dnia 13 marca 2013r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętej polityki rachunkowości zaktualizowano obowiązujące w zasady rachunkowości.

Muzeum podpisało z dniem 01.04.2010 r. umowę o prowadzenie rachunków bankowych z Bankiem PKO S.A. w Warszawie Oddział w Rzeszowie ul. Ciepłińskiego1 na prowadzenie rachunków bankowych. Na podstawie załączonych do umowy kart wzorów podpisów z dnia 04.01.2012 r. ustalono, że pełnomocnictwo do dysponowania rachunkiem bankowym posiadają:

Pani Katarzyna Lubas – p.o. Dyrektora Muzeum, Pani Małgorzata Chmiel – Główny Księgowy w Muzeum, oraz pani Beata Mianowska - Pracownik Muzeum, mogący działać dwuosobowo w powiązaniu zgodnym z określoną na formularzu bankowym strukturą akceptacji. Na mocy zawartej umowy w Muzeum funkcjonują dwa rachunki bankowe:

- rachunek bieżący nr 53 1240 2614 1111 0010 2134 0667  
- rachunek pomocniczy- (ZFŚS) nr 82 1240 2614 1111 0010 3419 2354

Według oświadczenia Pani Głównej Księgowej jednostka kontrolowana nie pobiera z banku czeków gotówkowych i nie posiada lokat terminowych.

### **III. Sprawozdawczość i analiza „Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego za 2012 r.”**

Muzeum prowadzi samodzielną gospodarkę finansową wg zasad określonych w ustawie o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej. Podstawą gospodarki finansowej jest plan finansowy ustalony przez Dyrektora, z zachowaniem wysokości dotacji organizatora (art.27 ust.3 u.o.p.d.k.), sporządzony zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (art.27 ust.4 u.o.p.d.k.).

Plan finansowy jednostki na dzień 31 grudnia 2012 r. zamykał się po stronie przychodów kwotą 408 200,00 zł., a po stronie kosztów kwotą 406 050,00 zł. Dotacja podmiotowa z budżetu Gminy w rozdziale 92118 przyznana Uchwałą Rady Miasta Rzeszowa Nr XXIII/473/2011 z dnia 28 grudnia 2011 r. wyniosła 280 000,00 zł., i została zwiększona z dniem 25 września 2012 r. Uchwałą Rady Miasta Rzeszowa Nr XXXVIII/734/2012r o kwotę 20 000,00 zł. Łącznie otrzymana dotacja wyniosła 300 000,00 zł. i została w całości wykorzystana.

Poddano analizie przyjęty w Muzeum plan finansowy na 2012 r. oraz jego realizację. Plan finansowy po aktualizacji w dniu 10.X.2012 r. został sporządzony przez Głównego Księgowego i zatwierdzony przez p.o. Dyrektora Muzeum. Zgodnie z art.52 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ujęte w rocznych planach finansowych jednostek sektora finansów publicznych **przychody** – stanowią prognozy ich wielkości, **koszty** – mogą ulec zwiększeniu, jeżeli:

- a) zrealizowano przychody wyższe od prognozowanych,
- b) zwiększenie kosztów nie spowodowało zwiększenia dotacji z budżetu lub zwiększenia planowanego stanu zobowiązań.

Oznacza to, że zmiany w planie finansowym mogą być możliwe tylko w przypadku, gdy nie pogarsza to wyniku finansowego. Informacja o przebiegu wykonania planu finansowego do której zobowiązuje instytucje art. 265 pkt 1 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych winna być złożona do 28 lutego roku następnego po roku budżetowym w szczególności nie mniejszej niż plan finansowy.

W dniu 25.02.2013 r. Muzeum złożyło do Urzędu Miasta Rzeszowa rozliczenie wykonania planu finansowego za rok 2012. Sprawdzono czy dane wykazane w Informacja o przebiegu wykonania planu finansowego wynikają z prowadzonej ewidencji księgowej. Porównano wykonanie i plan finansowy na 2012r.(po aktualizacji) z danymi wynikającymi z wydruku komputerowego /COMARCH OPTIMA, v 2012.6.1.2340 nr klucza 1542023287/ zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych i analitycznych za 2012 r. Wyniki przedstawiono w tabeli:

Poz.	Plan finansowy na 2012 r.(w zł)		Wykonanie wg salda kont (w zł)	
1.	<b>Przychody ogółem</b>	<b>408 200,00</b>		<b>408 595,69</b>
1.1	Dotacje z budżetu	300 000,00	740-1Dotacja podmiotowa	<b>300 000,00</b>
1.2	Przychody ze sprzedaży usług własnych	107 000,00	700-1sprzedaż biletów/dz.statut/ 710- 1 reklama, promocja 730-1 przychody z kiosku	52 157,84 15 250,00 <u>39 982,95</u> <b>=107 390,79</b>
1.3	Pozostałe przychody	1 200,00	750-1 odsetki na rach. bank. 760-1 pozostałe przychody	1 202,48 <u>2,42</u> <b>= 1 204,96</b>
<b>2.</b>				
	<b>Koszty ogółem</b>	<b>406 050,00</b>		<b>406 017,18</b>
2.1	Wynagrodzenia - osobowe	199 000,00	430-1wynagrodzenie osob. 430-4 nagrody jubileuszowe 430-5 ekwiwalent 430-6 premia 430-7odprawa emerytalna	166 986,29 12 519,80 935,44 12 934,59 <u>5 358,00</u> <b>=198 734,12</b>
	- bezosobowe	24 000,00	430-2wynagrodzenie bezosobowe	<b>22 974,00</b>
2.2	Składki na ub. społeczne	33 250,00	445-1 składki ZUS	<b>33 230,78</b>
2.3	Składki na Fundusz Pracy	4 200,00	445-2 fundusz pracy	<b>4 177,40</b>
2.4	Materiały i usługi	50 400,00	411-1materiały gospodarcze 411-10 środki żywności 411-2 materiały do imprez 411-3 materiały biurowe 411-4 środki czystości 411-5 wyposażenie 411-9 zakup książek i czasopism 419-zużycie energii	3 522,38 924,70 20 964,99 1 075,58 19,98 2 902,52 <u>104,05</u> <b>29 514,20</b> <b>6 999,69</b>

			420-usługi obce	<b>13 841,49</b>
2.5	majątkowe	14 200,00	013-środki trwałe/ Zakup komputera/ 016-dzieła sztuki i eksponaty muzealne 017-materiały do wystawy i ekspozycji 018-zbiory biblioteczne	2 435,76 10 587,55 300,57 <u>795,41</u> <b>14 119,29</b>
2.6	amortyzacja		403- amortyzacja śr.tr.100% w dacie zakupu /Zakup komputera/ 404- amortyzacja mat. do wystaw	2 435,76 <u>300,57</u> <b>2 736,33</b>
2.7	Pozostałe	81 000,00	440-ZFŚS 441-Inne świadczenia na rzecz pracowników 450-podatki i opłaty /lokal/ 460-pozostałe koszty/podróżę sl. ryczałty/ 731-wartość sprzedanych towarów w cenach zakupu /kiosk/ 761- pozostałe koszty oper. /zaokrąglenia/	5 743,13 3 738,65 27 690,00 14 880,92 27 634,71 <u>2,47</u> <b>79 689,88</b>
<b>3.</b>	<b>Aktywa</b>			<b>360 900,67</b>
3.1	zapasy		330- /Zapas sklepik/ 343-rozliczenie zakupu 334- Odchylenia od cen zakupu	60 631,30 + 59,89 <u>- 29 443,89</u> <b>=31 247,30</b>
3.2	Należności i roszczenia		201- należności z odroczonym terminem płatności 221-222 VAT naliczony, VAT należny 223- podatek VAT 234-rozrachunki z pracownikami	5 768,86 10 231,24 97,96 4,54

			235-należności dochodzone na drodze sądowej	47 640,70 =63 743,32
3.3	Środki pieniężne		100-środki pieniężne w kasie 130-rachunek bankowy 130-rachunek ZFŚS	2 631,42 774,40 <u>19,74</u> = 3 425,56
3.4	<b>Aktywa trwale</b>		016- dzieła sztuki i eksponaty muzealne 018- zbiory biblioteczne	258 214,58 <u>4 269,91</u> =262484,49
<b>4.</b>	<b>Zobowiązania</b>			<b>14 164,65</b>
4.1	Zobowiązania		201- zobowiązania z odroczonym terminem płatności 220-rozrachunki z budżetem 229-rozrachunki z ZUS	4 941,79 2 984,00 <u>6 238,86</u> = 14 164,65

W wyniku analizy stwierdzono, że wykazane w *Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego* przychody i koszty były zgodne z zatwierdzonym planem finansowym i wynikały z ewidencji w prowadzonych urządzeniach księgowych.

Z powyższej analizy wykonania planu finansowego wynika, że plan przychodów zrealizowano w 100,10%, a koszty zostały wykonane w 99,99%.

Ponadto ustalono, że na dzień 31.12.2012r. stan środków pieniężnych wykazany na koncie „130” *Rachunek bankowy* wynosił **774,40 zł.**, oraz na koncie „131” *Rachunek ZFŚS* wynosił **19,74 zł.** i był zgodny z bankowym potwierdzeniem salda na dzień 31.12.2012, a stan środków pieniężnych w kasie wykazany na koncie „100” *Środki pieniężne w kasie* wynosił **2 631,42** był zgodny z saldem końcowym wykazany w raporcie kasowym nr RK/298 z dnia 31.12.2012 r. oraz protokołem komisji inwentaryzacyjnej, powołanej Zarządzeniem Dyrektora Nr 12/2012 z dnia 30. XII.2012 r.

Muzeum jako samorządowa instytucja kultury zobowiązana jest do sporządzania sprawozdań w zakresie własnych należności, zobowiązań oraz poręczeń i gwarancji. Obowiązek sporządzania wymienionych sprawozdań nakładają przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz 247). Zgodnie z przepisami powołanego wyżej rozporządzenia Muzeum sporządza następujące sprawozdania:

Rb – N- kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,  
Rb – Z- kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,(dalej Rb – Z)

Rb – U N- roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej,

Rb – U Z - roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych.

Do analizy wybrano sprawozdanie Rb -Z za 2012 rok, przekazane do Urzędu Miasta Rzeszowa w dniu 6.02.2013 r., sprawdzono zgodność danych wykazanych w tym sprawozdaniu ze stanem faktycznym wynikającym z przedstawionych faktur i wyciągów bankowych oraz zestawieniem z wydruku komputerowego obrotów i sald kont syntetycznych i analitycznych za 2012 r. Ustalono, że w sprawozdaniu Rb- Z za 2012 r. prawidłowo wykazano zerowe stany zobowiązań we wszystkich rubrykach wymienionego sprawozdania.

Na instytucji kultury ciąży również obowiązek sporządzania, /w terminie 3 miesięcy od dnia bilansowego/ sprawozdania finansowego składającego się: /stosownie do art. 45.ust2. ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r./ - z bilansu, rachunku zysku i strat oraz informacji dodatkowej, do chwili trwania kontroli tj. do dnia 22.03.2013 powyższe sprawozdania finansowe nie zostały jeszcze sporządzone /ustawowy termin sporządzenia ww. sprawozdań upływa z dniem 31.03.2013 r./

#### **IV. Rozliczenie otrzymanej dotacji.**

Plan finansowy jednostki w 2012 r. na dzień 31 grudnia zamykał się po stronie przychodów kwotą 408 200,00 zł., a po stronie kosztów kwotą 406 050,00zł. **w tym przyznana dotacja podmiotowa 300 000,00zł.**

Na podstawie wyciągów bankowych oraz ewidencji na koncie 740-1 „Dotacja podmiotowa z budżetu” ustalono że kwoty przekazanej dotacji przez Urząd Miasta Rzeszowa na konto Muzeum zgodne z przyznaną dotacją wyniosły 300 000,00zł

Wykorzystanie otrzymanej dotacji w okresie od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. przeanalizowano na podstawie sporządzonego rozliczenia dotacji na druku RD/IK i przekazanego do Urzędu Miasta Rzeszowa - Wydział Kultury, Sportu i Turystyki w dniu 15.02.2013 r. Zestawienie wydatków poniesionych na bieżącą działalność statutową sfinansowaną z dotacji w okresie objętym rozliczeniem przedstawiono w poniższej tabeli

Lp.	Nazwa wydatku	Kwota wydatku sfinansowana środkami z dotacji podmiotowej (w zł)
I	Wydatki stałe IK	286 584,96

1.	Wynagrodzenie brutto	198 734,12
2.	Pochodne od wynagrodzeń (składki na ubezpieczenie i Fundusz Pracy)	37 276,84
3.	Wynagrodzenie brutto wyłacone na podstawie umów cywilnoprawnych	22 974,00
4.	Pozostałe wydatki	27 600,00
II	Wydatki dotyczące działalności statutowej (org. imprez i innych przedsięwzięć kulturalnych)	13 415,04
	<b>Razem</b>	<b>300 000,00</b>

Do szczegółowej analizy pobrano wynagrodzenia osobowe i bezosobowe ustalone na podstawie list płac:

**- Wynagrodzenia osobowe**

lp.	data	nr_listy	nr_księg	kwota brutto w zł
1.	30-01-2012	12/01/04	92005	12 917,98
2.	10-02-2012	12/02/02	92007	195,00
3.	28-02-2012	12/02/04	92010	13 326,20
4.	30-03-2012	12/03/05	92016	13 021,20
5.	30-04-2012	12/04/03	92020	13 240,28
6.	29-05-2012	12/05/03	92023	13 029,47
7.	28-06-2012	12/06/04	92031	12 683,75
8.	31-07-2012	12/07/03	92048	13 408,09
9.	09-08-2012	I/2012/07	92053	250,00
10.	31-08-2012	E/2012/08	92055	14 381,61
11.	05-09-2012	I/2012/08	92057	643,35
12.	28-09-2012	E/2012/09	92062	15 024,96
13.	31-10-2012	E1/2012/10	92064	14 326,15
14.	30-11-2012	E1/2012/11	92070	15 356,76
15.	28-12-2012	E1/2012/12	92076	15 181,49
	<b>RAZEM</b>			<b>166 986,29</b>

*K. Jędraszek*

*W. Jędraszek*



Na podstawie dokumentów źródłowych tj. list płac sporządzonych w programie /FUTURA-Płace3,00 (c) OPTIMUS-Confort/ za okres od stycznia do sierpnia 2012 r. oraz list płac sporządzonych w programie komputerowym /COMARCH OPTIMA, v.2012.1.2340.nr klucza 426298376/ w okresie od sierpnia do końca 2012 roku, ustalono, że wykazane w rozliczeniu dotacji wydatki na wynagrodzenia osobowe wynosiły **166 986,29** zł i były zgodne z kontem analitycznym „430-1” *wynagrodzenia osobowe*.

**- Wynagrodzenia bezosobowe- umowy zlecenia i umowy o dzieło.**

lp.	Data	Nr_listy	Nr poz._księg	Kwota brutto w zł
1.	24-01-2012	12/01/02	92002	176,00
2.	30-01-2012	12/01/05	92004	500,00
3.	15-02-2012	12/03/03	92008	1 990,00
4.	28-02-2012	12/02/05	92011	500,00
5.	09-03-2012	12/03/02	92013	98,00
6.	09-03-2012	12/03/03	92014	176,00
7.	20-03-2012	12/03/04	92015	550,00
8.	30-03-2012	12/03/06	92017	500,00
9.	10-04-2012	12/04/01	92018a	176,00
10.	30-04-2012	12/04/04	92019	500,00
11.	22-05-2012	12/05/01	92022	176,00
12.	29-05-2012	12/05/04	92024	500,00
13.	05-06-2012	12/05/03	92028	360,00
14.	20-06-2012	12/06/02	92030	176,00
15.	27-06-2012	12/06/04	92032	550,00
16.	28-06-2012	12/06/05	92033	500,00
17.	02-07-2012	12/06/06	92034	1 690,00
18.	04-07-2012	12/07/01	92045	176,00
19.	31-07-2012	12/07/04	92049	500,00
20.	14-08-2012	12/07/05	92050	330,00
21.	20-09-2012	1/09/2012	92060	1 350,00
22.	03-10-2012	1/10/2012	92063	70,00
23.	16-10-2012	2/10/2012	92066	4 400,00
14.	23-11-2012	1/11/2012	92067	220,00
25.	07-12-2012	1/12/2012	92077	100,00
26.	22-12-2012	2/12/2012	92078	220,00
27.	28-12-2012	3/12/2012	92079	3 850,00
28.	28-12-2012	4/12/2012	92080	2 640,00
	Razem:			<b>22 974,00</b>

Na podstawie analizy pobranych do kontroli dokumentów ustalono, że do list płac wynagrodzeń bezosobowych dołączone były rachunki, sporządzone i zatwierdzone przez upoważnione osoby oraz umowy na podstawie których wystawiono w/w rachunki. Wystawione rachunki były zgodne z kwotami wynikającymi z zawartych umów.

Polityka płacowa w Muzeum prowadzona jest w oparciu o przepisy ustawowe określone Rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 6 listopada 2009 r.(Dz. U. z 2009 nr 196 poz.1516 z późn. zm.) zmienione Rozporządzeniem Ministra

*nglks*

*K. d. d. d.*

Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dniem 8 października 2012r. poz. 1105 w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury, z mocą obowiązującą od dnia 2 lipca 2012 r.

Sprawdzono czy poszczególne składniki wynagrodzeń występujące w umowie o pracę zostały w takiej samej wysokości wypłacone i naniesione na listy płac dla losowo wybranych dwóch pracowników Muzeum:

D) [redacted]

Zgodnie z Anekssem nr 2/2011 z dnia 01.12.2011r do umowy o pracę zawartej w dniu 1.05.2010r. na czas nieograniczony podpisanym przez pełniącego funkcje Dyrektora Muzeum Pana Antoniego Borek wysokość wynagrodzenia w okresie od 1.01.2012 do 31.07.2012r. wynosiła:

Wynagrodzenie zasadnicze	910,00 zł
Dodatek funkcyjny	100,00 zł
Dodatek stażowy 20%	182,00 zł
<b>Razem</b>	<b>1 192,00 zł</b>

Zestawienie wypłaconego wynagrodzenia wg list płac :

lp.	data	Nr listy	Nr ksiąg	Wynagr. zasadnicze	Dodatek funkcyjny	Dodatek stażowy	Inne urlop,	Zasiłek chorobowy	Razem
1.	30-01-2012	12/01/04	92005	860,00	100,00	172,00	51,00		1 183,00
2.	10-02-2012	12/02/02	92007						
3.	28-02-2012	12/02/04	92010	860,00	100,00	172,00			1 132,00
4.	30-03-2012	12/03/05	92016	860,00	100,00	172,00			1 132,00
5.	30-04-2012	12/04/03	92020	860,00	100,00	172,00			1 132,00
6.	29-05-2012	12/05/03	92023	860,00	100,00	172,00			1 132,00
7.	28-06-2012	12/06/04	92031	745,33	86,67	149,07		130,96	1 112,03
8.	31-07-2012	12/07/03	92048	860,00	100,00	172,00			1 132,00

Porozumieniem zmieniającym Nr 1/2012 z dnia 01.08.2012 r. do ww. umowy podpisanym przez p.o. Dyrektora Muzeum Panią Katarzynę Lubas wprowadzono z dniem 1 sierpnia następujące warunki wynagrodzenia:

Wynagrodzenie zasadnicze	1 015,00 zł
Dodatek funkcyjny	200,00 zł
Dodatek stażowy 20%	203,00 zł
<b>Razem</b>	<b>1 418,00 zł</b>

Zestawienie wypłaconego wynagrodzenia wg list płac:

lp.	data	Nr listy	Nr ksiąg	Wynagr. zasadnicze	Dodatek funkcyjny	Dodatek stażowy	Inne urlop,	Razem
1.	31-08-2012	E/2012/08	92055	1015,00	200,00	203,00		1418,00
2.	05-09-2012	I/2012/08	92057	1015,00	200,00	203,00		1418,00
3.	28-09-2012	E/2012/09	92062	1015,00	200,00	203,00		1418,00
4.	31-10-2012	E1/2012/10	92064	1015,00	200,00	203,00		1418,00
5.	30-11-2012	E1/2012/11	92070	1015,00	200,00	203,00		1418,00
6.	28-12-2012	E1/2012/12	92076	1015,00	200,00	203,00		1418,00

*[Handwritten signature]*

*K. Lubas*

W wyniku analizy ww. dokumentów z okresu od 1.01.2012 do 31.07.2012 w poszczególnych miesiącach ustalono rozbieżność w wysokości **60,00 zł.** pomiędzy wysokością wynagrodzenia należnego wynikającego z umowy o pracę 1 192,00 z., a wynagrodzenia naliczonego w listach płac 1 132,00 zł. W ww. okresie dokumentację płacową sporządzała Pani Agata Pałka zatrudniona w Muzeum na podstawie na Umowy Zlecenia. W trakcie trwania kontroli przedstawiono kontrolującej lista płac Nr LP.3/ 03/2013 z dnia 22.03.2013 r. ze sporządzoną korektę wynagrodzenia dla Pani Małgorzaty Chmiel.

**II) [redacted] Asystent Muzealny Specjalista ds. Kadr i Marketingu.**

Zgodnie z Anekssem Nr 2/2011 z dnia 01.12.2011 do umowy o pracę zawartej w dniu 1.02.2011r. na czas nieokreślony wysokość miesięcznego wynagrodzenia w okresie od 1.01.2012 r. do 31.07.2012 r. wynosiła;

Wynagrodzenie zasadnicze	1 950,00 zł
Dodatek służbowy	195,00 zł
Dodatek stażowy 17%	331,50 zł
<b>Razem</b>	<b>2 476,50 zł</b>

Zestawienie wypłaconego wynagrodzenia wg list płac :

lp.	data	Nr listy	Nr ksiąg	Wynagr. zasadnicze	Dodatek służbowy	Dodatek stażowy	Inne (urlop,	Razem
1.	30-01-2012	12/01/04	92005	1950,00		331,50	22,96	2304,46
2.	10-02-2012	12/02/02	92007		195,00			195,00
3.	28-02-2012	12/02/04	92010	1950,00	195,00	331,50	94,72	2571,22
4.	30-03-2012	12/03/05	92016	1950,00	195,00	331,50		2476,50
5.	30-04-2012	12/04/03	92020	1950,00	195,00	331,50	22,80	2499,30
6.	29-05-2012	12/05/03	92023	1950,00	195,00	331,50		2476,50
7.	28-06-2012	12/06/04	92031	1950,00	195,00	331,50		2476,50
8.	31-07-2012	12/07/03	92048	1950,00	195,00	331,50		2476,50

Porozumienie zmieniające Nr 1/2012 z dnia 01.08.2012 do umowy o pracę zawartej w dniu 1.02.2011r. wprowadziło z dniem 1 sierpnia 2012 r. następujące warunki wynagrodzenia;

Wynagrodzenie zasadnicze	2551,00 zł
Dodatek stażowy 17%	433,67 zł
<b>Razem</b>	<b>2 984,67 zł</b>

*egllh*

*Kdubs*

Zestawienie wypłaconego wynagrodzenia wg list płac :

lp.	data	Nr listy	Nr ksiąg	Wynagr. zasadnicze	Dodatek funkcyjny	Dodatek stażowy	Inne; Wyrównanie płac	Razem
1.	31-08-2012	E/2012/08	92055	2350,00		399,50		2749,50
2.	05-09-2012	I/2012/08	92057				235,17	235,17
3.	28-09-2012	E/2012/09	92062	2551,00		433,67		2984,67
4.	31-10-2012	E1/2012/10	92064	2551,00		433,67		2984,67
5.	30-11-2012	E1/2012/11	92070	2551,00		433,67		2984,67
6.	28-12-2012	E1/2012/12	92076	2551,00		510,20		3061,20

Na prośbę [redacted] z dnia 30.11.2012 o ponowne przeliczenie dodatku stażowego w związku z przedłożeniem dokumentów uprawniających do naliczenia tego dodatku i zaakceptowaniu przez p.o. Dyrektora Muzeum dodatek stażowy z dniem 1.12.2012r. został zwiększony do kwoty 510,20 zł, w związku z tym w miesiącu grudniu obowiązywały następujące warunki wynagrodzenia

Wynagrodzenie zasadnicze	2 551,00 zł
Dodatek stażowy 20%	510,20 zł
<b>Razem</b>	<b>3 061,20 zł</b>

W zakresie wypłaconych wynagrodzeń [redacted] nie stwierdzono nieprawidłowości.

#### V. *Prawidłowość prowadzenia akt osobowych.*

Na dzień 31.12.2012 r. Muzeum zatrudniała 6 osób na łącznie 5,25 etatów. Do kontroli losowo wybrane 2 teczki akt osobowych:

-Akta osobowe nr teczki 1- [redacted] Asystent Muzealny Specjalista ds. Kadr i Marketingu

-Akta osobowe nr teczki 7- [redacted] Główny Księgowy Muzeum Dobranocek.

W wyniku kontroli stwierdzono, że ww. pracownicy posiadali założoną teczkę akt osobowych. Dokumenty umieszczone są w poszczególnych częściach akt (A, B, C), ujmowane w wykazie i numerowane zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. Nr 62, poz. 286 z późn. zm.)

**W części A** znajdowały się dokumenty związane z ubieganiem się o stanowisko pracy: kwestionariusz osobowy, kopie świadectw potwierdzających posiadane kwalifikacje, świadectwa pracy, podanie o prace, oświadczenie o niekaralności.

**W części B** znajdowały się dokumenty związane z zawarciem umowy o pracę i zawierały: umowy o pracę, orzeczenia lekarskie wydane w związku z przeprowadzonymi badaniami okresowymi i kontrolnymi, zaświadczenia o ukończeniu kursu BHP, zakres czynności,

wymiar wynagrodzenia i zaszeregowania, zaświadczenia o ukończeniu szkół, uczelni i kursów. Aneksy do umów o prace, pisma o przyznanych dodatkach i premiach .

**Część C akt osobowych** /w której winny znajdować się dokumenty związane z ustaniem zatrudnienia, czynnościami związanymi z postępowaniem egzekucyjnym/ była pusta.

Reasumując powyższe ustalenia należy stwierdzić, iż w aktach osobowych objętych kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości.

## VI. Gospodarka Kasowa.

Od dnia 01.11.2009 r. Muzeum rozpoczęło ewidencję sprzedaży w kasie o nr unikatowym AII08209936 i nr ewidencyjnym kasy 18-16-04960/09 nadanym w Zawiadomieniu Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego Nr US-II-4410/573/09 z dnia 10.IX.2009 r.

Funkcje kasjera pełni Pani [redacted] zastępuje ją Pani [redacted]. W dniu 13.03 2013r., o godz.14,35 w obecności kasjera, oraz Pani Katarzyny Lubas p.o. Dyrektor Muzeum i Pani [redacted] pracownika Muzeum, przeprowadzono kontrole kasy. Stan początkowy gotówki w kasie wynosił **3 483,99 zł**./ustalony na podstawie raportu kasowego nr RKB/15/2013/KASA z dnia poprzedniego tj. 12.03.2013r/ suma dochodów ustalona na podstawie zrealizowanych w chwili kontroli paragonów fiskalnych wynosiła **468,60 zł**, łącznie zgodnie z przedstawionymi dokumentami w kasie winna znajdować się kwota **3 952,59 zł** (3 483,99zł +468,60 zł).. Wyniki kontroli przedstawiono poniżej;

Nominał (w zł)	Ilość	Wartość (w zł)
100,00	21	2 100,00
50,00	18	900,00
20,00	26	520,00
10,00	40	400,00
5,00	5	25,00
0,20	21	4,20
0,10	33	3,30
0,05	1	0,05
0,01	4	0,04
<b>Razem</b>		<b>3 952,59</b>

Stan rzeczywisty gotówki w kasie był zgodny ze stanem ewidencyjnym. Kontrolująca ustaliła, że wpłaty gotówkowe dokonywane były na podstawie znormalizowanych druków KP- Kasa przyjmie, natomiast wypłaty dokonywane były na podstawie dokumentów źródłowych takich jak ostemplowane przez bank dowody własnych wpłat, wypłaty faktur i rachunków, delegacje służbowe, wypłata zaliczek, listy płac, z załączonym znormalizowanym drukiem KW- kasa wypłaci.

Obowiązującym dokumentem kasowym był dzienny raport kasowy, sporządzanie raportu następowało drogą komputerową .Stan pogotowia kasowego ustalony Zarządzeniem Nr 6 /2012 z dnia 1.08.2012r. p. o Dyrektora Muzeum wynosił 9 000,00 zł. Do analizy pobrano losowo wybrane dzienne raporty kasowe od nr 276 do nr 298, sporządzone w miesiącu grudniu 2012 r.

*K. Lubas*

*szl*

LP	Nr Raportu	Data	Przychód	Rozchód	Saldo
	Saldo początkowe				3822,98
1	RKB/276	1-12-2012	140,50		3963,48
2	RKB/277	2-12-2012	32,60		3996,08
3	RKB/278	4-12-2012	832,90		4828,98
4	RKB/279	5-12-2012	1368,30	251,11	5946,17
5	RKB/280	6-12-2012	343,50	111,72	6177,95
6	RKB/281	7-12-2012	1262,60	4787,21	2653,34
7	RKB/282	8-12-2012	131,20		2784,54
8	RKB/283	9-12-2012	56,60		2841,14
9	RKB/284	11-12-2012	125,50		2966,64
10	RKB/285	12-12-2012	885,20		3851,84
11	RKB/286	13-12-2012	497,20	899,00	3450,04
12	RKB/287	14-12-2012	238,00	44,00	3644,04
13	RKB/288	15-12-2012	28,00	76,40	3595,64
14	RKB/289	18-12-2012	57,50		3653,14
15	RKB/290	19-12-2012	236,00	11,55	3877,59
16	RKB/291	20-12-2012	271,50	148,09	4001,00
17	RKB/292	21-12-2012	42,60	2 995,98	1047,62
18	RKB/293	22-12-2012	50,00		1097,62
19	RKB/294	23-12-2012	93,00		1190,62
20	RKB/295	27-12-2012	248,00		1438,62
21	RKB/296	28-12-2012	417,70		1856,32
22	RKB/297	29-12-2012	523,50		2379,82
23	RKB/298	30-12-2012	251,60		<b>2631,42</b>
	Razem		<b>8 133,50</b>	<b>9 325,06</b>	

W objętych analizą raportach kasowych za okres od 01.12.2012r. do 31.12.2012 r. ustalono:

- Suma przychodów oraz rozchodów oraz kwota per salda, była zgodna z konta „100” *Środki pieniężne w kasie* wykazanym w wydruku komputerowym” /COMARCH OPIMA, v.2012.6.1.2340, nr klucza 1542023287/.
- Wykazane przychody ewidencjonowane zostały na podstawie znormalizowanych dowodów wpłaty KP- Kasa przyjmie. Do szczegółowej analizy pobrano losowo wybrane dowody wpłaty od nr KP/672/2012/KASA do nr KP/726/2012/KASA w okresie od 1.12.2012 do 31.12.2012 r. Sprawdzone dokumenty były zgodne z fiskalnymi raportami dobowymi, a suma przychodów za miesiąc grudzień, wykazana w dobowych raportach była zgodna z łącznym „raportem miesięcznym” wydrukowanych paragonów z kasy fiskalnej. Raporty miesięczne posiadały adnotację: sprawdzono i zatwierdzono przez Główną księgową.
- Podstawą wypłaty z kasy były komputerowo sporządzone dowody wypłaty „KW”, Do analizy wybrano dowody wpłaty od nr KW/207/2012/KASA do nr

*głb*

*K. d. d. b.*

KW/224/2012/KASA. Kontrolowane dokumenty sporządzone zostały na podstawie dowodów źródłowych takich jak: faktury, rachunki, zaliczki, polecenia wyjazdu służbowego. Na dokumentach znajdował się opis rzeczowy dokonany przez uprawnionego pracownika oraz pieczęć z datą i podpisem osób odpowiedzialnych za przeprowadzoną kontrolę pod względem merytorycznym i formalno rachunkowym. Dokumenty posiadały adnotacje o zatwierdzeniu do wypłaty przez dyrektora i główną księgową.

- W badanym okresie stan pogotowia kasowego nie przekroczył ustalonej granicy 9 000,00 zł. Wpłaty i wypłaty wpisywane były chronologicznie z zachowaniem liczby porządkowej, symbolu źródłowego dowodu oraz krótkiego opisu celowości operacji, Dowody księgowe numerowane były z zachowaniem ciągłości numeracji w ramach danego raportu a także posiadały ciągłość w wystawionych komputerowo dowodach KP i KW.

## VII *Prawidłowość i terminowość realizacji zobowiązań.*

Na podstawie wydruku komputerowego zestawienia Obrotów i sald sporządzonego na dzień 31.12.2011r. ustalono, że zobowiązania na koniec roku 2012r wyniosły **14 164,65 zł**, składały się na nie niżej wymienione salda kont syntetycznych i analitycznych w prowadzonych urządzeniach księgowych:

nr konta 201 -zobowiązania z odroczonym terminem płatności (koszty) 4 941,79 zł  
nr konta 220- Rozrachunki z budżetem 2 984,00zł  
nr konta 229 Rozrachunki z ZUS 6 238,86 zł

Szczegółowej analizie poddano zobowiązania z odroczonym terminem płatności na które składały się nw. dokumenty:

Lp	Nr dz.	Data	dokument	Kwota ( w zł)	Termin zapłaty	Sposób zapłaty	Data zapłaty
1	1218/1	31.12.2012	F-ra 56/2012-zakup monet	360,00	4.01.2013	WB-2	4.01.2013
2	1319/1	28.12.2012	F-ra 7/12 /.2012-zakup do sklepiku	1 331,00	14.02.2013	WB-20	14.02.2013
3	1172/1	31.07.2012	KW Zajęcie komornicze	422,00	25.02.2013	WB-26	25.02.2013
4	1 102/2	17.12.2012	F-ra-683770/2012 Usługi informatyczne	61,50	7.01.2013	WB-8	17.01.2013
5	1 108/1	28.12.2012	34993/12-materiały gospodarcze	189,22	11.01.2013	WB-5	11.01.2013
6	113/1	8.02.2012	Niedopłata do rachunku	0,10	25.02.2013	WB-26	25.02.2013
7	1033/1	1.12.2012	132/2012 Teatr Maska	597,68	6.02.2013	WB-15 WB-12	6.02.2013 30.01.2013
8	1113/1	31.12.2012	144/2012 Teatr Maska	458,53	14.01.2013	WB-6	14.01.2013
9	1114/1	31.12.2012	KP do 144 Teatr Maska	97,96	14.01.2013	WB-6	14.01.2013
10	1112/1	31.12.2012	F-ra 200/12/2012 zakup do sklepiku	469,81	7.01.2013	WB-3	7.01.2013
11	1110/1	28.12.2012	1646/2012 Usługi informatyczne ZETO	953,99	11.01.2013	WB-5	4.01.2013
	<b>Razem :</b>			<b><u>4 941,79</u></b>			

Powyższe zobowiązania zostały uregulowane w obowiązującym terminie płatności z wyjątkiem zapłaty jednej faktury wykazanej w pozycji nr 4 powyższego zestawienia w którym uregulowano zobowiązanie 10 dni po terminie zapłaty. Zgodnie z informacją Głównej księgowej (zał nr 1 do protokołu kontroli) zmiana terminu płatności została uzgodniona z usługodawcą, a od powyższej wpłaty nie zostały naliczone odsetki.

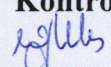
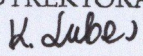
**W toku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia**

1. W Polityce rachunkowości brak aktualnych podstaw prawnych.
2. Niezgodność naniesionych w listach płac składników wynagrodzenia, ze składnikami wynagrodzenia wynikającymi z umowy o prace.

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

Na tym protokół zakończono.

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

<b>Kontrolujący</b>  Wiesława Gorlach	<b>Kierownik jednostki kontrolowanej</b> p.o. DYREKTORA  Katarzyna Lubas  W dniu dzisiejszym otrzymałam egzemplarz protokołu.  Rzeszów, dnia 8.04.2013
Rzeszów, dnia 3.04.2013	Rzeszów, dnia 8.04.2013