

| | |
|--|--|
| BKU.IV.0914-15/10 | Rzeszów, 11 maja 2010 r. |
| PROTOKÓŁ KONTROLI | |
| Jednostka kontrolowana (nazwa, adres) | Muzeum Dobranocek ze Zbiorów Wojciecha Jamy w Rzeszowie Ul. Słowackiego 8, 35-064 Rzeszów |
| Termin przeprowadzenia kontroli | 20.04.2010 r. – 07.05.2010 r. |
| Imię i nazwisko przeprowadzającego kontrolę oraz stanowisko służbowe | Danuta Żmuda – inspektor Marzena Skrzat - referent |
| Data i nr upoważnienia do przeprowadzenia kontroli | z dnia 15.04.2010 r., nr ORA/OR.IV.0113/199/10 |
| Przedmiot kontroli | Kontrola gospodarki pieniężnej |
| Okres objęty kontrolą | Od powołania jednostki (lata 2008-2010) |
| Imię i nazwisko kierownika kontrolowanej jednostki – stanowisko służbowe | Antoni Borek - Dyrektor |
| Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali oraz dokumenty udostępniali | Antoni Borek |

I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne

- Muzeum Dobranocek ze zbiorów Wojciecha Jamy w Rzeszowie (zwanym w dalszej treści Protokołu Muzeum Dobranocek) działa na podstawie Statutu nadanego Uchwałą Nr XXVII/404/2008 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 29.01.2008 r. w sprawie utworzenia Muzeum Dobranocek ze zbiorów Wojciecha Jamy w Rzeszowie oraz nadania statutu. Osobowość prawną Muzeum Dobranocek uzyskało z dniem wpisu do Rejestru Instytucji Kultury (poz. Nr 09/08), tj. 26 listopada 2008 r.
- Od dnia 01.XI.2009 roku Muzeum Dobranocek rozpoczęło ewidencję sprzedaży w kasie o 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.
- Dyrektorem Muzeum Dobranocek był Pan Wojciech Jama, powołany na to stanowisko w dniu 21.11.2008 r. przez Prezydenta Miasta Rzeszowa do dnia 22 maja 2009 r. W dniu 23 maja 2009 r. Zarządzeniem Nr V/870/2009 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 22 maja 2009 r. stanowisko Dyrektora Muzeum Dobranocek objął Pan mgr Antoni Borek.
- Głównym księgowym Muzeum Dobranocek była p. [redacted] – zatrudniona na tym stanowisku na podstawie umowy o pracę od dnia 01.12.2008 r. do dnia 08.02.2010 r. Pani [redacted] w związku z zawarciem związku małżeńskiego zmieniła nazwisko na [redacted]

W trakcie kontroli stanowisko głównego księgowego pozostało nieobsadzone.

W aktach osobowych Pani [redacted] brak jest zakresu czynności. Na podstawie § 5 pkt. 3 Regulaminu organizacyjnego stanowiącego załącznik do Zarządzenia nr 1/2009 Dyrektora Muzeum Dobranocek ze zbiorów Wojciecha Jamy w Rzeszowie z dnia 09.06.2009 r., kontrolujący ustalili iż do obowiązków głównego księgowego

L Skrzat

1 Jan

należał m. in. „nadzór nad prawidłowym gospodarowaniem środkami finansowymi” oraz „analiza wykorzystania środków przydzielonych, będących w dyspozycji jednostki i ich rozliczenie” (załącznik nr 1).

Jak ustalili kontrolujący w okresie od 01.12.2008 r. do 03.06.2009 r. Pani [redacted] sporządzała raporty bankowe i raporty kasowe.

5. Kontrolujący ustalili, że z dniem 01.06.2009 r. funkcję kasjera Muzeum objęła p. [redacted]. Od dnia 04.06.2009 r. rozpoczęła sporządzanie raportów kasowych.
6. Pani [redacted] do dnia rozwiązania z nią stosunku pracy tj. 08.02.2010 r., nie dopełniła obowiązku wyprowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzenia sprawozdań finansowych za 2009 rok. W tym celu na umowę zlecenia została zatrudniona Pani [redacted].
7. Muzeum Dobranocek ze Zbiorów Wojciecha Jamy w Rzeszowie korzystało z rachunku bankowego o nr [redacted] w Banku Pekao S.A. na podstawie umowy nr 1021340667 o prowadzenie rachunków bankowych z dnia 02.12.2008 r. (załącznik nr 2).
W okresie od 02.12.2008 do 05.06.2009 r. pełnomocnictwa do rachunku posiadali: p. [redacted] oraz p. [redacted], mogący działać dwuosobowo, co kontrolujący ustalili na podstawie załączonych do umów o prowadzenie kart wzoru podpisów. W związku ze zmianą osób reprezentujących Muzeum Dobranocek anulowano ówczesną kartę wzoru podpisów i sporządzono nową w dniu 05.06.2009 r., w której pełnomocnictwo do rachunku posiadali p. [redacted] oraz p. [redacted], mogący działać jednoosobowo.
8. Księgi rachunkowe w Muzeum Dobranocek prowadzone są w programie komputerowym „Optima”.

II. Ustalenia dotyczące roku 2010

Kontrolujący potwierdzają wpływ w dniu 5 stycznia 2010 r., kwoty w wysokości 9 500,00 zł przelanej przez Teatr Maska na rachunek Muzeum Dobranocek.

III. Ustalenia dotyczące roku 2009

Porównanie informacji wykazanych w bilansie za 2009 r. w zakresie środków pieniężnych ze stanem faktycznym

Tabela 1

| Rok 2009 | Wartości wykazane w bilansie (zł) - załącznik nr 3 | Stan środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2009 r. ustalony i potwierdzony przez kontrolujących (zł) | Różnica (zł) |
|---|--|---|--------------|
| C) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne | 3 001,44 | 3 001,44 | 0,00 |
| - środki pieniężne w kasie i na rachunkach, | 3 001,44 | 3 001,44 | 0,00 |
| - inne środki pieniężne | - | - | - |

L. Juras

Zestawienie pobranej gotówki z rachunku [redacted]
w Banku Pekao S.A.

Tabela 2

| Lp. | Data pobrania | Nr czeku | Kwota (zł) | Nr wyciągu bankowego* | Nr raportu bankowego** | Uwagi |
|--------------|---------------|---|------------------|-----------------------|------------------------|--|
| 1 | 01.10.2009 r. | Dyspozycja [redacted] AKU137047 | 7 000,00 | 41/2009 | 10/2009 | |
| 2. | 09.10.2009 r. | Dyspozycja z lady [redacted] | 10 000,00 | 41/2009 | 10/2009 | |
| 3. | 20.10.2009 r. | Dyspozycja lada [redacted] | 8 640,70 | 41/2009 | 10/2009 | Pobrano 10 000,00 z czego do kasy wplacono 1 359,30 zł (KP/210/2009/KASA) |
| 4. | 04.12.2009 r. | EG Dyspozycji [redacted] | 10 000,00 | 43/2009 | 12/2009 | |
| 5. | 11.12.2009 r. | Dyspozycja [redacted] AKU137047 | 4 000,00 | 43/2009 | 12/2009 | |
| 6. | 15.12.2009 r. | Dyspozycja lada [redacted] | 5 000,00 | 43/2009 | 12/2009 | |
| 7. | 21.12.2009 r. | Dyspozycja Edyta Mołdoch AKU137047 | 3 000,00 | 43/2009 | 12/2009 | |
| Razem | | | 47 640,70 | | | |

* wymienione w tabeli wyciągi bankowe z pobranymi kwotami stanowią załączniki od nr 4A do 4B.

** wymienione w tabeli raporty bankowe z pobranymi kwotami stanowią załączniki od nr 5A do 5B.

Liczba porządkowa 2 Tabeli nr 2

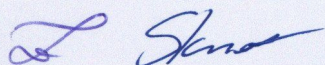
W raporcie bankowym nr 10/2009 pod datą 09.10.2009 r. Pani [redacted] opisała operację pobrania środków z banku w kwocie 10 000,00 zł jako „przelew własny”.

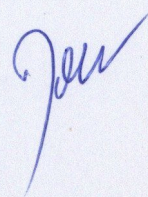
Liczba porządkowa 3 Tabeli nr 2

W raporcie bankowym nr 10/2009 pod datą 20.10.2009 r. Pani [redacted] opisała operację pobrania środków z banku w kwocie 10 000,00 zł jako „przelew własny”.

Liczba porządkowa 4 Tabeli nr 2

W raporcie bankowym nr 12/2009 pod datą 04.12.2009 r. Pani [redacted] opisała operację pobrania środków z banku w kwocie 10 000,00 zł jako „nota przelew”.





Liczba porządkowa 6 Tabeli nr 2

W raporcie bankowym nr 12/2009 pod datą 15.12.2009 r. Pani [redacted] opisała operację pobrania środków z banku w kwocie 5 000,00 zł jako „nota przelane”.

Liczba porządkowa 7 Tabeli nr 2

W raporcie bankowym nr 12/2009 pod datą 21.12.2009 r. Pani [redacted] opisała operację pobrania środków z banku w kwocie 3 000,00 zł jako „przelew prz”.

Wykazanie nierozliczonych przez p. [redacted] środków pieniężnych wyprowadzonych z Banku Peako S.A.:

- Ogółem pobrania gotówkowe w 2009 roku, wyniosły 47 640,70 zł

Ustalona kwota nierozliczonych środków pieniężnych, zgadza się z wykazaną w rachunku zysków i strat w poz. E Pozostałe koszty operacyjne pkt. III Inne koszty operacyjne (załącznik nr 6) ze stroną Wn konta syntetycznego 235 Rozliczenia sporne (konto analityczne 235-2 [redacted] oraz Wn konta syntetycznego 761 Pozostałe koszty operacyjne (konto analityczne 761-2 – NKUP Rezerwa na należności).

Reasumując, w 2009 roku p. [redacted] nie rozliczyła kwoty 47 640,70 zł.

IV. Ustalenia dotyczące roku 2008

Porównanie informacji wykazanych w bilansie za 2008 r. w zakresie środków pieniężnych ze stanem faktycznym

Tabela 3

| Rok 2008 | Wartości wykazane w bilansie (zł) - załącznik nr 7 | Stan środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2008 r. ustalony i potwierdzony przez kontrolujących (zł) | Różnica (zł) |
|---|--|---|--------------|
| C) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne | 46 313,00 | 46 313,00 | 0,00 |
| - środki pieniężne w kasie i na rachunkach, | 46 313,00 | 46 313,00 | 0,00 |
| - inne środki pieniężne | - | - | - |

Kontrolujący na podstawie porównania wpływów i wypływów z rachunku bankowego oraz wpłat i wypłat z kasy w 2008 roku w Muzeum Dobranocek, nie stwierdzili pobrania środków pieniężnych bez ich rozliczenia.

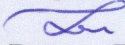
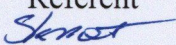
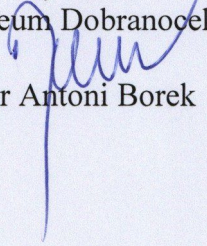
Reasumując, w latach 2008-2010 p. [redacted] pobrała i nie rozliczyła kwoty 47 640,70 zł. Zachodzi podejrzenie, że kwota ta została przez p. [redacted] przywłaszczona.

L. Świd

[Signature]

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Kontrolowanemu.

Dyrektora poinformowano, że zgodnie z § 16, p. 2, lit. h Regulaminem przeprowadzania kontroli, stanowiącym załącznik do Zarządzenia nr V/369/07 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 23 października 2007 roku, przysługuje mu prawo do wnoszenia wyjaśnień i zastrzeżeń, co do ustaleń zawartych w protokole kontroli.

| Kontrolujący | Kontrolowany |
|--|---|
| <p data-bbox="347 566 608 674">Inspektor  mgr Danuta Zmuda</p> <p data-bbox="347 712 608 819">Referent  mgr Marzena Skrzat</p> | <p data-bbox="954 566 1238 712">Dyrektor Muzeum Dobranocek  mgr Antoni Borek</p> |
| Ewentualne przyczyny odmowy podpisania protokołu: | |

Na tym protokół zakończono i podpisano.

Rzeszów, dnia 11maja 2010 r.

Zestawienie załączników do protokołu

- Załącznik nr 1. Obowiązku głównego księgowego wynikające z regulaminu organizacyjnego Muzeum Dobranocek (str. 3 - 4).
- Załącznik nr 2. Umowa nr 1021340667 o prowadzenie rachunków bankowych z dnia 02.12.2008 r., karta wzorów podpisów z dnia 02.12.2008 r., umowa o korzystanie z bankowej usługi telekomunikacyjnej Pekao24 dla firm z dnia 03.02.2009 r., karta wzorów podpisów z dnia 05.06.2009 r.
- Załącznik nr 3. Bilans na dzień 31.12.2009 r.
- Załącznik nr 4A. Wyciąg bankowy nr 41/2009 za okres od 01.10.2009 r. do 21.10.2009 r. (str. 1,2,4)
- Załącznik nr 4B. Wyciąg bankowy nr 43/2009 za okres od 01.12.2009 r. do 31.12.2009 r. (str.1,3,4,5)
- Załącznik nr 5A. Raport bankowy nr 10/2009 za okres od 01do 31 października 2009 r.
- Załącznik nr 5B. Raport bankowy nr 12/2009 za okres od 01 do 31 grudnia 2009 r.
- Załącznik nr 6. Rachunek zysków i strat na dzień 31.12.2009 r.
- Załącznik nr 7. Bilans na dzień 31.12.2008 r.

