

Rzeszów, dnia 23 lipca 2018r.

INFORMACJA POKONTROLNA	
Jednostka kontrolowana (nazwa, adres)	Muzeum Dobranocek ze zbiorów Wojciecha Jamy w Rzeszowie, kod 35-064 ul. Mickiewicza
Imię i nazwisko kierownika kontrolowanej jednostki	mgr Katarzyna Lubas - dyrektor
Znak sprawy	BK.1711.17.2018
Data i nr upoważnienia do przeprowadzenia kontroli	22.06.2018r.nr ORA.O.0052.1.120.2018 podpisanego Prezydenta Miasta Rzeszowa
Termin przeprowadzenia kontroli	22.06 - 18.07.2018r.
Przedmiotowy zakres kontroli	Kontrola finansowa jednostki oraz prawidłowość udzielania zamówień
Okres objęty kontrolą	Rok 2017.
Rodzaj dokumentu pokontrolnego	Protokół kontroli z dnia 20 lipca 2018r.
Wyniki czynności kontrolnych	Nie stwierdzono nieprawidłowości
Wnioski i zalecenia pokontrolne w sprawie stwierdzonych nieprawidłowości/uchybień*	Nie stwierdzono nieprawidłowości
Uwagi	
<i>Akta kontroli podlegają udostępnieniu innym osobom lub instytucjom w trybie przepisów ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 102/2011 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 6 grudnia 2011 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji publikacji i aktualizacji danych w Biuletynie Informacji Publicznej Miasta Rzeszowa oraz udostępniania informacji publicznej na wniosek</i>	

Kontrolujący

Adam Łosicki

Zatwierdzający
do publikacji

Stanisław Długosz

BK.1711.17.2018	Rzeszów, dnia 20 lipca 2018r.
PROTOKÓŁ KONTROLI	
Jednostka kontrolowana (nazwa, adres)	Muzeum Dobranocek ze zbiorów Wojciecha Jamy w Rzeszowie, kod 35-064 Rzeszów ul. Mickiewicza 13.
Termin przeprowadzenia kontroli	26.06.-18.07.2018r.z przerwą w dniach 5,6.07.2018r.
Imię i nazwisko przeprowadzającego kontrolę oraz stanowisko służbowe	Adam Łosicki - gł. specjalista z Biura Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa
Data i nr upoważnienia do przeprowadzenia kontroli	22.06.2018r. ORA - O.0052.1.120.2018 podpisanego przez Prezydenta Miasta Rzeszowa
Przedmiot kontroli	Kontrola finansowa jednostki oraz prawidłowość udzielania zamówień publicznych.
Okres objęty kontrolą	2017 rok.
Imię i nazwisko kierownika kontrolowanej jednostki - stanowisko służbowe i data powołania.	mgr Katarzyna Lubas - dyrektor od dnia 1 stycznia 2012r. mgr Małgorzata Chmiel - gł. księgowa od dnia 6 maja 2010r. na ¼ etatu

Muzeum Dobranocek ze zbiorów Wojciecha Jamy zwany w dalszej części protokołu „Muzeum” jest samorządową jednostką kultury, której organizatorem jest Gmina Miasto Rzeszów. Nadzór nad Muzeum sprawuje Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego, a nadzór bezpośredni Prezydent Miasta Rzeszowa.

Muzeum działa m. in. na podstawie następujących przepisów prawnych:

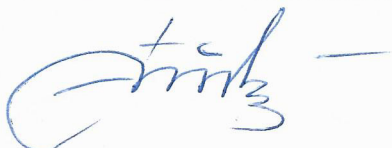
- ustawy z dnia 21 listopada 1996r. o muzeach (Dz.U z 2017 poz. 972 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2017r. poz. 862),
- ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2017r.poz.1875),
- ustawy z dnia 23 lipca 2003r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (Dz. U. z 2014r. poz.1446 z późn. zm.),
- Statutu Muzeum zatwierdzonego uchwałą Nr L/1102/2017 z dnia 24 października 2017r. Rady Miasta Rzeszowa.

Kontroli poddano losowo wybrane zagadnienia z gospodarki finansowej za 2017r.

Na podstawie sprawozdania z wykonania planu finansowego dochodów i kosztów sporządzonego na dzień 19 lutego 2018r. ustalono, że w 2017r. koszty ogółem w Muzeum wyniosły **558 858,98zł.** co stanowi 99,73%.

Z wydruku komputerowego zestawienia obrotów i sald ustalono, że zobowiązania na koniec roku 2017 wyniosły ogółem **15 657,09zł**, składały się na nie niżej wymienione salda kont syntetycznych i analitycznych w prowadzonych urządzeniach księgowych:

nr konta 201- zobowiązania z odroczonym terminem płatności(koszty) - kwota	2078,59zł,
nr konta 220-rozrachunki z budżetem	- kwota 2752,00zł,
nr konta 229- rozrachunki z ZUS	- kwota 10 826,50zł,
	Razem 15 657,09zł.



K. Lubas

Wykazana kwota **15 579,16zł** zobowiązań w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego za 2017r., a zestawieniem obrotów i sald za 2017r. została zaniżona o kwotę **77,93zł (15 657,09zł-15 579,16zł=77,93zł)**. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Małgorzata Chmiel gł. księgową, które stanowi załącznik nr 1 do niniejszego protokołu kontroli.

Szczegółowej kontroli poddano zobowiązania z odroczonym terminem płatności konto 201 na kwotę **2078,59zł**.

Zobowiązania ustalono na podstawie niżej wymienionych faktur:

- faktura nr FV 172/2017 z dnia 23.12.2017r. - magnes Colargol - kwota 12,90zł została zapłacona przelewem w dniu 22.01.2017r.(WB nr 12/2018),
- faktura nr FA/LS/40/12/2017 z dnia 21.12.2017r. - przegląd techniczny kasy fiskalnej - kwota 240zł została zapłacona przelewem w dniu 4.01.2018r. (WB nr 1/2018),
- faktura nr FM/M/206/2017/12/0284 z dnia 31.12.2017r. - wynagrodzenie autorskie ZAIKS- kwota 8,60zł została zapłacona przelewem w dniu 12.01.2018r. (WB nr 6/2018),
- faktura nr 1/RZE/12/2017 z dnia 29.12.2017r.- zakup pamiątek do sklepiku - kwota 1446,39zł została zapłacona przelewem w dniu 12.01.2018r. (WB nr 6/2018),
- faktura nr 3170481 z dnia 27.12.2017r.- Wander Card - kwota 1,70zł została zapłacona przelewem w dniu 16.01.2018r. (WB nr 8/2018),
- faktura nr FVS 2017/0007546/BRZ z dnia 28.12.2017r.- reklama prasowa - kwota 369zł została zapłacona przelewem w dniu 11.01.2018r. (WB nr 5/2018).

Łączna kwota zobowiązań wyniosła **2078,59zł** i była zgodna zestawieniem obrotów i sald.

Z zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U.2014 poz.1773) 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,
 - Rb-UN- roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej,
 - Rb-UZ- roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych.
- Kontroli podano losowo wybrane sprawozdanie Rb-Z za 2017r.sporządzone w dniu 30.01.2018r., które zostało przekazane do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Rzeszowa w dniu 6 lutego 2018r.

Ustalono, że w sprawozdaniu Rb-Z za 2017r. prawidłowo wykazano zerowe stany zobowiązań we wszystkich rubrykach wymienionego sprawozdania.

Plan finansowy Muzeum w 2017r. na dzień 31 grudnia zamykał się po stronie przychodów kwotą 568 841zł, a po stronie kosztów kwotą 560 360zł, w tym przyznana dotacja podmiotowa w kwocie **358 391zł**.

Wykorzystanie dotacji podmiotowej za okres od 1.01.2017r. do 31.12.2017r. rozliczonej na druku RD/IK przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nazwa wydatku	kwota wydatku z dotacji (zł)
I	wydatki stałe IK	358 391,00
1.	wynagrodzenie brutto	276 635,10
2.	poходne od wynagrodzeń (składki na ZUS i Fundusz Pracy)	54 641,81

K. Dubos

3.	wynagrodzenie brutto wypłacone na podstawie umów cywilnoprawnych	17 820,04
4.	opłaty za media	9 294,05
	Razem	358 391zł.

Druk RD/IK z rozliczenia dotacji podmiotowej został przekazany do Wydziału Kultury, Sportu i Turystyki Urzędu Miasta Rzeszowa w dniu 20.02.2018r.

Kontroli poddano wynagrodzenia dla losowo wybranych dwóch pracowników Muzeum które obowiązywało w listopadzie 2017r.:

- p. ██████████ - asystent muzealny specjalista ds. kadr i marketingu,
 - wynagrodzenie zasadnicze 3101,93zł,
 - dodatek stażowy 20% 620,39zł,
 - Razem **3722,32zł.**

Na podstawie naliczonego wynagrodzenia w liście płac nr E1/2017/11 z dnia 30.11.2017r. ustalono, że naliczone wynagrodzenie było zgodne z zawartą umową o pracę.

Ponadto dyrektor Muzeum przyznał dla Ww. nagrodę jubileuszową za 25 lat pracy w wysokości 100% miesięcznego wynagrodzenia, która została wypłacona na podstawie listy płac nr N/08/2017 z dnia 31.08.2017r. w kwocie 3722,32zł (WB nr 148/2017).

Na podstawie świadectw pracy i umowy będącej w aktach osobowych Ww. ustalono, że prawidłowo wyliczono lata pracy, a wypłacona nagroda była zgodna z kartą zarobkową.

- p. ██████████ - asystent muzealny specjalista ds. płac- kasjer,
 - wynagrodzenie zasadnicze 2933,41zł,
 - dodatek stażowy 586,68zł,
 - Razem **3520,09zł.**

Naliczone wynagrodzenie w liście płac nr E1/2017/11 z dnia 30.11.2017r. w kwocie 3520,09zł. było zgodne z zawartą umową o pracę.

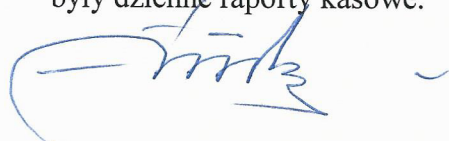
W zakresie wypłaconych wynagrodzeń nie stwierdzono nieprawidłowości.

W dniu 9.07.2018r. o godzinie 10⁴⁵ w obecności kasjera p. ██████████ oraz p. Małgorzaty Chmiel gł. księgowej przeprowadzono kontrolę kasy. Stan początkowy gotówki w kasie wynosił **3506,58zł** (BO. 2449,63zł+przychody 1056,95zł) ustalony na podstawie raportu kasowego nr RKB/156/2018/KASA z dnia poprzedniego tj. 8.07.2018r.

Stan gotówki w kasie wg nominalów przedstawiał się następująco:

- 100zł x 14 = 1400zł,
- 50zł x 21 = 1050zł,
- 20zł x 20 = 400zł,
- 10zł x 24 = 240zł,
- 5zł x 53 = 265zł,
- 2zł x 46 = 92zł,
- 1zł x 28 = 28zł,
- 0,50zł x 50 = 25zł,
- 0,20zł x 15 = 3zł,
- 0,10zł x 29 = 2,90zł,
- 0,05zł x 11 = 0,55zł,
- 0,02zł x 3 = 0,06zł,
- 0,01zł x 7 = 0,07zł,
- Razem **3506,58zł.**

Stan rzeczywisty kasy był zgodny ze stanem ewidencyjnym. Raporty kasowe są sporządzane drogą komputerową. Wpłaty gotówkowe dokonywane były na podstawie druków „KP” kasa przyjmie, zaś wypłaty na druku „KW” kasa wypłaci. Obowiązującym dokumentem kasowym były dzienne raporty kasowe.



K. Dubos

Do analizy wybrano dzienne raporty kasowe od nr RKB/150/2017/KASA do nr RKB/180/2017/KASA, sporządzone w miesiącu lipcu 2017r.

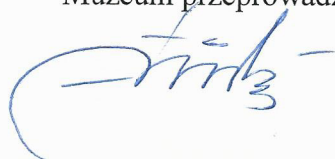
Lp.	Nr raportu	Data	Przychód	Rozchód	Saldo
	Saldo początkowe				4843,97
1	RKB/150	1.07.2017r.	519,20		5363,17
2	RKB/151	2.07.2017r.	731,00		6094,17
3	RKB/152	3.07.2017r.	319,50		6413,67
4	RKB/153	4.07.2017r.	904,40	6000,00	1318,07
5	RKB/154	5.07.2017r.	780,35	7,00	2091,42
6	RKB/155	6.07.2017r.	861,05		2952,47
7	RKB/156	7.07.2017r.	1159,15	246,99	3864,63
8	RKB/157	8.07.2017r.	380,80		4245,43
9	RKB/158	9.07.2017r.	1289,85		5535,28
10	RKB/159	10.07.2017r.	156,00		5691,28
11	RKB/160	11.07.2017r.	311,60	50,00	5952,88
12	RKB/161	12.07.2017r.	693,40	20,90	6625,38
13	RKB/162	13.07.2017r.	838,05		7463,43
14	RKB/163	14.07.2017r.	748,50		8211,93
15	RKB/164	15.07.2017r.	1149,80		9361,73
16	RKB/165	16.07.2017r.	1346,40		10708,13
17	RKB/166	17.07.2017r.	238,60	8500,00	2446,73
18	RKB/167	18.07.2017r.	818,10		3264,83
19	RKB/168	19.07.2017r.	698,00		3962,83
20	RKB/169	20.07.2017r.	700,80		4663,63
21	RKB/170	21.07.2017r.	729,40		5393,03
22	RKB/171	22.07.2017r.	390,40		5783,43
23	RKB/172	23.07.2017r.	942,50		6725,93
24	RKB/173	24.07.2017r.	393,80	543,60	6576,13
25	RKB/174	25.07.2017r.	1222,30	5353,42	2445,01
26	RKB/175	26.07.2017r.	865,20		3310,21
27	RKB/176	27.07.2017r.	445,15	231,19	3524,17
28	RKB/177	28.07.2017r.	917,45		4441,62
29	RKB/178	29.07.2017r.	900,60		5342,22
30	RKB/179	30.07.2017r.	568,85		5911,07
31	RKB/180	31.07.2017r.	295,95		6207,02
	RAZEM		22316,15	20953,10	

Poddane analizie raporty kasowe za okres od 1 lipca 2017r. do 31 lipca 2017r. ustalono, że suma przychodów oraz rozchodów oraz kwota per salda, była zgodna z kontem 100.

Wpłaty i wypłaty wpisywane były chronologicznie z zachowaniem liczby porządkowej, symbolu źródłowego dowodu oraz krótkiego opisu celowości operacji. Dowody księgowy były numerowane z zachowaniem ciągłości numeracji w ramach danego raportu, a także posiadały ciągłość w wystawionych komputerowo dowodach KP i KW.

Gmina Miasto Rzeszów umową nr KST.032.11.2017 z dnia 7.03.2017r. przyznała dla Muzeum dotację celową w kwocie 7626zł na zakup urządzenia interaktywnego LCD z panelem dotykowym 42 cale.

Muzeum przeprowadziło sondaż telefoniczny z trzema firmami na zakup ww. urządzenia



K. Lubas

i wybrało firmę „Kserokom” z Tarnowa - kwota 5900zł netto. Firma „Kserokom” wystawiła fakturę nr ST/FS/2017/04/0001 z dnia 3.04.2017r.- wyświetlacz ścienny 42 cale - kwota 7257zł brutto (5900zł netto), która została zapłacona przelewem w dniu 10.04.2017r. (WB nr 61/2017). Wyświetlacz ścienny 42 cale wprowadzono do ewidencji środka trwałego pod nr OT-1/2017 w dniu 3.04.2017r. z kwotą 5900zł netto.). Muzeum rozliczyło dotację celową w kwocie 7257zł. brutto, a pozostałą kwota w wysokości 369zł zwrócono do Wydziału Budżetowego Urzędu Miasta Rzeszowa w dniu 14.04.2017r.(WB nr 64/2017).

Integralną część protokołu stanowi załącznik:

-Załącznik nr 1- Wyjaśnienie p. Małgorzaty Chmiel gł. księgowej.

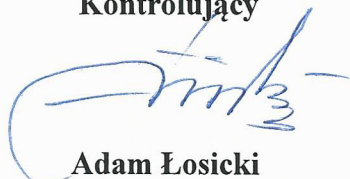
Dyrektora poinformowano, że zgodnie z §19 ust.5 Regulaminu przeprowadzania kontroli przysługuje prawo wniesienia wyjaśnień i zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole kontroli.

Dyrektor stwierdził, że nie wnosi zastrzeżeń.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach z których jeden przekazano Dyrektorowi Muzeum Dobranocek ze zbiorów Wojciecha Jamy - Pani mgr Katarzynie Lubas.


Rzeszów, dnia 20 lipca 2018r.

Kontrolujący



Adam Łosicki

**Dyrektor
Muzeum Dobranocek ze zbiorów
Wojciech Jamy**



mgr Katarzyna Lubas