



URZĄD MIASTA RYBNIKA
BIURO AUDYTU I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ
44-200 RYBNIK ul. ZAMKOWA 5
tel. (0 32) 43 92 142 fax (0 32) 42 24 124
rybnik@um.rybnik.pl

Rybnik, dnia 24 stycznia 2011 r.

PN-EN ISO 9001:2009

AKW-0913/00002/11
(2011/003974)

PROTOKÓŁ
z kontroli przeprowadzonej w Muzeum
44-200 Rybnik ul. Rynek 18
w dniach od 10 do 21 stycznia 2011 r.

Kontrolę przeprowadziła Anna Konsek – Podinspektor w Biurze Audytu i Kontroli Wewnętrznej, na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Rybnika Nr Or-01130/37/11 z 10 stycznia 2011 r.

CEL KONTROLI:

Kontrolę przeprowadzono w celu sprawdzenia całokształtu działalności kontrolowanej jednostki oraz ustalenia przestrzegania procedur kontroli w okresie od 1 marca 2009 r. do dnia zakończenia kontroli.

Kontrolę przeprowadzono metodą wrywkową.
Kontrolą objęto w szczególności dokumenty za czerwiec 2009 r. oraz listopad 2010 r.

USTALENIA ORGANIZACYJNE:

Muzeum powołano Uchwałą nr 39/122 Prezydium Miejskiej Rady Narodowej w Rybniku z 29 kwietnia 1970 r. w sprawie Muzeum w Rybniku i nadania mu statutu.

Muzeum posiada REGON 000841018 oraz NIP 642-21-55-001.

Muzeum działa w oparciu o statut wprowadzony Uchwałą Nr 399/XVII/2000 Rady Miasta Rybnika z 22 grudnia 2003 r. z późn. zm.

Funkcję Dyrektora pełni p. Bogdan Kloch.

Główną Księgową Muzeum jest p. Urszula Janowska, która spełnia wymogi art. 54 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Jednostka posiada dwa rachunki bankowe:

- bieżący,
- Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Nieruchomości zagospodarowane obiektami jednostki zostały oddane w użytkowanie zgodnie z umową z 19 października 2000 r.

W dniach od 5 do 26 marca 2009 r. w Muzeum została przeprowadzona przez pracownika Biura Audytu i Kontroli Wewnętrznej UM Rybnika kontrola w zakresie przestrzegania przez jednostkę procedur kontroli w okresie od 1 listopada 2006 r. do dnia zakończenia kontroli. Pismem z 27 marca 2009 r. Prezydent zobowiązał Dyrektora do realizacji zaleceń pokontrolnych.

W trakcie bieżącej kontroli ustalono, że na 8 wydanych zaleceń w jednostce nie zrealizowano w pełni 1 zalecenia, a mianowicie pracownicy posiadają nieprawidłowo przyznane kategorie zaszerogowania.

Powyższa nieprawidłowość została opisana w dalszej części protokołu.

USTALENIA KONTROLI:

I. Sprawozdawczość.

Kontroli poddano:

- a) kwartalne sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec II kwartału 2009 r. oraz III kwartału 2010 r.,
- b) kwartalne sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń według stanu na koniec II kwartału 2009 r. oraz III kwartału 2010 r.,
- c) sprawozdanie z wykonania planu finansowego za 2009 r.,
- d) roczne sprawozdanie Rb-WS o wydatkach strukturalnych poniesionych w 2009 r.

W trakcie kontroli stwierdzono, że w poniższych sprawozdaniach wykazano dane niezgodne z ewidencją księgową, a mianowicie:

1. w sprawozdaniu Rb-N według stanu na koniec II kwartału 2009 r. nie wykazano należności ujętych na koncie 240-05 *Rozliczenie dotacji* (dotacje otrzymywane przez Muzeum z Urzędu Miasta).

Na ustną prośbę kontrolującej Główna Księgowa wyjaśniła (załącznik nr 1, pkt 1), że przy sporządzaniu sprawozdania Rb-N za powyższy okres wzięła pod uwagę pismo Ministerstwa Finansów Departamentu Długu Publicznego o numerze sprawy DP8/0657/159/OSM/08/2573 z 10 grudnia 2008 r. w sprawie sporządzania sprawozdań Rb-N. Powyższe pismo odnosi się do sprawozdań Rb-N sporządzanych na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z póź. zm.) i dotyczy podmiotu udzielającego dotacji. Natomiast ww. sprawozdanie dotyczy należności Muzeum i powinno być sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z 26 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 113 poz. 770), ponadto Muzeum występuje po stronie beneficjenta (otrzymującego dotację),

2. w sprawozdaniu Rb-N według stanu na koniec III kwartału 2010 r. w pozycji N5.3 *pozostałe należności z tytułów innych niż wymienione wyżej* wykazano kwotę 274.000 zł zamiast 589.000 zł (różnica 315.000 zł); konsekwencją tej nieprawidłowości jest błędne wykazanie kwoty w pozycji N5 *pozostałe należności*.

Na ustną prośbę kontrolującej Główna Księgowa wyjaśniła (załącznik nr 1, pkt 2), że powstała różnica jest wynikiem pomniejszenia salda konta 240-05 *Rozliczenie dotacji* o kwotę dotacji przyznanej na IV kwartał 2010 r. (na koncie tym wykazana jest cała kwota dotacji przyznanej na 2010 r.),

3. w sprawozdaniu z wykonania planu za 2009 r. w pozycji *koszty wynagrodzeń dotyczące kalendarza imprez* wykazano kwotę 31.970 zł zamiast 21.970 zł (różnica 10.000 zł). Natomiast w pozycji *koszty kalendarza imprez (ogółem)* wykazano kwotę zgodną z ewidencją księgową. Z ustnych wyjaśnień Głównej Księgowej wynika, że powstała nieprawidłowość spowodowana była błędem pisarskim.

II. Inwentaryzacja.

W Muzeum obowiązuje instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona zarządzeniem nr 4/2006 z 31 października 2006 r.

Według stanu na 31 grudnia 2008 r. w Muzeum przeprowadzono spis z natury środków trwałych. Dokumentacja ta została sprawdzona podczas kontroli przeprowadzonej przez pracownika Biura Audytu i Kontroli Wewnętrznej w marcu 2009 r.

W Muzeum przeprowadzono według stanu na 31 grudnia 2009 r. inwentaryzację w formie:

- a) spisu z natury środków pieniężnych w kasie oraz czeków,
- b) potwierdzenia sald:
 - należności od odbiorców,
 - środków pieniężnych na rachunkach bankowych,
- c) weryfikacji stanu pozostałych aktywów i pasywów nie objętych inną formą inwentaryzacji.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

III. Gospodarka pieniężna.

W Muzeum obowiązuje instrukcja kasowa wprowadzona zarządzeniem nr 4/2006 z 31 października 2006 r.

W jednostce funkcjonuje jedna kasa. Obowiązki kasjera pełni p. Joanna Klimsza (kwalifikowany opiekun wystaw), która złożyła do akt osobowych oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę.

17 stycznia 2011 r. skontrolowano stan kasy i stwierdzono, że wykazuje ona stan zgodny z aktualnym raportem kasowym (załącznik nr 2).

Kontroli poddano raporty kasowe za czerwiec 2009 r. oraz listopad 2010 r.

Raporty sumowane są prawidłowo i zachowana jest ciągłość salda między nimi, a salda wykazane w raportach odpowiadają saldom konta służącego do ewidencji operacji kasowych.

Kontrolą objęto ponadto kompletność wyciągów bankowych z rachunku bieżącego i ZFŚS za okres od 1 marca 2009 r. do 31 grudnia 2010 r. oraz wszystkie чеки zrealizowane w powyższym okresie, sprawdzając przepływ środków pieniężnych pomiędzy bankiem a kasą.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

IV. Zatrudnienie, wynagrodzenia.

W okresie kontrolowanym w Muzeum obowiązywały:

1. Regulamin pracy wprowadzony zarządzeniem nr 3/2006 z 31 października 2006 r.
2. Regulamin wynagradzania wprowadzony zarządzeniem nr 2 z 4 maja 2000 r. z późn. zm., zawierający m.in.:
 - regulamin premiowania,
 - regulamin nagrody rocznej,
 - regulamin nagrody z okazji Dnia Pracownika Kultury.

Kontroli poddano listy płac za czerwiec 2009 r. i listopad 2010 r. oraz akta osobowe wybranych pracowników.

W trakcie kontroli ustalono, że w okresie kontrolowanym:

- a) wynagrodzenia były wypłacane terminowo,
- b) składki na ubezpieczenia społeczne, FP, zdrowotne oraz podatek dochodowy od osób fizycznych zostały odprowadzone w wymaganym terminie,
- c) w okresie od 1 lutego 2009 r. trzech pracowników powyżej 50 roku życia przebywało na zwolnieniu lekarskim powyżej 14 dni; po 14 dniu niezdolności do pracy otrzymywało należny im zasiłek chorobowy, co jest zgodne z art. 92 § 4 *Kodeksu pracy*,
- d) po 1 lipca 2009 r. Muzeum zatrudnia pięć kobiet powyżej 55 roku życia i jednego mężczyznę powyżej 60 roku życia,
- e) od 1 stycznia 2009 r. żaden z pracowników nie powrócił z urlopu macierzyńskiego lub wychowawczego,
- f) po 1 lipca 2009 r. nie zatrudniono pracowników powyżej 50 roku życia,
- g) trzech pracowników wykorzystywało samochód prywatny do celów służbowych – szczegółowe warunki określały zawarte umowy,
- h) wynagrodzenia z tytułu umów o dzieło były wypłacane zgodnie z zawartymi umowami.

W trakcie kontroli stwierdzono, następujące nieprawidłowości:

1. p. Justynie Czorny zatrudnionej na stanowisku kustosza przydzielono od 1 stycznia do 30 listopada 2009 r. XIII kategorię zaszeregowania, co jest **niezgodne** z regulaminem wynagradzania, według którego kustosz może być zaszeregowany w kategoriach od XV do XVI. Przyznane pracownikowi wynagrodzenie mieści się jednak w kategoriach odpowiadających zajmowanemu przez niego stanowisku. Od 1 grudnia 2009 r. w związku ze zmianą rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w *sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury* powyższa nieprawidłowość nie występuje,
2. regulamin wynagradzania pracowników nie został dostosowany do obowiązującego od 1 grudnia 2009 r. ww. rozporządzenia, a mianowicie zawiera nieaktualne zapisy dotyczące zaszeregowania stanowisk pracy oraz stawek wynagrodzenia zasadniczego. Konsekwencją powyższego było nie przyznanie pracownikom aktualnych kategorii zaszeregowania.

W trakcie kontroli stwierdzono, że na dziewiętnastu zatrudnionych pracowników dwunastu posiadało nieaktualne kategorie zaszeregowania. Przyznane pracownikom wynagrodzenia mieszczą się jednak w kategoriach odpowiadających zajmowanym przez nich stanowiskom.

Osobą odpowiedzialną za tę nieprawidłowość jest p. Urszula Marszałek (Kierownik Działu Administracyjnego).

W trakcie kontroli uaktualniono zapisy regulaminu dostosowując go do ww. rozporządzenia, a także przyznano pracownikom prawidłowe kategorie zaszeregowania.

V. Prowadzenie ksiąg rachunkowych, rozrachunki.

W Muzeum obowiązują:

1. Instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych wprowadzona zarządzeniem nr 2/2005.
2. Zasady rachunkowości wprowadzone zarządzeniem nr 8/2010 z 26 kwietnia 2010 r.
3. Zarządzenie nr 9/2006 z 29 grudnia 2006 r. w sprawie organizacji nadzoru w zakresie gospodarowania środkami publicznymi w Muzeum.

Muzeum jest podatnikiem podatku od towarów i usług od 12 lutego 1997 r. Od 1 stycznia 2006 r. do 30 września 2010 r. Muzeum korzystało ze zwolnienia.

Zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług prowadzone są ewidencje sprzedaży i zakupu, na podstawie których ustalane jest zobowiązanie podatkowe lub kwota zwrotu.

W listopadzie 2010 r. kwota podatku naliczonego była wyższa od kwoty podatku należnego, w związku z czym kwoty nadwyżki zostały przeniesione na kolejny okres rozliczeniowy.

Księgowość prowadzona jest przy wykorzystaniu programu Sfinks.

Księgi rachunkowe w systemie komputerowym są „zamknięte” do listopada 2010 r., zaś zbiory danych z programu księgowego archiwizowane są na bieżąco na serwerze (automatyczny cotygodniowy zapis).

Kontroli poddano księgi rachunkowe za listopad 2010 r.

W trakcie kontroli stwierdzono, że instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych zawiera nieaktualny zapis, a mianowicie w § 10, pkt. 2 wskazano że osobą upoważnioną do podpisywania dokumentów księgowych stwierdzając zgodność zakupu z ustawą Prawo Zamówień Publicznych jest Kierownik Działu Administracyjnego p. Urszula Marszałek. Od 2006 r. zgodność tą potwierdza swoim podpisem p. Michał Zydek (zajmujący się zamówieniami publicznymi w Muzeum).

VI. Zamówienia publiczne, umowy.

W okresie kontrolowanym w Muzeum przeprowadzono postępowanie na ochronę obiektu Starego Ratusza w Rybniku – siedziba Muzeum i Urzędu Stanu Cywilnego w trybie przetargu nieograniczonego.

Publikacja ogłoszenia o przetargu nieograniczonym nastąpiła 19 listopada 2010 r. Prace związane z przeprowadzeniem postępowania prowadził Dyrektor oraz Komisja Przetargowa. Termin składania ofert wyznaczono na 29 listopada 2010 r. Złożono piętnaście ofert z czego w trakcie postępowania odrzucono osiem. W wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia wyłoniono jako wykonawcę Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe „HETMAN” Sp. z o.o., z którym 27 grudnia 2010 r. zawarto umowę opiewającą na kwotę 231.264 zł brutto.

W trakcie kontroli stwierdzono, że Zamawiający przy uzasadnianiu wykluczeń wykonawców nie wskazał, że trzy na osiem odrzuconych ofert zawierały niewłaściwie zastosowane przez wykonawców stawki VAT (23% zamiast 22%) przy obliczaniu ceny.

Wykonawcy powinni podać ceny zgodnie ze stawką podatku VAT obowiązującą w dacie sporządzania ofert – czyli 22%. Należy jednak wskazać, że oferty te zostały wykluczone przez Zamawiającego z innych powodów (wykonawcy nie uzupełnili dokumentów

w terminie wskazanym przez Zamawiającego), zatem powyższe nie wpłynęło na wynik postępowania.

W okresie kontrolowanym w Muzeum obowiązywały następujące umowy najmu:

1. lokalu użytkowego zawarte z p. Iwoną Rybacką właścicielem Galerii i Sklepu Zaopatrzenia Artystów Plastyków z 27 września 2009 r. i 1 kwietnia 2010 r.
2. w celu podłączenia do wewnętrznej instalacji elektrycznej węzła cieplnego zawarta z Przedsiębiorstwem Energetyki Ciepłej Jastrzębie z 1 grudnia 2007 r.

W trakcie kontroli stwierdzono, że zapisy umów są przestrzegane. Muzeum na bieżąco wystawia faktury.

VII. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Muzeum, z uwagi na zatrudnianie mniej niż 20 pracowników w przeliczeniu na pełne etaty, nie ma obowiązku tworzenia Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Pracownikom korzystającym w danym roku kalendarzowym z urlopu wypoczynkowego w wymiarze co najmniej 14 kolejnych dni kalendarzowych wypłacane jest świadczenie urlopowe proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy, co jest zgodne z art. 3 ustawy o ZFŚS.

Na rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w okresie kontrolowanym znajdowała się pozostałość środków pieniężnych z lat poprzednich. Środki te zostały rozdysponowane, z uwzględnieniem kryterium dochodowego, w formie bonów podarunkowych w listopadzie 2010 r. Od ww. świadczenia został naliczony i odprowadzony podatek dochodowy od osób fizycznych.

Rachunek bankowy ZFŚS jest zerowy; umowa z bankiem na prowadzenie przedmiotowego rachunku ulega wygaśnięciu 15 marca 2011 r.

VIII. Umarzanie należności.

W okresie kontrolowanym Muzeum nie dokonało żadnych umorzeń należności.

ZAŁĄCZNIKI:

1. Wyjaśnienia Głównej Księgowej w sprawie sprawozdań Rb-N.
2. Protokół z kontroli kasy.

USTALENIA KOŃCOWE:

1. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano kontrolowanej jednostce.
2. W trakcie przeprowadzania kontroli, wobec stwierdzonych nieprawidłowości, udzielano instruktażu, pouczając kontrolowanych o sposobach poprawnego działania.
3. Ustalenia zawarte w niniejszym protokole zostały omówione z Dyrektorem Muzeum Panem Bogdanem Klochem i Główną Księgową Panią Urszulą Janowską.
4. Przed podpisaniem protokołu Dyrektor Muzeum został poinformowany o przysługującym prawie wniesienia pisemnych, umotywowanych zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole w terminie 3 dni od dnia jego podpisania.

Na tym protokół zakończono i po przeczytaniu podpisano bez zastrzeżeń.

Rybnik, 24 stycznia 2011 r.

**Dyrektor Muzeum
w Rybniku**

DYREKTOR
Muzeum w Rybniku

Bogdan Kloch

.....
Bogdan Kloch

**Główna Księgowa
Muzeum w Rybniku**

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Urszula Janowska

.....
Urszula Janowska

Kontrolująca

PODINSPEKTOR
w Biurze Audytu i Kontroli Wewnętrznej

Anna Konsek

.....
Anna Konsek

URZĄD MIASTA RYBNIKA
Biuro Audytu i Kontroli Wewnętrznej
ul. Zamkowa 5, 44-200 Rybnik
(1)

MUZEUM W RYBNIKU
44-200 RYBNIK, ul. Rynek 18
tel./fax 0-32/ 4221423, 4245643
NIP 642-21-55-001 REGON 000841018