



URZĄD MIASTA RYBNIKA  
WYDZIAŁ AUDYTU I KONTROLI  
WEWNĘTRZNEJ  
44-200 RYBNIK, ul. RZECZNA 8  
tel. 32 43 92 142, faks 32 42 24 124  
audytor@um.rybnik.pl

Rybnik, dnia 15 grudnia 2016 r.

AKW.1711.11.2016

2016-125394



**PROTOKÓŁ**  
**z kontroli przeprowadzonej w Muzeum**  
**44-200 Rybnik, dz. Śródmieście ul. Rynek 18**  
**w dniach od 25 października do 1 grudnia 2016 roku**

Kontrolę przeprowadziły:

1. Bożena Sobiecka – Inspektor w Wydziale Audytu i Kontroli Wewnętrznej,
  2. Anna Machnik – Inspektor w Wydziale Audytu i Kontroli Wewnętrznej,
  3. Liliana Pieńkosz – Młodszy Referent w Wydziale Audytu i Kontroli Wewnętrznej,
- na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Rybnika Nr Or.077.576.2016 z 21 października 2016 roku.

**CEL KONTROLI:**

Kontrolę przeprowadzono w celu sprawdzenia zagadnień z zakresu gospodarki finansowej w szczególności w okresie od 1 stycznia 2014 roku do dnia zakończenia kontroli.

Kontrolę przeprowadzono metodą wrywkową.

**USTALENIA ORGANIZACYJNE:**

Muzeum działa w oparciu o statut wprowadzony Uchwałą Nr 430/XXXI/2013 Rady Miasta Rybnika z 23 stycznia 2013 roku ze zmianami.

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

Funkcję Dyrektora pełni p. Bogdan Kloch.

Obsługa finansowo-księgową prowadzona jest we własnym zakresie. Główna Księgowa spełnia wymogi określone w art. 54 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. W strukturze Muzeum wyodrębniono m. in. *Dział Administracji i Księgowości*, w skład którego wchodzi w szczególności: Kierownik administracyjny, Specjalista, Kasjer, Księgowy. Bezpośrednim przełożonym kierownika Działu Administracji i Księgowości jest Dyrektor, zaś bezpośrednim przełożonym księgowego jest Główny Księgowy. W okresie kontrolowanym Główna Księgowa przebywała na długotrwałym zwolnieniu lekarskim. Na ustną prośbę

15.12.2016  
subiektywnie  
17

kontrolujących Pan Dyrektor przedstawił zestawienie nieobecności Głównej Księgowej, z którego wynika, że od 19 marca 2015 roku do 14 marca 2016 roku przebywała ona na zwolnieniu lekarskim oraz świadczeniu rehabilitacyjnym, zaś od 6 października 2016 roku do 18 listopada 2016 roku przebywała na zwolnieniu lekarskim oraz wykaz osób ją zastępujących (załącznik nr 1). Z uwagi na powyższe Dyrektor instytucji kultury może wydać polecenie wykonywania przez określony czas obowiązków za nieobecnego pracownika. Należy zaznaczyć, że nałożone na pracownika zastępującego dodatkowe obowiązki powinny być zgodne z jego wykształceniem oraz rodzajem wykonywanej pracy, a ich wypełnienie możliwe do wykonania w ramach obowiązującej pracownika normy czasu pracy. Dyrektor jako pracodawca nie może polecić pracownikowi wykonywania czynności, które nie mają związku z rodzajem pracy określonym w jego umowie o pracę i wykraczają poza zakres tej umowy.

Muzeum posiada jeden rachunek bankowy.

Nieruchomości zagospodarowane obiektami Muzeum zostały oddane w użytkowanie zgodnie z umową z 19 października 2000 roku, zaś aktem notarialnym z 20 października 2015 roku na rzecz Muzeum ustanowiono prawo użytkowania (Rep. A nr 14032/2015). Aktem notarialnym z 27 października 2016 roku dokonano zmiany prawa użytkowania w zakresie dostępu do lokali budynku Muzeum (Rep. A nr 13117/2016). Z dokumentów tych wynika, że Urząd Stanu Cywilnego w Rybniku zajmuje część pomieszczeń budynku Ratusza. Główna Księgowa oświadczyła, że *Muzeum w Rybniku do dnia dzisiejszego nie obciążało żadnymi kosztami Urzędu Stanu Cywilnego. Koszty utrzymania budynku całkowicie pokrywa Muzeum w Rybniku* (załącznik nr 2). Ponadto Dyrektor Muzeum w piśmie z 8 grudnia 2016 roku oświadczył, że *w związku z przejściem pomieszczeń wystaw czasowych Muzeum przez Urząd Stanu Cywilnego (od grudnia 2016 r.), prowadzone są działania w sprawie zawarcia nowej umowy użytkowania pomieszczeń w budynku starego ratusz przez w/w jednostkę z Wydziałem Gospodarczym Urzędu Miasta Rybnika. W ramach umowy mają zostać wprowadzone w życie regulacje dotyczące pokrywania kosztów utrzymania działalności USC. (...) Nowe zasady funkcjonowania mają wejść w życie z dniem 01.01.2017 r.* (załącznik nr 3).

## USTALENIA KONTROLI:

### I. Sprawozdania.

Kontroli poddano:

1. kwartalne sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2015 roku oraz II kwartału 2016 roku,
2. kwartalne sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń według stanu na koniec IV kwartału 2015 roku oraz II kwartału 2016 roku.

W trakcie kontroli stwierdzono, że w sprawozdaniu Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2015 roku nie wykazano zobowiązania wymagalnego wobec ZUS z tytułu ubezpieczeń społecznych w wysokości 400 zł, które powstało w październiku 2015 roku (termin płatności przypadał na 15 listopada 2015 roku) i zostało uregulowane dopiero 15 stycznia 2016 roku. Zgodnie art. 23 ust. 1a ustawy *o systemie ubezpieczeń społecznych* nie naliczono i nie zapłacono odsetek za nieterminową zapłatę ponieważ ich wysokość nie przekroczyła kwoty 6,60 zł. Na ustną prośbę kontrolujących księgowa złożyła pisemne wyjaśnienia, z których wynika, że składki na ubezpieczenie społeczne za miesiąc październik 2015 roku zostały zapłacone w zaniżonej wysokości o 400 zł, przyczyną powyższego była pomyłka (załącznik nr 4).

Ponadto kontroli poddano salda kont rozrachunkowych:

1. według stanu na 31 grudnia 2015 roku i stwierdzono następujące nieprawidłowości:
  - a) faktura nr 1439/2015 z 30 grudnia 2015 roku na kwotę 260,76 zł, w której wskazano termin płatności na 31 grudnia 2015 roku została podwójnie ujęta w kosztach roku 2015 oraz dwukrotnie zapłacona; raz na podstawie kserokopii faktury dokonano wypłaty gotówki z kasy 31 grudnia 2015 roku ówczesnemu pracownikowi Muzeum, drugi raz po wpłynięciu do Muzeum oryginału faktury dokonano przelewu z rachunku bankowego Muzeum 25 stycznia 2016 roku. Na ustną prośbę kontrolujących księgowia Muzeum przedstawiła pisemne wyjaśnienia, z których wynika, że (...) *niesłusznie przyjęliśmy wydruk dokumentu z maila pracownika (...) do księgowości i wypłaciliśmy mu błędnie z kasy na tej podstawie kwotę 260,76 zł* (załącznik nr 5). W czasie trwania kontroli były pracownik Muzeum wpłacił do kasy ww. kwotę (KP nr 283/2016 z 8 listopada 2016 roku). Otrzymany oryginał faktury nie został ujęty w prowadzonym rejestrze faktur. Ponadto kontroli poddano prowadzony rejestr faktur za grudzień 2015 roku w powiązaniu z dokumentami źródłowymi (fakturami) i stwierdzono również, że faktury nr 60103954 z 22 grudnia 2015 roku na kwotę 249 zł oraz nr FS/15/11/24 z 23 listopada 2015 roku na kwotę 100 zł nie zostały ujęte w rejestrze faktur. Z uwagi na to, że Muzeum nie prowadzi ewidencji analitycznej (na poszczególnych kontrahentów) do konta 201 *Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami* w przypadku faktur płatnych gotówką, utrudnione jest wychwycenie podwójnej ewidencji faktur w kosztach oraz ich podwójnych zapłat,
  - b) zobowiązanie wynikające z faktury nr 15-FAS/129 z 31 grudnia 2015 roku na kwotę 97,34 zł (termin płatności 14 stycznia 2016 roku) zostało zapłacone 31 grudnia 2015 roku na nieprawidłowy numer rachunku bankowego kontrahenta; 7 stycznia 2016 roku kontrahent zwrócił na rachunek bankowy Muzeum powyższą kwotę; ww. zobowiązanie ostatecznie uregulowano 11 stycznia 2016 roku,
  - c) zobowiązanie wynikające z faktury nr 0/0(14)0009/363005 z 29 grudnia 2015 roku na kwotę 804,56 zł zostało uregulowane z prywatnych środków pracownika; 29 grudnia 2015 roku wypłacono pracownikowi z kasy Muzeum kwotę 804,96 zł (różnica 40 groszy) tytułem zwrotu środków za zapłatę ww. faktury; 31 grudnia 2015 roku inny pracownik wpłacił powstałą różnicę.

Z ustnych wyjaśnień pracowników Działu Administracji i Księgowości wynika, że przyczyną powyższych nieprawidłowości było przeoczenie,

2. według stanu na 30 czerwca 2016 roku i stwierdzono następujące nieprawidłowości:
  - a) na koncie rozrachunkowym 201-00-475 *Zakupy na Allegro* występuje saldo po stronie zobowiązań w wysokości 1 grosza; w kwietniu 2016 roku zakupiono na Allegro eksponaty górnicze do Działu Historii Górnictwa, płatność zrealizowano przelewem 7 kwietnia 2016 roku w wysokości 56 zł na rachunek bankowy PayU podany przez Allegro (dotyczy dokumentów: faktura nr 1</BROKANTE>/2016 z 7 kwietnia 2016 roku na kwotę 36,01 zł oraz umowa sprzedaży nr MRy/G-H/437 z 7 kwietnia 2016 roku na kwotę 20 zł). Koszty ujęto w wysokościach wynikających z dokumentów źródłowych, co spowodowało wystąpienie salda w wysokości 1 grosza,
  - b) na koncie rozrachunkowym 201-00-217 *Urząd Miasta Rybnik* występuje saldo po stronie zobowiązań w wysokości 3 zł. Kontrolujące ustaliły, że zobowiązanie to dotyczy podatku od nieruchomości, który Muzeum miesięcznie przelewa do Urzędu Miasta. Kontrolujące dokonały analizy płatności z ww. tytułu i stwierdziły, że podatek za styczeń i luty 2016 roku został zapłacony po terminie tj. 16 lutego 2016 roku (za styczeń – 15 dni po terminie, za luty 1 dzień po terminie). Ponadto stwierdzono że podatek za okres od stycznia do kwietnia 2016 roku został zapłacony w zaniżonych wysokościach (łącznie zaniżono o 3 zł). Powstała różnica została uregulowana 8 lipca 2016 roku. Przyczyną nieprawidłowości było niezastosowanie się do art. 63 ust. 1 ustawy *Ordynacja podatkowa*.

Czynności związane z powyższymi nieprawidłowościami wykonywane były przez pracowników Działu Administracji i Księgowości.

## II. Inwentaryzacja.

W Muzeum obowiązuje:

1. *instrukcja inwentaryzacyjna* wprowadzona zarządzeniem nr 4/2006 z 31 października 2006 roku,
2. *częstotliwość i zasady inwentaryzacji oraz weryfikacji aktywów i pasywów* zawarte w załączniku nr 9 do *zasad prowadzenia rachunkowości* wprowadzonych zarządzeniem nr 11/2011 z 31 grudnia 2011 roku.

Zgodnie z zarządzeniem nr 17 z 30 grudnia 2015 roku w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej do przeprowadzenia inwentaryzacji w kasie na dzień 31 grudnia 2015 roku Dyrektor powołał komisję inwentaryzacyjną.

Kontroli poddano inwentaryzację przeprowadzoną w formie:

1. spisu z natury środków pieniężnych w kasie oraz druków ścisłego zarachowania (KW, KP) według stanu na 31 grudnia 2015 roku,
2. weryfikacji stanu wybranych aktywów i pasywów nieobjętych inną formą inwentaryzacji (konto 225, 229, 231) według stanu na 31 grudnia 2015 roku,
3. potwierdzenia sald środków pieniężnych na rachunku bankowym według stanu na 31 grudnia 2015 roku.

W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. w przedłożonej dokumentacji z przeprowadzonej inwentaryzacji, znajdowały się dwa protokoły z przeprowadzenia inwentaryzacji drogą weryfikacji, jeden bez daty, a drugi z datą sporządzenia 6 maja 2016 roku. Na ustne zapytanie kontrolujących czy inwentaryzacja w drodze weryfikacji została przeprowadzona w ustawowym terminie, księgowa przedłożyła dokumenty, z których jednoznacznie nie wynikała data jej przeprowadzenia, natomiast z przedłożonych wydruków z ewidencji księgowej wynikało, że były sporządzane w okresie od stycznia do marca 2016 roku. Kontrolujące ustaliły, że pomiędzy protokołami występują różnice w saldach niektórych kont księgowych. Z pisemnych wyjaśnień księgowej wynika, że inwentaryzacja w drodze weryfikacji została ponownie przeprowadzona w maju 2016 roku z powodu konieczności wyksięgowania otrzymanych w 2015 roku PT z Urzędu Miasta dotyczących Zabytkowej Kopalni Ignacy (załącznik nr 6),
2. na arkuszu spisu z natury środków pieniężnych w kasie brak podpisu w pozycji *sprawdził*, zaś w pozycji *wycenił* podpisał się kasjer (osoba odpowiedzialna za kasę). Główna Księgowa wyjaśniła, że *Księgowa sporządzając Protokół z weryfikacji aktywów i pasywów na 31.12.2015 r. dokonała również weryfikacji konta 101-01 tj. Kasa z Raportem kasowym Nr 33/2015, dlatego na arkuszu spisu z natury Kasy na 31.12.2015 r. pominięto podpis osoby sprawdzającej* (załącznik nr 7). Przyjęte rozwiązanie, w zakresie dokonania wyceny przez osobę odpowiedzialną za kasę, jest niezgodne ze standardami kontroli zarządczej, zgodnie z którymi kluczowe obowiązki dotyczące prowadzenia, zatwierdzania i sprawdzania operacji finansowych i gospodarczych winny być rozdzielone pomiędzy różne osoby.

Osobą odpowiedzialną za inwentaryzację jest Dyrektor Muzeum.

### III. Gospodarka pieniężna.

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

Obowiązki kasjera pełni pracownik zatrudniony na stanowisku kwalifikowanego opiekuna ekspozycji, który złożył do akt osobowych oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę.

4 listopada br. skontrolowano stan kasy Muzeum i stwierdzono, że był on niezgodny ze stanem wykazany w raporcie kasowym nr 26/2016 (załącznik nr 8). Na ustną prośbę kontrolujących kasjer złożył pisemne wyjaśnienia (załącznik nr 9), z których wynika, że stwierdzony niedobór w kwocie 3,23 zł powstał ponieważ w dniu 2 listopada br. wypłacono z kasy (*na podstawie druku wewnętrznego kasjera nie zatwierdzonego przez Dyrektora*) kierownikowi administracyjnemu kwotę 15 zł na zakup artykułów gospodarczych nie ujmując tej operacji w raporcie kasowym, z której to kwoty pracownik pokrył wartość faktury nr 0029/F000645/2016 z 2 listopada 2016 roku na kwotę 11,77 zł. Kasjerka ujęła w raporcie kasowym pod datą 4 listopada br. jedynie rozchód gotówki w kwocie 11,77 zł wynikający z ww. faktury; w trakcie przeprowadzania kontroli kasy pracownik zwrócił pozostałą część gotówki (3,23 zł, której również nie ujęto w raporcie kasowym).

Kontroli poddano raporty kasowe sporządzone w okresie od stycznia 2014 roku do 30 września 2016 roku pod kątem ciągłości sald między kolejnymi raportami kasowymi i stwierdzono, że ciągłość jest zachowana, natomiast stwierdzono, że większość raportów kasowych jest podpisanych jedynie przez sporządzającego, co jest niezgodne z pkt. VII *Dokumentacja w kasie* ppkt 4 instrukcji kasowej.

Szczegółowej kontroli poddano raporty kasowe wraz z dokumentami źródłowymi za maj 2014 roku, lipiec 2015 roku, październik 2015 roku oraz czerwiec 2016 roku. Raporty zsumowane zostały prawidłowo, ciągłość salda między kolejnymi raportami została zachowana, a saldo wykazane w raportach kasowych odpowiada saldu konta służącego do ewidencji operacji kasowych.

W trakcie kontroli stwierdzono uchybienia polegające na tym, że:

1. większość dowodów kasowych KP dotyczących sprzedaży biletów i wydawnictw w pozycji *za co* ma podaną nieprawidłową treść, a mianowicie wpisano datę sprzedaży inną niż wynika z dokumentu źródłowego dołączonego do KP (*zestawienie sprzedaży gotówkowej do Muzeum w Rybniku za bilety/wydawnictwa*),
2. na dowodzie kasowym KP nr 182/15 (dotyczącym wpłaty przychodu ze sprzedaży biletów):
  - a) nie wskazano daty przyjęcia gotówki; pod dowodem kasowym znajduje się *zestawienie sprzedaży gotówkowej do Muzeum w Rybniku za bilety w dniach 26.10.2015*; w raporcie kasowym wpłatę ujęto w dniu 26 października 2015 roku,
  - b) brak podpisu w pozycji *wystawił* oraz nie wskazano kwoty w pozycji *razem*,
3. w niektórych raportach kasowych błędy (w dacie operacji kasowej, numer dowodu wpłaty) poprawiano niezgodnie z *ustawą o rachunkowości*, a mianowicie bez podania daty dokonania zmiany oraz podpisu osoby dokonującej zmiany,
4. w dowodzie kasowym KW z 16 października 2015 roku dokonano poprawki w numerze dokumentu,
5. w dowodzie kasowym KW nr 270/15 z 23 października 2015 roku brak podpisu w pozycji *sprawdził*, zaś w pozycji *zatwierdził* podpis złożył p. Dyrektor i kierownik administracyjny,

6. w kilku pozycjach raportu kasowego powołano ten sam numer dowodu kasowego KW w rozbiciu na poszczególne faktury (sytuacja dotyczy przypadków gdy na KW wskazano kilka faktur, które zostały zapłacone z prywatnych środków pracownika),
7. w dowodzie kasowym KP nr 88/2014 z 20 maja 2014 roku na kwotę 10,40 zł, dotyczącą przychodu ze sprzedaży wydawnictw, nieprawidłowo wpisano kwotę słownie (*dziesięć złotych*<sup>00/100</sup>); z dołączonego do KP zestawienia sprzedaży wynika, że sprzedaż opiewała na wartość 10,40 zł,
8. na dwóch dowodach kasowych KP (92/2014 z 27 maja 2014 roku, 96/2014 z 30 maja 2014 roku) w pozycji *wystawił* brak podpisu osoby sporządzającej dokument,
9. dowód kasowy KW nr 111/2014 z 28 maja 2014 roku (dotyczący zapłaty za fakturę nr 01181/N0501/00510400/G/05/14 z 28 maja 2014 roku) wprowadzono do raportu kasowego pod datą 27 maja 2014 roku,
10. w dowodach kasowych KP, które dotyczyły wpłaty gotówki pobranej z banku do kasy Muzeum wskazano w pozycji *od kogo* dane banku, zamiast pracownika, który pobrał gotówkę z banku,
11. nie wystawiano dowodów kasowych KW do wypłaty gotówki z kasy w celu odprowadzenia jej na rachunek bankowy Muzeum, co jest niezgodne z *instrukcją kasową*,
12. na dowodzie kasowym KW nr 278/15 (dotyczącym zapłaty za fakturę) nie wskazano daty wypłaty gotówki; zaś w raporcie rozchód ten ujęto pod datą 27 października 2015 roku,
13. okresy za które sporządzane są raporty kasowe pokrywają się (np. raport kasowy nr 23/2015 sporządzono za okres od 1 do 15 października 2015 roku, zaś raport kasowy nr 24/2015 sporządzono za okres od 15 do 27 października 2015 roku), tym samym nie można porównać salda z ewidencji księgowej z saldem z raportu kasowego na 15 października 2015 roku,
14. rachunek kosztów podróży wypełniony na poleceniu wyjazdu służbowego:
  - a) nr 80/15 z 30 września 2015 roku zawiera naliczony koszt połowy diety w kwocie 15 zł, który uwzględniono w kwocie do wypłaty (suma kosztów podróży wynosi 46 zł). Dieta na rachunku *kosztów podróży* została wykreślona, jednak z wyjaśnienia złożonego przez kierownika administracyjnego wynika, że wykreślenie zostało naniesione omyłkowo (załącznik nr 10),
  - b) nr 87/15 z 8 października 2015 roku zawiera naliczony koszt połowy diety w kwocie 15 zł, które uwzględniono w kwocie do wypłaty (suma kosztów podróży wynosi 41 zł), pomimo, że z karty zgłoszenia wynika, iż koszt uczestnictwa w szkoleniu obejmuje również poczęstunek. Z oświadczenia pracownika uczestniczącego w szkoleniu wynika, że organizator szkolenia nie zapewnił obiadu (załącznik nr 11),
  - c) nr 88/2015 wystawiony na kwotę 98,62 zł wypłacono w kwocie 98,64 zł (różnica 2 grosze); pracownik potwierdził odbiór gotówki 20 października 2015 roku, zaś wypłatę gotówki w raporcie kasowym ujęto 19 października 2015 roku; różnicę 2 groszy wpłacono do kasy Muzeum 4 listopada 2015 roku,
  - d) nr 68/2016 z 21 czerwca 2016 roku został skorygowany w zakresie obliczeń kosztów; nie podano daty dokonania zmian,
  - e) nr 67/2016 z 20 czerwca 2016 roku zawiera koszty komunikacji miejskiej ujęte w nieprawidłowym wierszu *ryczałty za dojazdy*, zamiast *inne wydatki wg załączników*,
15. na dokumencie kasowym KW nr 281/2015 z 28 października 2015 roku na kwotę 10,30 zł wpisano błędny nr faktury FV01197/N0501/00510400/G/10/15, zamiast FV01187/N0501/00510400/G/10/15,
16. w oświadczeniu jednego pracownika o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych z 28 maja 2014 roku nie wskazano miesiąca, w którym samochód był używany,
17. na oświadczeniach składanych przez pracowników używających prywatnego samochodu do celów służbowych za miesiąc czerwiec 2016 roku brak podpisu *pracownika kadr*. W tym czasie pracownik zatrudniony na stanowisku specjalisty ds. kadrowych przebywał

na urlopie wypoczynkowym, zaś zastępstwo pełnił kierownik administracyjny, natomiast na drukach *wyliczenie do wypłaty* brak podpisu osoby sporządzającej wyliczenia,

18. w raporcie kasowym nr 16/2015 za okres od 2 do 30 lipca 2015 roku w pozycji 23 ujęto wpłatę za sprzedaż wydawnictw w wysokości 103,20 zł na podstawie dowodu kasowego KP nr 124/2015 z 17 lipca 2015 roku; z dołączonego do raportu kasowego *zestawienia sprzedaży* wynika, iż wartość sprzedanych wydawnictw wynosi 103 zł (różnica 20 groszy). Powstała różnica została rozliczona 10 sierpnia 2015 roku (raport kasowy nr 18/2015),
19. w raporcie kasowym nr 2/2016 za okres od 15 do 29 stycznia 2016 roku nie zachowano kolejności numeracji dowodów kasowych KP, a mianowicie w pozycji 23 ujęto przychód na podstawie dowodu kasowego KP nr 21/16 z 27 stycznia 2016 roku, a w pozycji 24 ujęto przychód na podstawie dowodu kasowego KP nr 24/16 z 27 stycznia 2016 roku, zaś w pozycji 27 ujęto przychód na podstawie dowodu kasowego KP nr 22/16 z 28 stycznia 2016 roku,
20. zestawienie sprzedaży gotówkowej za bilety do Muzeum z 21 maja 2014 roku zawiera nieprawidłowe numery sprzedanych biletów, a mianowicie w zestawieniu wskazano numerację od 0006703 do 0006702 (cena jednostkowa 2 zł x ilość biletów 4), zamiast 0006703 do 0006706,
21. do raportów kasowych wprowadza się zerowe pozycje dotyczące rozliczonych zaliczek,
22. nie prowadzi się ewidencji analitycznej (na poszczególnych kontrahentów) do konta 201 *Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami* w przypadku faktur płatnych gotówką, ponadto faktury gotówkowe, zapłacone z prywatnych środków pracownika, ujmowane są z pominięciem konta rozrachunkowego 234 *Pozostałe rozrachunki z pracownikami*,
23. zwrot kosztów podróży pracowników (rozliczenie delegacji) oraz zwrot z tytułu korzystania samochodu prywatnego do celów służbowych (ryczałt), ujęto w ewidencji księgowej z pominięciem konta rozrachunkowego.

Z ustnych wyjaśnień pracowników Działu Administracji i Księgowości, którzy zajmowali się powyższymi zagadnieniami wynika, że nieprawidłowości powstały na skutek pomyłek.

Kontrolą objęto ponadto kompletność wyciągów bankowych z rachunku bieżącego za okresy: od 1 do 31 maja 2014 roku, od 1 do 31 października 2015 roku oraz od 1 do 30 czerwca 2016 roku, a także wszystkie środki pieniężne pobrane gotówką z banku w powyższych okresach.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### **IV. Ewidencja środków trwałych.**

Kontroli poddano:

- a. prawidłowość ewidencjonowania na utworzonych w Muzeum funduszach z uwzględnieniem zmian obowiązujących po 1 stycznia 2012 roku,
- b. ewidencjonowanie środków trwałych ze środków dotacji oraz nieodpłatnie otrzymanych z uwzględnieniem zmian obowiązujących po 1 stycznia 2012 roku,
- c. prawidłowość naliczania odpisów amortyzacyjnych.

ad a. i b.

Na prośbę kontrolujących Główna Księgowa przedstawiła sposób ewidencjonowania majątku Muzeum odnoszonego na fundusz instytucji (załącznik nr 12).

W trakcie kontroli potwierdzono, że Muzeum miało podzielony fundusz na mienie wydzielone i nabyte jednocześnie odnosiło wartość pozostałych przychodów proporcjonalnie do kosztów amortyzacji, już przed wejściem w życie ustawy z dnia 31 sierpnia 2011 roku *o zmianie ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz niektórych innych ustaw*, zgodnie z którym wartość majątku instytucji kultury odzwierciedla fundusz instytucji kultury, który odpowiada wartości mienia wydzielonego dla instytucji. W związku

z powyższym w odniesieniu do nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych oraz środków pieniężnych otrzymanych na finansowanie ich zakupu zastosowanie mają przepisy art. 41 *ustawy o rachunkowości*. Wynika z nich obowiązek odnoszenia równowartości nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych oraz środków pieniężnych otrzymanych na sfinansowanie ich zakupu na zwiększenie rozliczeń międzyokresowych przychodów. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne równoległe do odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych sfinansowanych z tych źródeł.  
Nieprawidłowości nie stwierdzono.

ad c.

Kontroli poddano amortyzację dokonaną w maju 2014 roku, październiku 2015 roku oraz czerwcu 2016 roku.

W trakcie kontroli stwierdzono, że środki trwale zostały zakwalifikowane do prawidłowych grup, podgrup i rodzajów KŚT oraz zastosowano prawidłowe stawki amortyzacji zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych. Amortyzacja w maju 2014 roku oraz w październiku 2015 roku była prawidłowo ujęta w ewidencji księgowej, natomiast w czerwcu 2016 roku została ustalona w nieprawidłowej wysokości w grupie 010-01-1 odnosząca się do *Instalacji podnośnika dla osób niepełnosprawnych*. Pismem z 3 grudnia 2015 roku Urząd Miasta Rybnika zobowiązał Muzeum do skorygowania wartości początkowej rzeczowych nakładów inwestycyjnych do kwoty 118.268,73 zł w związku z odzyskaniem podatku naliczonego. W piśmie tym wskazano również, że wartość początkowa środka trwałego przekazanego Muzeum dokumentem PT z 31 grudnia 2010 roku wynosiła 129.802,79 zł, zaś odzyskany podatek naliczony wynosił 11.354,06 zł. Z ewidencji środków trwałych Muzeum wynika, że wartość początkowa środka trwałego (129.802,79 zł) została skorygowana o kwotę 11.354,06 zł; wartość początkowa po korekcie środka trwałego wynosi 118.448,73 zł (różnica 180 zł). Kontrolujące ustaliły, że faktyczna kwota odzyskanego podatku naliczonego wynosiła 11.534,06 zł, a nie tak jak wskazano w piśmie – 11.354,06 zł (różnica 180 zł). W konsekwencji powyższego w grudniu 2015 roku wyksięgowano z kosztów amortyzacji oraz z pozostałych przychodów operacyjnych kwotę 1.419,25 zł, zamiast 1.441,76 zł (różnica 22,51 zł, wyksięgowane kwoty dotyczą powyższych naliczeń za okres od stycznia 2011 roku do grudnia 2015 roku), tym samym w roku 2016 do dnia likwidacji została przyjęta błędna wartość amortyzacji i pozostałych przychodów operacyjnych. Powyższe błędy nie miały wpływu na wynik finansowy 2015 roku.

Ponadto w trakcie kontroli ewidencji środków trwałych stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. w listopadzie 2014 roku zakupiono drzwi aluminiowe w celu poprawy bezpieczeństwa i ochrony ekspozycji w Muzeum. Z uwagi na powyższe zawarto umowę 23 sierpnia 2014 roku, w której określono warunki realizacji. Zgodnie z § 4 ww. umowy określono, że *Zleceniodawca zapłaci zaliczkę Zleceniobiorcy na poczet zakupu materiałów potrzebnych do wykonania usługi w kwocie 1.261,24 zł (brutto)*. (...) *Zleceniodawca zapłaci za wykonanie ww. zadania wynagrodzenie w kwocie 2.942,90 zł (brutto)*. Zgodnie z umową, Zleceniobiorca wystawił 8 września 2014 roku fakturę zaliczkową na kwotę 1.261,24 zł, którą Muzeum błędnie zaewidencjonowało w koszty bieżące na koncie 420 *Zużycie materiałów i energii* na podstawie otrzymanego skanu faktury (Muzeum nie posiada oryginału dokumentu – załącznik nr 13), zapłata zaliczki nastąpiła w dniu 10 września 2014 roku. Następnie po wykonaniu usługi stolarki aluminiowej (drzwi), Zleceniobiorca obciążył Muzeum kosztami wystawiając fakturę 21 listopada 2014 roku na wartość 2.942,90 zł – w wystawionej fakturze nie uwzględniono wpłaconej 10 września 2014 roku zaliczki. Ww. fakturę zapłacono 2 grudnia 2014 roku w kwocie



2.942,90 zł. Wykonaną usługę – wykonanie drzwi zabezpieczających wystawę Muzeum – przyjęto do ewidencji środków trwałych i ujęto na koncie 010 *Rzeczowy majątek trwały* w kwocie 2.942,90 zł. Należy zauważyć, że zobowiązanie wynikające z umowy zostało uregulowane w zawyżonej wysokości o wartość zaliczki 1.261,24 zł i tym samym nienależnie ujęto ww. wartość w ciężar kosztów roku 2014. Wydatki te zostały pokryte ze środków własnych Muzeum. Na ustną prośbę kontrolujących p. Dyrektor złożył pisemne wyjaśnienia, z których wynika, że powyższa sytuacja wynika z *nieprecyzyjnych zapisów w Umowie. Kwota ogólna zapłacona za Wykonanie stolarki aluminiowej (drzwi) wynosi 4.204,14 brutto zł (załącznik nr 14)*. Kontroli poddano zgodność przeprowadzonego zamówienia z regulaminem udzielania zamówień publicznych w Muzeum wprowadzony zarządzeniem nr 5/2014 z 15 maja 2014 roku. W planie zamówień publicznych w poz. 33 pn. *Drzwi* planowana wartość zamówienia wynosiła 5.000 zł. Zgodnie z regulaminem *w przypadku zamówień do kwoty 5.000 zł netto dopuszcza się udzielenie zamówienia w formie ustnej*. W kontrolowanej dokumentacji znajdowały się dwie oferty (brak daty wpływu do Muzeum), spośród których wybrano ofertę o niższej wartości. Ponadto ustalono, że ww. zamówienie zostało ujęte w planie zamówień publicznych z nieprawidłowym kodem CPV (44221200-7, zamiast 45420000-7) oraz zakwalifikowano je do nieprawidłowego rodzaju zamówienia (dostawa, zamiast robota budowlana),

2. 31 sierpnia 2015 roku Muzeum podpisało umowę użyczenia nr M.6850.10.2015 na okres od 1 września do 31 grudnia 2015 roku, której przedmiotem była nieruchomość przy ul. Mościckiego, zabudowaną budynkiem maszynowni i dawnej stolarni. Z wyjaśnienia Dyrektora oraz Głównej Księgowej wynika, że *Pismem z dnia 03.02.2015 roku (...) Dyrektor Muzeum został poinformowany, że Miasto Rybnik jest w trakcie realizacji zadania inwestycyjnego na terenie zabytkowej Kopalni Ignacy w Rybniku i po zakończeniu inwestycji obiekt zostanie przekazany do użytkowania samorządowej instytucji kultury tj. Muzeum w Rybniku (...). Muzeum miało przygotować podwaliny samodzielnej działalności zabytkowej Kopalni Ignacy (...)* (załącznik nr 15). W trakcie kontroli ustalono, że zakup wyposażenia i środków trwałych do ww. nieruchomości finansowane było m. in. z dotacji podmiotowej. Z oświadczenia Głównej Księgowej wynika, że w 2015 roku z dotacji podmiotowej zakupiono środki trwałe dla Zabytkowej Kopalni Ignacy w wysokości 34.593,99 zł (załącznik nr 16). Ponadto w wyżej wymienionym okresie nie naniesiono odpowiednich zmian w statucie Muzeum.

## V. Plan finansowy.

W jednostce obowiązują *Zasady prowadzenia rachunkowości* wprowadzone zarządzeniem nr 11/2011 z 31 grudnia 2011 roku.

Muzeum jest podatnikiem podatku od towarów i usług od 12 lutego 1997 roku, który korzysta ze zwolnienia podmiotowego zgodnie z art. 113 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług z 11 marca 2004 roku ze zmianami.

Księgowość prowadzona jest przy wykorzystaniu programu komputerowego „SFINKS” firmy ANCO. Księgi rachunkowe w systemie komputerowym są zamknięte do października 2016 roku.

Zgodnie z regulaminem organizacyjnym Muzeum w Rybniku Główny Księgowy dokonuje wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym. W celu dokonywania wstępnej kontroli zgodnie z art. 54 ustawy *o finansach publicznych* oraz w celu dokonywania wydatków w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod środków służących osiągnięciu założonych celów zgodnie z art. 44 ust. 3 ustawy *o finansach publicznych* Muzeum wprowadziło praktykę, że wypełniany jest dokument

pn. Formularz zgłoszenia konieczności wydatkowania kwot ze środków Muzeum w Rybniku. Zapłata faktur gotówkowych z prywatnych środków pracowników może utrudniać analizę wydatków i ustalenie, czy wydatek odzwierciedla optymalny, pod względem ekonomicznym i technicznym, sposób wykonania zadania lub osiągnięcie celu, a także prawidłowość zaciągania zobowiązań. Nieprawidłowości w powyższym zakresie zostały opisane we wcześniejszej części protokołu w pkt I Sprawozdania oraz III Gospodarka pieniężna.

## 1. Imprezy

Kontroli poddano prawidłowość zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków oraz uzyskanych przychodów na przykładzie zrealizowanych imprez za lata 2014-2016. Kontrolowane imprezy wybrano metodą wyrywkową.

„DNI RYBNIKA: Integracyjny Jarmark Muzealny” – 2014 rok (z dotacji pokryto wydatki w kwocie 3.474,70 zł)

Lp.	Kwota przychodów [zł]	Kwota kosztów [zł]	Dowody księgowe
1.	500,00	-	Rachunek nr 34/2014 z 09.04.2014 r., WB nr 50 z 14.04.2014 r.
2.	-	1.600,00	FV nr 01/04/2014 z 07.04.2014 r., RK nr 7/2014 od 1 do 15.04.2014 r.
3.	-	500,00	FV nr 6/05/2014 z 14.05.2014 r., RK nr 9/2014 od 5 do 20.05.2014 r.
4.	-	497,13	FV nr 796/MAG/05/2014 z 14.05.2014 r., WB nr 71 z 20.05.2014 r.
5.	-	760,14	FV nr 0696/14/FV z 27.05.2014 r., WB nr 83 z 09.06.2014 r.
6.	-	34,95	FV nr 262/2014 z 28.05.2014 r., WB nr 79 z 30.05.2014 r.
7.	-	50,80	FV nr 7346/2014 z 12.06.2014 r., WB nr 89 z 17.06.2014 r.
8.	-	31,68	FV nr 124601079/06/14 z 13.06.2014 RK nr 11/2014 od 2 do 16.06.2014 r.
<b>Suma</b>	<b>500,00</b>	<b>3.474,70</b>	

W trakcie kontroli stwierdzono nieprawidłowość, a mianowicie rachunek wystawiony przez Muzeum na kwotę 500 zł o treści sprzedaży: *Zakup materiałów do organizacji integracyjnego jarmarku muzealnego organizowanego podczas DNI RYBNIKA* został ujęty w ewidencji księgowej w kwietniu 2014 roku, natomiast dopiero w listopadzie 2014 roku przychód ten został przeksięgowany dokumentem PK nr 105/11/14 do ww. imprezy. Biorąc pod uwagę powyższe kontrolujące poprosiły o wyjaśnienie przedmiotu sprzedaży. Pan Dyrektor wyjaśnił, że rachunek nr 34/2014 z 9 kwietnia 2014 roku wystawiony był w celu pokrycia kosztu zakupu filcu (faktura nr 6/05/2014) do wykonania ozdób galanterii damskiej podczas Jarmarku Muzealnego (załącznik nr 17).

„Wystawa Górnicza w Parlamencie Europejskim” – 2015 rok (z dotacji pokryto wydatki w kwocie 5.634,33 zł)

Lp.	Kwota przychodów [zł]	Kwota kosztów [zł]	Dowody księgowe
1.	16.500,00	-	Rachunek nr 75/2015 z 02.10.2015 r., WB nr 211 z 24.12.2015 r.
2.	-	*697,41	FV nr 323/11/2015 z 10.11.2015 r., WB nr 186 z 16.11.2015 r.
3.	-	*7.341,00	FV nr 69/2015 z 13.11.2015 r., WB nr 188 z 18.11.2015 r.
4.	-	84,00	FV nr 89/2015 z 10.09.2015 r., WB nr 140 z 08.09.2015 r.
5.	-	1.231,23	FV nr 170/C/15 z 18.09.2015 r., WB nr 153 z 25.09.2015 r.
6.	-	3.420,00	FV nr 00010/2015 z 13.10.2015 r., WB nr 168 z 19.10.2015 r.
7.	-	**899,10	FV nr 1484/15/FV z 13.11.2015 r., WB nr 193 z 25.11.2015 r.
8.	-	*445,63	Delegacja nr 100/2015, RK nr 30/2015 od 1 do 10.12.2015 r.
9.	-	*446,34	Delegacja nr 99/2015 RK nr 30/2015 od 1 do 10.12.2015 r.
<b>SUMA</b>	<b>16.500,00</b>	<b>14.564,71</b>	

\* wydatek zrealizowano w całości ze środków własnych

\*\* faktura dotyczy dwóch imprez: 899,10 *Wystawa Górnicza w Parlamencie Europejskim* oraz 540 zł *Jubileusz współpracy SITG i Muzeum*

W trakcie kontroli stwierdzono, że dekret znajdujący się na FV nr 323/11/2015 na kwotę 697,41 zł z 10 listopada 2015 roku różni się od ujęcia w ewidencji prowadzonej komputerowo (dotyczy pokrycia wydatku z dotacji oraz zakwalifikowania go do wydatku strukturalnego); na fakturze znajduje się dekret poświadczający, że część wydatku została pokryta z dotacji, natomiast w ewidencji prowadzonej komputerowo brak zapisu na koncie pozabilansowym 970 *Wykonanie dotacji*, natomiast w przypadku ujęcia wydatku jako wydatku strukturalnego błąd jest powielony tj. na fakturze znajduje się dekret i pieczęć, które poświadczają wydatek strukturalny przy czym dekret został wykreślony, natomiast w ewidencji prowadzonej komputerowo zapis na koncie pozabilansowym 960 *Wydatki strukturalne* pozostał nieskorygowany. Na ustną prośbę kontrolujących pracownica zatrudniona na stanowisku księgowej przedłożyła pisemne oświadczenie z którego wynika, że wydatek ten nie powinien być zaliczony do wydatków strukturalnych oraz nie był pokryty z dotacji (załącznik nr 18).

„*Twardy orzech do zgryzienia*” – wystawa czasowa – 2016 rok (z dotacji pokryto wydatki w kwocie 2.087,14 zł)

Lp.	Kwota przychodów [zł]	Kwota kosztów [zł]	Dowody księgowe
1.	-	*2.087,14	FV nr 7/02/2016 z 05.02.2016 r., WB nr 22 z 10.02.2016 r.
2.	-	**30,00	Delegacja 12/16, RK nr 4/2016 od 1do 11.02.2016 r.
<b>SUMA</b>	-	<b>2.117,14</b>	

\* faktura dotyczy dwóch imprez: 2.087,14 zł *Twardy orzech do zgryzienia* oraz 409,57 zł *Dziadek z Wehrmachtu*

\*\* wydatek zrealizowano w całości ze środków własnych

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

## 2. Pozostałe wydatki

Ponadto kontroli poddano następujące wydatki:

Lp.	Kwota kosztów [zł]	Dowody księgowe
1.	4.689,99	WB nr 53 z 07.06.2016 r., FV nr 356/16 z 25.05.2016 r.
2.	3.000,00	WB nr 52 z 06.06.2016 r., FV nr 18/05/2016 z 31.05.2016 r.
3.	7.942,61	WB nr 44 z 14.03.2016 r. FV nr 2016/02/256/062 z 29.02.2016 r.
4.	*6.652,80	WB nr 177 z 30.10.2015 r., FV nr 1356/15/FV z 19.10.2015 r.
5.	7.887,00	WB nr 170 z 21.10.2015 r. FV nr 0050/10/2015/m z 09.10.2015 r.
6.	3.000,00	WB nr 138 z 02.09.2015 r., FV nr F1/08/2015 z 30.08.2015 r.
7.	980,94	WB nr 11 z 27.01.2015 r., FV nr FV/000321/15 z 27.01.2015 r.
8.	2.460,00	WB nr 154 z 03.10.2014 r., FV nr 4/10/2014 z 01.10.2014 r.
9.	594,09	WB nr 68 z 15.05.2014r., FV nr Fa/362/2014 z 15.05.2014 r.
10.	5.141,32	WB nr 13 z 04.02.2014 r., FV nr 42/2014 z 30.01.2014 r.
<b>SUMA</b>	<b>42 348,75</b>	

\*wydatek częściowo pokryty z dotacji

W trakcie kontroli ww. wydatków stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- wydatek wynikający z faktury FV nr 0050/10/2015/m na kwotę 7.887 zł z 9 października 2015 roku (poz. 5 powyższej tabeli) dotyczący zakupu ekranów manualnych – przyjętych do ewidencji środków trwałych i ujętych na koncie księgowym 010 *Rzeczowe środki trwałe*, został pokryty z dotacji podmiotowej. Zgodnie z art. 28 ust. 3 pkt 1 ustawy *o działalności kulturalnej* organizator przekazuje instytucji kultury środki finansowe w formie dotacji podmiotowej na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizowanych zadań statutowych, w tym na utrzymanie i remonty obiektów, natomiast zgodnie z art. 28 ust. 3 pkt 2 i 3 środki finansowe w formie dotacji celowej na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji oraz na realizację wskazanych zadań i programów. Na ustną prośbę kontrolujących Dyrektor Muzeum oraz

Główna Księgowa złożyli pisemne wyjaśnienia, w których potwierdzono, że na zakup środków trwałych dla Zabytkowej Kopalni Ignacy pokrywany był z dotacji podmiotowej, natomiast jednocześnie poinformowano w piśmie, że Muzeum zakup środków trwałych oraz muzealiów pokrywa z własnych przychodów (załącznik nr 15). Ponadto na fakturze znajduje się dekret poświadczający, że całość wydatku została pokryta z dotacji, natomiast w ewidencji prowadzonej komputerowo zapisu na koncie pozabilansowym 970 Wykonanie dotacji dokonano dopiero 10 listopada 2015 roku dokumentem PK 114/11/15. Powyższe zagadnienie opisano w protokole na str. 9 w pkt. IV Ewidencja środków trwałych ppkt 2.

2. na odwrocie faktury (poz. 3 powyższej tabeli) występują rozbieżności pomiędzy dekretem a opisem pieczęci co do kwoty która została zakwalifikowana do wydatku strukturalnego, a mianowicie z dekretu wynika wydatek strukturalny w wysokości 7.942,61 zł, taka wysokość została również ujęta w ewidencji prowadzonej komputerowo, natomiast z opisu pieczęci do wydatku strukturalnego zakwalifikowano 7.850,70 zł.

Ponadto w trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. zobowiązanie wynikające z faktury nr 16050902332168 z 10 maja 2016 roku na kwotę 70,09 zł zostało zapłacone przelewem 23 czerwca 2016 roku w kwocie 70,90 zł (różnica 81 groszy). Kontrahent rozliczył różnicę w następnej fakturze nr 16060965342615 z 10 czerwca 2016 roku na kwotę 72,23 zł pomniejszając zobowiązanie o powstałą nadpłatę, wskazując kwotę do zapłaty w wysokości 71,42 zł. W ewidencji księgowej fakturę z 10 czerwca 2016 roku ujęto w koszty w nieprawidłowej kwocie, czyli kwocie pomniejszonego zobowiązania tj. 71,42 zł, zamiast w kwocie 72,23 zł. Płatność za ww. fakturę nastąpiła 23 czerwca 2016 roku w kwocie 70,61 zł, zamiast 71,42 zł (różnica 81 groszy),
2. w zakresie salda konta 300 Rozliczenie zakupu stwierdzono, że faktura nr 63/00466/2016 z 2 stycznia 2016 roku na kwotę 412,13 zł została ujęta w ewidencji księgowej z pominięciem konta rozrachunkowego. Dekret na odwrocie faktury wskazuje inne księgowania niż jej ujęcie w systemie. Koszty z w/w faktury zaliczono prawidłowo do kosztów roku 2015, natomiast jej zapłata nastąpiła w 2016 roku bezpośrednio z konta 300,
3. na podstawie umowy, zawartej 2 stycznia 2016 roku ze zmianami, Muzeum obciąża Najemcę lokalu socjalno-magazynowego (powierzchnia użytkowa 16,15 m<sup>2</sup>) kosztami najmu oraz kosztami eksploatacji sieci wodno-kanalizacyjnej. W umowie tej ustalono stawkę czynszu za m<sup>2</sup> zgodnie z Zarządzeniem nr 393/2011 Prezydenta Miasta Rybnika z 1 sierpnia 2011 roku, natomiast do ustalenia stawek dotyczących eksploatacji sieci wodno-kanalizacyjnej przyjęto nieprawidłową grupę taryfową odbiorców Q1, zamiast Q2 do której zakwalifikowane jest Muzeum i jest obciążane według stawek dla tej grupy. Z ustnych informacji uzyskanych w trakcie kontroli wynika, że powyższa praktyka przyjęta jest od lat.

Czynności związane z powyższymi nieprawidłowościami wykonywane były przez pracowników Działu Administracji i Księgowości.

### 3. Wynagrodzenia

Kontrolę wynagrodzeń przeprowadzono w zakresie:

- a) zgodności kwot naliczonych i wypłaconych z tytułu wynagrodzeń wszystkich pracowników za październik 2015 roku, grudzień 2015 roku, czerwiec 2016 roku oraz ujęcia ich w ewidencji księgowej. Kontrolę przeprowadzono poprzez porównanie kwot naliczonych w listach płac z kwotami wypłaconymi (wynikającymi z wyciągów bankowych); sprawdzono również ujęcie ich w ewidencji księgowej,

- b) zgodności naliczonych składek ZUS z kwotami wykazanymi w dokumencie DRA oraz saldem konta 229 *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne* za październik 2015 roku, grudzień 2015 roku i czerwiec 2016 roku,
- c) zgodności deklaracji DRA z wyciągiem bankowym oraz terminowego odprowadzenia składek za październik 2015 roku, grudzień 2015 roku i czerwiec 2016 roku,
- d) zgodności zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych z saldem konta 225 *Rozrachunki z budżetami* za październik 2015 roku, grudzień 2015 roku i czerwiec 2016 roku,
- e) zgodności zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych z kwotą odprowadzoną do Urzędu Skarbowego (wyciągiem bankowym) oraz terminowego odprowadzenia zaliczki za październik 2015 roku, grudzień 2015 roku i czerwiec 2016 roku.

Kontrolą objęto następujące wydatki oraz dokumenty z nimi związane:

Lp.	Kwota wydatków [zł]	Dowody księgowe
1.	46.203,06	WB nr 176 z 29.10.2015, RK nr 25/2015 oraz Lista Płac za październik 2015 – wypłata wynagrodzeń za październik 2015 roku
2.	12.797,51	WB nr 186 z 16.11.2015, DRA0210.2015 ZUS FUS, LP oraz umowy cywilnoprawne za październik 2015 roku
3.	400,00	WB nr 6 z 15.01.2016, DRA0210.2015 ZUS FUS, LP oraz umowy cywilnoprawne za październik 2015 roku
4.	5.096,10	WB nr 186 z 16.11.2015, DRA0210.2015 ZUS Zdrowotna, LP oraz umowy cywilnoprawne za październik 2015 roku
5.	1.318,82	WB nr 186 z 16.11.2015, DRA0210.2015 ZUS FP, LP oraz umowy cywilnoprawne za październik 2015 roku
6.	6.266,00	WB nr 190 z 20.11.2015 oraz LP oraz umowy cywilnoprawne za październik 2015 roku - odprowadzenie podatku do US
7.	5.387,15	WB nr 177 z 30.10.2015 oraz LP za październik 2015 roku - potrącenia pracownicze KZP
8.	1.042,10	WB nr 177 z 30.10.2015 oraz LP za październik 2015 roku - potrącenia pracownicze PZU
9.	135,00	WB nr 177 z 30.10.2015 oraz LP za październik 2015 roku - potrącenia pracownicze Zajęcia Komornicze
10.	80.148,03	WB nr 214 z 30.12.2015, RK nr 33/2015 oraz Lista Płac za grudzień 2015 – wypłata wynagrodzeń za grudzień 2015 roku
11.	30.565,37	WB nr 215 z 31.12.2015, DRA0212.2015 ZUS FUS, LP oraz umowy cywilnoprawne za grudzień 2015 roku
12.	9.237,24	WB nr 215 z 31.12.2015, DRA0212.2015 ZUS Zdrowotna, LP oraz umowy cywilnoprawne za grudzień 2015 roku
13.	2.348,83	WB nr 215 z 31.12.2015, DRA0212.2015 ZUS FP, LP oraz umowy cywilnoprawne za grudzień 2015 roku
14.	12.091,00	WB nr 215 z 31.12.2015, LP oraz umowy cywilnoprawne za grudzień 2015 roku - odprowadzenie podatku do US
15.	30,00	WB nr 9 z 20.1.2016 oraz umowy cywilnoprawne za grudzień 2015 roku - odprowadzenie podatku do US
16.	5.214,55	WB nr 215 z 31.12.2015 oraz LP za grudzień 2015 roku - potrącenia pracownicze KZP
17.	1.042,10	WB nr 215 z 31.12.2015 oraz LP za grudzień 2015 roku - potrącenia pracownicze PZU
18.	1.537,00	WB nr 215 z 31.12.2015 oraz LP za grudzień 2015 roku - potrącenia pracownicze Zajęcia Komornicze
19.	42.791,60	WB nr 67/2016 z 29.6.2016, RK nr 17/2016 za okres od 21 do 30.06.2016 roku oraz Lista Płac za czerwiec 2016 – wypłata wynagrodzeń za czerwiec 2016 roku
20.	20.094,98	WB nr 78/2016 z 15.7.2016, DRA0106.2016 ZUS FUS, LP oraz umowy cywilnoprawne za czerwiec 2016 roku
21.	5.391,55	WB nr 78/2016 z 15.7.2016, DRA0106.2016 ZUS Zdrowotna, LP oraz umowy cywilnoprawne za czerwiec 2016 roku
22.	1.221,13	WB nr 78/2016 z 15.7.2016, DRA0106.2016 ZUS FP, LP oraz umowy cywilnoprawne za czerwiec 2016 roku

23.	7.626,00	WB nr 81/2016 z 20.7.2016, LP oraz umowy cywilnoprawne za czerwiec 2016 roku - odprowadzenie podatku do US
24.	4.817,45	WB nr 68/2016 z 30.6.2016, LP za czerwiec 2016 roku - potrącenia pracownicze KZP
25.	1.103,40	WB nr 68/2016 z 30.6.2016, LP za czerwiec 2016 roku - potrącenia pracownicze PZU
26.	190,00	WB nr 68/2016 z 30.6.2016, LP za czerwiec 2016 roku - potrącenia pracownicze Zajęcia Komornicze
Suma	<b>304.095,97 zł</b>	

W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. lista płac za październik 2015 roku została podpisana jedynie przez Dyrektora; z instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych wynika że Główna Księgowa na podstawie otrzymanych dokumentów płacowych sporządza listę płac, sprawdza ją (samokontrola) pod względem formalno-prawnym i rachunkowym. Sprawdza prawidłowość naliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych i składek ZUS. Podpisuje ją i daje do zatwierdzenia – podpisania Dyrektorowi Muzeum; w ww. okresie zastępstwo za Główną Księgową pełnił Kierownik Administracyjny,
2. w październiku 2015 roku pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku kwalifikowany opiekun ekspozycji podwójnie wypłacono świadczenie urlopowe za 2015 roku w kwocie (2 x 896,93 zł), a mianowicie świadczenie to wypłacono 9 października 2015 roku oraz 29 października 2015 roku; 4 listopada 2015 roku pracownik zwrócił na rachunek bankowy Muzeum nienależnie otrzymaną kwotę. Na ustną prośbę kontrolujących księgowa złożyła pisemne wyjaśnienia, z których wynika, że przyczyną ww. nieprawidłowości jest pomyłka (załącznik nr 19),
3. pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku adiunkta wypłacono wynagrodzenia z tytułu dwóch umów o dzieło (nr 7/2013 i 8/2013) w kwocie zawyżonej o 21,44 zł; pracownik ten zwrócił niesłusznie otrzymaną kwotę do kasy 27 lipca 2016 roku (KP nr 136/2016). W wyniku zatrudnienia 7 grudnia 2015 roku, osoby wykonującej dzieło, na umowę o pracę, naliczono składki ZUS z części wynagrodzenia z ww. umów o dzieło w prawidłowej wysokości, natomiast nieprawidłowo naliczono wynagrodzenia netto z ww. umów o dzieło.

Z ustnych wyjaśnień pracowników Działu Administracji i Księgowości, że powyższe nieprawidłowości powstały na skutek pomyłki.

#### 4. Otrzymane dotacje

W latach 2014 – 2016 Muzeum otrzymywało dotacje podmiotowe. W ewidencji księgowej przyznanie dotacji ujmuje się na koncie 640-02 *Rozliczenie Międzyokresowe Przychodów – Przychody Dotacji Podmiotowej Decyzja* natomiast wpływy poszczególnych transz ujmowane są odpowiednio w przychody 730 *Dotacja* wraz z rozliczeniem międzyokresowym. Niewykorzystana część dotacji zwracana jest na konto Urzędu Miasta w terminie określonym w ustawie o finansach publicznych (art. 251 ust. 1)

Zgodnie z Uchwałą nr 616/XLI/2013 Rady Miasta Rybnika z dnia 18 grudnia 2013 roku w sprawie budżetu Miasta Rybnika na 2014 rok przyznano dla Muzeum dotację w wysokości 1.552.650 zł. Dotację wykorzystano w wysokości 1.513.950 zł, natomiast niewykorzystaną część dotacji w kwocie 38.700 zł zwrócono na rachunek Urzędu Miasta Rybnika 31 grudnia 2014 roku (WB nr 207).

W roku 2015 dla Muzeum w Rybniku przyznano dotacje w łącznej wysokości 2.060.691 zł. Zgodnie z Uchwałą nr 27/VI/2015 Rady Miasta Rybnika z dnia 22 stycznia 2015 roku w sprawie budżetu Miasta Rybnika na 2015 rok przyznano dla Muzeum dotację w wysokości

1.629.691 zł. Uchwałą nr 115/IX/2015 Rady Miasta Rybnika z dnia 23 kwietnia 2015 roku w sprawie budżetu Miasta Rybnika na 2015 rok zwiększono dla Muzeum dotację o kwotę 374.800,00 zł. Uchwałą nr 204/XIV/2015 Rady Miasta Rybnika z dnia 22 października 2015 roku w sprawie budżetu Miasta Rybnika na 2015 rok zwiększono dla Muzeum dotację o kwotę 56.200,00 zł. Dotację wykorzystano w wysokości 1.936.820,00 zł, natomiast niewykorzystaną część dotacji w kwocie 123.871 zł zwrócono na rachunek Urzędu Miasta Rybnika w dwóch terminach: 37.200,00 zł w dniu 4 stycznia 2016 roku (WB nr 1) oraz kwotę 86.671,00 zł w dniu 29 stycznia 2016 roku (WB nr 16).

Zgodnie z Uchwałą nr 255/XVI/2015 Rady Miasta Rybnika z dnia 17 grudnia 2015 roku w sprawie budżetu Miasta Rybnika na 2016 rok przyznano dla Muzeum dotację w wysokości 1.715.000 zł. Do 31 października 2016 roku dotację przekazano w wysokości 1.233.000 zł.

## **VI. Zamówienia publiczne.**

W Muzeum obowiązuje *Regulamin udzielania zamówień publicznych* wprowadzony zarządzeniem nr 8/2016 z 1 marca 2016 roku.

Kontroli poddano postępowanie o zamówienie publiczne do 30.000 euro dotyczące zakupu usługi *Konserwacja instalacji alarmowej i sygnalizacji włamania i napadu* udzielone w czerwcu 2016 roku. Do Muzeum wpłynęły 3 oferty; w wyniku przeprowadzonego postępowania jako wykonawcę wyłoniono firmę ALARM – SYSTEM S.G. (Autoryzowany Zakład Systemów Alarmowych), która zaproponowała najniższą cenę. Z wykonawcą 30 czerwca 2016 roku podpisano umowę; wartość umowy i termin obowiązywania zgodne są ze złożoną ofertą. Muzeum otrzymuje miesięcznie faktury VAT, na podstawie których regulowane jest zobowiązanie za wykonaną konserwację instalacji w kwocie 541,20 zł.

W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. w notatce z szacowania wartości zamówienia nie zastosowano prawidłowego kodu określonego we Wspólnym Słowniku Zamówień CPV,
2. brak jednoznacznego i wyczerpującego opisu przedmiotu zamówienia spowodował, że trudno ustalić czy oferty, które wpłynęły do muzeum są porównywalne,
3. rejestr zamówień publicznych nie zawiera wszystkich informacji, o których mowa w Zarządzeniu Prezydenta Miasta Rybnika nr 195/2014, a mianowicie nie ujęto w nim trybu postępowania.

Za prowadzenie dokumentacji i procedur w zakresie zamówień publicznych odpowiedzialny jest pracownik zatrudniony na stanowisku kierownik administracji.

## **ZAŁĄCZNIKI:**

1. Zestawienie nieobecności Głównej Księgowej oraz wykaz osób ją zastępujących.
2. Oświadczenie Głównej Księgowej dotyczące rozliczeń z USC.
3. Oświadczenie Dyrektora dotyczące pokrywania kosztów utrzymania działalności USC.
4. Oświadczenie Księgowej dotyczące zobowiązań wobec ZUS na koniec 2015 roku.
5. Oświadczenie Księgowej dotyczące podwójnego ujęcia faktury w kosztach.
6. Wyjaśnienia Księgowej w sprawie przeprowadzonej inwentaryzacji drogą weryfikacji.
7. Wyjaśnienia Głównej Księgowej dotyczące spisu z natury kasy.
8. Protokół z kontroli kasy.
9. Wyjaśnienia niezgodności w kasie.
10. Wyjaśnienia Kierownika Administracji w sprawie delegacji nr 80/15.
11. Oświadczenie pracownika dotyczące rozliczenia delegacji nr 87/15.
12. Oświadczenie Głównej Księgowej dotyczące ewidencjonowania majątku Muzeum.
13. Oświadczenie Księgowej dotyczące przyjęcia do ewidencji skanu faktury.

14. Wyjaśnienia Dyrektora w sprawie zapisów umowy nr 3/2014.
15. Wyjaśnienia dotyczące zakupu środków trwałych dla Zabytkowej Kopalni Ignacy z dotacji podmiotowej.
16. Zestawienie środków trwałych zakupionych dotacji podmiotowej.
17. Wyjaśnienia Dyrektora dotyczące rachunku 34/2014.
18. Wyjaśnienia Księgowej w sprawie ewidencji faktury nr 323/11/2015.
19. Oświadczenie Księgowej dotyczące podwójnego wypłacenia pracownikowi świadczenia urlopowego.

#### USTALENIA KOŃCOWE:

1. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano kontrolowanej jednostce.
2. W trakcie przeprowadzania kontroli, wobec stwierdzonych nieprawidłowości, udzielono instruktażu, pouczając kontrolowanych o sposobach poprawnego działania.
3. Ustalenia zawarte w niniejszym protokole zostały omówione z Dyrektorem Muzeum oraz Główną Księgową.
4. Przed podpisaniem protokołu p. Dyrektor został poinformowany o:
  - a) przysługującym prawie do odmowy podpisania protokołu i złożenia do Naczelnika Wydziału Audytu i Kontroli Wewnętrznej pisemnych wyjaśnień dotyczących przyczyn odmowy, w terminie 7 dni kalendarzowych od dnia odmowy podpisania,
  - b) przysługującym prawie do wniesienia do Naczelnika Wydziału Audytu i Kontroli Wewnętrznej pisemnych, umotywowanych zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole w terminie 7 dni kalendarzowych od dnia jego podpisania.

Na tym protokół zakończono i po przeczytaniu podpisano.

Rybnik, dnia 15 grudnia 2016 roku

**Dyrektor  
Muzeum w Rybniku**

DYREKTOR  
Muzeum w Rybniku  
*Bogdan Kloch*  
Bogdan Kloch 15.12.2016.  
.....  
(data, podpis)

**Kontrolujące**

INSPEKTOR  
w Wydziale Audytu  
i Kontroli Wewnętrznej  
15.12.2016.  
*Bożena Sobiecka*  
Bożena Sobiecka  
.....  
(data, podpis)

**Główna Księgowa  
Muzeum w Rybniku**

GŁÓWNA KSIĘGOWA  
*Urszula Janowska*  
15.12.2016.  
.....  
(data, podpis)

INSPEKTOR  
w Wydziale Audytu  
i Kontroli Wewnętrznej  
15.12.2016.  
*Anna Machnik*  
Anna Machnik  
.....  
(data, podpis)

MŁODSZY REFERENT  
w Wydziale Audytu i Kontroli Wewnętrznej  
15.12.2016.  
*Liliana Pienkosz*  
.....  
(data, podpis)

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