

KF.0912 – 16B/09

PROTOKÓŁ nr VII/2009

kontroli przeprowadzonej w Muzeum Regionalnym z siedzibą w Brzezinach, ul. Piłsudskiego 49.

Kontrolę przeprowadziła podinspektor ds. kontroli - Marta Barucka na podstawie upoważnienia Or.0113 - 29/09 z dnia 10 grudnia 2009 r. udzielonego przez Burmistrza Miasta Brzeziny.

I. Zakres kontroli :

- 1) Kontrola jednostki pod względem organizacyjnym – kontrola dokumentacji niezbędnej do prawidłowego funkcjonowania jednostki (unormowania wewnętrzne);
- 2) Kontrola wydatków Muzeum Regionalnego w Brzezinach obejmująca co najmniej 5% wydatków poniesionych przez jednostkę w 2008 r. – zgodna z art. 187 ust.3 ustawy o finansach publicznych;

Kontroli poddano wydatki na kwotę 22.272,23 zł co stanowi 8,2% wydatków poniesionych w 2008 r. (kwota wydatków poniesionych w 2008 r. – 272.969,83 zł)

Kserokopia planu finansowego Muzeum Regionalnego na 2008r. stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

II. Termin kontroli :

Czynności kontrolne zaplanowano w dniach od 15 grudnia 2009 r. do 30 grudnia 2009 r.

III. Okres objęty kontrolą :

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2008 r.

IV. Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących aktów prawnych i unormowań wewnętrznych :

Unormowania organizacyjne :

- 1) Statut Muzeum Regionalnego w Brzezinach.
- 2) Regulamin organizacyjny Muzeum Regionalnego w Brzezinach.

3) Regulamin wynagradzania pracowników Muzeum Regionalnego w Brzezinach.

4) Regulamin przyznawania nagród i wysokości funduszu nagród w Muzeum Regionalnym w Brzezinach – w zarządzeniu Nr 7/08 Dyrektora Muzeum Regionalnego w Brzezinach z dnia 8 października 2008 r. wprowadzającego w/w Regulamin w przytoczonej podstawie prawnej powołano się na tekst jednolity ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 1997 r., Nr 110 – przy numerze Dziennika Ustaw z 1997 r. nie podano pozycji, pod którą znajduje się cytowana ustawa) należy jednak pamiętać, że ujednoczenie przepisów mogło nastąpić jeszcze wielokrotnie co miało de facto miejsce w przypadku cytowanej ustawy. Obowiązująca podstawa prawna brzmi następująco – (Dz.U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123).

Ponadto w Regulaminie powołano się na art. 105 Kodeksu Pracy wskazując jedynie przepis, na którym oparto podstawę przyznawania nagród pracownikom Muzeum.

Tak określona podstawa prawna jest nieprecyzyjna. Konstruując zapis podstawy prawnej należy szczegółowo określić, o jaką ustawę chodzi wskazując jednocześnie na czas i miejsce jej publikacji tj. art. 105 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz.U. z 1998 r. nr 21, poz. 94).

Kserokopia zarządzenia Nr 7/08...stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Kserokopia Regulaminu...stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Unormowania w zakresie kontroli finansowej :

1. Ustawa z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.),
2. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 z późn. zm.),
3. Ustawa z dnia 21 listopada 1991 r. o muzeach (Dz.U. z 1997 r., Nr 5, poz. 24 z późn. zm.),
4. Ustawa z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123),
5. Rozporządzenie Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz.1020),
6. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków

pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2006 r., Nr 107, poz. 726 z późn. zm.),

7. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz. 781).
8. Zarządzenie Nr 1/06 Dyrektora Muzeum Regionalnego w Brzezinach z dnia 1 września 2006 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Muzeum Regionalnego w Brzezinach wraz załącznikami.
9. Plan finansowy Muzeum Regionalnego w Brzezinach na 2008 r.
10. Bilans samorządowej instytucji kultury - Muzeum Regionalnego w Brzezinach sporządzony na dzień 31.12.2008 r.

Ad. I.

1) Muzeum Regionalne w Brzezinach jest samodzielną jednostką organizacyjną posiadającą osobowość prawną, wpisaną pod numerem 1 do rejestru instytucji kultury prowadzonego przez Burmistrza Miasta Brzeziny (zgodnie z art. 14 ust. 4 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej). Księga rejestrowa prowadzona przez organizatora składa się z czterech działów według wzoru określonego w załączniku do rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 17 lutego 1992 r. w sprawie sposobu prowadzenia rejestru instytucji kultury (Dz.U. Nr 20, poz. 80).

W dziale I „Oznaczenie instytucji kultury” w kolumnie pierwszej podano kolejne numery wpisów, pełną nazwę jednostki oraz jej siedzibę, przedmiot jej działalności (wynikający z aktualnego Statutu Muzeum Regionalnego w Brzezinach), oznaczenie organizatora (Burmistrz Miasta Brzeziny) oraz cyfrowy identyfikator nadany w systemie informacji statystycznej (750442639).

W dziale II „Organizacja instytucji kultury” zawarto kolejne numery wpisów oraz wymaganą rozporządzeniem wzmiankę o złożeniu Statutu uzgodnionego przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego. W kolumnie trzeciej wpisano wszystkich kolejnych dyrektorów Muzeum Regionalnego w Brzezinach, tj. p., p. oraz obecnego dyrektora jednostki p. Pawła Zybale.

W kolumnie piątej w miejscu, w którym w/w rozporządzenie przewiduje podanie nazwy i siedziby zakładów oraz innych jednostek organizacyjnych instytucji kultury, które sporządzają bilans i ich cyfrowe identyfikatory nadane w systemie informacji statystycznej, wpisano Urząd Miasta Brzeziny. Z powyższego wynika, że zapis ten jest niezgodny z instrukcją zawartą w cytowanym rozporządzeniu. Nie mniej jednak

aktualizacji rejestru i skorygowania błędów dokonał Naczelnik Wydziału Spraw Społecznych p..... w dniu 25 lutego 2008 r.

Kserokopia Rejestru...stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

Dział III „Mienie instytucji kultury” zawiera numery kolejnych wpisów, wyposażenie materiałowe – techniczne i środki finansowe instytucji kultury (wyposażenie zawarte w księgach inwentarzowych oraz środki finansowe pochodzące z budżetu Gminy Miasto Brzeziny) oraz wymaganą rozporządzeniem wzmiankę o złożeniu do rejestru bilansu instytucji kultury za ostatni rok (bilans samorządowej instytucji kultury sporządzony na dzień 31 grudnia 2007 r. – złożony 28 marca 2008 r. oraz bilans samorządowej instytucji kultury sporządzony na dzień 31 grudnia 2008 r. – złożony 31 marca 2009 r.).

Dział IV „Połączenie, podział i likwidacja instytucji kultury” – brak wpisu z uwagi na niewystąpienie przewidzianych rozporządzeniem okoliczności.

Muzeum funkcjonuje w oparciu o Statut nadany przez organizatora w drodze uchwały Nr XXXI/29/2001 Rady Miasta Brzeziny z dnia 29 czerwca 2001 r. w sprawie nadania Statutu Muzeum Regionalnemu w Brzezinach oraz na podstawie aktu o jego utworzeniu. Zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 1996 r. o muzeach Statut Muzeum Regionalnego w Brzezinach został uzgodniony z Ministrem Kultury i Dziedzictwa Narodowego. Organizatorem Muzeum zgodnie § 2 ust. 1 Statutu jest Gmina Miasto Brzeziny. Ogólny nadzór nad Muzeum sprawuje Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego, a bezpośredni Gmina Miasto Brzeziny. Z wyjaśnień pana dyrektora wynika, że przez akt o utworzeniu Muzeum Regionalnego w Brzezinach należy rozumieć najstarszy zachowany dokument świadczący o istnieniu i funkcjonowaniu omawianej instytucji, tj. uchwała Nr 93/704/72 Prezydium Powiatowej Rady Narodowej w Brzezinach z dnia 22 września 1972 r. w sprawie powołania Muzeum Regionalnego w Brzezinach.

Kserokopia uchwały...stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

Realizując swoje cele statutowe, Muzeum gromadzi dobra kultury w zakresie archeologii, etnografii, historii, sztuki i numizmatyki; kataloguje i naukowo opracowuje zgromadzone muzealia; urządza wystawy; prowadzi działalność edukacyjną; udostępnia zbiory do celów naukowych i edukacyjnych; zabezpiecza i konserwuje muzealia oraz w miarę możliwości zabezpiecza stanowiska archeologiczne; publikuje katalogi, przewodniki wystaw, wyniki badań, wykopalisk i ekspedycji oraz wydawnictw popularno-naukowych z zakresu swej działalności etc. W rozdziale V Statutu Muzeum uregulowano gospodarkę finansową, którą Muzeum prowadzi na zasadach określonych w ustawie o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej. Działalność Muzeum jest finansowana z budżetu Gminy Miasto

Brzeziny, z uzyskanych przychodów, środków otrzymanych od osób fizycznych i prawnych oraz z innych źródeł.

W skład struktury organizacyjnej Muzeum wchodzi następujące komórki organizacyjne: Dział Archeologii, Dział Etnografii, Dział Historii, Dział Sztuki oraz Dział Oświatowy. Zakres zadań poszczególnych działów określa Regulamin organizacyjny Muzeum Regionalnego w Brzezinach wprowadzony zarządzeniem Nr 5/08 Dyrektora Muzeum Regionalnego w Brzezinach z dnia 7 października 2008 r. Z wyjaśnień Dyrektora Muzeum p. Pawła Zybąły wynika, że ze względu na brak kadry specjalistycznej funkcjonują w rzeczywistości jedynie dwa działy Historii i Oświatowy.

Na podstawie zarządzenia Nr 106/2008 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 30 września 2008 r. na stanowisko dyrektora Muzeum Regionalnego w Brzezinach na czas określony od 1 października 2008 r. do 31 sierpnia 2010 r. powołany został p. Paweł Zybąła. Zgodnie z postanowieniami zarządzenia Nr 169/2009 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 17 listopada 2009 r. w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 106/2008 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 30 września 2008 r. w sprawie powołania dyrektora Muzeum Regionalnego w Brzezinach, powierzono Dyrektorowi Muzeum Regionalnego w Brzezinach w osobie p. Pawła Zybąły zarząd nad Muzeum na czas nieokreślony. Szczegółowe kompetencje dyrektora określa § 2 Rozdziału II Regulaminu Organizacyjnego Muzeum Regionalnego w Brzezinach.

Muzeum Regionalne zatrudnia łącznie 10 pracowników, w tym 5 pracowników w niepełnym wymiarze godzin i 1 pracownika (księgową) na podstawie umowy zlecenia.

W celu ustalenia zasad i warunków przyznawania nagród i wysokości funduszu nagród w Muzeum Regionalnym w Brzezinach powołany został Regulamin, na podstawie którego stworzony został fundusz nagród w wysokości do 11,5 % planowanych rocznych wynagrodzeń. Nagrody mają charakter uznaniowy i przysługują pracownikowi, który przepracował w sposób nienaganny co najmniej rok w Muzeum Regionalnym w Brzezinach.

Zgodnie z art. 11 ust.1 ustawy o muzeach uchwałą Nr XIX/29/08 Rady Miasta Brzeziny z dnia 27 marca 2008 r. powołano w składzie 6 – osobowym Radę Muzeum przy Muzeum Regionalnym w Brzezinach. Na pierwszym posiedzeniu Rady Muzeum w dniu 11 czerwca 2008 r. Rada wybrała spośród swojego grona przewodniczącego w osobie p..... oraz wiceprzewodniczącego p..... Rada jako organ opiniotawczo-doradczy wnioskuje do organu w sprawach dotyczących przyznawania nagrody rocznej dla Dyrektora Muzeum co niniejszym uczyniła w dniu 1 grudnia 2009 r. poprzez złożenie dwóch wniosków o przyznanie Dyrektorowi Muzeum dodatkowej nagrody w wysokości 3 % i 8,5 % wynagrodzenia rocznego.

2) Uregulowania wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej obowiązujące w 2008 r.

Dokumentację opisującą gospodarkę finansową Muzeum wprowadzono zarządzeniem Nr 1/06 Dyrektora Muzeum Regionalnego w Brzezinach z dnia 1 września 2006 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Muzeum Regionalnego w Brzezinach .

Ponadto zarządzeniem wprowadzono :

- Zakładowy Plan Kont dla Muzeum Regionalnego w Brzezinach– załącznik nr 1 do w/w zarządzenia.
- Instrukcję obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych w Muzeum Regionalnym w Brzezinach – załącznik nr 2 do w/w zarządzenia.
- Instrukcję w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Muzeum Regionalnym w Brzezinach – załącznik nr 3 do w/w zarządzenia.
- Instrukcję w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Muzeum Regionalnym w Brzezinach – załącznik nr 4 do w/w zarządzenia.
- Instrukcję w sprawie przeciwdziałania wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowaniu terroryzmu w Muzeum Regionalnym w Brzezinach – załącznik nr 5 do w/w zarządzenia.
- Instrukcję w sprawie kontroli finansowej w Muzeum Regionalnym w Brzezinach – załącznik nr 6 do w/w zarządzenia.
- Polityka rachunkowości w Muzeum Regionalnym w Brzezinach – załącznik nr 7 do w/w zarządzenia.

Wykaz i opis działania programów komputerowych stosowanych w Muzeum Regionalnym w Brzezinach jest zgodny z przepisami art. 10 ust.1 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, nie mniej jednak dokument ten nie został przypisany do żadnej z obowiązujących w Muzeum procedur. Kontrolujący może jedynie domniemywać, że zgodnie z zapisem § 3 ustęp 1 Polityki rachunkowości w/w Wykaz winien stanowić załącznik bądź do polityki rachunkowości bądź też do samego zarządzenia opisującego gospodarkę finansową Muzeum. Ponadto w treści Wykazu należy dokonać aktualizacji formalnych ponieważ zgodnie z zapisami porozumienia zawartego 17 sierpnia 2009 r. pomiędzy Miejską Biblioteką Publiczną w Brzezinach reprezentowaną przez p.o. Dyrektora p., a Muzeum Regionalnym w

Brzezinach reprezentowanym przez Dyrektora p. Pawła Zybałę, księgi rachunkowe według wskazanych w Wykazie systemów komputerowych prowadzone są w siedzibie Miejskiej Biblioteki Publicznej w Brzezinach. Niniejsze porozumienie uchyla porozumienie zawarte 1 kwietnia 2008 r.

Kserokopia Wykazu...stanową załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

Instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo - księgowych w Muzeum Regionalnym w Brzezinach.

W celu zachowania poprawności stosowanych procedur księgowych zapewnia się :

1. kontrolę merytoryczną dowodu księgowego – która polega na ustaleniu rzetelności jego danych, celowości, gospodarności i legalności operacji gospodarczych, wyrażonych w dowodach oraz stwierdzeniu, że wystawiony został przez właściwe jednostki.
2. kontrolę formalno – rachunkową – która polega na ustaleniu, że dowody wystawione zostały w sposób technicznie prawidłowy, zawierają wszystkie elementy prawidłowego dowodu, że ich dane nie zawierają błędów arytmetycznych.

Kontrola dowodów winna się odbywać na właściwych samodzielnych stanowiskach pracy, na skutek czego zachodzi konieczność terminowego przekazywania dokumentów pomiędzy poszczególnymi stanowiskami zgodnie z „Terminarzem obiegu dokumentów księgowych”, który stanowi załącznik nr 1 do w/w Instrukcji.

Wyrazem kontroli uprzedniej, o której mowa w art. 35 ustawy o finansach publicznych jest podpis głównego księgowego złożony w pozycji „zatwierdzam”, na każdym dokumencie księgowym o charakterze rozchodowym.

Załączniki do Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów:

1. Terminarz obiegu dokumentów księgowych.
2. Wykaz osób uprawnionych do zatwierdzania rachunków i dowodów do wypłaty.
3. Wykaz osób uprawnionych do sprawdzania rachunków i dowodów do wypłaty pod względem merytorycznym.
4. Wykaz osób uprawnionych do sprawdzania rachunków i dowodów do wypłaty pod względem formalnym i rachunkowym.
5. Wykaz osób upoważnionych do wystawiania i podpisywania faktur VAT.
6. Wzory pieczęci – pieczętek używanych do zatwierdzenia dowodów księgowych.

Na podstawie zarządzenia nr 4/08 Dyrektora Muzeum Regionalnego w Brzezinach z dnia 1 października 2008 r. w sprawie wprowadzenia zmian w Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych w Muzeum

Regionalnym w Brzezinach zaktualizowano wykaz osób uprawnionych do zatwierdzenia rachunków i dowodów do wypłaty pod względem merytorycznym, wśród których wskazano Dyrektora Muzeum oraz kustosa p.

Ocena merytoryczna dowodu, zgodnie z zapisami Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo - księgowych w Muzeum Regionalnym w Brzezinach polega w szczególności na ustaleniu rzetelności ich danych, celowości, gospodarności i legalności operacji gospodarczych, wyrażonych w dowodach oraz stwierdzeniu, że wystawione zostały przez właściwe jednostki. W związku z powyższym winna być dokonywana przez pracownika innego niż Dyrektor Muzeum. Pozwoli to na dokonywanie obiektywnej oceny wszystkich operacji finansowych jednostki pod względem ich celowości, rzetelności, gospodarności i legalności.

Kontroli poddano wydatki poniesione w miesiącach : styczeń – czerwiec 2008 r.

- f-ra VAT nr 40000734/00001/93 z dnia 15 stycznia 2008 r. na kwotę 6.991,76 zł za dostawę energii elektrycznej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 92118 § 4260, Ma 201;

- f-ra VAT nr 19/08 z dnia 6 lutego 2008 r. na kwotę 198,08 zł za powiększenie zdjęć przeznaczonych do wystawy objazdowej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 92118 § 4300, Ma 101;

- f-ra VAT nr 121/MCL/2008 z dnia 24 stycznia 2008 r. na kwotę 230,00 zł za zakup sprzętu muzycznego dla „Studia Piosenki” w Dziale Oświatowym.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 92118 § 4210, Ma 201;

- rachunek nr 2/08 z dnia 7 lutego 2008 r. na kwotę 320,00 zł za zajęcia wokalne przeprowadzone w Muzeum.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 92118 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr 4113023396 z dnia 1 lutego 2008 r. na kwotę 42,80 zł za wywóz odpadów komunalnych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 92118 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr 13/02/2008 z dnia 6 lutego 2008 r. na kwotę 2.170,00 zł za zakup opału dla celów grzewczych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 92118 § 4210, Ma 201;

- f-ra VAT nr FLD96396766/002/08 z dnia 8 lutego 2008 r. na kwotę 236,59 zł za zakup usług dostępu do sieci i usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 92118 § 4350 Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 92118 § 4370, Ma 201;

- f-ra VAT nr 23/08 z dnia 9 lutego 2008 r. na kwotę 199,63 zł za zakup poczęstunku dla uczestników zabawy mikołajkowej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 92118 § 4210, Ma 101;

- f-ra VAT nr 14/08 z dnia 14 lutego 2008 r. na kwotę 307,44 zł za pomiary dozymetryczne czujek dymu.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 92118 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr 0115/2008/F/CD z dnia 29 stycznia 2008 r. na kwotę 1098,00 zł za monitorowanie obiektu.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4300 Ma 201;

- f-ra VAT nr 05/08 z dnia 29 lutego 2008 r. na kwotę 320,00 zł za zajęcia wokalne w miesiącu lutym.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 92118 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr FLD96396766/003/08 z dnia 10 marca 2008 r. na kwotę 219,06 zł za zakup usług dostępu do sieci i usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 92118 § 4350 Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 92118 § 4370, Ma 201;

- f-ra VAT nr 86/2008 z dnia 29 lutego 2008 r. na kwotę 921,42 zł za zakup artykułów na zabawę karnawałową zorganizowaną przez Dział Oświatowy.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 92118 § 4210, Ma 201;

W powyższym przypadku stwierdza się 20-dniowy upływ terminu zapłaty należności głównej. Ocena wydatku pod względem merytorycznym nastąpiła w dniu 13 marca 2008 r., z czego wynika, że została dokonana już po wymaganym terminie zapłaty. Zgodnie z Terminarzem obiegu dokumentów księgowych faktura winna zostać dostarczona przez Muzeum Regionalne do Wydziału Finansowego na bieżąco i zgodnie z terminem płatności, co de facto oznacza przestrzeganie zasady terminowości w przekazywaniu dokumentów księgowych pomiędzy odpowiednimi ogniwami (czyt. § 11 Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo - księgowych w Muzeum). Nie mniej jednak brak potwierdzenia dostarczenia niniejszego dokumentu do Wydziału Finansowego uniemożliwia zweryfikowanie co było przyczyną sprawdzenia wydatku pod względem formalnym i rachunkowym dopiero w dniu 27 marca 2008 r. Ponadto brak daty wpływu faktury do Muzeum Regionalnego uniemożliwia kontrolującemu dokonanie weryfikacji związanej z ustaleniem rzeczywistego terminu wpłynięcia dokumentu do Muzeum.

Wyłączenie od odpowiedzialności z tytułu naruszenia dyscypliny finansów publicznych w tym przypadku, może być podyktowane wyłącznie przepisem art. 26 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2005 r., Nr 14, poz.114), który uzależnia sam czyn od wysokości niewykonanego zobowiązania (tj. zobowiązanie w kwocie nieprzekraczającej w roku budżetowym łącznie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim ogłoszonego przez Prezesa GUS) przez kierownika jednostki sektora finansów publicznych. Ponadto jest efektem wyłącznie dobrej woli wierzyciela, który choć był do tego uprawniony, nie naliczył wymaganych na dzień zapłaty należności głównej odsetek. Nie mniej jednak kontrolujący zwraca szczególną uwagę na terminowe dokonywanie płatności za realizowane wydatki bieżące ponieważ każdorazowe uchybienie terminowi zapłaty należności głównej winno skutkować zapłatą odsetek, kar lub opłat i jest bezwzględnie naruszeniem dyscypliny finansów publicznych.

Kserokopia faktury stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

- f-ra VAT nr 40000734/00001/94 z dnia 13 marca 2008 r. na kwotę 5.605,44 zł za pobór energii elektrycznej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 92118 § 4260, Ma 201;

- rachunek nr 09/08 z dnia 28 marca 2008 r. na kwotę 320,00 zł za zajęcia wokalne w miesiącu marcu.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 92118 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr FAS/16/2008 z dnia 11 kwietnia 2008 r. na kwotę 1598,20 zł za pomiary eksploatacyjne instalacji elektrycznej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 92118 § 4300 Ma 201;

- f-ra VAT nr 9/2008 z dnia 24 kwietnia 2008 r. na kwotę 450,00 zł za obsługę finansową placówki.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 92118 § 4300 Ma 201;

- f-ra VAT nr F00013771 z dnia 30 kwietnia 2008 r. na kwotę 122,00 zł za ochronę fizyczna obiektu.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 92118 § 4300 Ma 201;

- rachunek nr 04/08 z dnia 9 maja 2008 r. na kwotę 410,00 zł za zakup krzewów ozdobnych do ogrodu muzealnego.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 92118 § 4210 Ma 201;

- f-ra VAT nr 95/08 z dnia 13 maja 2008 r. na kwotę 26,03 zł za zakup poczęstunku na posiedzenie Rady Muzeum. .

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 92118 § 4210 Ma 101;

- f-ra VAT nr FVIA/KDP/4608/08 z dnia 6 czerwca 2008 r. na kwotę 222,30 zł za prenumeratę prasy.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 92118 § 4210 Ma 201;

- f-ra VAT nr 558/1/2008 z dnia 12 czerwca 2008 r. na kwotę 51,24 zł za przegląd gaśnic ppoż.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 92118 § 4300 Ma 201;

- f-ra VAT nr 9/2008 z dnia 26 czerwca 2008 r. na kwotę 151,24 zł za zakup wydruków dla potrzeb wystawy „Zbigniew Zamachowski”.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 92118 § 4300 Ma 101;

USTALENIA :

- Jednostka prowadzi księgi rachunkowe według rodzajów zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
- Poddane kontroli dowody księgowe sprawdzone zostały pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym, zatwierdzone zostały do wypłaty przez upoważnione osoby.
- Wydatki są klasyfikowane zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
- **Ponadto ustalono, że na wszystkich fakturach brak jest pieczęci ich wpływu do Muzeum co uniemożliwia kontrolującemu dokonanie weryfikacji związanej z zachowaniem wymaganej wyznaczonym terminem zapłaty faktur przelewowych oraz ustaleniem rzeczywistego terminu wypłynięcia dokumentu do instytucji kultury.**

Polecenia wyjazdu służbowego :

Kontroli poddano następujące polecenia wyjazdu służbowego nr :

1/2008, 107/2008, 62/2008, 3/2008, 5/2008, 7/2008

2/2008 - rachunek kosztów podróży krajowej został przedłożony w dniu 26 lutego 2008 r. natomiast sprawdzony pod względem formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzony do wypłaty w dniu 25 lutego 2008 r. Z powyższego wynika, iż sprawdzający pomyłkowo

rozliczył delegację z datą poprzedzającą fizyczne przedłożenie rachunku, złożonego notabene przez pracownika Muzeum Regionalnego po wymaganym 14-dniowym terminie przedłożenia delegacji do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Brzeziny. (czyt. Terminarz obiegu dokumentów księgowych stanowiący zał. nr 1 do Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych w Muzeum Regionalnym w Brzezinach).

Kserokopia polecenia...stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

6/2008 - rachunek kosztów podróży krajowej został przedłożony w dniu 7 maja 2008 r. natomiast sprawdzony pod względem formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzony do wypłaty w dniu 20 maja 2008 r. W tym przypadku nastąpiło przekroczenie 2-dniowego terminu zastrzeżonego na rozliczenie delegacji przez Wydział Finansowy Urzędu Miasta Brzeziny. Jest to naruszenie terminu wyznaczonego w Terminarzu obiegu dokumentów księgowych stanowiącym załącznik nr 1 do Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych Muzeum Regionalnego w Brzezinach. Ta sama nieprawidłowość została stwierdzona podczas rozliczenia delegacji nr 11/2008,12/2008 i 13/2008.

Kserokopie poleceń...stanowią załączniki nr 11,12,13 i 14 do protokołu kontroli.

USTALENIA:

- Do czterech poleceń wyjazdu służbowego dołączono bilety potwierdzające przejazd w podróży służbowej, w pozostałych siedmiu przypadkach do ośrodków szkoleniowych dojeżdżano prywatnymi środkami lokomocji.
- Rachunki kosztów podróży przedłożonych do kontroli do w/w poleceń wyjazdu służbowego zostały sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.
- Kontrolowane polecenia wyjazdu służbowego z wyjątkiem delegacji nr 11/2008, 12/2008 i 13/2008, zostały rozliczone w terminie.
- W przypadku delegacji nr 2/2008 miał z pewnością miejsce błąd typograficzny czyli tzw. literówka. W tym miejscu kontrolujący zwraca jednak uwagę na przestrzeganie zasad zawartych w Terminarzu obiegu dokumentów księgowych stanowiącym załącznik nr 1 do Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych przez pracowników Muzeum, których tym samym obliguje terminowe składanie delegacji do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Brzeziny.

- Na każdym poleceniu wyjazdu służbowego został pokwitowany odbiór gotówki przez osobę przedkładającą rachunek kosztów podróży. Dowód kasowy dotyczący wypłaty gotówki, dokonywany w dniu, w którym pokwitowano jej odbiór został wpisany w tym samym dniu do raportu kasowego sporządzonego przez kasjera.

Gospodarka kasowa :

Wykonywanie wszelkich zadań związanych z obrotem gotówkowym w Muzeum reguluje Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej w Muzeum Regionalnym w Brzezinach wprowadzona zarządzeniem nr 2/08 Dyrektora Muzeum Regionalnego w Brzezinach z dnia 1 kwietnia 2008 r. W Instrukcji zawarto w szczególności wytyczne dot. przechowywania wartości pieniężnych, przyjmowania wpłat i dokonywania wypłat z kasy, zasady wypełniania formularzy i druków kasowych jak również charakterystykę dokumentacji kasowej.

W związku z obrotem gotówkowym w Muzeum Regionalnym, sugestią kontrolującego jest rozbudowanie niniejszej Instrukcji o zapis wskazujący na obowiązki kasjera lub pracownika Muzeum wyznaczonego przez Dyrektora, któremu powierzone zostały obowiązki wynikające z zakresu gospodarki kasowej, jak również o wykaz osób uprawnionych do pobierania gotówki z kasy, dysponowania i obrotem środkami pieniężnymi, który stanowiłby załącznik do omawianej Instrukcji.

Kontroli poddano następujące raporty kasowe:

- Raport kasowy nr 1/08 za okres od 7 stycznia do 7 stycznia 2008 r.

Po stronie przychodów zaewidencjonowano kwotę 1.600,00 zł. Po stronie rozchodów zaewidencjonowano kwotę 1.600,00 zł. Stwierdzono zgodność zapisów w poszczególnych pozycjach raportu z załączonymi dowodami źródłowymi. Pobrana gotówka została odprowadzona w dniu 7 stycznia 2008 r.

- Raport kasowy nr 4/08 za okres od 19 lutego do 19 lutego 2008 r.

Po stronie przychodów zaewidencjonowano kwotę 338,86 zł. Po stronie rozchodów zaewidencjonowano kwotę 338,86 zł. Stwierdzono zgodność zapisów w poszczególnych pozycjach raportu z załączonymi dowodami źródłowymi. Pobrana gotówka została odprowadzona w dniu 19 lutego 2008 r.

- Raport kasowy nr 5/08 za okres od 27 marca do 27 marca 2008 r.

Po stronie przychodów zaewidencjonowano kwotę 6.696,83 zł. Po stronie rozchodów zaewidencjonowano kwotę 6.696,83 zł. Stwierdzono zgodność zapisów w

poszczególnych pozycjach raportu z załączonymi dowodami źródłowymi. Pobrana gotówka została odprowadzona w dniu 27 marca 2008 r.

- Raport kasowy nr 9/08 za okres od 7 maja do 7 maja 2008 r.

Po stronie przychodów zaewidencjonowano kwotę 1.041,67 zł. Po stronie rozchodów zaewidencjonowano kwotę 1.041,67 zł. Stwierdzono zgodność zapisów w poszczególnych pozycjach raportu z załączonymi dowodami źródłowymi. Pobrana gotówka została odprowadzona w dniu 7 maja 2008 r.

Na podstawie umowy zlecenia z 31 marca 2008 r. księgowość Muzeum Regionalnego w Brzezinach prowadzi p., która zgodnie z załącznikiem nr 3 do Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo - księgowych w Muzeum Regionalnym w Brzezinach jest uprawniona do sporządzania raportów kasowych. W związku z powyższym każdy raport kasowy jest sporządzony i zaksięgowany przez głównego księgowego, nie mniej jednak nie posiada podpisu osoby sprawdzającej, stąd też kontrolujący sugeruje posługiwanie się rozwiązaniem przyjętym w zarządzeniu nr 4/08 Dyrektora Muzeum Regionalnego w Brzezinach z dnia 1 października 2008 r., na podstawie którego osobą uprawnioną do sprawdzania rachunków i dowodów do wypłaty pod względem merytorycznym jest p., a zgodnie z zapisami w/w Instrukcji przez dowody księgowe należy rozumieć również dowody kasowe jakimi są m.in. raporty kasowe. Z uwagi jednak na liczącą niewiele osób kadrę pracowniczą Muzeum mogłoby dojść do sytuacji, w której p. byłaby jednocześnie odpowiedzialna za sporządzenie raportu kasowego i jego sprawdzenie pod względem merytorycznym (np. podczas zastępstwa głównej księgowej), dlatego z punktu widzenia kontrolującego należałoby przyjąć, że taka ewentualność będzie każdorazowo udokumentowana stosownym oświadczeniem. Pozwoli to na uniknięcie zarzutu nie przestrzegania zasad dot. sporządzania dokumentów księgowych przy jednoczesnym uzasadnieniu sytuacji, w której jedna osoba zarówno sporządza jak i ocenia merytorycznie dokument kasowy.

Kserokopia raportu nr 11/08 stanowi załączniki nr 15 do protokołu kontroli.

USTALENIA :

- Raport kasowy musi być sporządzony z datą ostatniego dnia miesiąca nie mniej jednak dla ułatwienia pracy i przejrzystości dokonywanych operacji kasowych, kasjerka prowadzi kilka raportów kasowych odrębnie.

- Rozchodowe dowody kasowe zostały oznaczone poprzez podanie na nich numeru i pozycji oraz daty sporządzenia raportu kasowego, w którym zostały ujęte.
- Zapisy w raporcie kasowym dokonywane były w porządku chronologicznym, tzn. w takiej kolejności, w jakiej następowały wypłaty.

Wynagrodzenia:

Kontroli poddano zgodność angaży i naliczenia wynagrodzeń pracowników Muzeum Regionalnego w Brzezinach (za miesiące: styczeń - czerwiec) z zarządzeniem nr 131/2009 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 27 sierpnia 2009 r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania Kierowników Gminnych Jednostek Organizacyjnych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę Gminy Miasto Brzeziny, z rozporządzeniem Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzonych w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury (Dz.U. Nr 45, poz. 446) oraz z rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 16 października 2001 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzonych w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury (Dz.U. Nr 127, poz. 1396).

USTALENIA:

1. Wysokość wynagrodzeń poszczególnych pracowników ustalono zgodnie z postanowieniami zarządzenia nr 131/2009 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 27 sierpnia 2009 r., z rozporządzeniem Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 r. oraz z rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 16 października 2001 r.
2. Listy wypłat wynagrodzeń zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno - rachunkowym.
3. Listy wypłat wynagrodzeń zostały zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione do tego osoby.
4. Wypłata wynagrodzenia następowała na podstawie angażu.

Wykaz załączników:

* Załącznik nr 1: kserokopia planu finansowego Muzeum Regionalnego w Brzezinach na 2008 r.

- * Załącznik nr 2: kserokopia zarządzenia Nr 7/08 Dyrektora Muzeum Regionalnego w Brzezinach z dnia 8 października 2008 r.
- * Załącznik nr 3: kserokopia Regulaminu przyznawania nagród i wysokości funduszu nagród w Muzeum Regionalnym w Brzezinach.
- * Załącznik nr 4: kserokopia uchwały Nr 93/704/72 Prezydium Powiatowej Rady Narodowej w Brzezinach z dnia 22 września 1972 r.
- * Załącznik nr 5: kserokopia Rejestru Instytucji Kultury.
- * Załącznik nr 6: kserokopia wniosku Rady Muzeum przy Muzeum Regionalnym w Brzezinach.
- * Załącznik nr 7: kserokopia II wniosku Rady Muzeum przy Muzeum Regionalnym w Brzezinach.
- * Załącznik nr 8: kserokopia Wykazu i opisu działania programów komputerowych stosowanych w Muzeum Regionalnym w Brzezinach.
- * Załącznik nr 9: kserokopia faktury VAT nr 86/2008 z dnia 29 lutego 2008 r. na kwotę 921,42 zł za zakup artykułów na zabawę karnawałową zorganizowaną przez Dział Oświatowy.
- * Załącznik nr 10: kserokopia polecenia wyjazdu służbowego nr 2/2008 r.
- * Załącznik nr 11: kserokopia polecenia wyjazdu służbowego nr 6/2008 r.
- * Załącznik nr 12: kserokopia polecenia wyjazdu służbowego nr 11/2008 r.
- * Załącznik nr 13: kserokopia polecenia wyjazdu służbowego nr 12/2008 r.
- * Załącznik nr 14: kserokopia polecenia wyjazdu służbowego nr 13/2008 r.
- * Załącznik nr 15: kserokopia raportu kasowego nr 11/08.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół zawiera 16 zaparafowanych i ponumerowanych stron.

Niniejszy protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach: po jednym dla kierownika kontrolowanej jednostki organizacyjnej i kontrolującego.

Kontrolujący

Jednostka kontrolowana

Protokół podpisano w dniu 30 grudnia 2009 r.