

KA I/0914/15/2010
KA/2/2010

**Sprawozdanie z kontroli przeprowadzonej w Muzeum im Orla Białego
w Skarżysku-Kam.**

Na podstawie upoważnienia Nr 5/2010 z 05.02.2010 r. Prezydenta Miasta Skarżyska-Kam. w dniach od 08.02.2010 do 19.02.2010 r., pracownik Biura Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta przeprowadził w Muzeum im Orla Białego w Skarżysku-Kam ul. Słoneczna 90, kontrolę sposobu wykorzystania pod względem rzeczowym i finansowym przekazanej dotacji za rok 2008 i 2009. W trakcie kontroli stwierdzono nieprzestrzeganie przepisów regulujących gospodarkę finansową oraz brak właściwego nadzoru nad funkcjonowaniem procedur co opisano w protokole z kontroli.

Stwierdzone nieprawidłowości:

1. Nie w pełni zostały zrealizowane zalecenia pokontrolne wystosowane w piśmie KA /0914/10/2009 z dnia 28.01.2009 r. dotyczące poprzedniej kontroli z wykorzystania dotacji za rok 2007, (dotyczy zalecenia wskazanego w punkcie 1, 5 tj. *”pkt 1 Przedstawiona Polityka rachunkowości opracowana była z naruszeniem Art.10 ust. 1 pkt.2 i 3 a) ustawy o rachunkowości Dz.U.02.76.694 j.t.. i pkt 5. Na kilku dokumentach stwierdzono niewłaściwe opisanie w celu określenia celowości i zasadności dokonanego wydatku”*).
2. Opracowane plany na rok 2008 i 2009 nie spełniają unormowań ustawy o prowadzeniu działalności kulturalnej oraz ustawy o finansach publicznych
3. Złożone do organizatora sprawozdania z wykonania planu finansowego (rozliczenia dotacji) za rok 2008 naruszało art. 197 pkt. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. Dz.U. Nr 249, poz. 2104 – dane wykazane w sprawozdaniu niezgodne z ewidencją księgową.
Sprawozdanie za rok 2009 również sporządzone z naruszeniem przepisów tj. art. 265 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych z 27 sierpnia 2009 r. Dz. U. 2009, Nr 157, poz. 1240.
Sprawozdanie zostało złożone po terminie wymagalności bez zachowania wymaganej szczegółowości.
4. Sporządzona informacja dodatkowa (element obowiązkowy sprawozdania finansowego) za rok 2008 naruszała unormowania art. 48 ustawy o rachunkowości Dz.U.02.76.694 j.t.
5. Sposób prowadzenia ewidencji księgowej w zakresie funduszu instytucji narusza przepisy ustawy o rachunkowości oraz ustawy o prowadzeniu działalności kulturalnej art. 29 ust 3

- pkt. 2 i ust 4 pkt. 3. Nieprawidłowo zaksięgowana wartość dotacji z budżetu gminy w części na budowę środka trwałego na koncie 740 przychodów (dotacja).
6. Ewidencja kosztów na koncie *080 środki trwałe w budowie* w roku 2008 i 2009 prowadzona niezgodnie z art. 28 ust.1 pkt. 2. ustawy o rachunkowości (zarówno Dz.U.2002 Nr 76 poz. 694 jak i Dz.U.2009 Nr 152, poz.1223).
 7. Wadliwe ujęcie w ewidencji księgowej w 2008 r. operacji związanych z rozliczeniem uszkodzonych towarów, naruszając art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
 8. W niewłaściwym terminie tj. 31.12.2008 r. dokonano przeksięgowania wyniku finansowego za rok 2008 r. na fundusz jednostki co narusza przepisy ustawy o rachunkowości.
 9. W ewidencji księgowej brak wyodrębnionej analityki w zakresie kosztów do rozliczenia działalności konsorcjum.
 10. Zawarto z firmą Kier-art. umowę na czas nieokreślony na stałą współpracę dotyczącą wsparcia Muzeum w zakresie usług stworzenia w Muzeum kompleksowej koncepcji polityki wizerunkowej, nie uwzględniając unormowań kodeksu cywilnego i ustawy o finansach publicznych.
 11. W kilku przypadkach stwierdzono niewłaściwe klasyfikowanie kosztów (np. koszty remontu, usługi związane z reklamą), błędne księgowanie związane z zakupem odzieży ochronnej oraz nieprawidłowe pominięcie kosztów danego roku co narusza art. 20, ust. 1 ustawy o rachunkowości.
 12. Nieprawidłowo prowadzona jest dokumentacja pracownicza w zakresie ewidencjonowania odzieży ochronnej (brak bieżącego uzupełniania indywidualnych kart pracowniczych oraz brak ewidencji dotyczącej wypłaconych ekwiwalentów za odzież ochronną i pranie) jak wskazuje § 8 pkt. 3 rozporządzenia ministra pracy i polityki socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika Dz.U.96.62.286 z późn. zm.
 13. Nieprawidłowo ewidencjonowano refundację kosztów wynagrodzenia z PUP w roku 2009.
 14. Przy zawieraniu umów cywilnoprawnych na prowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego związanego z budową środka trwałego naruszono zasady efektywności wykorzystania posiadanych środków.
 15. Stwierdzono brak chronologii w ewidencjonowaniu operacji gospodarczych związanych z naliczeniem i wypłatą wynagrodzeń, gdyż wcześniej dokonywana jest wypłata będąca skutkiem dokonanego naliczenia, co narusza art. 14 ustawy o rachunkowości.
 16. W ewidencji księgowej brak wyodrębnionej analityki w zakresie kosztów działalności wydawniczej.

17. W działalności wydawniczej muzeum w przypadku dwóch tytułów ustalono ceny sprzedaży poniżej kosztów wydania, co narusza zasadę gospodarności i efektywności.

Wydano zalecenia pokontrolne.