



Urząd Miejski w Głowicach

Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego

KAW.1711.4.3.2012

Głowice, 03.10.2012 r.

nr kor. UM-460267/2012



PROTOKÓŁ KONTROLI

I. Dane dotyczące jednostki kontrolowanej.

1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:
 - Muzeum, ul. Dolnych Wałów 8a, 44-100 Głowice
2. Nazwa i adres organizatora:
 - Miasto Głowice, ul. Zwycięstwa 21, 44-100 Głowice
3. Osoba upoważniona do reprezentacji jednostki kontrolowanej:
 - pan Grzegorz Krawczyk pełniący funkcję dyrektora Muzeum.

II. Dane dotyczące przebiegu kontroli.

1. Podstawa prawna przeprowadzania kontroli:
 - upoważnienie nr KAW.1711.4.3.2012 z 20 sierpnia 2012 r.
2. Przedmiot kontroli:
 - Ustalenie wysokości osiągniętych wpływów i wydatków w 2011 r.
3. Termin przeprowadzenia kontroli:
 - od 21 sierpnia do 3 września 2012 r.
4. Przeprowadzający kontrolę:
 - Barbara Misiewicz,
 - Krzysztof Koniczek
5. Metodyka prowadzenia kontroli : Ustaleń w protokole kontroli dokonano na podstawie ewidencji księgowej, wyciągów bankowych i raportów kasowych. Podstawy kontroli nie stanowiły dokumenty źródłowe.

III. Ustalenia kontrolne.

1. Podstawy prawne funkcjonowania jednostki

Muzeum jest samorządową instytucją kultury działającą na podstawie:

- ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (jt.Dz. U. z 2012 r. poz. 406),
- ustawy z dnia 21 listopada 1996 r. o muzeach (Dz. U z 1997 r. nr 5, poz. 24 z późn. zm.),
- statutu nadanego uchwałą nr XXXV/1050/2010 Rady Miejskiej w Głowicach z 10 czerwca 2010 r. w sprawie nadania statutu Muzeum w Głowicach.

2. Stan i obroty środków pieniężnych na rachunkach bankowych oraz w kasie

Zgodnie z pisemną informacją głównego księgowego (zał. nr 1) Muzeum posiada następujące rachunki bankowe:

- 1) rachunek bieżący – 65 1050 1285 1000 0002 0211 2793
- 2) rachunek OKO – 87 1050 1285 1000 0023 0426 3672

Urząd Miejski • ul. Fredry 6 • 44-100 Głowice
sekretariat wydziału KAW tel. (32)239-92-63

R. Rest M. 2012

- 3) lokata – 50 1960 0017 0000 0000 0680 4215
 4) rachunek ZFŚS – 41 1050 1285 1000 0002 0211 2801

Na podstawie przedstawionych wyciągów bankowych, rachunków bankowych oraz raportów kasowych stan i obroty środków pieniężnych w roku 2011 przedstawiały się następująco:

Rodzaj ewidencji	Stan na 01.01.2011	Suma wpływów	Suma wydatków	Stan na 31.12.2011
Rachunek bieżący	148 159,60	4 907 677,97	5 055 002,52	835,05
Rachunek oszczędnościowy	101 096,21	403 456,95	234 236,00	270 317,16
Lokata	151 533,29	6 778,09	0	158 311,38
Rachunek ZFŚS	1 883,56	65 572,75	65 701,84	1 754,47
Kasa	7 532,87	207 038,23	207 295,25	7 275,85
Kasa fiskalna	100,00	101 805,21	101 905,21	0
razem	410 305,53	5 692 329,20	5 664 140,82	4 384 93,91
Przeptywy pomiędzy kasą a rachunkiem bankowym	0	786 165,30	786 165,30	0
Wpłata utargu z kasy fiskalnej do kasy		101 905,21	101 905,21	
PKZP z RK na WB	0	766,72	766,72	0
Zwroty niewykorzystanych zaliczek (zał. nr 2)	0	28 472,00	28 472,00	0
Naliczone odsetki od rachunku bankowego	136,17	0	0	105,11
Środki pieniężne zgodnie z bilansem	410 441,70	0	0	438 599,02
Wpływy i wydatki po eliminacji wewnętrznych przepływów		4 775 019,97	4 746 831,59	

3. Stan i rodzaj należności i zobowiązań na początek oraz koniec roku

Na podstawie ewidencji księgowej (zał. nr 3) stan należności na początek i koniec roku 2011 wynosił:

Rodzaj należności	01.01.2011	31.12.2011
201 - rozrachunki z odbiorcami z tytułu wydawnictw przekazanych do sprzedaży, organizację warsztatów, sprzedaży biletu z przewodnikiem, refaktury kosztów wydania publikacji, czyszczenia fotografii	2 364,00	10 708,62
202 - rozrachunki z dostawcami z tytułu przedpłaty, allegro	141,87	90,00
225 - rozrachunki z budżetem z tyt. podatku od umów cywilnoprawnych, rozrachunków urzędem skarbowym z tytułu VAT	76 061,18	67 041,82
229 - rozrachunki z ZUS z tytułu ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych, funduszu pracy,	3 241,09	4 835,37
234 - pozostałe rozrachunki z pracownikami z tytułu zwrotu odprawy w związku z przywróceniem pracownika do pracy, pobranych wydawnictw do działu	3 210,01	754,58
235 - rozrachunki z pracownikami z tytułu udzielonych pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS	14 948,20	7 647,08
240 - pozostałe rozrachunki z tyt. składek PZU	3 858,71	16,45
Razem	103 825,06	91 093,92
Razem zmiana stanu należności		12 731,14

12.11.2011 M

Na podstawie ewidencji księgowej (zał. nr 3) stan zobowiązań na początek i koniec roku 2011 wyniósł:

Rodzaj zobowiązań	01.01.2011	31.12.2011
201 - rozrachunki z odbiorcami z tytułu korekty faktury za sprzedaż biletów, nadpłaty za wydawnictwa	2,00	12,00
202 - rozrachunki z dostawcami z tyt. m. in. Usług telekomunikacyjnych, elektrycznych, serwisowych, reklamy, konserwacyjnych, zakupu materiałów biurowych, wydawnictw	52 379,32	54 205,32
225 - rozrachunki z budżetem z tytułu opłat na PFRON, podatku PCC	3 359,00	3 841,00
229 - rozrachunki z ZUS z tytułu ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych, funduszu pracy,	561,25	0
231 - rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	35 518,00	10 710,00
234 - pozostałe rozrachunki z pracownikami z tytułu dokonanych przez pracowników wydatków na rzecz Muzeum, zapłaty składek PZU, nadpłaty wpłaty utargu CIKiT	395,65	565,41
240 - pozostałe rozrachunki z tyt. zabezpieczenia umowy, ubezpieczenia majątkowego, umów zlecenia i o dzieło,	6 959,08	3 615,00
270 - odpis aktualizujący należność za organizację warsztatów	0	720,00
300 - rozliczenie zakupu	11 840,62	8 901,72
850 - środki ZFŚS	16 595,76	9 827,25
Razem	127 610,68	92 397,70
Razem zmiana stanu zobowiązań		35 212,98

Uwaga: w powyższych tabelach nie wykazano po stronie należności i zobowiązań kwoty 46.232,16 zaewidencjonowanej na koncie 240 - pozostałe rozrachunki tj. potrącenia komornicze od wynagrodzenia pracownika. Jednostka niezasadnie zawiązała należności i zobowiązania w sprawozdaniu finansowym (zał. nr 4) o powyższą kwotę (wynikającą z przeksięgowania rozrachunków pomiędzy kontami analitycznymi konta 240).

4. Przychody oraz koszty 2011 roku, w tym nie ujęte w rachunku zysków i strat

Wg ewidencji księgowej (zał. nr 3) struktura przychodów w roku 2011 kształtowała się następująco:

Źródło przychodów	Nr konta	Rodzaj przychodów	Kwota
Dotacje od organizatora	740	Dotacja podmiotowa	4 261 644,00
Własne	700	Sprzedaż produktów i usług	102 420,59
	732	Przychody ze sprzedaży towarów	10 038,64
	750	Odsetki od niezapłaconych należności w terminie, z lokat, od rachunku pomocniczego	17 131,58
	760	Pozostałe przychody operacyjne - nadzór archeologiczny, ksero, sponsoring, pozostałe przychody	122 279,33
-	490	zmiana stanu produktów	8 681,25
			4 522 195,39
zmiana stanu produktów (zwiększenie)			8 681,25
Razem			4 513 514,14

Uwaga.

Wśród przychodów na koncie 760 ujęto także kwotę 5025,73 zł odzwierciedlającą wartość otrzymanych książek do biblioteki. Przychód ten nie jest związany z wpływem środków pieniężnych.

W 2011 r. na konto jednostki wpłynęły środki pieniężne na skutek operacji, które nie są ujmowane w rachunku zysków i strat jako przychody 2011 r.:

Handwritten signatures and initials: M, RA, etc.

Protokół kontroli

KAW.1711.4.3.2012

Muzeum

Rodzaj przychodów	Kwota
wpływ dotacji ujętej na zwiększenie funduszu jednostki (dotacja wykorzystana na zakup majątku trwałego)	115.367,00
spadek stanu należności w trakcie roku	12 731,14
Razem wpływy nie ujęte w przychodach	128 098,14

Wg ewidencji księgowej (zał. nr 3) struktura kosztów w roku 2011 kształtowała się następująco:

Nr konta	Rodzaj kosztów	Kwota
410	Amortyzacja	526 424,24
420	Zużycie materiałów	202 244,50
421	Zużycie energii	167 827,53
430	Usługi obce	1 270 589,36
440	Podatki i opłaty	142 267,36
450	Wynagrodzenia	2 033 245,25
451	Świadczenia na rzecz pracownika	64 000,72
460	Składki na ubezpieczenia i fundusz pracy	299 972,00
470	Pozostałe koszty	43 898,15
480	Reprezentacja i reklama	46 148,29
731	Wartość sprzedanych towarów wg cen zakupu	9 942,53
751	Koszty finansowe	358,42
761	Pozostałe koszty operacyjne	17 859,65
	Razem	4 824 778,00
	zmiana stanu produktów (zwiększenie)	8 681,25
	Razem	4 816 096,75

Zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy o rachunkowości poniesione koszty zwiększające stan produktów jednostka wykazała w rachunku zysków i strat jako koszty oraz zwiększenie przychodów (w pozycji zmiana stanu produktów).

Wykaz kosztów odniesionych na rachunek zysków i strat nie związanych z wydatkowaniem środków w 2011 r.:

Rodzaj kosztów	Kwota
Amortyzacja	526 424,24
Zużycie materiałów w związku z wykorzystaniem posiadanych zapasów	32 315,08
Likwidacja środków trwałych	16 933,67
Razem koszty nie stanowiące wydatków	- 575 672,99

Wykaz wydatków nie ujętych w kosztach 2011 r.:

Rodzaj kosztów	Kwota
Zakup środków trwałych	331 749,74
Wzrost rozliczeń międzyokresowych kosztów	1 515,31
Spadek zobowiązań	35 212,98
Razem wydatki nie stanowiące kosztów	368 478,03

5. Wpływ rozliczeń z tytułu podatku VAT na ogólną wysokość wpływów i wydatków

Podatek VAT zapłacony w związku ze sprzedażą ujęty do rozliczenia	15 742,71
- w tym podatek ujęty w przychodach w wyniku rozliczenia	- 10 430,00
Podatek otrzymany z Urzędu Skarbowego	143 833,00

Zmiana stanu rozrachunków z tyt. VAT rozliczonego w 2011 r.	- 8 929,36
Razem podatek VAT wpływający na różnicę pomiędzy przychodami a wpływami	140 216,35
Podatek VAT zapłacony w związku z zakupami ujęty do rozliczenia w tym	254 269,88
- VAT ujęty w kosztach w wyniku rozliczenia	- 93 731,27
- VAT zwiększający wartość majątku	- 20 381,75
Podatek zapłacony do Urzędu Skarbowego	1,0
VAT różnice groszowe	58,49
Razem podatek VAT wpływający na różnicę pomiędzy kosztami a wydatkami	140 216,35

6. Uzgodnienie przychodów i kosztów z wpływami i wydatkami na rachunkach bankowych oraz w kasie

Przychody wynikające z rachunku zysków i strat	4 513 514,14
Wpływy nie ujęte w rachunku zysków i strat jako przychody	128 098,14
Przychody nie stanowiące wpływów	- 5 025,73
Razem przychody stanowiące wpływy	4 636 586,55
Rozliczenia z tyt. podatku VAT	140 216,35
Wpływy wynikające z rachunków bankowych i kasy	4 775 019,97
Różnica	1 782,93

Koszty wynikające z rachunku zysków i strat	4 816 096,75
Wydatki nie ujęte w rachunku zysków i strat jako koszty	368 478,03
Koszty nie związane z wydatkowaniem środków pieniężnych w 2011 r.	- 575 672,99
Razem koszty stanowiące wydatki	4 608 901,79
Rozliczenia z tyt. podatku VAT	140 216,35
Wydatki wynikające z rachunków bankowych i kasy	4 746 831,59
Różnica	2 286,55

Ww. różnice pomiędzy wpływami i przychodami oraz kosztami i wydatkami nie zostały wyjaśnione. Częściowo mogą wynikać z kompensowania należności i zobowiązań.

Ustalono występowanie różnic pomiędzy:

- umorzeniem wykazanym w informacji o zmianie w stanie majątku (527.039,43 zł) i w informacji o zmianie w stanie funduszu (527.284,24 zł) – **zał. nr 5**; wg złożonego wyjaśnienia (**zał. nr 6**) różnica w wysokości -244,81 zł wynika z wyksięgowania z konta 013 oraz 072 podwójnego księgowania na tych kontach w 2010 r.,
- amortyzacją wg informacji o zmianie w stanie funduszu (527.284,24 zł) i wg rachunku zysków i strat (526.424,24 zł) – **zał. nr 7**; wg wyjaśnienia (zał. nr 6) różnica w wysokości 860,00 zł wynika z mylnego zadekretowania i zaksięgowania na koncie 420-9 „prenumerata prasy” zamiast na koncie 410-3:umorzenie jednorazowe,
- amortyzacją a umorzeniem w wysokości 615,19 zł, która wynika z różnicy niezaksięgowania na koncie 410-3 kwoty 860,00 zł (zaksięgowano na koncie 420-9) oraz niewyksięgowania kwoty 244,81 zł z konta 410-2 (zał. nr 6),
- stanem końcowym funduszu na koniec roku wykazanym w informacji o zmianie stanu funduszu (9.517.974,75 zł) – **zał. nr 5** oraz w ewidencji księgowej i bilansie (9.517.474,75 zł) – **zał. nr 3 i 4**; różnica w wysokości 500,00 zł wynika z mylnego podsumowania danych w informacji o zmianie stanu funduszu,
- wynikiem finansowym wg bilansu i ewidencji księgowej (302.725,24 zł) – **zał. nr 3 i 4** i wg rachunku zysków i strat (302.582,61) – **zał. nr 7**; różnica w wysokości 142,63 zł wynika z błędnie wpisanej kwoty w pozycji „zmiana stanu produktów” – **zał. nr 7**; uchwałą nr XXI/434/2012 Rady Miejskiej w Gliwicach z dnia 28 czerwca 2012 r.

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2011 r. Muzeum w Gliwicach zatwierdzono stratę netto w wysokości 302.582,61 zł (**zał. nr 8**).

Uwaga

Kwotę 720,00 zł zaksięgowaną na koncie 270 - *odpis aktualizujący należności*, nieprawidłowo zaprezentowano w bilansie na dzień 31.12.2011 r. jako zobowiązanie zamiast pomniejszyć stan należności.

IV. Obowiązki i uprawnienia jednostki kontrolowanej.

W terminie **7 dni** kalendarzowych od dnia otrzymania protokołu, osoba upoważniona do reprezentowania jednostki zobowiązana jest do:

- podpisania protokołu, zaparafowania wszystkich jego stron oraz zwrócenia 1 egzemplarza protokołu do wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego, lub
- wniesienia do wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego w formie pisemnej zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole oraz zwrot wszystkich niepodpisanych egzemplarzy protokołów.

Nie wypełnienie obowiązków, o których mowa powyżej skutkuje uznaniem, że kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli.

Na tym protokół zakończono.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym egzemplarzu dla każdej strony postępowania kontrolnego. Załączniki pozostawia się w aktach prowadzonych przez kontrolującego, z możliwością ich przeglądania przez kontrolowanego.

Główny Specjalista

Barbara Misiewicz
mgr Barbara Misiewicz

(podpis kontrolującego)

Inspektor

Krzysztof Konieczek
mgr Krzysztof Konieczek

(podpis kontrolującego)

Główna Księgowa
Muzeum w Gliwicach

Iwona Kosinska
Iwona Kosinska

DYREKTOR
Muzeum w Gliwicach

Zygfryd Białop
Zygfryd Białop

(czytelny podpis lub podpis i pieczęć reprezentującego jednostkę kontrolowaną)

Dnia 5.10.2012

Wykaz załączników do protokołu :

1. Informacja o posiadanych przez Muzeum kontaktach bankowych.
2. Wykaz zwróconych zaliczek
3. Zestawienie sald wszystkich kont pomocniczych za 2011 r.
4. Bilans na dzień 31.12 2011 r.
5. Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za 2011 r.
6. Wyjaśnienie dot. wykazanych różnic.
7. Rachunek zysków i strat.
8. Uchwała nr XXI/434/2012 Rady Miejskiej w Gliwicach z 28.06.2012 r.