

Urząd Miejski  
w Stargardzie  
Wydział Audytu i Kontroli

**Protokół z kontroli problemowej  
w Muzeum Archeologiczno-Historycznym  
w Stargardzie**

Stargard  
Daty skrajne: od..... do.....

Urząd Miejski  
w Stargardzie  
Wydział Audytu i Kontroli  
MK.1712.23.2017.2.3

## Protokół

z przeprowadzonej kontroli problemowej w Muzeum Archeologiczno-Historycznym w Stargardzie w okresie od 22 listopada 2017 roku do 8 grudnia 2017 roku przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Audytu i Kontroli oraz Głównego specjalistę ds. kontroli w Wydziale Audytu i Kontroli Urzędu Miejskiego w Stargardzie, działających na podstawie upoważnienia nr 41/2017 z dnia 14 listopada 2017 roku Prezydenta Miasta Stargard.

Zakres kontroli:

- 1. Gospodarka finansowa jednostki z uwzględnieniem wykorzystania i rozliczenia dotacji za I półrocze 2017 roku.*
- 2. Poprawność wynagradzania pracowników w I półroczu 2017 roku, prawidłowość prowadzenia akt osobowych oraz przestrzegania przepisów dotyczących pracowników instytucji kultury.*

Dyrektorem Muzeum Archeologiczno-Historycznego w Stargardzie jest Marcin Majewski, powołany Zarządzeniem Nr 476/2007 Prezydenta Miasta Stargardu Szczecińskiego z dnia 31 października 2007 roku.

Główną Księgową w Muzeum jest \_\_\_\_\_ zatrudniona od 01 września 2005 roku na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze godzin pracy.

Podczas kontroli wyjaśnień udzielała:

· \_\_\_\_\_ – Główna Księgowa.

## **Wnioski:**

### W wyniku kontroli stwierdzono uchybienia polegające na:

1. Regulowaniu zobowiązań w sposób niezgodny z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.).
2. Nieprzestrzeganiu zapisów art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.) dotyczących wymogów formalnych dowodu księgowego poprzez niezamieszczanie na rachunkach do umów zleceń podstawowych elementów, takich jak określenie nr umowy czy daty jej wydania, jak również nienadawania numeracji wskazanym dowodom księgowym.
3. Nieprzestrzeganiu treści rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r., poz. 167 ze zm.) w zakresie:
  - § 3 pkt 1 – braku określenia środka transportu podróży krajowej,
  - § 3 pkt 4 – błędnego przeliczenia iloczynu przejechanych kilometrów przez stawkę za jeden kilometr przebiegu samochodu prywatnego,
  - § 5 pkt 1 – rozliczenia kosztów podróży w terminie późniejszym niż 14 dni od zakończenia podróży.

### Podstawy formalno-prawne funkcjonowania jednostki:

- 1) ustawa z dnia 21 listopada 1996 r. o muzeach (t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 987 ze zm.),
- 2) ustawa z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 406 ze zm.),
- 3) ustawa z dnia 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1446 ze zm.),
- 4) ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.),
- 5) ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.),
- 6) ustawa z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 446 ze zm.),
- 7) statut Muzeum Archeologiczno-Historycznego w Stargardzie Szczecińskim.

### 1. Gospodarka finansowa jednostki z uwzględnieniem wykorzystania i rozliczenia dotacji budżetowych za I półrocze 2017 roku.

Temat sprawdzono w oparciu o dokumenty źródłowe, tj.: raporty kasowe, wyciągi bankowe, faktury VAT, rachunki, polecenia wyjazdu służbowego, urzędzenia księgowe i sprawozdawczość za I półrocze 2017 roku.

Ogółem koszty w I półroczu 2017 roku wyniosły **1.076.042,64 zł**, natomiast przychody wyniosły **1.133.216,57 zł**, co przedstawiają poniższe tabele:

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na 2017 rok	Wykonanie za I półrocze 2017 roku	%
1.	Amortyzacja środków trwałych do 3.500,00 zł	15.000,00	12.012,30	80,08
2.	Materiały	80.000,00	43.001,49	53,75
3.	Energia	141.000,00	65.536,69	46,48
4.	Usługi obce	251.500,00	205.585,15	81,74
5.	Wynagrodzenia	1.289.000,00	662.716,73	51,41
6.	Świadczenia na rzecz pracowników	35.000,00	31.872,69	91,06
7.	Ubezpieczenia społeczne	200.954,00	106.967,18	53,23
8.	Fundusz Pracy i FGŚP	26.950,00	10.949,38	40,63
9.	Podatki i opłaty	35.083,00	18.568,41	52,93
10.	Usługi bankowe	1.000,00	540,54	54,05
11.	Podróże służbowe krajowe	13.000,00	6.224,62	47,88
12.	Podróże służbowe zagraniczne	10.000,00	4.261,18	42,61
13.	Pozostałe wydatki	20.013,00	16.240,18	81,15
14.	Zakup książek do biblioteki	5.000,00	1.826,43	36,53
15.	Zakup eksponatów muzealnych	5.000,00	1.597,31	31,95
16.	Realizacja projektu współfinansowanego z MKiDN	340.530,00	10.520,45	3,09
	<b>Koszty ogółem</b>	<b>2.469.030,00</b>	<b>1.198.420,73</b>	<b>48,54</b>

Tabela 1. Szczegółowy wykaz zrealizowanych kosztów w I półroczu 2017 roku.

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na 2017 rok	Wykonanie za I półrocze 2017 roku	%
1.	Sprzedaż biletów i lekcje	80.000,00	39.828,78	49,79
2.	Wynajem lokali	18.500,00	9.283,51	50,18
3.	Sprzedaż wydawnictw	10.000,00	4.774,53	47,75
4.	Pozostałe przychody	282.530,00	18.864,41	6,68
5.	<b>Ogółem przychody własne</b>	<b>391.030,00</b>	<b>72.751,23</b>	<b>18,61</b>
6.	<b>Dotacja</b>	<b>1.840.000,00</b>	<b>1.145.000,00</b>	<b>62,23</b>
7.	<b>Dofinansowanie projektu MKiDN</b>	<b>238.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Przychody ogółem</b>	<b>2.469.030,00</b>	<b>1.217.751,23</b>	<b>49,32</b>

Tabela 2. Szczegółowy wykaz zrealizowanych przychodów w I półroczu 2017 roku.

## ROZLICZENIE DOTACJI ZA I PÓŁROCZE 2017 ROKU.

**1.1. Stan środków na rachunku bankowym na dzień 01.01.2017 r.**  
**(WB nr 001/2017 z dnia 01.01.2017 r.)**

**1.055,47 zł**

**Wpływy w I półroczu 2017 roku stanowiły:**

1) dotacja z Urzędu Miejskiego	1.145.000,00 zł
2) zwrot podatku VAT	52.000,00 zł
3) wpłata środków z kasy	21.000,00 zł
4) rozliczenie dzierżawy terminalu kart płatniczych	4.516,80 zł
5) opłata reprograficzna	68,49 zł
6) wypłata odszkodowania	761,10 zł
7) wpłaty ze sprzedaży wydawnictw i publikacji	3.252,98 zł
8) odsetki bankowe	69,04 zł
9) zwiedzanie z przewodnikiem	1.104,00 zł
10) opłata za rozmowy telefoniczne	24,49 zł
11) przygotowanie wystawy plenerowej	5.200,00 zł
<b>Razem:</b>	<b>1.233.001,90 zł</b>

**Wydatki w I półroczu 2017 roku stanowiły:**

1) opłaty i prowizje bankowe	643,54 zł
2) wynagrodzenia pracowników	347.765,79 zł
3) nagroda roczna	57.341,20 zł
4) nagroda Dzień Muzealnika	28.620,84 zł
5) nagrody jubileuszowe	12.312,54 zł
6) potrącenia z list płac	26.801,72 zł
w tym:	
– składki AVIVA	4.426,32 zł
– składki TU ALIANZ	8.749,40 zł
– składki PZU	1.176,00 zł
– spłata pożyczek PKZP	12.450,00 zł
7) składki odprowadzone do ZUS	223.132,10 zł
8) podatek od osób fizycznych PIT-4	46.242,00 zł
9) wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia i umów o dzieło	12.125,46 zł
10) podatek od nieruchomości	767,00 zł

11) odpis na ZFŚS	24.500,00 zł
12) zwrot niewykorzystanych środków MKiDN	125,24 zł
13) składki PFRON	15.566,00 zł
14) zapłacone faktury i rachunki	326.391,12 zł
w tym:	
- za energię elektryczną	48.807,65 zł
- za energię ciepłą	45.009,70 zł
- usługa archeologiczna	15.353,00 zł
- usługi telekomunikacyjne	5.203,22 zł
- opłata skarbową za prowadzenie badań archeologicznych	164,00 zł
- przegląd okresowy kas fiskalnych	246,00 zł
- za wodę i ścieki	1.764,54 zł
- za wywóz nieczystości	3.700,08 zł
- zakup artykułów biurowych i papierniczych	1.433,17 zł
- przeglądy i usunięcie awarii oświetlenia	6.993,26 zł
- usługa informatyczna	1.845,00 zł
- abonament RTV	565,90 zł
- monitoring obiektów	2.656,80 zł
- montaż i konserwacja systemu alarmowego	1.584,24 zł
- prace remontowe w pomieszczeniach muzealnych	26.901,99 zł
- zakup środków czystościowych	1.072,96 zł
- zakup książek, wydawnictw, publikacji i eksponatów muzealnych	5.600,11 zł
- prenumerata prasy	1.620,74 zł
- usługa kominiarska	811,80 zł
- opracowanie graficzne banerów	2.634,66 zł
- aktualizacja roczna programów komputerowych	2.887,84 zł
- zakup druków	65,81 zł
- umieszczenie kondolencji w gazecie	533,43 zł
- obsługa prawna	8.050,90 zł
- materiały na potrzeby instalacji wystaw	14.332,05 zł
- odzież dla pracowników	1.674,44 zł
- opieka informatyczna	7.200,00 zł
- wieczyste użytkowanie gruntów	529,83 zł
- wsparcie techniczne systemu kasowo-biletowego w Bastei	664,20 zł
- wymiana dysku i oprogramowania w Bastei	817,95 zł
- redakcja techniczna wydawnictw muzealnych	12.000,00 zł
- prawa do publikacji	122,96 zł
- ubezpieczenie wystaw	2.663,58 zł
- zwrot VAT do gminy	5.206,97 zł
- roczny abonament za parking	650,00 zł
- transport eksponatów	1.134,00 zł
- opłata konferencyjna	120,00 zł
- dostęp do portalu Finansowo-Księgowego	1.031,72 zł
- przegląd gaśnic	1.239,84 zł
- naprawa silnika agregatu systemu UR	492,00 zł
- usługa deratyzacji	258,30 zł
- zakup wyposażenia: komputery z oprogramowaniem, wyposaż. do laptopa	12.722,43 zł
- sprzątanie obiektów	31.651,20 zł
- przystosowanie pomieszczeń na magazyn muzealny	6.737,90 zł

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, iż w dniu 17 stycznia 2017 roku wystawiono fakturę nr 2/2017 na kwotę 6.737,90 zł. Termin płatności wskazanej faktury wyznaczono na dzień 31 styczeń 2017 rok. Należy podkreślić, iż zapłata została uiszczona w dniu 20 lutego 2017 roku. *Wyjaśnienie stanowi załącznik Nr 1.*

- materiały na zajęcia edukacyjne	2.463,89 zł
- serwis techniczny platformy dla osób niepełnosprawnych	2.158,80 zł
- za tłumaczenia tekstów	4.276,72 zł
- wyrób zaproszeń, ulotek, plakatów i banerów	6.816,32 zł
- serwis wentylacji i klimatyzacji	4.489,50 zł
- książki i czasopisma do działu administracji i księgowości	1.128,85 zł
- szkolenia pracowników z zakresu BHP, księgowości	983,98 zł
- za usługi transportowe i kurierskie	236,23 zł
- sporządzenie dokumentacji powypadkowej	430,50 zł
- wynajem kontenera	300,00 zł
- wydruk gazety	369,00 zł
- wykonanie usługi hydraulicznej	418,20 zł
- domena internetowa	86,10 zł
- dostęp do serwisu e-gazety	220,66 zł
- wydruk i montaż flagi	694,95 zł
- opłata za dzierżawę terminala kart płatniczych	2.351,25 zł
- projekt archeologiczny „Badanie Rynku Staromiejskiego w Stargardzie”	12.210,00 zł

**Ogółem wydatki: 1.122.334,55 zł**

**Stan środków na rachunku bankowym  
na dzień 30.06.2017 r. (WB nr 118/2017 z dnia 30.06.2017 r.)** **111.722,82 zł**

## **GOSPODARKA KASOWA W I PÓŁROCZU 2017 ROKU**

**1.2. Stan środków w kasie na dzień 01.01.2017 r.** **680,35 zł**

### **Kontrolą objęto następujące raporty kasowe:**

- 1) RK nr 1/2017 za okres 01 – 31.01.2017 roku,
- 2) RK nr 2/2017 za okres 01 – 28.02.2017 roku,
- 3) RK nr 3/2017 za okres 01 – 15.03.2017 roku,
- 4) RK nr 4/2017 za okres 16 – 31.03.2017 roku,
- 5) RK nr 5/2017 za okres 01 – 30.04.2017 roku,
- 6) RK nr 6/2017 za okres 01 – 15.05.2017 roku,
- 7) RK nr 7/2017 za okres 16 – 31.05.2017 roku,
- 8) RK nr 8/2017 za okres 01 – 15.06.2017 roku,
- 9) RK nr 9/2017 za okres 16 – 29.06.2017 roku,
- 10) RK nr 10/2017 z dnia 30.06.2017 roku.

### **Na przychody składały się:**

- wpłaty ze sprzedaży biletów i wydawnictw	41.836,80 zł
- wpłaty za wynajem pomieszczeń	19.407,08 zł
- wpłaty z tytułu nadzorów archeologicznych	5.600,00 zł

- zwrot zaliczki	13.800,00 zł
- zwrot wynagrodzenia	2,76 zł

**Ogółem przychody: 80.646,64 zł**

**Na wydatki składały się:**

- podróże służbowe krajowe i zagraniczne	8.009,39 zł
- środki czystości	2.730,95 zł
- artykuły biurowe, papiernicze, tonery	4.325,74 zł
- materiały na potrzeby prowadzenia warsztatów	2.985,04 zł
- znaczki pocztowe	2.312,40 zł
- woda mineralna dla pracowników	330,82 zł
- artykuły spożywcze do sekretariatu	802,29 zł
- zakup wiązanki pogrzebowej	250,00 zł
- zwrot gotówki z kasy na rachunek bankowy	21.000,00 zł
- ubrania robocze	1.354,38 zł
- ekwiwalent za pranie odzieży	1.752,00 zł
- zakup wyposażenia: meble, stoły, czajnik, saszetki, niszczarka, pojemniki, odkurzacz	9.037,41 zł
- materiały na Festyn Historyczny	1.539,02 zł
- wykonanie pieczętki	310,00 zł
- materiały do zorganizowania wystaw	3.109,36 zł
- usługa transportowa	613,97 zł
- piasek do wykopu archeologicznego	99,40 zł
- zakup książek i pism do biblioteki MAH	771,98 zł
- ryczałt samochodowy	217,92 zł
- krosna malarskie	581,45 zł
- umowa zlecenie	2.792,69 zł
- zaliczka	9.500,00 zł
- wynajem stołów na Noc Muzeów	73,80 zł
- dofinansowanie do okularów korekcyjnych	650,00 zł

**Razem wydatki: 75.150,01 zł**

**Stan środków w kasie na dzień 30.06.2017 r.**

**(RK nr 10/2017 z dnia 30.06.2017 r.)**

**6.176,98 zł**

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono co następuje:

1. Do raportów kasowych dołączone były dowody źródłowe, tj.: faktury VAT, rachunki, dowody Kasa Przyjmię, Kasa Wypłaci oraz rozliczenia poleceń podróży służbowych krajowych i zagranicznych.
2. Dowody księgowe zawierały stwierdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach (dekretacja) oraz osoby odpowiedzialnej za te wskazania.
3. Faktury VAT i rachunki zakupu opisane były pod względem celowości, formalnym, rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty.
4. Dowody KP i KW opatrzone były podpisami osoby wystawiającej, zatwierdzającej,



odbierającej i sprawdzającej.

5. Zapisy w raportach kasowych dokonywane były w sposób chronologiczny.
6. Pogotowie kasowe dla Muzeum Archeologiczno-Historycznego w Stargardzie Szczecińskim zostało ustalone Zarządzeniem Dyrektora nr 9/2014 z dnia 23 czerwca 2014 roku w wysokości 16.000,00 zł (słownie: szesnaście tysięcy złotych).
7. W Raporcie kasowym Nr 7/2017 za okres od 16 do 31 maja 2017 roku rozliczono delegację Nr 187 na kwotę 38,84 złotych. Delegacja Nr 187 z dnia 24 maja 2017 roku – wyjazd pracownika własnym samochodem do Marianowa, rozliczona w dniu 25 maja 2017 roku – winno być na kwotę 31,76 złotych. Różnica w kwocie 7,08 zł wpłacona do kasy dnia 29 listopada 2017 roku KP nr 175.  
**Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 2.**
8. W Raporcie kasowym Nr 8/2017 za okres od 01 do 16 czerwca 2017 roku rozliczono delegację Nr 103 na kwotę 576,68 złotych. Delegacja Nr 103 z dnia 02 czerwca 2017 roku – wyjazd pracownika na szkolenie pt. „Kreatywność w edukacji muzealnej” do Łodzi. Jako środek lokomocji wymieniono samolot i PKP. W rozliczeniu delegacji dopisano środek transportu – samochód jako dojazd na lotnisko i dołączono ewidencję przebiegu pojazdu łącznie na 84 km na kwotę 70,20 złotych.
9. Delegacje Nr 4 z dnia 12 stycznia 2017 roku, Nr 45 z dnia 27 marca 2017 roku i Nr 56 z dnia 19 kwietnia 2017 roku rozliczono powyżej 14 dni od daty zakończenia podróży.
10. Na rachunkach do umów zleceń dla Muzeum Archeologiczno-Historycznego brak podstawowych elementów, takich jak określenie nr umowy czy daty jej wydania.

### 1.3. Ewidencja syntetyczna wybranych kont Księgi Główniej.

- 1) S  
**aldo konta 101 „Kasa” na dzień 30.06.2017 roku wynosiło po stronie**  
**Wn 6.176,98 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
101	680,35	-	81.326,99	75.150,01	6.176,98	-

Saldo konta jest zgodne z raportem kasowym nr 10/2017 z dnia 30 czerwca 2017 roku.

- 2) S  
**aldo konta 131 „Rachunek bankowy” na dzień 30.06.2017 roku wynosiło po stronie**  
**Wn 111.722,82 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
131	1.055,47	-	1.234.057,37	1.122.334,55	111.722,82	-

Saldo konta jest zgodne z wyciągiem bankowym nr 118/2017 z dnia 30 czerwca 2017 roku.

**3) Saldo konta 200 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” na dzień 30.06.2017 roku wynosiło po stronie Ma 97.299,37 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
200	1.200,00	36.630,92	352.716,66	450.016,03	0,06	97.299,43

Saldo konta stanowi załącznik nr 3 do protokołu.

**4) Saldo konta 221 „Rozrachunki z tytułu VAT” na dzień 30.06.2017 roku wynosiło po stronie: Wn 28.425,84 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
221	46.381,31	3,06	96.004,92	67.579,08	28.425,84	-

Saldo konta stanowią należności z tytułu podatku VAT.

**5) Saldo konta 225 „Rozliczenie z budżetem” na dzień 30.06.2017 roku wynosiło po stronie Ma 13.927,00 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
225	52.490,00	59.072,00	98.892,00	112.819,00	46.782,00	60.709,00

Saldo konta stanowiły zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego z tytułu podatku PIT-4 za czerwiec 2017 roku. Podatek odprowadzony w terminie (WB nr 131/2017 z dnia 19 lipca 2017 r.).

**6) Saldo konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” na dzień 30.06.2017 roku wynosiło po stronie Ma 54.722,16 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
229	20.521,18	58.273,99	272.133,12	326.855,28	45.067,46	99.789,62

Saldo konta stanowią składki za czerwiec 2017 roku, odprowadzone do ZUS dnia 14 lipca 2017 roku – WB nr 128/2017.

**7) Saldo konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” na dzień 30.06.2017 roku wynosiło po stronie Wn 1,01 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
234	2,70	1,95	675.461,77	675.460,76	1,01	-

Saldo konta stanowią należności z tytułu wynagrodzeń.

**8) Saldo konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” na dzień 30.06.2017 roku**

wynosiło po stronie

**Wn 3.313,05 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2017 roku	
234	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
	11.009,48	-	79.869,46	76.556,41	3.313,05	-

Saldo konta stanowią należności z tytułu powierzenia pracownikowi wydawnictw do sprzedaży.

**9) Saldo konta 411 „Materiały” na dzień 30.06.2017 roku wynosiło po stronie**

**Wn 43.001,49 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2017 roku	
411	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
	-	-	48.245,62	5.244,13	43.001,49	-

Saldo konta stanowią:

- konto 411-01 materiały biurowe	4.381,99 zł
- konto 411-02 prasa	2.346,38 zł
- konto 411-04 środki czystości	2.568,71 zł
- konto 411-05 materiały budowlane	17,20 zł
- konto 411-06 materiały na wystawy	8.446,30 zł
- konto 411-08 pozostałe materiały	7.374,02 zł
- konto 411-09 materiały do badań archeologicznych	303,71 zł
- konto 411-11 materiały do spotkań archeologicznych	2.332,63 zł
- konto 411-13 akcesoria komputerowe	3.986,81 zł
- konto 411-15 materiały do konserwacji	285,00 zł
- konto 411-16 materiały Noc Muzeów	411,16 zł
- konto 411-17 materiały do Bastei	7.581,87 zł
- konto 411-18 materiały na urodziny w Muzeum	1.078,37 zł
- konto 411-19 materiały na spotkania muzealne w Bastei	1.010,08 zł
- konto 411-20 materiały na Dzień Historyczny	877,26 zł

**10) Saldo konta 419 „Energia” na dzień 30.06.2017 roku wynosiło po stronie**

**Wn 65.536,69 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2017 roku	
419	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
	-	-	78.398,49	12.861,80	65.536,69	-

Saldo konta stanowią:

- konto 419-01 energia elektryczna	4.725,65 zł
- konto 419-02 energia cieplna	24.505,02 zł
- konto 419-03 woda	534,57 zł
- konto 419-04 woda Basteja	116,00 zł
- konto 419-05 energia cieplna Basteja	6.359,71 zł
- konto 419-06 energia elektryczna Basteja	21.591,67 zł
- konto 419-07 energia elektryczna Brama Pырzycka	7.321,70 zł
- konto 419-08 energia cieplna Magazyn	382,37 zł

**11) Saldo konta 426 „Usługi transportowe” na dzień 30.06.2017 roku wynosiło po stronie  
Wn 735,04 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
426	-	-	829,00	93,96	735,04	-

Saldo konta stanowią usługi transportowe.

**12) Saldo konta 427 „Usługi remontowe” na dzień 30.06.2017 roku wynosiło po stronie  
Wn 19.995,63 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
427	-	-	23.206,85	3.211,22	19.995,63	-

Saldo konta stanowią usługi remontowe.

**13) Saldo konta 429 „Usługi obce” na dzień 30.06.2017 roku wynosiło po stronie  
Wn 188.122,62 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
429	-	-	212.491,80	17.116,87	195.374,93	-

Saldo konta stanowią:

- konto 429-01 usługi transportowe	43,20 zł
- konto 429-02 usługi fotograficzne	44,48 zł
- konto 429-03 tłumaczenia	3.168,35 zł
- konto 429-04 usługi pocztowe	318,30 zł
- konto 429-05 usługi telekomunikacyjne	3.552,93 zł
- konto 429-06 monitoring, p.poż., antywłamaniowe	1.566,38 zł
- konto 429-07 wywóz nieczystości i odprowadzenie ścieków	2.667,36 zł
- konto 429-08 koszty wystaw	6.940,11 zł
- konto 429-09 pozostałe usługi obce	48.034,72 zł
- konto 429-11 usługi drukarskie	672,45 zł
- konto 429-14 usługi internetowe	170,54 zł
- konto 429-15 usługi obce podczas badań archeologicznych	16.912,16 zł
- konto 429-18 usługi telefoniczne Basteja	452,98 zł
- konto 429-19 wywóz nieczystości i odprowadzenie ścieków Basteja	1.825,84 zł
- konto 429-20 sprzątanie Basteja	9.237,25 zł
- konto 429-21 sprzątanie Muzeum	18.474,48 zł
- konto 429-22 ochrona mienia Basteja	13.963,82 zł
- konto 429-23 pozostałe usługi Basteja	12.312,31 zł
- konto 429-25 udział w konferencjach naukowych	120,00 zł
- konto 429-28 usługi obce „Projekt Archeologia Stargardu” MKiDN	10.520,45 zł
- konto 429-29 Festyn Historyczny	43.933,78 zł
- konto 429-30 monitoring Brama Pyrzycka	222,57 zł
- konto 429-31 monitoring Magazyn archeologiczny	158,97 zł

- konto 429-33 monitoring kontenera

61,50 zł

**14) Saldo konta 431 „Wynagrodzenia” na dzień 30.06.2017 roku wynosiło po stronie**

**Wn 662.716,73 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
431	-	-	662.716,73	-	662.716,73	-

Saldo konta stanowią:

- konto 431-01 wynagrodzenia osobowe

641.949,23 zł

- konto 431-02 umowy zlecenia

12.170,70 zł

- konto 431-03 umowy o dzieło

6.144,00 zł

- konto 431-04 umowy INTERREG

2.452,80 zł

**15) Saldo konta 432 „Świadczenia na rzecz pracowników bez ZUS” na dzień 30.06.2017 roku wynosiło po stronie**

**Wn 31.872,69 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
432	-	-	32.520,47	647,78	31.872,69	-

Saldo konta stanowią:

- konto 432-01 odzież robocza

2.652,73 zł

- konto 432-02 ekwiwalent za pranie

1.752,00 zł

- konto 432-03 szkolenia, badania okresowe

930,00 zł

- konto 432-06 artykuły spożywcze, leki

2.037,96 zł

- konto 432-07 świadczenia z ZFŚS

24.500,00 zł

**16) Saldo konta 445 „Ubezpieczenia społeczne” na dzień 30.06.2017 roku wynosiło po stronie**

**Wn 117.916,56 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
445	-	-	118.183,30	266,74	117.916,56	-

Saldo konta stanowią:

- konto 445-01 ubezpieczenia społeczne

106.967,18 zł

- konto 445-02 fundusz pracy i FGŚP

10.949,38 zł

**17) Saldo konta 461 „Podatki i opłaty” na dzień 30.06.2017 roku wynosiło po stronie**

**Wn 18.568,41 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
461	-	-	18.568,41	-	18.568,41	-

Saldo konta stanowią:

- konto 461-01 podatek od nieruchomości

1.296,83 zł

- konto 461-02 ubezpieczenie

2.676,58 zł

- konto 461-06 opłaty administracyjne	164,00 zł
- konto 461-10 PFRON	14.431,00 zł

**18) Saldo konta 462 „Usługi bankowe” na dzień 30.06.2017 roku wynosiło po stronie  
Wn 540,54 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
462	-	-	540,54	-	540,54	-

Saldo konta stanowią opłaty bankowe.

**19) Saldo konta 463 „Podróże służbowe” na dzień 30.06.2017 roku wynosiło po stronie  
Wn 10.485,80 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
463	-	-	10.485,80	-	10.485,80	-

Saldo konta stanowią:

- konto 463-01 krajowe podróże służbowe	5.308,70 zł
- konto 463-02 zagraniczne podróże służbowe	4.261,18 zł
- konto 463-03 ryczałty samochodowe	915,92 zł

**20) Saldo konta 464 „Wydatki na reprezentację i reklamę” na dzień 30.06.2017 roku  
wynosiło po stronie Wn 3.262,66 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
464	-	-	3.613,56	350,90	3.262,66	-

Saldo konta stanowią:

- konto 464-01 wydatki na reprezentację	2.484,24 zł
- konto 464-02 wydatki na reklamę	778,42 zł

**2. Poprawność wynagradzania pracowników w I półroczu 2017 roku, prawidłowość prowadzenia akt osobowych oraz przestrzegania przepisów dotyczących pracowników instytucji kultury.**

Temat zbadano w oparciu o przepisy zawarte w:

- ustawie z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1666 ze zm.);
- ustawie z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 406 ze zm.);
- rozporządzeniu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 22 października 2015 r. w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury (Dz. U. z 2015 r., poz. 1798 ze zm.).

Kontroli poddano akta osobowe 10 pracowników, co stanowi 31,92% ogółem zatrudnionych, tj.:

- 1 pracowników administracji,
- 8 pracowników merytorycznych,
- 1 pracowników obsługi.

W wyniku kontroli akt osobowych stwierdzono, że każdy pracownik posiada założoną teczkę akt osobowych. Dokumenty umieszczone są w poszczególnych częściach akt (A, B, C), ujmowane w wykazie i numerowane, ułożone w porządku chronologicznym w myśl Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 28 maja 1996 roku w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 894 ze zm.).

**Część A** związana z ubieganiem się o stanowisko pracy, zawierała: kwestionariusze osobowe, kopie świadectw potwierdzających posiadane kwalifikacje, świadectwa pracy, podania o pracę.

**Część B** związana z zawarciem umowy o pracę zawierała: umowy o pracę, orzeczenia lekarskie stwierdzające brak przeciwwskazań do pracy na określonym stanowisku pracy, zaświadczenia o ukończeniu kursu BHP; zakresy czynności i zadań, wymiar wynagrodzenia, oświadczenia pracowników o zapoznaniu się z regulaminem pracy i kodeksem etyki, informacje o przyznanych nagrodach, podania, świadectwa i zaświadczenia o ukończeniu szkół, uczelni i kursów, pisma o przyznanych dodatkach; premiach.

**Część C** przeznaczona jest na dokumenty związane z rozwiązaniem stosunku pracy.

Skontrolowane ww. akta osobowe prowadzone są bez zastrzeżeń. Zachowane są terminy przeprowadzania szkoleń z zakresu bezpieczeństwa i higieny pracy oraz ppoż., aktualne są orzeczenia lekarskie wydane w związku z przeprowadzonymi badaniami okresowymi i kontrolnymi, złożone są oświadczenia o zapoznaniu się z przepisami z zakresu ochrony przeciwpożarowej. Pracownicy administracji, merytoryczni i obsługi posiadają zakresy obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności zgodnie z zajmowanym stanowiskiem.

Wynagrodzenia pracowników, których akta osobowe kontrolowano, wypłacane były w terminach na podstawie umów o pracę i regulaminu wynagradzania pracowników Muzeum część A związana z ubieganiem się o stanowisko pracy zawierała: kwestionariusze osobowe, kopie świadectw potwierdzających posiadane kwalifikacje, świadectwa pracy, podania o pracę.

**W wyniku kontroli w/w akt osobowych nieprawidłowości nie stwierdzono.**

Składki na ubezpieczenie społeczne oraz naliczony podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT - 4) w kontrolowanym okresie odprowadzone zostały następująco:

Terminowość odprowadzania składek ZUS za I półrocze 2017 roku:

Miesiąc i rok	Nr WB	Data przekazania
styczeń	27/2017	14.02.2017 r.
luty	48/2017	15.03.2017 r.
marzec	68/2017	14.04.2017 r.
kwiecień	88/2017	15.05.2017 r.
maj	108/2017	14.06.2017 r.
czerwiec	128/2017	14.07.2017 r.

Tabela 3. Terminy odprowadzania składek na ubezpieczenie społeczne Muzeum Archeologiczno-Historycznego za I półrocze 2017 roku.

Terminowość odprowadzania podatku od osób fizycznych za I półrocze 2017 roku:

Miesiąc i rok	Nr WB	Data przekazania
styczeń	31/2017	20.02.2017 r.
luty	51/2017	20.03.2017 r.
marzec	70/2017	19.04.2017 r.
kwiecień	92/2017	19.05.2017 r.
maj	110/2017	19.06.2017 r.
czerwiec	131/2017	19.07.2017 r.

Tabela 4. Terminy odprowadzania podatku od osób fizycznych Muzeum Archeologiczno-Historycznego za I półrocze 2017 roku.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Zgodnie z § 11 ust. 1 i 2 zarządzenia nr 438/2012 Prezydenta Miasta Stargard z dnia 08 listopada 2012 roku w sprawie określenia zasad i trybu przeprowadzania kontroli przez Wydział Audytu i Kontroli Urzędu Miejskiego w Stargardzie, w dniu 04 grudnia 2017 roku po zakończeniu czynności kontrolnych o ich ustaleniach zapoznano Marcina Majewskiego Dyrektora Muzeum Archeologiczno-Historycznego i Główną Księgową. Adnotacja w tej sprawie stanowi *załącznik nr 4* do protokołu.



Na tym czynności kontrolne zakończono.

Integralną częścią jest protokół z kontroli kasy, przeprowadzonej w dniu 29 listopada 2017 roku.

Dyrektor Muzeum Archeologiczno-Historycznego w Stargardzie Marcin Majewski został poinformowany o przysługującym, na podstawie zarządzenia nr 438/2012 Prezydenta Miasta Stargard z dnia 08 listopada 2012 roku, prawie zgłoszenia w ciągu 7 dni od daty podpisania protokołu – zastrzeżeń i dodatkowych wyjaśnień do protokołu.

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach (w tym jeden w wersji elektronicznej) – jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

W treści protokołu dokonano następujących poprawek:

.....  
.....  
.....

Protokół podpisano bez zastrzeżeń/z zastrzeżeniami co do:

.....  
.....  
.....

które włączono do protokołu.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod pozycją ..... .

Stargard, dnia ..... 2017 roku.