

Informacja pokontrolna

1.	<i>Znak sprawy</i>	MK. 1711.6.2023
2.	<i>Jednostka kontrolowana (nazwa, adres)</i>	<i>Muzeum Archeologiczno-Historyczne ul. Rynek Staromiejski 2-4, 73-110 Stargard</i>
3.	<i>Data i numer upoważnienia do przeprowadzenia kontroli</i>	<i>Upoważnienie nr 33/2023 z dnia 24 maja 2023 r.</i>
4.	<i>Termin przeprowadzenia kontroli</i>	Od 01 do 20 czerwca 2023 r.
5.	<i>Przedmiotowy zakres kontroli</i>	1. <i>Gospodarka finansowa za rok 2021.</i> 2. <i>Poprawność wynagradzania pracowników w roku 2021 oraz prawidłowość prowadzenia akt osobowych.</i>
6.	<i>Okres objęty kontrolą</i>	<i>Rok 2021.</i>
7.	<i>Wyniki czynności kontrolnych</i>	Stwierdzono/ Nie stwierdzone [*] nieprawidłowości/uchybień [*]
8.	<i>Wnioski lub zalecenia</i>	W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybień: <ol style="list-style-type: none"> 1. Brak zindywidualizowanego Zakładowego Planu Kont przystosowanego do wymogów i potrzeb Muzeum Archeologiczno-Historycznego w Stargardzie, stosownie do przepisu art. 10 ust. 1 pkt 3a ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku. 2. Brak wyodrębnionej analitycznej ewidencji księgowej środków oraz wydatków dokonanych z dotacji celowej. 3. Przyjęty sposób ewidencjonowania wydatków dokonywanych kartą płatniczą nie pozwala na zidentyfikowanie kto, kiedy i w jakiej wysokości dokonał wydatku. 4. Zrealizowane dowody obrotu kasowego nie zawierają daty, numeru i pozycji raportu kasowego, pod którymi przychody i rozchody zostały wpisane – obowiązek wynika z § 8 Regulaminu kasowego.

		<ol style="list-style-type: none"> 5. Nieprzeprowadzenie inwentaryzacji kasy na koniec roku obrotowego, co było niezgodne z art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości oraz art. 39, 40, 41 Instrukcji inwentaryzacyjnej Muzeum Archeologiczno-Historycznego w Stargardzie. 6. Dokonanie wypłaty gotówki z użyciem karty płatniczej, niezgodnie z § 3 Procedury korzystania ze służbowych kart płatniczych w Muzeum Archeologiczno-Historycznego w Stargardzie. 7. W Procedurze korzystania ze służbowych kart płatniczych w Muzeum Archeologiczno-Historycznego w Stargardzie nie określono maksymalnego limitu finansowego dla transakcji kartą płatniczą. 8. Nieprawidłowy zapis w Regulaminie ZFŚS, w myśl którego osoba, która nie złożyła informacji o dochodach lub złożyła ją po terminie, nie będzie mogła w całym danym roku kalendarzowym korzystać z ulgowych świadczeń finansowanych ze środków Funduszu - taki zapis Regulaminu ZFŚS jest niedopuszczalny. 9. Saldo konta 853 po stronie Ma nie jest zgodne z sumą sald kont przeciwstawnych 103 i 134 na 31.12.2021 r., co wskazuje na brak analizy kont i nie odzwierciedla stanu faktycznego finansów funduszu. 10. Dane liczbowe podane w zestawieniach wypłat wynagrodzeń za poszczególne miesiące 2021 roku są niezgodne z danymi ujętymi w ewidencji księgowej (konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne” i 225 – „Rozliczenie z budżetami”) oraz z kwotami wykazanymi w deklaracjach DRA i PIT-4R. 11. Wysokość wynagrodzenia zasadniczego Dyrektora i jednego pracownika obsługi Muzeum nie jest zgodna z tabelą zaszeregowania stanowisk pracy i dodatku funkcyjnego stanowiącą załącznik Nr 1 do Regulaminu wynagradzania pracowników
--	--	---

		<p>Muzeum Archeologiczno-Historycznego w Stargardzie.</p> <p>12. Dodatek stażowy nie jest wypłacany za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby albo konieczności osobistego sprawowania opieki nad dzieckiem lub chorym członkiem rodziny, co jest niezgodne z art. 2 ust. 4 Rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z 22 października 2015 r. w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury (Dz.U. 2015 poz. 1798 z późn.zm) oraz Regulaminem wynagradzania pracowników Muzeum.</p> <p>13. Dodatek stażowy dla Głównej Księgowej został w 2021 roku naliczony i wypłacony w niewłaściwej wysokości.</p> <p>14. Wypłacanie ekwiwalentów za pranie odzieży wszystkim pracownikom Muzeum niezależnie od tego, czy pracownik otrzymał odzież roboczą, czy też nie. Powyższe jest niezgodne z załącznikiem Nr 2 zarządzenia Dyrektora Nr 23/99 z dnia 15 listopada 1999 roku w sprawie zasad przydziału środków ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia roboczego oraz środków higieny osobistej w Muzeum w Stargardzie Szczecińskim, art. 237⁸ i art. 237⁹ ustawy z dnia 19 lipca 2022 r. Kodeks Pracy (tj. Dz.U.z 2022 r. poz.1510 z późn.zm.).</p>
<p><i>Akta kontroli podlegają udostępnieniu innym osobom lub instytucjom w trybie przepisów ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 902).</i></p> <p>Protokoły z kontroli dostępne są do wglądu w Wydziale Audytu i Kontroli Urzędu Miejskiego w Stargardzie, Ratusz, Rynek Staromiejski 1, 73-110 Stargard.</p>		

*niepotrzebne skreślić

Stargard, dnia 30.08.2023 r.