

KA/21/2011

**Sprawozdanie z kontroli przeprowadzonej w Muzeum im Orła Białego
w Skarżysku-Kamienna**

Na podstawie upoważnienia Nr 87/2011 z 10.10.2011 r. oraz Nr 90/2011 z 24.10.2011r. Prezydenta Miasta Skarżyska-Kam., w dniach 11.10.2011 do 25.10.2011 r. pracownik Biura Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta przeprowadził w Muzeum im Orła Białego w Skarżysku-Kam ul. Słoneczna 90 kontrolę w zakresie sprawdzenia sposobu wykorzystania pod względem rzeczowym i finansowym przekazanej dotacji za rok 2010. W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Nie w pełni zostały zrealizowane zalecenia pokontrolne wystosowane w piśmie KA.I./0914/15/2010 z dnia 25.03.2010 r. dotyczące poprzedniej kontroli z wykorzystania dotacji za rok 2008 i 2009, (dotyczy zalecenia wskazanego w punkcie 3, 4 i 5 tj. *„Złożona do organizatora korekta sprawozdania z wykonania planu finansowego (rozliczenia dotacji) za rok 2009 nadal sporządzone niezgodnie z ewidencją księgową.*

Sporządzona informacja dodatkowa (element obowiązkowy sprawozdania finansowego) za rok 2008 nie została skorygowana, a informacja za 2009 została sporządzona z naruszeniem art. 48 ustawy o rachunkowości Dz.U.09.152.1223 j.t.,

Sposób prowadzenia ewidencji księgowej w zakresie funduszu instytucji naruszał 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). Dokonano próby uporządkowania jednak wybrany sposób nadal nie spełnia w/w przepisów.

2. Nieprawidłowości dotyczące roku 2010 to między innymi również nieprawidłowo sporządzona informacja dodatkowa za rok 2010 przedstawiona z naruszeniem art. 48 ustawy o rachunkowości Dz.U.09.152.1223 j.t., ponadto wskazano dane dotyczące inwestycji za kontrolowany rok obrachunkowy niezgodnie z ewidencją księgową.
3. W sprawozdaniu z rozliczenia dotacji ujęto koszty amortyzacji, które nie są kosztem kasowym.
4. Stwierdzono nieprawidłowości w ewidencji księgowej w klasyfikowaniu i księgowaniu kosztów na koncie 402 i 408.
5. Oznaczenie dowodów źródłowych jest niezgodne z numerem w dzienniku co narusza art. 24 ust. 4, pkt. 1 ustawy o rachunkowości.

6. W przypadku zakupu muzealiów nie dokonano zwiększenia funduszu instytucji jak stanowi art. 29 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.
7. Księga inwentarzowa prowadzona niestarannie, niesprawdźalnie i nierzetelnie z naruszeniem przepisów określonych w ustawie o rachunkowości. Nie można jednoznacznie ustalić wartości poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych tam ujętych i powiązać z wartością kont ewidencji księgowej.
8. Stwierdzono nieprawidłowości w zakresie środków trwałych amortyzowanych stopniowo – konto 011; nie uwzględniono wszystkich środków trwałych (zakup z 2009 roku o wartości 13032,79 zł ujęty w kosztach roku 2009 w całości, co zniekształca wynik finansowy za tamten okres) brak również na tym koncie wartości 5720 zł (namiot), który został zaksięgowany na koncie 013.
9. W roku 2010 dokonano korekty księgowania dowodem PK nr 92 wartości 12974,50 jednak nie wskazano dowodów źródłowych dotyczących tej korekty. Złożono na tę okoliczność wyjaśnienie pismo D.0700-15/2011 z 07.11.2011 r. nie jest merytoryczne i zgodne ze stanem w dokumentacji księgowej.
10. W przypadku ewidencji konta 080 środki trwałe w budowie stwierdzono brak stosowania analityki w obrębie tego konta na poszczególne rodzaje rozpoczętych inwestycji, co narusza zasady przejrzystości. Stwierdzono również, że na koncie 080 nadal znajdują się składniki majątku np.: regały, kotłownia, które są użytkowane.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.