

Znak sprawy: BK.1711.1.17.2021

Protokół kontroli problemowej Nr P-17/2021

przeprowadzonej w Muzeum Miejskim w Zabrzu (MM), przy ul. 3 Maja 6. Numer statystyczny jednostki (REGON) 000980725.

Kontrolę przeprowadził: Przemysław Majka – starszy inspektor – pracownik Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działając na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 299/2021 z dnia 6 września 2021 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Zabrze. Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 15 września 2021 r. do dnia 28 października 2021 r. Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli stanowi załącznik nr 1.

Przedmiotem kontroli problemowej była merytoryka sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres IV kw. 2020 r. i I kw. 2021 r. w oparciu o dokumentację księgową.

Kontrolowany został poinformowany o zasadach wynikających z przetwarzania danych osobowych zgodnie z Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) - Dz. U. UE. L. z 2016 r. Nr 119, str. 1 z późn. zm.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w kolejnych rozdziałach:

I. USTALENIA OGÓLNE.....	1
II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE.....	2
1. Wymogi formalnoprawne w zakresie kontrolowanej sprawozdawczości.....	2
2. Kontrola merytoryczna w zakresie zobowiązań jednostki.....	3
III. WNIOSKI, UWAGI KOŃCOWE.....	3

I. USTALENIA OGÓLNE

Dyrektorem MM jest Pani Elżbieta Dębowska, powołana na okres od 1 lipca 2018 r. do 30 czerwca 2021 r. zarządzeniem nr 553/ZPU/2018 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 29 czerwca 2018 r. – załącznik nr 2. W kontrolowanym okresie główną księgową jednostki była Pani Lianna Wyrwich, zatrudniona w pełnym wymiarze etatu, której powierzono obowiązki zgodne z ustawą o finansach publicznych – załącznik nr 3.

Uprawnionymi do udzielania informacji w imieniu Kontrolowanego byli: Dyrektor oraz główna księgowa.

Przedmiotową kontrolę zrealizowano w oparciu o dokumenty udostępnione przez kierownictwo jednostki.

Działalność objęta kontrolą prowadzona była m.in. w oparciu o:

- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2019, poz. 869 z późn. zm.);
- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2019, poz. 351 z późn.

zm.);

- ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U. z 2019, poz 1387 z późn. zm.);
- ustawę z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz.U. z 2020, poz. 266 z późn. zm.);
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz.U. z 2020 poz.1398 z późn. zm.);
- ustawę z dnia 25 października 1991 o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2020 poz. 194;
- rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U, 2020 poz. 2396);
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz.U. z 2014 poz. 1053, z późn. zm.);
- rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz.U. z 2020 poz. 342 z późn. zm.);
- Uchwałę Nr XV/264/19 Rady Miasta Zabrze z dnia 16 grudnia 2019 r. w sprawie budżetu Miasta Zabrze na 2020 r.
- Uchwałę Nr XXVIII/451/20 Rady Miasta Zabrze z dnia 21 grudnia 2020 r. w sprawie budżetu Miasta Zabrze na 2021 r.

II. Ustalenia szczegółowe

1. Wymogi formalnoprawne w zakresie kontrolowanej sprawozdawczości.

MM jest samorządową instytucją kultury wpisaną od dnia 6 listopada 1992 r. do Rejestru Instytucji Kultury pod Nr RIK – 3/92 i posiada osobowość prawną. Swoją działalność prowadzi w oparciu o statut nadany uchwałą Rady Miasta Zabrze Nr IX/85/15 z dnia 20 kwietnia 2015 r.

Jednostkowe sprawozdania finansowe sporządzane są przez kierownika jednostki na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej oraz innych wiarygodnych dokumentów dotyczących tej jednostki zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w *sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych*. Za prowadzenie rachunkowości jednostki jest odpowiedzialny kierownik jednostki, który w drodze delegacji może przenieść odpowiedzialność na osobę będącą pracownikiem jednostki. W MM tą osobą jest główna księgowa, która na podstawie pisemnego powierzenia obowiązków zgodnie z art. 53 ust.2 u.o.f.p. przyjęła odpowiedzialność w zakresie wskazanym w art. 54 u.o.f.p. Termin przekazywania sprawozdań Rb-Z został określony w załączniku nr 6 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w *sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych* i za I, kwartał wynosi nie później niż 10

dni po upływie okresu sprawozdawczego, za IV do 1 lutego następnego roku. W kontrolowanej jednostce dochowano terminów przewidzianych w przepisach prawa. Sprawozdania zostały podpisane przez Dyrektora jednostki oraz główną księgową. Zostały one prawidłowo opieczetowane, a złożone podpisy były zgodne z kartą wzorów podpisów złożoną w Wydziale Księgowości Budżetu Miasta. Do przedłożonej dokumentacji Kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń.

2. Kontrola merytoryczna w zakresie zobowiązań jednostki

Kontrolujący dokonał weryfikacji poprawności sporządzania sprawozdań na podstawie dokumentów źródłowych, tj. umów, faktur, dokumentów księgowych. Kontrolujący stwierdził, że dokonane operacje pieniężne i rozrachunki zostały przeprowadzone i zaksięgowane przez upoważnione do tego osoby na podstawie odpowiednich dowodów księgowych, którym nadano numerację i odpowiednią dekretację. W trakcie weryfikacji stwierdzono, że dowody księgowe były zgodne z wymogami przepisu art. 21 u.o.r. - przedstawione operacje gospodarcze miały rzeczywiste miejsce i były celowe.

Na podstawie uzyskanych danych sprawdzono rzetelność sporządzanych sprawozdań. Wykazane w księgach rachunkowych zobowiązania nie różnią się od zaprezentowanych zobowiązań na koniec okresu. Były one zgodne z przedstawionymi dokumentami źródłowymi (faktury VAT, zbiorcze listy płac) otrzymanymi do momentu sporządzenia sprawozdania. W kontrolowanej jednostce nie wykazano zobowiązań wymagalnych na koniec kontrolowanych okresów, dlatego w sprawozdaniach Rb-Z zaprezentowano wartości zerowe. Kontrolujący nie ma uwag do danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-Z.

Kontrolujący sprawdził terminowość regulowania zobowiązań finansowych na podstawie przedstawionych dokumentów za IV kwartał 2020 r. oraz za I kwartał 2021 r.

Kontrolujący dokonał weryfikacji następujących dokumentów księgowych:

Rejestr księgowy	Nr początkowy dokumentu w rejestrze	Nr końcowy dokumentu w rejestrze
2020 r.	174/10/2020	263/12/2020
2021 r.	1/01/2021	67/03/2021

Kontrolujący po sprawdzeniu wszystkich dokumentów (156) w tym 137 faktur VAT stwierdził, że nie wszystkie płatności zostały dokonane z zachowaniem obowiązujących terminów. Są to:

FV 20/2020 z dnia 11 listopada 2020 r.,

FV D/DO/57046/20 z dnia 14 grudnia 2020 r.,

FS89142/2020 z dnia 21 grudnia 2020 r.,

FV 76/2020 z dnia 29 grudnia 2020 r.,

FV JGN/55/J1/2101 z dnia 4 stycznia 2021 r.,

FV JGN/11/JN1/2101 z dnia 4 stycznia 2021 r.,

FV 12020210145 z dnia 29 stycznia 2021 r.,

FV1/02/2021 z dnia 2 lutego 2021 r.

Kontrolowany złożył wyjaśnienia, że faktury te wpłynęły do jednostki po terminie zapłaty, a kontrahenci zrezygnowali z dochodzenia należności odsetkowych – załącznik nr 4.

Instytucje kultury zobowiązane są opłacić składki ZUS za dany miesiąc nie później niż do 15 dnia następnego miesiąca, a w przypadku podatku dochodowego dokonać wpłat za dany mie-

siąc nie później niż do 20 dnia następnego miesiąca. Zobowiązania za grudzień 2020 r. wynosiły: wobec ZUS – 38 671,92 zł; oraz zobowiązania wobec US – 9 719,00 zł. Za marzec 2021 r. zobowiązania wynosiły: wobec ZUS – 24 181,45 zł; wobec US – 6 271,00 zł. Zobowiązania wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych oraz Urzędu Skarbowego zostały uregulowane w ustawowych terminach i w prawidłowych wysokościach.

III. Wnioski, uwagi końcowe

W zakresie objętym kontrolą Kontrolujący ocenia działalność MM jako prawidłową i w związku z tym nie wydał zaleceń pokontrolnych. Uwagi i wnioski przekazywane były Kontrolowanemu na bieżąco w trakcie kontroli. Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Protokół kontroli składa się z 4 parafowanych przez Kontrolującego i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 4 załączniki o łącznej liczbie 12 stron.

Dyrektor jednostki Pani Elżbieta Dębowska została poinformowana o przysługującym jej z mocy przepisów § 19 Regulaminu przeprowadzania kontroli instytucjonalnych przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu (Załącznik do Zarządzenia Nr 801/BK/2020 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 6 listopada 2020 r. w sprawie nadania Regulaminu przeprowadzania kontroli instytucjonalnych przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu) prawie do pisemnego zgłaszania uzasadnionych, co do ustaleń zawartych w niniejszym protokole uwag w terminie 3 dni od daty podpisania protokołu i o prawie do odmowy podpisania protokołu.

Udostępnienie *Protokołu* następuje zgodnie z przepisami ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej, z zachowaniem przepisów ustaw na mocy, których dokonuje się wyłączeń.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano: bez zastrzeżeń/zapowiadając wniesienie zastrzeżeń¹.

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Dyrektorowi Pani Elżbiecie Dębowskiej.

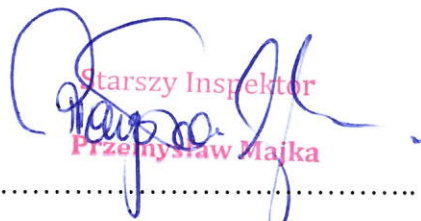
Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 21.

Zabrze, dnia 2 grudnia 2021 r.

Dyrektor
Muzeum Miejskiego w Zabrzu

mgr Elżbieta Dębowska

.....
(pieczęć imienna i podpis Kontrolowanego)

Starszy Inspektor

Przemysław Majka

.....
(pieczęć imienna i podpis Kontrolującego)

MUZEUM MIEJSKIE w ZABRZU
41-800 Zabrze, ul. 3-go Maja 6
tel. 32 777-05-01
NIP 648-10-29-203, Reg. 000980725

¹ niepotrzebne skreślić