

(służy wyłącznie do użytku służbowego)

Jasło, dnia 12.05.2023 r.

AKZ.1711.4.2023

PROTOKÓŁ Z KONTROLI

przeprowadzonej w okresie od 28 kwietnia do 12 maja 2023 r. w Muzeum Regionalnym, ul. Kadiego 11 w Jasle.

Kontrola została przeprowadzona przez:

Andrzeja Sarnę – Audytora Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jasle na podstawie upoważnienia z dnia 28.04.2023 r.

1. Przedmiotem kontroli jest sprawozdanie finansowe za rok 2022 w zakresie:
 - 1) formalno – rachunkowej prawidłowości sporządzania sprawozdania finansowego,
 - 2) rzetelności przedstawionych informacji /danych/ w sprawozdaniu finansowym,
 - 3) terminowości, częstotliwości i prawidłowości sporządzanej inwentaryzacji.
2. Równocześnie, w ramach tej kontroli kontrolujący:
 - a. sporządzi analizę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki, ze wskazaniem na zjawiska, które w porównaniu z poprzednimi okresami sprawozdawczymi w istotny sposób mogą wpływać negatywnie na tą sytuację, a zwłaszcza zagrażać kontynuowaniu działalności przez jednostkę z przyczyn ekonomicznych,
 - b. dokona oceny prawidłowości finansowego rozliczenia otrzymanych z budżetu Miasta Jasła dotacji celowych.

Zarządzeniem Nr IV/137/2018 Burmistrza Miasta Jasła z dnia 28 września 2018 r. powołano na dyrektora Muzeum Regionalnego w Jasle Pana Mariusza Świątka od dnia 1.10.2018 r. do 30.09.2023 r., natomiast obowiązki głównego księgowego pełni Pani Agnieszka Olszewska.

MUZEUM REGIONALNE W JASŁE

Znak sprawy MRJ 090-2/23
Data wpływu 12.05.2023r. /

1

1. Informacje ogólne

Muzeum Regionalne w Jaśle złożyło w dniu 29 marca 2023 roku bilans za 2022 rok, rachunek zysków i strat za 2022 rok, zestawienie zmian w funduszu jednostki za 2022 rok, informację dodatkową oraz zestawienie obrotów i sald.

W trakcie kontroli stwierdzono, że bilans, zestawienie zmian w funduszu jednostki i rachunek zysków i strat zostały opracowane na podstawie obowiązujących przepisów prawnych.

Należy na bieżąco śledzić zmiany w przepisach prawnych i dostosowywać powyższe formularze do wprowadzonych nowelizacji.

Dokumenty zostały przekazane w wyznaczonym terminie tj. zgodnie z art. 52 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Dokumenty zostały podpisane przez upoważnione osoby (zgodnie z art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości).

Powyższe dokumenty zostały sporządzone w formie elektronicznej i przesłano je zgodnie z art. 45 ust. 1f ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.).

Zarządzenie Nr 17/2018 Dyrektora Muzeum Regionalnego w Jaśle z dnia 18.12.2018 r. wprowadzono zasady prowadzenia rachunkowości w Muzeum Regionalnym w Jaśle, uchylając jednocześnie zarządzenie Nr 1/2009 z dnia 31.03.2009 r.,

2. Bilans

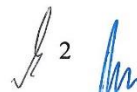
Bilans opracowano w dniu 10 marca 2023 roku i podpisany został przez upoważnione osoby. Aktywa trwale wynoszą 6 417 902,46 zł – wykazana wartość jest zgodna z zapisami w ewidencji księgowej,

Inwestycje rozpoczęte – 182 575,80 zł, wartość zmniejszyła się w okresie sprawozdawczym o kwotę 4 586 228,09 zł i dotyczy poniesionych nakładów inwestycyjnych na:

- zadanie pn. „Apteka Łukasiewicza” – wykonano projekt wraz z kosztorysem na łączną kwotę 42 000,00 zł,

- zadanie pn. „Ukryte skarby Muzeum Regionalnego w Jaśle” – opłacono studium wykonalności projektu (wartość 12 177,00 zł) oraz dokumentację techniczną przebudowy, rozbudowy i nadbudowy budynku Muzeum Regionalnego w Jaśle (wartość 86 961,00 zł),

- zadanie pn. „ Kiedy historia łączy. Szlakiem dziedzictwa kulturowego...” – w ramach powyższego zadania wydatkowano środki na analizę finansowo – ekonomiczną, program funkcjonalno – użytkowy, akt notarialny i zadatek na zakup lokalu mieszkalnego w łącznej wysokości 41 437,80 zł.

2 

Aktywa obrotowe wynoszą 43 905,33 zł, na powyższą wartość składają się środki pieniężne zgromadzone w kasie w wysokości 1 078,01 zł /zgodne z protokołem inwentaryzacji kasy z dnia 31.12.2022 r./ środki pieniężne na rachunku bankowym 36 246,63 zł (w tym: lokata 20 022,67 zł, podstawowy rachunek – 12 554,17 zł, ZFŚS – 3 669,79 zł). Należności z tytułu dostaw i usług wynoszą na 31.12.2022 r. – 6 217,69 zł i należności od budżetu – 363,00 zł.

Łącznie aktywa na koniec 2022 roku wynoszą 6 461 807,79 zł i są niższe w porównaniu z rokiem 2021 o kwotę 636 068,00 zł.

Pasywa

Fundusz na koniec 2022 roku wynosi 1 877 874,39 zł, natomiast fundusz jednostki – 1 653 794,55 zł i jest zgodny z zapisami na koncie 800 oraz z zestawieniem zmian w funduszu jednostki.

Fundusz rezerwowy – 217 334,23 zł

Powyższa pozycja dotyczy uzyskanych i przebiegowanych po zatwierdzeniu sprawozdań finansowych kwoty zysków za 2020 rok – 215 756,34 zł i za rok 2021 – 1 577,89 zł.

Wynik finansowy – zysk netto, na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł 6 745,61 zł i jest zgodny z zapisami na koncie 860.

Zobowiązania krótkoterminowe – wystąpiły na koniec okresu sprawozdawczego w wysokości 5 689,35 zł /pozycja w bilansie dotyczy zobowiązań z tytułu dostaw i usług – 4 podmioty/.

Fundusze specjalne – 3 669,79 zł dotyczy zapisów na koncie 850 ZFŚS, wartość jest zgodna z zapisami w księgach rachunkowych.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów – 4 574 574,26 zł

Stan na początek roku wynosił 5 253 036,35 zł, a na koniec okresu sprawozdawczego 4 574 574,26 zł. Na koncie 846 w okresie sprawozdawczym dokonano odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych na kwotę 112 732,24 zł, Muzeum otrzymało w okresie sprawozdawczym dotację z Urzędu Miasta Jasła i refundację wydatków z Ministerstwa Finansów na realizację zadania pn. „Ukryte skarby przebudowa i rozbudowa budynku Muzeum Regionalnego w Jasle” na kwotę 764 684,89 zł. Spłata do Miasta Jasła pożyczki, która została udzielona w roku 2021 na realizację zadania pn. „Ukryte skarby przebudowa i rozbudowa budynku Muzeum Regionalnego w Jasle” na kwotę 1 021 999,99 zł. Przyjęto środki trwałe na kwotę 308 414,74 zł.

Bilans został sporządzony prawidłowo, a kwoty zawarte w bilansie są zgodne z zapisami księgowymi.

3. Rachunek zysków i strat

Rachunek zysków i strat opracowano w dniu 10.03.2023 roku i podpisany został przez upoważnione osoby.

Dotacje podmiotowe

W okresie sprawozdawczym na podstawie uchwał Rady Miasta Jasła została przyznana dotacja podmiotowa w wysokości 885 000,00 zł, środki finansowe w transzach miesięcznych zostały przekazane do Muzeum Regionalnego w Jasle. Kwota wykazana w powyższym dokumencie jest zgodna z zapisami księgowymi.

Muzeum otrzymało dotację celową w wysokości 33 585,70 zł:

- 14 000,00 zł – dotacja celowa z Miasta Jasła /umowa nr SK.I.403.1.17.2022 z dnia 02.06.2022 r./ na realizację zadania pn. „Integracje ze społecznością lokalną poprzez realizację działań kulturalnych – art. 31 b ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terenie tego państwa”. Dotacja została wykorzystana w wysokości 12 585,70 zł,

- 21 000,00 zł – dotacja celowa z Miasta Jasła /umowa nr SK.I.403.1.29.2022 z dnia 18.10.2022 r./ na realizację zadania pn. „Nadanie Muzeum Regionalnemu w Jasle imienia dr. Stanisława Kadyiego wraz z oficjalnym otwarciem”. Dotacja została wykorzystana w całości.

Pozostałe środki na finansowanie zadań i programów bieżących 46 080,00 zł – obejmują środki otrzymane z :

Projekt „W stronę koloru – konserwacja prac Jana Wodyńskiego ze zbiorów MR w Jasle” umowa nr 06626/22/SPK/NIMOZ z dnia 1.06.2022 dofinansowanie w wysokości 31 080,00 zł, wykorzystano dotację w całości.

Projekt: „Niezwykła twórczość Antoniego Bolka z Załęża” umowa nr 05500/22/FPK/DIK z dnia 17.10.2022, dofinansowanie w wysokości 15 000,00 zł. Dotacja została wykorzystana w całości.

Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów - na kwotę 28 724,10 zł składają się następujące pozycje:

Bilety wstępu – 5 459,00 zł,



Lekcje muzealne – 1 664,60 zł,

Oprowadzanie – 755,00 zł,

Warsztaty – 19 750,00 zł,

Monety – 145,00 zł

Karty pocztowe -551,00 zł

 4 

Wydawnictwa – 365,50 zł

Pozostałe przychody – 34,00 zł,

Rachunek zysków i strat został sporządzony prawidłowo, a kwoty zawarte w powyższym dokumencie są zgodne z zapisami księgowymi.

4. Zestawienia zmian funduszu jednostki

Zestawienia zmian funduszu jednostki opracowano w dniu 10 marca 2023 roku i podpisane zostało przez upoważnione osoby.

Fundusz jednostki – stan funduszu na początek 2022 roku wyniósł 1 612 565,55 zł, a na koniec okresu sprawozdawczego zwiększył się o 41 229,00 zł do kwoty 1 653 794,55 zł.

Fundusz rezerwowy - stan na początek 2022 roku wyniósł 215 756,34 zł, został zwiększony o wypracowany zysk w wysokości 1 577,89 zł. Fundusz rezerwowy na koniec 2022 r. wyniósł 217 334,23 zł.

Wynik finansowy na koniec okresu sprawozdawczego wynosi 6 745,61 zł.

Zestawienie zmian funduszu jednostki zostało sporządzone prawidłowo, a kwoty zawarte w powyższym zestawieniu są zgodne z zapisami księgowymi.

5. Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego

Powyższy dokument został sporządzony zgodnie z art. 48 i załącznikiem nr 1 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2021 poz. 217).

6. Analiza sprawozdania finansowego

Analiza sytuacji majątkowej i finansowej na podstawie bilansu

Poniżej dokonano porównania roku 2021 do roku 2022 poszczególnych elementów aktywów i pasywów bilansu.

Bilans za lata 2021 i 2022

AKTYWA	Stan na koniec roku 2021	Stan na koniec roku 2022	Różnica	(%)
1	3	3	4	5
A. Aktywa trwałe	6 759 525,45	6 417 902,46	-341 622,99	94,95

5/12

I. Wartości niematerialne i prawne		10 500,00	10 500,00	
II. Rzeczowe aktywa trwałe	6 759 525,45	6 407 402,46	-352 122,99	94,79
1. Środki trwałe	1 990 721,56	6 224 826,66	4 234 105,10	312,69
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	27 113,03	4 227 236,80	4 200 123,77	15591,16
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	175 199,36	158 156,69	-17 042,67	90,27
1.5 Inne środki trwałe	1 788 409,17	1 839 433,17	51 024,00	102,85
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	4 768 803,89	182 575,80	-4 586 228,09	3,83
B. Aktywa obrotowe	338 350,34	43 905,33	-294 445,01	12,98
II. Należności krótkoterminowe	4 507,56	6 580,69	2 073,13	145,99
1. Należności z tytułu dostaw i usług	4 507,56	6 217,69	1 710,13	137,94
2. Należności od budżetów		363,00	363,00	
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	333 842,78	37 324,64	-296 518,14	11,18
1. Środki pieniężne w kasie	505,89	1 078,01	572,12	213,09
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	333 336,89	36 246,63	-297 090,26	10,87
Suma aktywów	7 097 875,79	6 461 807,79	-636 068,00	91,04

PASYWA	Stan na koniec roku 2021	Stan na koniec roku 2022	Różnica	(%)
A. Fundusz	1 829 899,78	1 877 874,39	47 974,61	102,62
I. Fundusz jednostki	1 612 565,55	1 653 794,55	41 229,00	102,56
II Fundusz rezerwowy	215 756,34	217 334,23	1 577,89	100,73
III. Wynik finansowy netto (+,-)	1 577,89	6 745,61	5 167,72	427,51
1. Zysk netto (+)	1 577,89	6 745,61	5 167,72	427,51
D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	14 939,66	9 359,14	-5 580,52	62,65
II. Zobowiązania krótkoterminowe	14 939,66	9 359,14	-5 580,52	62,65
1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	548,35	5 689,35	5 141,00	1037,54
5. Pozostałe zobowiązania	10 074,32	0,00	-10 074,32	
8. Fundusze specjalne	4 316,99	3 669,79	-647,20	85,01
8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	4 316,99	3 669,79	-647,20	85,01
III. Rozliczenia międzyokresowe	5 253 036,35	4 574 574,26	-678 462,09	87,08
Suma pasywów	7 097 875,79	6 461 807,79	-636 068,00	91,04

6

Przedstawiona powyżej analiza bilansu wykazuje, że w roku sprawozdawczym sumy aktywów i pasywów zmniejszyły się w porównaniu z rokiem ubiegłym o kwotę 636 068,00 zł tj. o 8,96 %.

Po stronie aktywów powyższa zmiana związana jest ze zmniejszeniem aktywów trwałych (rzeczowe aktywa trwałe) o 352 122,99 zł (zmniejszenie związane jest ze spadkiem wartości środków trwałych w budowie – o kwotę 4 586 228,09 zł), urządzeń technicznych i maszyn o 17 042,67 zł, zwiększona została wartość budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej o kwotę 4 200 123,77 zł (zakończono modernizację budynku Muzeum Regionalnego w Jasle w ramach projektu „Ukryte skarby Muzeum Regionalnego w Jasle”), wzrosły inne środki trwałe o kwotę 51 024,00 zł. Aktywa obrotowe zmniejszyły się o kwotę 296 518,14 zł związane to jest ze zmniejszeniem środków finansowych na rachunkach bankowych o kwotę 297 090,26 zł. Zwiększeniu uległy środki pieniężne w kasie o kwotę 572,12 oraz należności krótkoterminowe o kwotę 2 073,13 zł.

Po stronie pasywów w pozycji bilansowej fundusz wykazano zysk w wysokości 6 745,61 zł i jest on wyższy w porównaniu z okresem poprzednim o kwotę 5 167,72 zł. Rozliczenia międzyokresowe zmniejszyły się w porównaniu z poprzednim okresem o kwotę 678 462,09 zł. Złożyło się na to zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych na kwotę 112 732,24 zł. Muzeum otrzymało w okresie sprawozdawczym dotację z Urzędu Miasta Jasła i refundację wydatków z Ministerstwa Finansów na realizację zadania pn. „Ukryte skarby przebudowa i rozbudowa budynku Muzeum Regionalnego w Jasle” na kwotę 764 684,89 zł. Spłata do Miasta Jasła pożyczki, która została udzielona w roku 2021 na realizację zadania pn. „Ukryte skarby przebudowa i rozbudowa budynku Muzeum Regionalnego w Jasle” na kwotę 1 021 999,99 zł. Przyjęto środki trwałe na kwotę 308 414,74 zł.

ANALIZA RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

Rachunek zysków i strat	Stan na koniec roku 2021	Stan na koniec roku 2022	Różnica	%
1	3	3	4	5
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	845 292,86	993 389,80	148 096,94	117,52
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	845 292,86	993 389,80	148 096,94	117,52
1. Dotacje podmiotowe	733 900,00	885 000,00	151 100,00	120,59
2. Dotacje celowe	47 500,00	33 585,70	-13 914,30	70,71
3. Pozostałe środki na finansowanie zadań i programów bieżących	55 881,16	46 080,00	-9 801,16	82,46

h 7 / m

4. Pozostała sprzedaż	8 011,70	28 724,10	20 712,40	358,53
B. Koszty działalności operacyjnej	890 231,31	1 155 472,32	265 241,01	129,79
I. Amortyzacja	2 402,72	112 732,24	110 329,52	4691,86
II. Zużycie materiałów i energii	113 903,22	155 422,00	41 518,78	136,45
III. Usługi obce	121 929,70	149 881,39	27 951,69	122,92
IV. Podatki i opłaty	221,05	222,00	0,95	100,43
V. Wynagrodzenia	485 994,89	574 428,37	88 433,48	118,20
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	119 161,73	134 097,32	14 935,59	112,53
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	46 618,00	28 689,00	-17 929,00	61,54
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-44 938,45	-162 082,52	-117 144,07	360,68
D. Pozostałe przychody operacyjne	46 513,39	168 828,10	122 314,71	362,97
II. Dotacje	2 402,72	112 732,24	110 329,52	4691,86
III. Inne przychody operacyjne	44 110,67	56 095,86	11 985,19	127,17
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	1 574,94	6 745,58	5 170,64	428,31
G. Przychody finansowe	2,95	0,03	-2,92	1,02
II. Odsetki	2,95	0,03	-2,92	1,02
I. Zyska (strata) brutto (F+G-H)	1 577,89	6 745,61	5 167,72	427,51
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	1 577,89	6 745,61	5 167,72	427,51

W okresie sprawozdawczym jednostka kontrolowana wypracowała zysk w wysokości 6 745,61 zł i jest on wyższy w porównaniu z poprzednim okresem o 5 167,72 zł.

Przychody netto ze sprzedaży produktów zwiększyły się w roku 2022 o kwotę 148 096,94 zł, miała na to wpływ przekazana w wyższej kwocie dotacja podmiotowa o 151 100,00 zł oraz wyższa sprzedaż towarów i materiałów (bilety wstępu, lekcje muzealne, oprowadzanie, warsztaty) o 20 712,40 zł. Zmniejszyły się wpływy z dotacji celowych o kwotę 13 914,30 zł. Pozostałe środki na finansowanie zadań i programów bieżących zmniejszyły się do kwoty 46 080,00 zł i obejmują:

Projekt „W stronę koloru – konserwacja prac Jana Wodyńskiego ze zbiorów MR w Jaśle” umowa nr 06626/22/SPK/NIMOZ z dnia 1.06.2022 dofinansowanie w wysokości 31 080,00 zł, wykorzystano dotacje w całości.

Projekt: „Niezwykła twórczość Antoniego Bolka z Załęża” umowa nr 05500/22/FPK/DIK z dnia 17.10.2022, dofinansowanie w wysokości 15 000,00 zł. Dotacja została wykorzystana w całości.

Koszty działalności operacyjnej wzrosły o kwotę 265 241,01 zł w porównaniu z okresem ubiegłym. Wzrost powyższych kosztów związany jest ze zwiększonymi wydatkami na ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników, wynagrodzenia, zużycie materiałów i energii. Zmniejszeniu uległy pozostałe koszty rodzajowe.

Analiza sprawozdań finansowych na podstawie wskaźników

Wskaźnik bieżącej płynności finansowej:

Rok 2021	Rok 2022
$\frac{338\ 350,34}{14\ 939,66} = 22,64$	$\frac{43\ 905,33}{9\ 359,14} = 4,69$

Wskaźnik ten określa ile razy aktywa obrotowe pokrywają zobowiązania bieżące. Optymalna wielkość tego wskaźnika waha się w przedziale 1,5-2.

Wskaźnik osiągający wielkość 2 oznacza, że aktywa obrotowe są dwukrotnie większe od zobowiązań bieżących. Wysoka wartość tego wskaźnika (>2) może świadczyć o nadmiernym zamrożeniu kapitału w aktywach obrotowych.

W Muzeum Regionalnym w Jaśle wartość aktywów obrotowych wynosi 43 905,33 zł i jest ponad 4,69 razy wyższa od wielkości zobowiązań krótkoterminowych, które wynoszą 9 359,14 zł, co sprawia że wskaźnik płynności finansowej jest wyższy od jego górnej granicy.

Nieznacznie na przestrzeni kontrolowanych lat zmniejszyły się zobowiązania krótkoterminowe (zobowiązanie ZFŚS i zobowiązania z tytułu dostaw i usług – 4 podmioty).

Tak wysoki wskaźnik świadczy o dobrej kondycji finansowej instytucji kultury i szybkiej możliwości regulowania zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźnik wykorzystania aktywów trwałych:

Rok 2021	Rok 2022
$\frac{845\ 292,86}{1\ 990\ 721,56} = 0,42$	$\frac{993\ 389,80}{6\ 224\ 826,66} = 0,16$



Uzyskany wynik wskazuje, jakie jest wykorzystanie majątku trwałego, a ściślej mówiąc, jaką wartość sprzedaży przynosi 1 zł posiadanego przez firmę majątku trwałego.

Wskaźnik w roku 2022 osiągnął wartość 0,16 zł.

Oznacza to, że 1 zł majątku trwałego przynosi 0,16 zł wartości sprzedaży. Im wynik ten jest wyższy, tym efektywność posiadanego przez instytucję majątku trwałego jest wyższa.

Możemy zaobserwować, iż wskaźnik w analizowanym okresie obniżył się o 0,26.

Wskaźnik rotacji aktywów ogółem:

Rok 2021	Rok 2022
$\frac{845\,292,86}{7\,097\,875,79} = 0,12$	$\frac{993\,389,80}{6\,461\,807,79} = 0,15$

Wskaźnik ten przedstawia ogólną efektywność wszystkich aktywów łącznie.

Można go interpretować, że określa on, ile obrotów dokonano przeciętnym stanem aktywów dla realizacji sprzedaży przez instytucje, przedstawia informację, jaką wartość sprzedaży osiągnięto z zaangażowania 1 zł aktywów (majątku trwałego i obrotowego).

Im większą wartość sprzedaży osiąga się z zaangażowania aktywów, tym efektywność instytucji jest wyższa.

W przypadku Muzeum Regionalnego, zaangażowanie 1 zł aktywów w 2022 roku przyniosło 0,15 zł sprzedaży i nieznacznie wzrosło się w porównaniu z rokiem poprzednim.

Wskaźnik rentowności

Wskaźnik ten przedstawia zysk netto w relacji do majątku ogółem i informuje o skuteczności wykorzystania posiadanego majątku. Innymi słowy, wskaźnik ROA ukazuje, jaką wartość zysku osiągnięto przy wykorzystaniu posiadanego majątku, czyli mierzy efektywność zarządzania zasobami.

W przypadku danego wskaźnika nie zostały określone wartości oczekiwane, zatem im jest on wyższy, tym korzystniejsza jest sytuacja finansowa instytucji. Na podstawie uzyskanych wyników możliwe jest dokładne określenie, jaki zysk został osiągnięty na każdej złotówce zainwestowanego majątku.

Rok 2021	Rok 2022
$\frac{1\,577,89}{7\,097\,875,79} \times 100\% = 0,02$	$\frac{6\,745,61}{6\,461\,807,79} \times 100\% = 0,10$

10 

Porównując dane widzimy wzrost wskaźnika w roku 2022 tj. o 0,08. Zysk w porównaniu z rokiem poprzednim zwiększył się o 5 167,72 zł, aktywa ogółem zmniejszyły się o kwotę 636 068 zł.

Wskaźnik rentowności aktywów trwałych

Rok 2021	Rok 2022
$\frac{1\,577,89}{6\,759\,525,45} \times 100\% = 0,02$	$\frac{6\,745,61}{6\,407\,402,46} \times 100\% = 0,11$

Wskaźnik rentowności aktywów obrotowych

Rok 2021	Rok 2022
$\frac{1\,577,89}{338\,350,34} \times 100\% = 0,46$	$\frac{6\,745,61}{43\,905,33} \times 100\% = 15,36$

Wskaźnik rentowności aktywów obrotowych w roku 2022 zwiększył się z poziomu 0,46 do 15,36. Na zwiększenie wskaźnika ma wpływ wyższy zysk wypracowany na koniec okresu sprawozdawczego (o kwotę 5 167,72 zł) i niższa wartość aktywów obrotowych (spadek o kwotę 294 445,01 zł).

Na podstawie przeprowadzonej analizy należy stwierdzić, że sytuacja ekonomiczna Muzeum Regionalnego w Jaśle jest pozytywna.

7. Inwentaryzacja

Zarządzeniem Nr: MRJ-0210-5/14 Dyrektora Muzeum Regionalnego w Jaśle z dnia 27.11.2014 r. wprowadzono instrukcje przeprowadzania inwentaryzacji zbiorów Muzeum Regionalnego w Jaśle oraz ich rozliczenia.

Terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji określone zostały w Załączniku Nr 1 do Zarządzenia nr 4/2021 Dyrektora Muzeum Regionalnego w Jaśle z dnia 20.09.2021 r. w sprawie cykliczności inwentaryzacji zbiorów Muzeum Regionalnego w Jaśle.

Zgodnie z powyższym załącznikiem do zarządzenia w roku 2022 należało przeprowadzić inwentaryzację zbiorów paleontologicznych – starodruków – Izby Tradycji i Perspektyw. Zarządzeniem Nr 3/2022 z dnia 14.11.2022 r. dokonano przesunięcia zaplanowanej inwentaryzacji z roku 2022 na rok 2023 (zbiory paleontologiczne – starodruki – Izba Tradycji i Perspektyw).

11 

Zarządzeniem Nr 2/2022 z dnia 14.11.2022 r. Dyrektora Muzeum Regionalnego w Jasle określono przeprowadzenie inwentaryzacji wyposażenia Muzeum Regionalnego w Jasle określono skład komisji inwentaryzacyjnej oraz czas przeprowadzenia inwentaryzacji.

Komisja inwentaryzacyjna spisała w dniu 29.12.2022 r. protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji. Protokół został podpisany przez członków komisji oraz zatwierdzony przez Dyrektora Muzeum.

Komisja powołana Zarządzeniem Nr 2/2022 z dnia 14.11.2022 r. przeprowadziła likwidację wyposażenia zużytego, zniszczonego, uszkodzonego w ilości 88 pozycji.

Inwentaryzacja kasy Muzeum Regionalnego w Jasle została przeprowadzona w dniu 31.12.2022 r. Stan gotówki w kasie wynosił 1 078,01 zł. Protokół został podpisany przez dyrektora, główną księgową oraz kasjera.

Do kontroli przedłożono potwierdzenie salda z rachunku bankowego, powyższy dokument jest zgodny z zapisami w księgach rachunkowych (Bank Pekao pismo z dnia 10.01.2023 r.).

Wysokość zobowiązań jest zgodna z zapisami księgowymi.

8. Poprawność rozliczenia dotacji celowych za 2022 rok

1. Dotacja celowa na zadanie inwestycyjne pn. „Zakup zestawu ekspozycyjnego”

Umowa SK.I.403.1.8.2022 z dnia 27.04.2022 r. na realizację zadania pn. „Zakup zestawu ekspozycyjnego” na kwotę 18 000,00 zł. Ustalono termin wykonania zadania na 20.09.2022 r., natomiast wykorzystanie środków finansowych wyznaczono do dnia 27.09.2022 r. Wyznaczono termin przedstawienia rozliczenia dotacji do dnia 11.10.2022 r. Umowa została podpisana przez upoważnione osoby.

Rozliczenie dotacji przedłożono w Urzędzie Miasta Jasła w dniu 15 marca 2023 r., w którym do rozliczenia dołączono fakturę na kwotę 18 000,00 zł. Dotacja została wykorzystana w całości na wykonanie zestawu ekspozycyjnego.

Rozliczenie dotacji zostało złożone po wyznaczonym terminie.

2. Dotacja celowa na zadanie inwestycyjne pn. „Urządzenie stałej ekspozycji” (zakup oprogramowania komputerowego do obsługi monitorów dotykowych na sale ekspozycyjne).



Umowa SK.I.403.1.32.2022 z dnia 1.12.2022 r. na realizację zadania pn. „Urządzenie stałej ekspozycji” (zakup oprogramowania komputerowego do obsługi monitorów dotykowych na sale ekspozycyjne) na kwotę 10 500,00 zł. Ustalono termin wykonania zadania i wykorzystania środków finansowych na 30.12.2022 r. Wyznaczono termin przedstawienia rozliczenia dotacji do dnia 13.01.2023 r. Umowa została podpisana przez upoważnione osoby.

Rozliczenie dotacji przedłożono w Urzędzie Miasta Jasła w dniu 12 stycznia 2023 r., w którym do rozliczenia dołączono fakturę na kwotę 10 500,00 zł. Dotacja została wykorzystana w całości na urządzenie stałej ekspozycji.

3. Na podstawie umowy nr SK.I.403.1.17.2022 z dnia 02.06.2022 r. udzielona została dotacja celowa w wysokości 14 000,00 zł na realizację przedsięwzięcia pn. „Integracje ze społecznością lokalną poprzez realizację działań kulturalnych – art. 31b ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terenie tego państwa” Zgodnie z § 4 w/w umowy ustalono termin wykorzystania środków finansowych do dnia 31.12.2022 r. Wyznaczono termin przedstawienia rozliczenia dotacji do dnia 14.01.2023 r. Umowa została podpisana przez upoważnione osoby.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów związanych z rozliczeniem dotacji należy stwierdzić, że dokumenty księgowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym, o czym świadczą złożone podpisy pracowników instytucji. Dokumenty księgowe posiadały adnotację o finansowaniu z dotacji celowej Miasta Jasła wraz ze wskazanym numerem umowy i kwotą dofinansowania. Ponadto na dokumentach widniał zapis, że zostały zatwierdzone do wypłaty.

Środki finansowe z dotacji celowej Miasta Jasła zostały wykorzystane w wyznaczonym terminie tj. do 31.12.2022 roku.

Należy stwierdzić, że powyższa dotacja została przeznaczona na zadania wskazane w umowie, a środki finansowe wydatkowane w określonym terminie. Rozliczenie dotacji celowej wpłynęło do Urzędu Miasta w Jasle w dniu 13.01.2023 r. tj. w wyznaczonym w umowie terminie. Niewykorzystane środki finansowe zostały zwrócone w wysokości 1 414,30 zł w dniu 15.03.2023 r.

4. Na podstawie umowy nr SK.I.403.1.29.2022 z dnia 18.10.2022 r. udzielona została dotacja celowa w wysokości 21 000,00 zł na realizację przedsięwzięcia pn. „Nadanie

Muzeum Regionalnemu w Jasle imienia dr. Stanisława Kadyiego wraz z oficjalnym otwarciem” Zgodnie z § 4 w/w umowy ustalono termin wykorzystania środków finansowych do dnia 14.12.2022 r. Wyznaczono termin przedstawienia rozliczenia dotacji do dnia 29.12.2022 r. Umowa została podpisana przez upoważnione osoby. W dniu 17.11.2022 r. spisany został aneks nr 1 do w/w umowy, w którym przesunięto termin wykorzystania dotacji do dnia 30.12.2022 r. tym samym termin złożenia sprawozdania z wykorzystania dotacji przesunięty został do dnia 14.01.2023 r. Aneks został podpisany przez upoważnione osoby.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów związanych z rozliczeniem dotacji należy stwierdzić, że dokumenty księgowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym, o czym świadczą złożone podpisy pracowników instytucji. Dokumenty księgowe posiadały adnotację o finansowaniu z dotacji celowej Miasta Jasła wraz ze wskazanym numerem umowy. Ponadto na dokumentach widniał zapis, że zostały zatwierdzone do wypłaty.

Środki finansowe z dotacji celowej Miasta Jasła zostały wykorzystane w wyznaczonym terminie tj. do 30.12.2022 roku.

Należy stwierdzić, że powyższa dotacja została przeznaczona na zadania wskazane w umowie, a środki finansowe wydatkowane w określonym terminie. Rozliczenie dotacji celowej wpłynęło do Urzędu Miasta w Jasle w dniu 12.01.2023 r. tj. w wyznaczonym w umowie terminie.

Na tym protokół zakończono i po odczytaniu podpisano.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w Muzeum Regionalnym w Jasle. Kontrolowany ma prawo w ciągu 7 dni od dnia podpisania niniejszego protokołu do złożenia pisemnych zastrzeżeń lub wyjaśnień co do zawartych w nim ustaleń.

Jasło, dnia 18.05.2023 r.

GLÓWNA KSIĘGOWA
Muzeum Regionalnego
w Jasle
mgr Agnieszka Olszewska

Dyrektor Muzeum
Regionalnego w Jasle
mgr Mariusz Świątek

AUDYTOR WEWNĘTRZNY
Koordynator Biura Audytu i Kontroli

Andrzej Sarna

