

Wrocław, 15 grudnia 2003 roku

WK.660/K-59/03

**Pan
Bogdan Rosicki
Dyrektor
Muzeum Sztolni Walimskich
Walim**

**3 Maja 26
58 - 320 Walim**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na mocy ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2001 roku Nr 55, poz. 577 ze zmianami), przeprowadziła w okresie od 9 października 2003 roku do 14 listopada 2003 roku kontrolę gospodarki finansowej Muzeum Sztolni Walimskich.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole, którego jeden egzemplarz wręczono Panu Dyrektorowi w dniu podpisania.

Kontrola wykazała, że realizując gospodarkę finansową popełniono szereg błędów i uchybień, a dokumentowanie przebiegu zdarzeń gospodarczych nie zawsze było zgodne z obowiązującymi przepisami.

Opisane w protokole nieprawidłowości i uchybienia spowodowane zostały między innymi niewystarczającą znajomością obowiązujących przepisów oraz ich błędną interpretacją. Szczególnie wiele nieprawidłowości i uchybień stwierdzono w zakresie rachunkowości. Większość z nich wynikała z nieprzestrzegania przepisów, w tym także wewnętrznych uregulowań w zakresie obiegu dokumentacji.

Za zaistniałe nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą:

- Bogdan Rosicki - Dyrektor Muzeum Sztolni Walimskich w pełnym zakresie,
- Bożena Skrzypecka - Główna księgowa w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej.

Na podkreślenie zasługuje fakt usunięcia, już w trakcie kontroli, większości zawartych w protokole uchybień i nieprawidłowości, to jest:

- założono dziennik, księgę główną i rozpoczęto w nim ewidencję począwszy od 1 września 2003 roku,
- uzupełniono instrukcje wewnętrzne o zasady prowadzenia kont pomocniczych, oraz określono sposób ich powiązania z kontami księgi głównej,
- zaniechano ewidencji przy pomocy ołówka,

- zobowiązano Bożenę Skrzypecką - Główną księgową do przestrzegania przepisów art. 21 ust. pkt 6 oraz art. 23 ustawy z 29 września 1994 roku rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 roku nr 76, poz. 694 ze zm.),
- od 1 listopada 2003 roku sporządza się raporty kasowe zgodnie z wewnętrzną instrukcją gospodarki kasowej,
- przeprowadzono inwentaryzację muzealiów, zgodnie z przepisem art. 21 ust.1 ustawy z 21 listopada 1996 roku o muzeach (Dz. U. z 1997 roku nr 5, poz. 24 ze zmianami),
- założono ewidencję dóbr kultury (muzealiów) zgodnie z przepisami zawartymi w rozporządzeniu Ministra Kultury i Sztuki z 26 sierpnia 1997 roku w sprawie zasad i sposobu ewidencjonowania dóbr kultury w muzeach (Dz. U. nr 103, poz. 656),
- opracowano procedury kontroli finansowej, zgodnie z przepisem art. 35a ust. 2 ustawy z 28 listopada 1998 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2003 roku nr 15, poz. 148).

W trakcie kontroli stwierdzono ponadto nieprawidłowości, dotyczące księgowości i sprawozdawczości, polegające na:

- rozliczaniu różnic pomiędzy stanem wykazanym w księgach, a stanem rzeczywistym ustalonym w trakcie inwentaryzacji, w księgach roku następnego po roku na który przypadał termin inwentaryzacji, pomimo iż przepis art. 27 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 roku nr 76, poz. 694) zobowiązuje do ich rozliczenia w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji,
- ujęciu w bilansie za 2002 rok należności i zobowiązań tzw. per saldem tzn. dokonując ich kompensaty, co pozostaje w sprzeczności z art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

Przekazując powyższe Panu Dyrektorowi, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2001 roku, nr 55, poz. 577 ze zmianami), wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu usunięcie powstałych nieprawidłowości i uchybień, a w szczególności:

1. rozliczanie różnic pomiędzy stanem ewidencyjnym, a stanem rzeczywistym w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypada termin inwentaryzacji, co wynika z przepisu art. 27 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości,
2. przestrzeganie zawartej w art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości zasady indywidualnej wyceny aktywów i pasywów – bez stosowania kompensat wartości różnych co do rodzajów aktywów i pasywów.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 powołanej wyżej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o działaniach podjętych w celu wykonania przedstawionych wniosków, lub o przyczynach ich nie wykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Józef Piksa

Wójt Gminy Walim