

Wrocław, 10 maja 2018 r.

WK.WR.40.4.2018.214.J

Pan
Marcin Makuch
Dyrektor Muzeum Miedzi
w Legnicy

ul. Partyzantów 3
59-220 Legnica

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r., poz. 561), przeprowadziła w okresie od 8 marca do 20 marca 2018 r. kontrolę gospodarki finansowej Muzeum Miedzi w Legnicy, z uwzględnieniem danych z poprzednich okresów sprawozdawczych oraz bieżącej działalności jednostki samorządu terytorialnego.

Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli podpisanym 22 marca 2018 r. i pozostawionym w Muzeum.

Stwierdzone w wyniku kontroli gospodarki finansowej Muzeum Miedzi w Legnicy nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

w zakresie spraw organizacyjnych

W Regulaminie Wynagradzania Muzeum wprowadzonym zarządzeniem Dyrektora nr 2/2016 z 1 marca 2016 r. nie zawarto przepisów regulujących stawki wynagrodzeń zasadniczych przewidzianych na danym stanowisku pracy, o których mowa w art. 31 ust. 1 oraz 31d ust. 2 ustawy z 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2012 r. poz. 406 ze zm.). Ponadto obowiązujący Regulamin w § 3 pkt 4 zawierał zapis o minimalnym wynagrodzeniu zasadniczym pracowników wynoszącym 1050 zł. Tymczasem obowiązujące od 1 grudnia 2015 r. rozporządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 22 października 2015 r., w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury (Dz.U. z 2015 r. poz. 1798) nie określa minimalnej stawki wynagrodzenia zasadniczego na poszczególnych stanowiskach pracy.

w zakresie księgowości i sprawozdawczości

W obowiązujących w Muzeum zasadach (polityce) rachunkowości, wprowadzonych zarządzeniem Dyrektora nr 1/2010 z 1 marca 2010 r., zmienionych zarządzeniami Dyrektora: nr 5/2012 z 13 listopada 2012 r. oraz nr 1/2016 z 30 grudnia 2016 r. nie określono przyjętych w Muzeum

zasad klasyfikacji zdarzeń, czym naruszono postanowienia art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.; Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm. oraz Dz.U. z 2017 r. poz. 2342), które wskazują, że: jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące: sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej: (...) zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

Inwentaryzacja przeprowadzona w Muzeum na ostatni dzień 2016 r. drogą weryfikacji sald następujących kont: 071 „Umorzenie rzeczowych środków trwałych” (saldo Ma 2.035.157,32 zł), 072 „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych” (saldo Ma 13.281,54 zł), 080 „Inwestycje” (saldo Wn 5.445,45 zł) 800 „Fundusz instytucji kultury” (saldo Ma 2.133.598,64 zł), 801 „Fundusz rezerwowy” (saldo Ma 7.333,89 zł), 821 „Rozliczenia międzyokresowe” (saldo Ma 827.319,84 zł), 841 „Przychody przyszłych okresów” (saldo Ma 292.095,49 zł), 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” (saldo Ma 2.047,23 zł), 860 „Wynik finansowy” (saldo Ma 42.216,60 zł), nie została udokumentowana, czym naruszono art. 27 ust. 1 powołanej ustawy o rachunkowości, który określa, że przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować.

Inwentaryzacja w Dziale Sztuki w części Zbiory Sztuki została przeprowadzona drogą spisu z natury według stanu na dzień 30 września 2016 r. Tymczasem w pkt 2 zarządzenia nr 6/2016 Dyrektora z 21 października 2016 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Dziale Sztuki (ML/Sz) określono, że przedmiotowa inwentaryzacja miała być przeprowadzona według stanu na dzień 31 października 2016 r.

Pomimo umorzenia 30 października 2008 r. dochodzenia w sprawie kradzieży muzealia o wartości 150 zł skradzionego w 2008 r., nie dokonano do końca przeprowadzania niniejszej kontroli (tj. 20 marca 2018 r.), jego wykreślenia z księgi inwentarzowej Muzeum (ML/Sz). Z postanowień § 10 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Kultury z 30 sierpnia 2004 r. w sprawie zakresu, form i sposobu ewidencjonowania zabytków w muzeach (Dz.U. z 2004 r. Nr 202, poz. 2073) wynika, że skreślenia z księgi inwentarzowej muzealiów utraconych na skutek kradzieży lub zaginięcia nie dokonuje się wcześniej niż po upływie 3 lat od daty prawomocnego zakończenia postępowania karnego. W związku z powyższym Dyrektor oświadczył, że wystąpi w 2018 r. do właściwego Ministra o wykreślenie skradzionego zabytku ze zbiorów.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Dyrektor Muzeum Miedzi w Legnicy – na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077) i art. 4 ust. 5 powołanej ustawy o rachunkowości oraz zgodnie z zakresem czynności pracownicy merytoryczni Muzeum.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Dyrektora, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Określenie zasad wynagradzania pracowników Muzeum stosownie do art. 31 ust. 1 oraz 31d ust. 2 ustawy z 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2017 r. poz. 862 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 22 października 2015 r., w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury (Dz.U. z 2015 r. poz. 1798).
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) określenia w obowiązującej w Muzeum polityce rachunkowości przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy,
 - b) udokumentowywania przeprowadzania i wyników inwentaryzacji, stosownie do art. 27 ust. 1 ustawy.
3. Przestrzegania terminów przeprowadzenia inwentaryzacji, stosownie do postanowień zawartych w zarządzeniach Dyrektora w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji.
4. Poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej o podjętych działaniach dotyczących ujętych w księgach skradzionych muzealiów (postępowanie umorzono w 2008 r.).

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenia 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 jego błędną wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Tadeusz Krzakowski

Prezydent Miasta Legnicy