

Wrocław, 21 maja 2014 roku

WK.60/338/K-11/J/14

**Pan
Wiesław Rośkowicz
Dyrektor
Muzeum Dawnego Kupiectwa
w Świdnicy**

**ul. Rynek 37
58 – 100 Świdnica**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) przeprowadziła, w okresie od 3 do 20 marca 2014 roku, kontrolę gospodarki finansowej Muzeum Dawnego Kupiectwa w Świdnicy. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 20 marca 2014 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, wprowadzona do stosowania przez Dyrektora Muzeum Dawnego Kupiectwa w Świdnicy Zarządzeniem nr 2/2012 z dnia 1 stycznia 2012 r., nie spełniała wymogów określonych przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. „a” i „b” oraz pkt 4 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.) ponieważ nie zawierała opisu sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń, wykazu wszystkich stosowanych ksiąg rachunkowych, a w przypadku ksiąg rachunkowych prowadzonych przy użyciu komputera, pełnego i kompletnego wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych oraz systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów.

Ponadto publikacje wydawane przez Muzeum Dawnego Kupiectwa w Świdnicy przekazywane były przez Dyrektora kontrahentom do „dalszej odsprzedaży” na podstawie faktur ze wskazanym terminem płatności „po sprzedaży”, co spowodowało, że część należności z tytułu dostaw i usług wykazanych w bilansie za 2012 r. (należności powstałe w dniach: 1 stycznia 2000 r. w kwocie 375 zł; 31 stycznia 2002 r. w kwocie 76,60 zł; 31 października 2003 r. w kwocie 400 zł) nie zostały rozliczone. Kierownik jednostki nie wprowadził żadnych uregulowań w zakresie rozliczania kontrahentów ze sprzedaży przekazywanych im publikacji lub ich zwrotu, co wpływało na zwiększenie zaległości w płatnościach tych podmiotów.

Należności z tytułu podatków i składek na ubezpieczenie społeczne wykazane w bilansie za 2012 r. w kwocie 11.113,43 zł, zawierały kwotę w wysokości 371,38 zł, nadpłaconą w styczniu 2011 r. składkę na ubezpieczenie społeczne, która nie została rozliczona przez okres ponad trzech lat.

Ponadto od dnia 1 maja 2004 r. bilety sprzedawane w muzeum nie były drukami ścisłego zarachowania tj. nie były oznaczone numerami i wprowadzone do odpowiedniej ewidencji, przez co Dyrektor nie był w stanie ustalić ilości przekazanych do sprzedaży biletów oraz faktycznej ilości ich sprzedaży. Kasa fiskalna używana w Kiosku Muzealnym jest niezbędna w rozliczaniu przychodów uzyskanych ze sprzedaży biletów z Urzędem Skarbowym. Zarówno brak ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania jak również brak wewnętrznych uregulowań w zakresie zasad pobierania, dokumentowania, rozliczania wpłat wnoszonych w punkcie sprzedaży biletów i publikacji oraz zasad rozliczania z wpłat gotówkowych pracowników zatrudnionych w muzeum na stanowisku bileterów świadczy o braku skutecznej kontroli zarządczej. Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do kierownika jednostki, zgodnie z przepisami art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).

Pisma otrzymane od oferentów w sprawie udzielonych odpowiedzi na zapytania ofertowe nie zawierały pieczęci z datą wpływu przez co niemożliwe było ustalenie czy dana oferta wpłynęła w terminie określonym przez jednostkę w ofercie (100% badanej próby). Pieczęci z datą wpływu do muzeum nie posiadały również wszystkie rachunki i faktury wystawione przez Wykonawców, którzy realizowali zamówienia publiczne poniżej 14.000 euro w latach 2012-2013. Brak oznaczenia dokumentów datą wpływu naruszało przepisy § 42 ust. 2 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U z 2011 r. Nr 14, poz. 67), zgodnie z którym po zarejestrowaniu przesyłki na nośniku papierowym punkt kancelaryjny umieszcza i wypełnia pieczęć wpływu na pierwszej stronie pisma lub, w przypadku gdy nie ma możliwości otwarcia koperty, na kopercie.

Komisyjna kontrola zgodności wpisów dokumentacji ewidencyjnej ze stanem faktycznym zbiorów (muzealiów) odbyła się w jednostce w 2011 r., po 6 latach od ostatniej kontroli, przeprowadzonej w 2005 r., co było niezgodnie z przepisami § 3 ust. 6 rozporządzenia Ministra Kultury z dnia 30 sierpnia 2004 r. w sprawie zakresu, form i sposobu ewidencjonowania zabytków w muzeach (Dz. U. z 2004 r., Nr 202 poz. 2073) tj. komisyjna kontrola zgodności wpisów dokumentacji ewidencyjnej ze stanem faktycznym zbiorów powinna odbywać się co 5 lat od daty zakończenia poprzedniej kontroli.

Dyrektor Muzeum nie zarządził i nie przeprowadził w 2013 r. skontrum księgozbioru, co było niezgodne z przepisami § 31 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Kultury i dziedzictwa narodowego z dnia 29 października 2008 r. w sprawie sposobu ewidencji materiałów bibliotecznych (Dz. U. z 2008 r., Nr

205 poz. 1283) tj. w bibliotekach, w których zbiory nie przekraczają 100 tysięcy jednostek ewidencyjnych, skontrum powinno być przeprowadzone co najmniej raz na 10 lat. Ostatnia inwentaryzacja księgozbioru została przeprowadzona przez Dyrektora Muzeum w 2003 r.

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 i uchybień opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.) poprzez uaktualnienie polityki rachunkowości w zakresie określonym w art. 10 ust. 1 pkt 3 i 4 stosownie do wymogu, określonego w art. 10 ust. 2 ustawy.
2. Zapewnienie przez kierownika jednostki funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, zgodnie z przepisami art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) w zakresie rozliczania bileterów z ilości pobranych i sprzedawanych w muzeum biletów.
3. Przestrzeganie Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. nr 14, poz. 67) w zakresie umieszczania i wypełniania przez punkt kancelaryjny, po zarejestrowaniu przesyłki na nośniku papierowym, pieczęci wpływu na pierwszej stronie pisma lub, w przypadku gdy nie ma możliwości otwarcia koperty, na kopercie.
4. Przeprowadzanie komisyjnej kontroli zgodności wpisów dokumentacji ewidencyjnej ze stanem faktycznym zbiorów co pięć lat od daty zakończenia poprzedniej kontroli, zgodnie z przepisami § 3 ust. 6 rozporządzenia Ministra Kultury z dnia 30 sierpnia 2004 r. w sprawie zakresu, form i sposobu ewidencjonowania zabytków w muzeach (Dz. U. z 2004 r., Nr 202 poz. 2073).
5. Przeprowadzanie skontrum księgozbioru co najmniej raz na 10 lat, zgodnie z przepisami § 31 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Kultury i dziedzictwa narodowego z dnia 29 października 2008 r. w sprawie sposobu ewidencji materiałów bibliotecznych (Dz. U. z 2008 r., Nr 205 poz. 1283).
6. Wyeliminowanie pozostałych nieprawidłowości i uchybień szczegółowo opisanych w protokole.

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

daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Wojciech Murdzek
Prezydent Świdnicy