

Wrocław, 22 października 2007 roku

WK.60/111/K-72/07

**Pan
Bogdan Malinowski
Burmistrz Miasta Karpacz**

**ul. Konstytucji 3 Maja 54
58-540 Karpacz**

Regionalna Izba Obrachunkowa, działając na podstawie art. 1 ust. 1 oraz w trybie art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 6 września do 21 września 2007 r. kontrolę gospodarki finansowej Muzeum Zabawek w Karpaczu. W ramach tej kontroli odniesiono się również do zagadnień o charakterze organizacyjnym.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono między innymi, że działająca przy Muzeum Zabawek 4-osobowa Rada Muzeum została powołana przez Zarząd Miasta Karpacza uchwałą nr 166/MCCCXLV/02 z 28 marca 2002 roku, wbrew zapisom § 10 Statutu Muzeum stanowiącym, że powoływanie członków Rady jest kompetencją Rady Miejskiej.

Sposób powołania Rady Muzeum i jej działanie są niezgodne z postanowieniami art. 11 ust. 4 i ust. 5 ustawy z 21 listopada 1996 r. o muzeach (Dz.U. z 1997 r. Nr 5 poz. 24 ze zm.). Z przepisów tych wynika, że rada muzeum liczy co najmniej 5 osób (od 5 do 15), a członkowie rady są powoływani na okres 4-letniej kadencji przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe Panu Burmistrzowi Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o przygotowanie i przedstawienie Radzie Miejskiej w Karpaczu projektu uchwały w sprawie powołania Rady Muzeum przy Muzeum Zabawek w Karpaczu w sposób zgodny z przepisami art. 11 ust. 3 – 6 ustawy z 21 listopada 1996 r. o muzeach (Dz.U. z 1997 r. Nr 5, poz. 24 ze zm.)

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu przedstawionych wniosków lub przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty 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
Lucjan Szpila
Przewodniczący Rady Miejskiej w Karpaczu

Wrocław, 22 października 2007 roku

WK.60/111/K-72/07

**Pani
Małgorzata Zubwicz-Kłosowska
Dyrektor
Miejskiego Muzeum Zabawek
ul. Karkonoska 5
58-540 Karpacz**

Regionalna Izba Obrachunkowa, działając na podstawie art. 1 ust. 1 oraz w trybie art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 6 września do 21 września 2007 r. kontrolę gospodarki finansowej Muzeum. Ustalenia kontroli zostały szczegółowo opisane w protokole, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce w dniu podpisania.

Przeprowadzona kontrola wykazała uchybienia i nieprawidłowości w niżej wymienionych segmentach gospodarki finansowej.

W zakresie organizacji

Przy Muzeum działa Rada Muzeum powołana uchwałą nr 166/MCCCXLV/02 z 28 marca 2002 r. Zarządu Miasta Karpacza, której kadencja, zgodnie z przepisem art. 11 ust. 3 ustawy z 21 listopada 1996 r. o muzeach (Dz.U. z 1997 r., nr 5, poz. 24 ze zm.), upłynęła w marcu 2006 roku.

W zakresie gospodarki pieniężnej

Obowiązująca Instrukcja gospodarki kasowej w podstawie prawnej wymienione ma przepisy prawa uchylone przez ustawodawcę jeszcze przed wprowadzeniem jej w życie zarządzeniem Dyrektora nr 26 z dnia 2000 roku. Ponadto przyjęto rozwiązanie, że zapisy w raportach kasowych mogą być dokonane w dniu następnym po przyjęciu gotówki do kasy, co narusza przepis art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z 29 września o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2002 r., nr 76, poz. 694 ze zm.). W raportach kasowych przychód gotówki do kasy za sprzedane zabawki i pamiątki ujmowano dwa razy w miesiącu, w dniu zamknięcia raportu kasowego, a nie w dniu realizacji, wbrew ww przepisom. W toku kontroli powyższa nieprawidłowość została usunięta – utargi dzienne są wpisywane do raportu w dniu ich realizacji.

Wypłata gotówki z kasy dokumentowana była dowodami Kasa wypłaci KW, a nie dowodami źródłowymi – fakturami zakupu, co było niezgodne z § 7 pkt 2 Instrukcji kasowej. Ponadto nieprawidłowo sporządzano dowody "Kasa wypłaci KW". Na formularzu druku jako odbiorcę gotówki wskazywano nazwę sprzedawcy towaru wymienionego na fakturze, a odbiór gotówki z kasy kwitował pracownik Muzeum, który dokonał zakupu.

Błędy w zapisach na dokumentach księgowych poprawiane były poprzez zamazywanie korektorem i naniesienie nowych zapisów, co stanowiło naruszenie zasad określonych w art. 25 ust. 1

ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi stwierdzone błędy w zapisach poprawia się poprzez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty.

Na koncie 131- "Rachunek bankowy" wpłaty gotówki z kasy Muzeum na rachunek bankowy księgowano niezgodnie z wielkością określoną na bankowym dowodzie wpłaty. Na dowodzie wpłaty wpisywano jedną kwotę i oznaczano "utarg", natomiast księgowano dwie kwoty: w rozbiću na przychód ze sprzedaży biletów i ze sprzedaży zabawek i pamiątek.

Wyciągi bankowe nie miały wskazania ujęcia w księgach rachunkowych (dekretu), co było wymogiem określonym w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

W zakresie ewidencjonowania zabytków

Nie przeprowadzono komisyjnej kontroli, mającej na celu weryfikację zgodności wpisów w księgach inwentarzowych ze stanem faktycznym zbiorów, co stanowiło naruszenie przepisu § 3 pkt 6 rozporządzenia Ministra Kultury z 30 sierpnia 2004 roku w sprawie zakresu, form i sposobu ewidencjonowania zabytków w muzeach (Dz.U. Nr 202, poz.2073).

W zakresie kosztów instytucji kultury

Wynagrodzenie Dyrektora Muzeum oraz Głównego księgowego za 10 miesięcy 2005 roku zawyżono o kwotę nie mniejszą niż 1.276,60 zł. Zawyżenie to wynikało z zastosowania jako podstawy do obliczenia dodatków funkcyjnych kwoty 849 zł – minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2005 roku - ustalonej w rozporządzeniu Rady Ministrów z 14 września 2004 r., w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2005 roku (Dz.U. Nr 201, poz. 2062), zamiast kwoty 700 zł – minimalnej stawki w pierwszej kategorii zaszerogowania określonej w tabeli 1 w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z 23 kwietnia 1999 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury (Dz.U. Nr 45, poz. 446 ze zm.), co pozostawało w sprzeczności z przepisem § 3 pkt 1 ww. rozporządzenia. W 2006 roku wynagrodzenia zostały ustalone w wysokości zgodnej z jego przepisami .

Przedstawiając powyższe Pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz uchybień szczegółowo opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości między innymi poprzez realizację następujących wniosków:

WNIOSKI POKONTROLNE

1. Opracowanie Instrukcji kasowej w oparciu o obowiązujące przepisy prawa w zakresie gospodarki pieniężnej, ze szczególnym uwzględnieniem w jej treści obowiązku ujmowania w raportach

kasowych operacji pieniężnych w dniu realizacji, zgodnie z przepisem art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z 29 września o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2002 r., nr 76, poz. 694 ze zm.).

2. Przestrzeganie Instrukcji kasowej w zakresie sposobu dokumentowania wypłaty gotówki z kasy.
3. Poprawianie błędów w zapisach na dokumentach księgowych zgodnie z zasadami określonymi w art. 25 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
4. Zachowanie zgodności zapisów księgowych na koncie 131 z treścią operacji określoną na bankowym dowodzie wpłaty, zgodnie z przepisem art. 20 ustawy o rachunkowości.
5. Zamieszczanie na wyciągach bankowych wskazania ujęcia w księgach rachunkowych (dekretu), zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.
6. Przeprowadzenie komisyjnej kontroli mającej na celu weryfikację zapisów w księgach inwentarzowych ze stanem faktycznym zbiorów oraz przeprowadzanie takiej kontroli co 5 lat, zgodnie z postanowieniami § 3 pkt 6 rozporządzenia Ministra Kultury z 30 sierpnia 2004 r. w sprawie zakresu, form i sposobu ewidencjonowania zabytków w muzeach (Dz.U. Nr 202, poz.2073).

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu przedstawionych wniosków lub przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty 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
Bogdan Malinowski
Burmistrz Miasta
Karpacz