

Wrocław, 16 listopada 2016 roku

WK.WR.40.31.2016.109.J

**Pani  
Barbara Skoczylas-Stadnik  
Dyrektor Muzeum Tkactwa  
w Kamiennej Górze**

**Pl. Wolności 11  
58-400 Kamienna Góra**

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 ze zm.) przeprowadziła, w okresie od 16 do 27 września 2016 r., kontrolę gospodarki finansowej Muzeum Tkactwa w Kamiennej Górze. Zakres kontrolowanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia kontroli przedstawiono szczegółowo w protokole, którego jeden egzemplarz przekazano Pani Dyrektor.

Kontrola Muzeum Tkactwa poza potwierdzeniem prawidłowości wykonywanych zadań w obszarze gospodarki finansowej wykazała też nieprawidłowości i uchybienia spowodowane niewystarczającą starannością w przestrzeganiu obowiązujących przepisów prawa, a także brakiem uregulowań wewnętrznych.

Stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w niżej opisanym zakresie:

W zakładowym planie kont wprowadzonym do stosowania w księgowości Muzeum zarządzeniem Dyrektora Muzeum Tkactwa nr 2/2014 z 7 stycznia 2014 r. w sprawie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityka) rachunkowości w Muzeum Tkactwa (wraz ze zm.) nie uwzględniono i nie opisano zasad funkcjonowania kont: 013 „Pozostałe środki trwałe (wyposażenie)” i 074 „Umorzenie wyposażenia”, pomimo prowadzenia zapisów księgowych w 2015 r. na ww. kontach. Stanowiło to niedopełnienie obowiązków wynikających z przepisów art. 8 ust. 1 i art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. (a) w związku z art. 4 ust. 1 i 3 pkt 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.).

Księgi inwentarzowe zbiorów muzealnych (muzealia) były prowadzone systemem ręcznym, co nie zostało opisane w polityce rachunkowości Muzeum Tkactwa. W unormowaniach wewnętrznych przyjęto bowiem, że księgi rachunkowe Muzeum prowadzone są wyłącznie z użyciem komputera. Było to niezgodne z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. (b) w związku z art. 4 ust. 1 i 3 pkt 1 powołanej ustawy o rachunkowości.

W obowiązującym na dzień kontroli regulaminie wynagrodzenia pracowników Muzeum Tkactwa nie uwzględniono zmian określonych w przepisach rozporządzenia Ministra Kultury

i Dziedzictwa Narodowego z 22 października 2015 r. w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury (Dz.U. z 2015 r. poz. 1798). W regulaminie tym nadal były zawarte regulacje wynikające z uchylonego z dniem 30.11.2015 r. rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z 3 października 2012 r. w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury (Dz.U. z 2012 r. poz. 1105).

Salda Wn kont 011 „Środki trwale” i 013 „Pozostałe środki trwale (wyposażenie)” w kwotach, odpowiednio 4.490.330,38 zł i 3.001,79 zł nie zostały prawidłowo przeniesione z bilansu zamknięcia ksiąg rachunkowych na dzień 31.12.2015 r. na bilans otwarcia ksiąg w dniu 01.01.2016 roku. Różnica w saldach Wn ww. kont na początek 2016 r. w stosunku do sald tych kont wykazanych na koniec 2015 r. stanowiły kwoty, odpowiednio: 172.951,91 zł i 3.001,79 zł (według zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych Muzeum saldo Wn konta 011 na dzień 01.01.2016 r. wynosiło 4.317.828,47 zł, natomiast salda konta 013 nie wykazano w ogóle). Stosownie do przepisów art. 13 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.), przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera należy zapewnić automatyczną kontrolę ciągłości zapisów oraz przenoszenia obrotów i sald.

Według stanu na 31 grudnia 2015 r. Muzeum Tkactwa sporządziło roczne sprawozdanie finansowe (bilans), które zgodnie z przepisami art. 29 ust. 5 ustawy z 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2012 r. poz. 406 ze zm.) zostało przekazane 31 marca 2016 r. organizatorowi celem zatwierdzenia. W wyniku kontroli ustalono, że roczne sprawozdanie finansowe Muzeum za 2015 r. zostało sporządzone z błędem i w tym stanie zostało zatwierdzone przez organizatora, i tak:

- wykazany w sprawozdaniu stan zobowiązań na 31.12.2015 r. w kwocie 24.298,11 zł był niższy o 1,20 zł od kwoty zobowiązań wynikających z ewidencji księgowej,
- wykazane w sprawozdaniu należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 208,00 zł były niższe o 1,20 zł od należności wynikających z ewidencji księgowej. Przyczyną powyższego stanu było wykazanie w bilansie persalda należności i zobowiązań Muzeum zaksięgowanych na koncie 201 „rozrachunki z dostawcami”. Było to niezgodne z przepisami art. 46 ustawy z 27 września 1994 r. o rachunkowości, z których wynika m.in., że w bilansie wykazuje się wartość poszczególnych składników aktywów wynikających z ich wartości księgowej.

Stwierdzono, że dowody źródłowe dokumentujące w 2016 roku zaciągnięte przez Muzeum Tkactwa zobowiązania w łącznej kwocie 11.836,88 zł, nie zawierały wskazania o sposobie ujęcia dowodu księgowego na kontach syntetycznych księgi głównej Muzeum (dekretacja), co było niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 6 powołanej ustawy o rachunkowości .

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą Dyrektor Muzeum Tkactwa w Kamiennej Górze na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) i art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r.

o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.) oraz Główna księgową na podstawie art. 54 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych.

### **Wnioski pokontrolne**

**Przedstawiając powyższe do wiadomości Pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisu 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 niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:**

1. Dostosowanie regulaminu wynagradzania pracowników Muzeum Tkactwa do przepisów rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z 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 2016 r., poz. 1047), w szczególności w zakresie:
  - a) ustalania i aktualizowania przez Dyrektora Muzeum dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości, zgodnie z przepisami art. 10 ust. 1 i 2 ustawy,
  - b) prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera w sposób zapewniający automatyczną kontrolę ciągłości zapisów oraz przenoszenie obrotów i sald, stosownie do art. 13 ust. 5 ustawy,
  - c) dekretowania dowodów źródłowych poprzez określenie sposobu ujęcia ich w księgach rachunkowych i złożenia podpisu przez osoby odpowiedzialne za te wskazania, stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy,
  - d) wykazywanie w bilansie Muzeum wartości składników aktywów wynikających z ich wartości księgowej skorygowanej o ewentualne odpisy, stosownie do art. 46 ustawy.

**Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy z 7 października 1992 r. 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 Regionalnej Izby Obrachunkowej. 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 Krzysztof Świątek

Burmistrz Miasta Kamienna Góra