Wałbrzych, dnia 09 listopada 2010 r.

BAWiK/ 0914/ 1 /10

WYCIĄG

z protokołu kontroli przeprowadzonej w okresie od 12 października 2010 r. do 21 października 2010 r. w Muzeum w Wałbrzychu, ul. 1 Maja 9, 58-300 Wałbrzych.

Działając na podstawie upoważnienia Nr WOiSO.DO-0113/98/10 z dnia 11 października 2010 r., kontrolę w zakresie realizacji zaleceń wydanych po przeprowadzonej kontroli w marcu 2010 r. przeprowadzili pracownicy Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miejskiego w Wałbrzychu.

Szczegółowe wyniki kontroli zawarto w dwustronnie podpisanym protokole w dniu 29 października 2010 r., do treści którego zastrzeżeń nie wniesiono.

Oceniając poprawność wykonania czterech wydanych zaleceń pokontrolnych, stwierdzono:

- wykonując zlecenie pokontrolne, wydano Zarządzenie nr 8/2010 z dnia 1 sierpnia 2010r. dyrektora Muzeum w Wałbrzychu dotyczące Instrukcji Wewnętrznej w Zakresie Kontroli Finansowej Muzeum w Wałbrzychu, którą opracowano na podstawie aktu prawnego nieobowiązującego w dniu wydania zarządzenia.

  Wskazanych w protokole z poprzedniej kontroli nieprawidłowości i uchybień w zakresie obiegu i kontroli wewnętrznej dokumentów księgowych oraz w zakresie zasad (polityki) rachunkowości – składających się na system wewnętrznej kontroli finansowej nie uaktualniono w ślad za wydanym zaleceniem.

  W świetle powyższego stwierdzono brak wykonania zalecenia pokontrolnego nr 1, dotyczącego opracowania kompletnych i dostosowanych do prowadzonej gospodarki Muzeum, na podstawie obowiązujących przepisów prawnych, uregulowań wewnętrznych w zakresie kontroli finansowej - czym dyrektor instytucji dopuścił do poświadczenia nieprawdy o wykonaniu tego zalecenia w udzielonej odpowiedzi pismem z dnia 29 lipca 2010 r.(znak: MW I.dz. Nr 788/2010).
- w dziewięciu przypadkach (na dziewięć poddanych kontroli) dowody księgowe (f-ry VAT) nie zawierają wskazania miesiąca ujęcia dowodu w księgach rachunkowych. Na 32 wygenerowane elektronicznie wyciągi dot. obrotów i stanów rachunku bankowym zakładowego funduszu świadczeń socjalnych za okres od stycznia 2010 r. do września 2010 r. żaden nie zawiera numeru ewidencyjnego, stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu (dekretacja), podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

Stwierdzone nieprawidłowości świadczą o braku wykonania zalecenia nr 3.

Ponadto, w toku kontroli stwierdzono szereg innych nieprawidłowości, do których w szczególności zaliczyć należy:

- brak zaopiniowania przez organizatora regulaminu organizacyjnego, co koliduje z art.13 ust.3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizacji i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity z 2001 r. Dz.U. Nr 13 poz.123 z późn.zm),

- poniesione koszty z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań publiczno-prawnych (w ośmiu przypadkach na dziewięć poddanych kontroli), naruszając art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.),

- budzącą wątpliwość zasadność i celowość zakupu etyliny i innych środków samochodowych do „kosiarki i urządzeń spalinowych" i „sprzętu spalinowego",

- przeprowadzonego spisu z natury wg stanu na dzień 31 grudnia 2009 r. nie porównano z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, czym dopuszczono do naruszenia art. 4 ust. 5 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity z 2009r. Dz. U. Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.),

- niezgodność wartości majątku trwałego na dzień 01 stycznia 2010 r. i 18 października 2010 r. pomiędzy księgami inwentarzowymi a księgami rachunkowymi, prowadzonymi przez głównego księgowego,

- nagminne wydatkowanie środków pieniężnych na pokrycie kosztów podróży służbowej samochodem niebędącym własnością pracodawcy oraz zawieranie umów cywilnoprawnych z pracownikiem na wykonywanie czynności należących do jego podstawowych obowiązków, sprzecznie z art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za brak wykonania dwóch z czterech wydanych zaleceń pokontrolnych;
- nr 1 ponoszą dyrektor i obecny główny księgowy instytucji,
- nr 3 ponoszą dyrektor, były i obecny główny księgowy.
Odpowiedzialność za pozostałe nieprawidłowości ponoszą dyrektor, były i obecny główny księgowy.