



**PREZYDENT MIASTA
ZDUŃSKA WOLA**

Pan
Jerzy Chrzanowski
Dyrektor
Muzeum Historii Miasta Zduńska Wola

AK.0914-03/10

data: 21 października 2010r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie Ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z późniejszymi zmianami), Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r. Nr 157, poz. 1240 z późniejszymi zmianami) oraz Zarządzenia nr 392/10 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 29 września 2010 roku w sprawie przeprowadzenia kontroli w Muzeum Historii Miasta Zduńska Wola, w dniach 1 i 7 października 2010 roku Inspektor ds. kontroli w Urzędzie Miasta Zduńska Wola skontrolował funkcjonowanie środowiska wewnętrznego i mechanizmów kontroli na przykładzie polityki rachunkowości.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 14 października 2010 roku, Prezydent Miasta Zduńska Wola przekazuje Panu Dyrektorowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Prezydent Miasta Zduńska Wola pozytywnie ocenia funkcjonowanie środowiska wewnętrznego i mechanizmów kontroli na przykładzie polityki rachunkowości.

1. Polityka rachunkowości Muzeum Historii Miasta Zduńska Wola obejmuje ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, system służący ochronie danych, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nim zapisów, zakładowy plan kont. Innymi dokumentami regulującymi zasady kontroli w Muzeum są: Regulamin kontroli wewnętrznej w Muzeum Historii Miasta Zduńska Wola, Instrukcja w sprawie sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów w Muzeum Historii Miasta Zduńska Wola oraz Instrukcja inwentaryzacyjna Muzeum Historii Miasta Zduńska Wola. Dokumenty te zawierają nieaktualne zapisy dotyczące m.in.:

- osób uprawnionych do podpisywania dokumentów pod względem merytorycznym,
 - osoby sporządzającej listy płac,
 - nazwiska Głównej Księgowej.
2. Zgodnie z Działem 1 Rozdziałem 6 art. 68 – 71 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r. nr 157, poz. 1240 ze zm.) kierownik jednostki jest zobowiązany zapewnić funkcjonowanie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej. W Muzeum Historii Miasta Zduńska Wola nie wprowadzono regulacji dotyczących kontroli zarządczej.
 3. W wyniku przeglądu dokumentacji finansowej związanej z wydatkami w okresie I półrocza 2010 roku kontroler zauważył sporadyczne braki dat świadczących o czasie przeprowadzania kontroli wstępnej dokumentów oraz braki podpisów osób dokonujących takiej kontroli.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Prezydent Miasta Zduńska Wola wnosi o:

- wprowadzenie regulacji dotyczących wykonywania kontroli zarządczej,
- dokonanie aktualizacji instrukcji i regulaminów wewnętrznych (wraz z załącznikami) dotyczących obszaru kontroli finansowej oraz obiegu dokumentów w Muzeum,
- dołożenie należytej staranności przy wykonywaniu czynności związanych z wstępną kontrolą dokumentów księgowych.

Prezydent Miasta Zduńska Wola oczekuje przedstawienia przez Pana Dyrektora, w terminie do 5 listopada 2010 roku, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Niniejsze wystąpienie pokontrolne otrzymują:

- Dyrektor Muzeum Miasta Zduńska Wola,
- Biuro Edukacji, Kultury i Sportu Urzędu Miasta Zduńska Wola,
- Biuro Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Zduńska Wola.

Nadzór nad przebiegiem wykonania wniosków pokontrolnych sprawuje Dyrektor Biura Edukacji, Kultury i Sportu Urzędu Miasta Zduńska Wola.