



Pan
Tomasz Polkowski
Dyrektor
Muzeum Historii Miasta
Zduńska Wola

AK.1711.16.2015

data: 31 sierpnia 2015 roku

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie Ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 roku poz. 594 z późniejszymi zmianami), Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 roku poz. 885 z późniejszymi zmianami) oraz Zarządzenia Nr 264/15 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 24 lipca 2015 roku w sprawie przeprowadzenia kontroli w Muzeum Historii Miasta Zduńska Wola, w dniach od 28 lipca do 5 sierpnia 2015 roku z przerwą w dniu 3 sierpnia 2015 roku, Inspektor ds. Kontroli w Urzędzie Miasta Zduńska Wola skontrolował funkcjonowanie środowiska wewnętrznego i mechanizmów kontroli na przykładzie polityki rachunkowości w 2014 roku wraz z oceną wykonania zaleceń pokontrolnych.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli nr 16/AK/PP/15 podpisanym w dniu 25 sierpnia 2015 roku, Prezydent Miasta Zduńska Wola przekazuje Panu Dyrektorowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Prezydent Miasta Zduńska Wola ocenia pozytywnie funkcjonowanie środowiska wewnętrznego i mechanizmów kontroli na przykładzie polityki rachunkowości, tym nie mniej zwraca uwagę na niedomagania, w stosunku do których należy podjąć działania naprawcze, tj.:

1. W Muzeum Historii Miasta Zduńska Wola kontroli poddano terminowość zapłaty zobowiązań publicznoprawnych za miesiąc lipiec 2014 r. Ustalono, że ww. zobowiązania zostały uregulowane w dniu 12 sierpnia 2014 r. Zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 Ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 1442 z późn. zm.) jednostki budżetowe i samorządowe zakłady budżetowe zobowiązane są opłacać powyższe składki w terminie do 5 dnia następującego po miesiącu, w którym nastąpiła wypłata wynagrodzenia. Instytucja kultury, jaką jest Muzeum Historii Miasta Zduńska Wola, należy do jednostek sektora finansów publicznych i winna dokonywać wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków art. 44 ust. 2 Ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.). Szczególnym rodzajem

wydatków są wydatki związane z regulowaniem należności publicznoprawnych, które zgodnie z art. 46 ust. 1 Ustawy o finansach publicznych obligatoryjnie korzystają z pierwszeństwa realizacji. W trakcie kontroli stwierdzono również kilka przypadków nieterminowego regulowania zobowiązań z tytułu dostaw i usług.

2. W ramach polityki rachunkowości wprowadzono w placówce Zarządzenie Nr 2/2003 Dyrektora MHM Zduńska Wola z dnia 7 lutego 2003 r. w sprawie zakładowego planu kont, Zarządzenie Nr 5/2006 Dyrektora MHM Zduńska Wola z dnia 20 grudnia 2006r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości oraz dokument pod nazwą „Wprowadzenie”. Treści dołączone do Zarządzenia 5/2006 z dnia 20 grudnia 2006 r. nie zawierają elementów określonych w art. 10 ust. 1 Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.). Część obowiązujących w polityce rachunkowości zapisów w MHM Zduńska Wola zawiera się w załącznikach do dokumentu pn. „Wprowadzenie”.
Z przedstawionych dokumentów trudno określić, które regulacje obowiązują w placówce. Stwierdza się brak spójności polityki rachunkowości obowiązującej w MHM Zduńska Wola. Wprowadzone regulacje wymagają zaktualizowania co do ich treści i zgodności z obecnie obowiązującymi przepisami prawa.
3. W Muzeum Historii Miasta Zduńska Wola obowiązuje Regulamin wynagradzania pracowników Muzeum Historii Miasta Zduńska Wola wprowadzony Zarządzeniem Nr 8/2013 z dnia 15 grudnia 2013 r. z mocą obowiązywania od 1 stycznia 2014 r. Pracownicy są zatrudniani w MHM Zduńska Wola na poszczególnych stanowiskach zgodnie z załącznikiem nr 1 do ww. zarządzenia – tabela miesięcznych stawek wynagradzania zasadniczego dla poszczególnych stanowisk pracy. W trakcie kontroli jednej z teczek akt osobowych stwierdzono, że wraz z wprowadzeniem nowego Regulaminu wynagradzania nie dokonano pisemnej zmiany stanowiska pracy dostosowując je do wprowadzonej regulacji.
4. Po przeglądzie dowodów księgowych (faktur) zwraca się uwagę, na brak nanoszenia na nich: informacji odnośnie numerów i dat zawieranych umów, podpisu osoby stwierdzającej zgodność wydatku z ustawą Prawo zamówień publicznych oraz podpisu osoby opisującej fakturę.

W związku z powyższym Prezydent Miasta Zduńska Wola wnosi o:

1. terminowe regulowanie zobowiązań publicznoprawnych oraz cywilnoprawnych,
2. dokonanie przeglądu unormowań z zakresu polityki rachunkowości pod względem legislacyjnym oraz zweryfikowanie jej zapisów pod kątem dostosowania treści do obowiązujących przepisów prawa,
3. sporządzanie angaży pracowników zgodnie z obowiązującymi regulacjami wewnętrznymi oraz przepisami prawnymi w tym zakresie,
4. dołożenie należytej staranności przy opisywaniu dokumentów księgowych, szczególnie w kontekście zamieszczania podpisów pod stosownymi kontrolami.

Prezydent Miasta Zduńska Wola oczekuje przedstawienia przez Pana Dyrektora, w terminie do 21 września 2015 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:

1. Dyrektor Muzeum Historii Miasta Zduńska Wola,
2. Biuro Edukacji, Kultury, Sportu i Promocji Urzędu Miasta Zduńska Wola,
3. Biuro Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Zduńska Wola.

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

wz. PREZYDENTA MIASTA
Paweł Jegier
Zastępca Prezydenta