



Pan
Tomasz Polkowski
Dyrektor
Muzeum Historii Miasta
Zduńska Wola

AK.1711.8.2020.BK

16 lipca 2020 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2020 r. poz. 713), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869, 1622, 1649 i 2020 oraz z 2020 r. poz. 284, 374, 568, 695 i 1175) oraz zarządzenia nr 207/20 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 22 czerwca 2020 r. w sprawie przeprowadzenia kontroli w Muzeum Historii Miasta Zduńska Wola, Inspektor Biura Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Zduńska Wola skontrolował funkcjonowanie środowiska wewnętrznego i mechanizmów kontroli na przykładzie polityki rachunkowości w 2019 roku.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli nr 8/AK/PP/20 podpisanym w dniu 8 lipca 2020 r., Prezydent Miasta Zduńska Wola przekazuje Panu Dyrektorowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Prezydent Miasta Zduńska Wola stwierdza, że ewidencja księgową jest prowadzona w sposób przejrzysty z zachowaniem unormowań wynikających z regulacji prawnych w tym zakresie. Zarządzanie, monitoring oraz kontrola środowiska wewnętrznego Muzeum jest prowadzone przez Dyrektora w sposób nie do końca prawidłowy. Występują niedomagania, które wyeliminowane, spowodują uszczelnienie systemu kontroli zarządczej.

1. W sprawdzonych dokumentach księgowych niejednokrotnie termin płatności faktur był niezgodny z zawartą przez placówkę umową. Terminy te muszą być jednakowe, gdyż to na podstawie umowy dokonuje się wydatkowania środków pochodzących z dotacji, a wydatkowanie tych środków musi mieć odzwierciedlenie w dokumentach.

2. Częstym problemem występującym w placówce jest regulowanie zobowiązań po terminie płatności. Sytuacje te nie powinny mieć miejsca biorąc pod uwagę zachowanie płynności finansowej Muzeum, a co za tym idzie zdolności regulowania swoich zobowiązań.
3. Niejednokrotnie miały miejsce sytuacje zbyt ogólnego opisywania faktur, z którego nie wynikało co jest przedmiotem zakupu, brakowało pieczęci, podpisu.
4. Funkcjonująca w placówce polityka rachunkowości wprowadzona zarządzeniem nr 1/2015 Dyrektora Muzeum Historii Miasta Zduńska Wola z dnia 1 października 2015 r. nie zawiera w myśl art. 10 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 568) wszystkich niezbędnych danych potrzebnych do prawidłowego funkcjonowania placówki. Zawarte tam informacje nie są też spójne z zasadami obowiązującymi w Muzeum.
5. Wystąpił pojedynczy przypadek braku kategorii zaszeregowania w angażu pracownika, co nie powinno mieć miejsca biorąc pod uwagę regulacje obowiązujące w placówce w tym zakresie.

Za prawidłowo funkcjonującą kontrolę zarządczą w jednostce odpowiada Dyrektor Muzeum.

Mając na względzie powyższe uwagi Prezydent Miasta wnosi o:

1. zwiększenie kontroli otrzymywanych faktur w korespondencji z zawartymi umowami pod względem zgodności terminów płatności wskazanych w umowach, z terminami stosowanymi na fakturach;
2. terminowe regulowanie zobowiązań placówki;
3. zwiększenie kontroli przy opisywaniu faktur, w tym zawieranie w opisach wszystkich niezbędnych informacji wynikających z regulacji placówki;
4. dokonanie przeglądu unormowań z zakresu polityki rachunkowości pod kątem dostosowania jej zapisów do obowiązujących przepisów prawa i zasad stosowanych przez placówkę;
5. ujmowanie każdorazowo w angażu pracowników kategorii zaszeregowania zgodnie z regulacjami obowiązującymi w placówce w tym zakresie.

Prezydent Miasta Zduńska Wola oczekuje przedstawienia przez Pana Dyrektora, w terminie do 27 lipca 2020 roku, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wniosków pokontrolnych bądź działań podjętych w celu realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczyn niepodjęcia takich działań.

Niniejsze wystąpienie pokontrolne otrzymują:

1. Dyrektor Muzeum Historii Miasta Zduńska Wola,
2. Biuro Strategii i Rozwoju Miasta, Dział Promocji, Kultury i Komunikacji Społecznej w Urzędzie Miasta Zduńska Wola,

3. Biuro Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Zduńska Wola.

Nadzór nad przebiegiem wykonania wniosków pokontrolnych sprawuje Dyrektor Biura Strategii i Rozwoju Miasta.

PREZYDENT MIASTA

Konrad Pokora

Z up. PREZYDENTA MIASTA

Barbara Kubiak
INSPEKTOR
BIURA AUDYTU I KONTROLI

98-220 ZDUŃSKA WOLA, UL. STEFANA ŻŁOTNICKIEGO 12
SEKRETARIAT +48 43 825 02 01
CENTRALA +48 43 825 02 00
FAX +48 43 825 02 02

WWW.ZDUNSKAWOLA.PL
WWW.BIP.ZDUNSKAWOLA.PL
E-MAIL: URZAD_MIASTA@ZDUNSKAWOLA.PL
SEKRETARIAT@ZDUNSKAWOLA.PL