



Muzeum Architektury  
Pan Jerzy Ilkosz  
Dyrektor

ul. Bernardyńska 5  
50-156 Wrocław

Wrocław, 16 czerwca 2021 r.

WKN-KF.1711.1.2021  
00054511/2021/W

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę w Muzeum Architektury z siedzibą przy ul. Bernardyńskiej 5 we Wrocławiu. Kontrolą objęto prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji zbiorów muzealnych.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KF.1711.1.2021, doręczonym w dniu 20.04.2021 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń.

W wyniku kontroli ustalono, że Muzeum w okresie od 15 czerwca 2017 r. do 15 stycznia 2018 r. przeprowadziło kontrolę zgodności wpisów dokumentacji ewidencyjnej ze stanem faktycznym muzealiów w terminie określonym w § 3 ust. 6 rozporządzenia Ministra Kultury z dnia 30 sierpnia 2004 r. w sprawie zakresu, form i sposobu ewidencjonowania zabytków w muzeach (Dz. U. z 2004 r. Nr 202, pozycja 2073), zwanego w dalszej treści wystąpienia rozporządzeniem. Przeprowadzonej kontroli (inwentaryzacji) nie można uznać za rzetelną, potwierdzającą rzeczywisty stan muzealiów, gwarantującą rzetelność ksiąg rachunkowych oraz wiarygodność sprawozdania finansowego za 2017 r.

Na powyższe stwierdzenie miały wpływ:

- 1) Brak wewnętrznych procedur w zakresie przeprowadzania kontroli zgodności wpisów dokumentacji ewidencyjnej ze stanem faktycznym muzealiów – strona 9 protokołu kontroli.
- 2) Powołanie w skład trzyosobowych Komisji każdego Działu, przeprowadzających kontrolę zgodności wpisów w księgach inwentarzowych ze stanem faktycznym muzealiów, osoby odpowiedzialnej za zbiory, co mogło mieć wpływ na obiektywizm ustaleń dokonanych przez Komisję – strona 11 protokołu kontroli.
- 3) Zastosowanie uproszczonej formy kontroli (inwentaryzacji) polegającej na sprawdzeniu wpisów w księgach inwentarzowych ze stanem faktycznym muzealiów z pominięciem pozostałej dokumentacji ewidencyjnej, o której

mowa w § 1 ust. 2 rozporządzenia, co było niezgodne z § 3 ust. 6 rozporządzenia – strona 27 protokołu kontroli.

- 4) Brak odpowiedniego udokumentowania przeprowadzenia i wyników inwentaryzacji, wymaganego art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. pozycja 1047 ze zmianami oraz Dz. U. z 2017 r. pozycja 2342 ze zmianami), zwanej w dalszej treści wystąpienia ustawą o rachunkowości, w tym:
- a) nie dokumentowano przebiegu prac weryfikacyjnych przez poszczególne Komisje,
  - b) potwierdzenie posiadania muzealiów oznaczono w księgach inwentarzowych w sposób nietrwały, ołówkiem,
  - c) pomimo braku dokumentowania przebiegu prac przez poszczególne Komisje sporządzono dokument pod nazwą „SPRAWOZDANIE z inwentaryzacji wszystkich muzealiów znajdujących się w zbiorach Muzeum Architektury we Wrocławiu i Oddziału Archiwum Budowlanego Miasta Wrocławia (...)” z 15 stycznia 2018 r. (zwane w dalszej treści wystąpienia sprawozdaniem), podsumowujący inwentaryzację. Stwierdzono rozbieżności pomiędzy zapisami ujętymi w sprawozdaniu oraz w księgach inwentarzowych w zakresie potwierdzenia stanu faktycznego muzealiów, to jest w niektórych przypadkach:
    - w sprawozdaniu poświadczono posiadanie muzealiów pomimo braku potwierdzenia tego faktu w księgach inwentarzowych,
    - w księgach inwentarzowych potwierdzono posiadanie muzealiów natomiast nie zapisano tego faktu w sprawozdaniu,
    - w sprawozdaniu nie ujęto informacji, że dane muzealium jest w depozycie w innej jednostce natomiast w księdze inwentarzowej potwierdzono posiadanie muzealium,
    - w sprawozdaniu oraz w księdze inwentarzowej nie potwierdzono faktu istnienia lub braku muzealium,
    - w sprawozdaniu i księdze inwentarzowej potwierdzono, że muzealia znajdują się w depozycie w podmiocie zewnętrznym, pomimo że zostały zwrócone Muzeum przed inwentaryzacją,
  - strony od 11 do 14 oraz od 19 do 20 protokołu kontroli.
- 5) Na dzień 31.12.2017 r. stwierdzono różnicę pomiędzy wartościowym stanem muzealiów ogółem wynikającym z ksiąg inwentarzowych i ksiąg rachunkowych. Różnica wynikała z ujęcia muzealiów w księdze inwentarzowej w roku 2017, natomiast w księgach rachunkowych dopiero w roku 2018. Powyższym działaniem naruszono art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości – strony 22 i 23 protokołu kontroli.

Ponadto w wyniku kontroli ustalono nieprawidłowości w zakresie:

- 1) Prowadzenia dokumentacji ewidencyjnej:
- a) nie dla wszystkich muzealiów założono karty ewidencyjne, czym naruszono § 1 ust. 2 punkt 1 oraz § 7 ust. 1 rozporządzenia,
  - b) stwierdzono przypadki braku wskazania w kartach ewidencyjnych miejsca przechowywania muzealiów, czym naruszono § 7 ust. 1 rozporządzenia,

- c) stwierdzono przypadki rozbieżności pomiędzy wartościami muzealiów ujętymi w kartach ewidencyjnych oraz w księgach inwentarzowych, co było niezgodne z § 1 ust. 2 oraz § 3 ust. 1 rozporządzenia,
  - d) w księdze depozytów nie dokonano wpisów wartości wszystkich muzealiów przyjętych w depozyt, czym naruszono § 3 ust. 1 rozporządzenia,
  - strony od 15 do 16, od 18 do 19 oraz od 26 do 28 protokołu kontroli.
- 2) Sporządzenia sprawozdania GUS K-02 „Sprawozdanie z działalności muzeum i instytucji paramuzealnej za rok 2017 r.”, w którym wykazano ilości „muzealiów w pozycjach inwentarzowych” oraz „depozytów w pozycjach inwentarzowych” niezgodne z danymi wynikającymi odpowiednio z ksiąg inwentarzowych oraz z księgi depozytów – strony od 23 do 26 oraz od 28 do 29 protokołu kontroli.
- 3) Prowadzenia ksiąg rachunkowych w 2017 r.:
- a) na koncie 016-01 „Dobra kultury” ujęto wartość muzealiów w kwocie ogółem 1.048.265,96 zł dotyczącą zdarzeń z poprzednich okresów sprawozdawczych, czym naruszono art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości – strona 21 protokołu kontroli,
  - b) ewidencja księgowa na koncie 016-01 – „Dobra kultury” prowadzona była bez uszczegółowienia według osób odpowiedzialnych za poszczególne dobra kultury, wskazanego w Zasadach (polityce) rachunkowości wprowadzonych Zarządzeniem nr 17/2016 Dyrektora Muzeum Architektury we Wrocławiu z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie przyjęcia Zasad (polityki) rachunkowości w Muzeum Architektury we Wrocławiu wraz z załącznikiem nr 1, czym naruszono art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości - strony 27 i 28 protokołu kontroli,
  - c) saldo konta pozabilansowego 091-01 „depozyty muzealne” nie odzwierciedlało stanu faktycznego na koniec okresu sprawozdawczego, ponieważ nie ujęto wartości wszystkich muzealiów otrzymanych w depozyt, czym naruszono wyżej wymienione Zasady (politykę) rachunkowości – strony 29 i 30 protokołu kontroli.

W piśmie z 29 kwietnia 2021 r. (L.dz. 447/2021) Pan Dyrektor poinformował o podjętych działaniach zmierzających do wprowadzenia zmian w zakresie przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji zbiorów muzealnych, a także usprawnienia sposobu prowadzenia ich ewidencji, polegających na:

- a) wprowadzeniu wewnętrznego zarządzenia w sprawie przygotowania do planowanej na lata 2021-2022 inwentaryzacji zbiorów,
- b) opracowywaniu dokumentów określających tryb i zakres inwentaryzacji muzealiów,
- c) zaplanowaniu prac mających na celu weryfikację w księgach inwentarzowych i kartach ewidencyjnych zapisów dotyczących obiektów znajdujących się w depozytach zewnętrznych, sporządzenie ich przejrzystego wykazu i ustalenie zasad kontrolowania tych obiektów,
- d) zaplanowaniu przeprowadzenia w możliwie najkrótszym terminie weryfikacji danych dotyczących ogólnej liczby wpisów w księgach inwentarzowych i liczby obiektów. W przypadku ksiąg obejmujących obiekty przypisane do różnych działów muzeum weryfikacja zostanie powiązana z uzgodnieniem wartości

zbiorów muzealnych według podziału na osoby materialnie odpowiedzialne za te muzealia zgodnie z zapisami polityki rachunkowości Muzeum.

Mając na uwadze powyższe zalecam:

- 1) Przeprowadzanie inwentaryzacji muzealiów zgodnie z rozporządzeniem, w oparciu o rzetelne wpisy w dokumentacji ewidencyjnej.
- 2) Dochowanie należytej staranności w zakresie dokumentowania przeprowadzenia i wyników inwentaryzacji.
- 3) Prowadzenie dokumentacji ewidencyjnej zgodnie z wymogami określonymi w rozporządzeniu, dotyczącymi między innymi zakładania kart ewidencyjnych, wpisów w tych kartach o miejscu przechowywania muzealiów i wartości muzealiów, prowadzenia księgi depozytów.
- 4) Prowadzenie ksiąg rachunkowych zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości w zakresie ujmowania w danym okresie sprawozdawczym wszystkich zdarzeń, które nastąpiły w tym okresie oraz zgodnie z Zasadami (polityką) rachunkowości, przyjętymi w Muzeum, w zakresie ewidencjonowania muzealiów na koncie 016-01 i prowadzenia konta pozabilansowego 091-01.
- 5) Wykazywanie w sprawozdaniu GUS K-02 „Sprawozdanie z działalności muzeum i instytucji paramuzealnej” ilości muzealiów i depozytów zgodnie ze stanem faktycznym.

O podjętych działaniach w zakresie realizacji zaleceń pokontrolnych proszę poinformować Wydział Kontroli UMW, ulica Wojciecha Bogusławskiego 8,10; 50-031 Wrocław w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Z up. PREZYDENTA

*Małgorzata Fronia*  
ZASTĘPCA DYREKTORA  
Wydziału Kontroli

Do wiadomości:

1. Pan Bartłomiej Świerczewski – Dyrektor Departamentu Spraw Społecznych UMW wraz z protokołem kontroli nr WKN-KF.1711.1.2021 oraz pismem Dyrektora Muzeum z 29 kwietnia 2021 r. w wersji elektronicznej
2. aa