



Muzeum Miejskie Wrocławia
Pan Maciej Łagiewski
Dyrektor

Sukiennice 14/15
50-107 Wrocław

Wrocław, 4 sierpnia 2021 r.

WKN-KF.1711.12.2021
00092508/2021/W

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę w Muzeum Miejskim Wrocławia z siedzibą w Sukiennicach 14/15, 50-107 Wrocław. Kontrolą objęto prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji zbiorów muzealnych.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KF.1711.12.2021, doręczonym w dniu 25 czerwca 2021 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń.

Dyrektor Muzeum Zarządzeniem nr 3/2017 z 24 kwietnia 2017 r. zarządził przeprowadzenie okresowej komisyjnej kontroli zgodności wpisów dokumentacji ewidencyjnej ze stanem faktycznym zbiorów muzealnych metodą uproszczoną, według stanu na dzień 15 grudnia 2017 r., powołując się między innymi na rozporządzenie 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) oraz ustawę o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2016 r. pozycja 1047 ze zmianami), zwanymi w dalszej treści wystąpienia odpowiednio rozporządzeniem oraz ustawą o rachunkowości.

W wyniku kontroli ustalono, że powyższa kontrola (inwentaryzacja) zbiorów muzealnych została przeprowadzona niezgodnie z § 3 ust. 6 rozporządzenia, nie ustaliła rzeczywistego stanu muzealiów, przez co nie można jej uznać za rzetelną. Wyniki inwentaryzacji nie zostały powiązane z księgami rachunkowymi Muzeum, co jest niezgodne z art. 27 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości. Brak jest podstaw do stwierdzenia, że sprawozdanie finansowe Muzeum za 2017 r. odzwierciedla rzetelną i jasną

sytuację majątkową Muzeum, co jest wymagane art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Na powyższe stwierdzenie miały wpływ:

- 1) Inwentaryzacja przeprowadzona została wyłącznie w oparciu o dane zawarte w księgach inwentarzowych z pominięciem pozostałej dokumentacji ewidencyjnej, o której mowa § 1 ust. 2 rozporządzenia, na którą w Muzeum składają się również: księgi wpływu muzealiów, księgi depozytów, księgi ruchu muzealiów, karty ewidencyjne. Nie dokonano weryfikacji danych zawartych w księgach inwentarzowych z pozostałą dokumentacją ewidencyjną – strony 19, 27, 30 protokołu kontroli.
- 2) Nie została zinwentaryzowana część zbiorów muzealnych wpisanych do ksiąg inwentarzowych:
 - oddziału Muzeum Historycznego: MH-X, MH-XI, MMW/H/O pod pozycją 31 oraz od 32 do 49, MMW/H/DH pod pozycją 450, MH-VIII pod pozycją 115 oraz MH-III (sygnatura do 2000 r.) i MMW/H/H (sygnatura po 2000 r.) pod pozycją 3077,
 - oddziału Muzeum imienia Henryka Tomaszewskiego: MH-VI (sygnatura do 2000 r.) i MMW/H/T (sygnatura po 2000 r.) pod pozycją 2685,
 - oddziału Muzeum Archeologicznego: MMW/A/IIP, I, II, III (za wyjątkiem 3 obiektów) oraz działu Epoki Brązu i Wczesnej Epoki Żelaza pozyskanych po 1945 r., wpisanych do ksiąg inwentarzowych IV, V i VI.

Nieobjęcie inwentaryzacją powyższych muzealiów narusza § 3 ust. 6 rozporządzenia, § 2 ust. 1 i § 24 ust. 3 Instrukcji inwentaryzacyjnej dotyczącej zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w Muzeum Miejskim Wrocławia, wprowadzonej Zarządzeniem nr 17/2002 Dyrektora Muzeum Miejskiego Wrocławia z 20 grudnia 2002 r. (zwanej w dalszej treści wystąpienia instrukcją inwentaryzacyjną) oraz punkt 11 podpunkt 1 INSTRUKCJI wewnętrznej Muzeum Miejskiego Wrocławia w zakresie ewidencjonowania i przenoszenia muzealiów, wprowadzonej Zarządzeniem nr 40/2000 Dyrektora Muzeum Miejskiego Wrocławia z 31 lipca 2000 r. (zwanej w dalszej treści wystąpienia instrukcją w zakresie ewidencjonowania i przenoszenia muzealiów) – strony 30, od 42 do 46, od 60 do 61, od 69 do 70 protokołu kontroli.

- 3) Dokumentacja z przeprowadzonej inwentaryzacji zawiera nieweryfikowalne, nierzetelne i błędne informacje, to jest:
 - wykazano łączne liczby zinwentaryzowanych muzealiów, w tym muzealiów znajdujących się na ekspozycjach, wypożyczonych lub w konserwacji, bez wskazania pod jaką pozycją zinwentaryzowane muzealia zostały wpisane do ksiąg inwentarzowych. Powyższe wyklucza możliwość ustalenia, posiadanie których muzealiów

- poświadczyły zespoły spisowe w protokołach z inwentaryzacji – strony od 27 do 30, 41, 58, 59, 68, od 80 do 81 protokołu kontroli,
- wykazano liczby muzealiów objętych inwentaryzacją niezgodne z liczbami muzealiów wpisanych do poszczególnych ksiąg inwentarzowych – strony od 28 do 30, od 40 do 42, od 58 do 59, od 68 do 77, od 80 do 81 protokołu kontroli,
 - poświadczono brak pięciu muzealiów, pomimo że muzealia znajdowały się w Muzeum – strony 39, 78 protokołu kontroli,
 - nie wykazano braku dwóch muzealiów – strony od 45 do 46, od 48 do 49 protokołu kontroli,
 - poświadczono posiadanie muzealiów wpisanych do księgi inwentarzowej, pomimo że nie były one przez dany zespół spisowy inwentaryzowane – strona 77 protokołu kontroli,
 - wykazano między innymi błędne nazwy pól spisowych, oznaczeń ksiąg inwentarzowych, daty przeprowadzenia inwentaryzacji – strony 11 tiret 6, 12 tiret 1, 14 tiret 10, od 23 do 27, od 40 do 41, od 63 do 68, 80 protokołu kontroli,
 - dokonano zmiany osoby w składzie jednego zespołu spisowego oraz jedno pole spisowe zostało zinwentaryzowane przez osoby do tego nieuprawnione, bez akceptacji Pana Dyrektora – strony od 30 do 31 protokołu kontroli,
 - nie dotrzymano terminów przeprowadzenia inwentaryzacji przez część zespołów spisowych. Wnioski o przesunięcie terminów inwentaryzacji, złożone do Komisji inwentaryzacyjnej nie zostały przedłożone Panu Dyrektorowi do akceptacji – strony od 31 do 32 protokołu kontroli,
 - brak jest w niektórych protokołach z inwentaryzacji podpisów osób wskazanych jako odpowiedzialnych za dane zbiory – strona 32 protokołu kontroli,
 - brak jest podpisu jednego członka Komisji inwentaryzacyjnej w Protokole z inwentaryzacji - strona 23 protokołu kontroli,
 - nie potwierdzono w księgach inwentarzowych faktu posiadania kilku muzealiów za pomocą uzgodnionego symbolu, co jest wymagane punktem 11 podpunkt 6 instrukcji w zakresie ewidencjonowania i przenoszenia muzealiów – strony od 47 do 50, od 59 do 60 protokołu kontroli.
- 4) Nie wyjaśniono części braków muzealiów stwierdzonych podczas inwentaryzacji – strony od 32 do 40 protokołu kontroli.
- 5) Komisja inwentaryzacyjna nie zweryfikowała wyników inwentaryzacji, pracownik działu Głównego Inwentaryzatora nie nadzorował prac Komisji inwentaryzacyjnej - strony od 18 do 19, od 27 do 30 protokołu kontroli.

- 6) Wyniki inwentaryzacji nie zostały rozliczone, to jest nie ustalono wartościowego stanu zinwentaryzowanych muzealiów i nie porównano z zapisami ksiąg rachunkowych Muzeum. Część różnic pomiędzy wartościowym stanem muzealiów w księgach rachunkowych i w księgach inwentarzowych, do dnia zakończenia czynności kontrolnych, nie została przez Muzeum wyjaśniona – strony 30, od 87 do 99 protokołu kontroli.
- 7) Wyniki inwentaryzacji nie zostały zatwierdzone przez Pana Dyrektora - strony 30, od 98 do 99 protokołu kontroli.
- 8) Zapisy dotyczące uproszczonej inwentaryzacji muzealiów ujęte w instrukcji inwentaryzacyjnej oraz instrukcji w zakresie ewidencjonowania i przenoszenia muzealiów nie są zgodne z § 3 ust. 6 rozporządzenia - strony od 20 do 22 protokołu kontroli.

Ponadto w wyniku kontroli ustalono nieprawidłowości w zakresie:

1) Prowadzenia dokumentacji ewidencyjnej:

- a) cztery księgi inwentarzowe nie posiadały przesnurowanych kart lub końce sznurów nie zostały opieczetowane lub nie zawierały klauzuli stwierdzającej liczbę kart i podpisu dyrektora Muzeum, co jest niezgodne z § 3 ust. 2 rozporządzenia oraz punktem 4 instrukcji w zakresie ewidencjonowania i przenoszenia muzealiów i § 2 punkt 1 INSTRUKCJI wewnętrznej Muzeum Miejskiego Wrocławia w zakresie ewidencjonowania muzealiów otrzymanych przez Muzeum w darze, spadku lub zapisie wprowadzonej Zarządzeniem nr 41/2000 Dyrektora Muzeum Miejskiego Wrocławia z 31 lipca 2000 r. (zwanej w dalszej treści wystąpienia instrukcją w zakresie ewidencjonowania muzealiów otrzymanych w darze, spadku lub zapisie) – strona 8 protokołu kontroli,
- b) w niektórych przypadkach zakupione lub otrzymane w darze muzea ujęto w księgach inwentarzowych po wymaganym terminie, czyli niezgodnie z § 4 ust. 3 rozporządzenia, punktem 8 podpunkt 2 instrukcji w zakresie ewidencjonowania i przenoszenia muzealiów oraz § 3 punkt 2 instrukcji w zakresie ewidencjonowania muzealiów otrzymanych w darze, spadku lub zapisie – strony od 43 do 45, od 52 do 53, od 60 do 61 protokołu kontroli,
- c) w niektórych przypadkach ujęto w księgach inwentarzowych zapisy w sposób nietrwały lub nieczytelny, co jest niezgodne z § 3 ust. 4 rozporządzenia lub dokonano poprawek zapisów bez zachowania wymogów określonych w tym przepisie. Powyższe działania są również niezgodne z § 2 punkt 2 i 3 instrukcji w zakresie ewidencjonowania muzealiów otrzymanych w darze, spadku lub zapisie oraz punktem 5 i 6 instrukcji w zakresie ewidencjonowania i przenoszenia muzealiów – strony od 53 do 54 protokołu kontroli,
- d) dla niektórych muzealiów nie założono karty ewidencyjnej, co narusza § 1 ust. 2 punkt 1 oraz § 7 ust. 1 rozporządzenia – strony od 43 do 44, 58 protokołu kontroli,

- e) do ksiąg inwentarzowych oddziału Muzeum Archeologicznego i oddziału Muzeum Militariów w dziale Martyrologii nie wpisano wartości muzealiów. W księgach inwentarzowych oddziału Muzeum Historycznego, oddziału Muzeum Teatru imienia Henryka Tomaszewskiego oraz oddziału Muzeum Sztuki Mieszczańskiej również stwierdzono przypadki niewpisania wartości muzealiów oraz dokonania w nich zapisów, niezgodnych z księgami wpływu muzealiów w zakresie wartości lub ilości muzealiów. Powyższe działanie jest niezgodne z § 1 ust. 2 oraz § 3 ust. 1 rozporządzenia – strony od 54 do 57, od 61 do 63, od 78 do 80, od 81 do 82 protokołu kontroli,
 - f) do ksiąg wpływu muzealiów nie wpisano wartości muzealiów lub dokonano błędnych wpisów w zakresie wartości oraz ilości muzealiów, co jest niezgodne z § 1 ust. 2 oraz § 3 ust. 1 rozporządzenia – strony od 57 do 58 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” i „depozytów w pozycjach inwentarzowych” niezgodne z danymi wynikającymi z Protokołu z inwentaryzacji. Dokument pod nazwą „Stan zbiorów na 31.12.2017”, będący rocznym sprawozdaniem w zakresie ewidencji zbiorów, którego obowiązek sporządzania wynika z Regulaminu organizacyjnego Muzeum wprowadzonego Zarządzeniem nr 10/2017 Dyrektora Muzeum Miejskiego Wrocławia z 14 listopada 2017 r. również zawiera dane liczbowe muzealiów niezgodne z Protokołem z inwentaryzacji – strony od 99 do 101 protokołu kontroli.

W piśmie z 14 lipca 2021 r. (L.dz./MMW/697/21) Pan Dyrektor zobowiązał się do:

- 1) Dostosowania procedur wewnętrznych do Regulaminu organizacyjnego, wprowadzenia nowej Instrukcji inwentaryzacyjnej oraz zobligowania pracowników do stosowania procedur wewnętrznych w zakresie inwentaryzacji oraz prowadzenia dokumentacji ewidencyjnej.
- 2) Skorygowania dokumentów z przeprowadzonej inwentaryzacji poprzez sporządzenie protokołów rozbieżności wraz z wyjaśnieniami poszczególnych różnic wskazanych w protokołach.
- 3) Przeprowadzenia w 2021 r. i 2022 r. szczegółowej inwentaryzacji zbiorów w celu ustalenia rzeczywistego ich stanu, w tym potwierdzenia lub wykluczenia braków wskazanych w protokole kontroli a jeżeli braki zostaną potwierdzone - do pojęcia odpowiednich działań zgodnie z obowiązującymi przepisami.
- 4) Powiązania wyników inwentaryzacji z księgami rachunkowymi.

Ponadto Pan Dyrektor poinformował, że w zakresie uchybień dotyczących pól spisowych i harmonogramów inwentaryzacji pracownicy zostali pouczeni o zasadach przeprowadzania inwentaryzacji.

Mając na uwadze powyższe zalecam:

- 1) Przeprowadzanie inwentaryzacji muzealiów zgodnie z rozporządzeniem w sprawie zakresu, form i sposobu ewidencjonowania zabytków w muzeach, w oparciu o rzetelne wpisy w dokumentacji ewidencyjnej.
- 2) Dochowanie należytej staranności w zakresie dokumentowania przeprowadzenia i wyników inwentaryzacji, które należy wiązać z księgami rachunkowymi Muzeum.
- 3) Prowadzenie dokumentacji ewidencyjnej zgodnie z wymogami określonymi w rozporządzeniu w sprawie zakresu, form i sposobu ewidencjonowania zabytków w muzeach.
- 4) Wykazywanie w sprawozdaniu GUS K-02 „Sprawozdanie z działalności muzeum i instytucji paramuzealnej” liczby muzealiów i depozytów zgodnie ze stanem faktycznym, a także w sprawozdaniu rocznym w zakresie ewidencji zbiorów, którego obowiązek sporządzenia wynika z Regulaminu organizacyjnego, danych liczbowych zgodnych ze stanem faktycznym.
- 5) Doprowadzenie do zgodności zapisów dotyczących inwentaryzacji, ujętych w instrukcji w zakresie ewidencjonowania i przenoszenia muzealiów z zapisami rozporządzenia.

O podjętych działaniach w zakresie realizacji zaleceń pokontrolnych proszę poinformować Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia, 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.1711.12.2021 oraz pismem Dyrektora Muzeum z 14 lipca 2021 r. w wersji elektronicznej
2. aa