

URZĄD MIEJSKI
WROCŁAWIA

BAK.II.0912-166/2004

Wrocław, 25 października 2004 r.

Pan
Maciej Łagiewski
Dyrektor
Muzeum Miejskiego Wrocławia
ul. Sukiennice 14/15
50-107 Wrocław

Biuro Audytu i Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia zakończyło we wrześniu 2004 r. kontrolę Muzeum Miejskiego Wrocławia w zakresie zagadnień organizacyjno-prawnych, kadrowo-płacowych i finansowo-księgowych za rok 2003.

Wyniki kontroli przedstawiono w protokole, którego egzemplarz wręczono Panu Dyrektorowi. Kontrola ujawniła nieprawidłowości, które dotyczyły:

W zakresie zagadnień organizacyjno-prawnych:

- instrukcja bezpieczeństwa pożarowego nie była dostosowana do obowiązujących przepisów.

W zakresie spraw finansowo-księgowych ustalono:

- brak wprowadzenia przez kierownika jednostki w formie pisemnej procedur kontroli wewnętrznej,
- przeprowadzenie badania rocznego sprawozdania finansowego jednostki za rok 2003 we wrześniu 2004 r. już po zatwierdzeniu przez Prezydenta Wrocławia, co jest niezgodne z ustawą o rachunkowości,
- wydatkowanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych niezgodnie z obowiązującymi przepisami w zakresie przeznaczenia środków na organizację imprezy.

Ponadto ustalono, że dokonywano odpisów amortyzacyjnych od eksponatów muzealnych, bez określonych zasad i stawek amortyzacyjnych.

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Dyrektora oraz uwzględniając inne ustalenia zawarte w protokole kontroli wnoszę o:

1. Zaktualizowanie treści instrukcji bezpieczeństwa pożarowego zgodnie z zakresem przedstawionym w załączniku nr 1 do ustawy z dnia 15 października 2003 r. w sprawie zabezpieczenia zbiorów w muzeach przed pożarami, kradzieżami i innymi niebezpieczeństwami grożącymi zniszczeniem lub utratą muzealiów oraz sposobów przygotowania zbiorów do ewakuacji w razie powstania zagrożenia (Dz.U. z 2003 r. nr 193, poz. 1892).
 2. Wprowadzenie i przestrzeganie procedur kontroli, ustalonych w formie pisemnej, zgodnych ze standardami kontroli finansowej określonymi przez ministra finansów i obejmujących wszystkie procesy związane z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych, a także gospodarowaniem mieniem - stosownie do wymagań art. 35a ustawy o finansach publicznych z 28 listopada 1998 r. (Dz.U. z 2003 r. nr 15, poz. 148 z późn. zm.).
 3. Rozważenie celowości wydatkowania środków na badanie sprawozdania finansowego, skoro w myśl art. 80, ust. 3 ustawy o rachunkowości sprawozdanie finansowe jednostek kultury nie podlega badaniu.
 4. Wydatkowanie środków z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych zgodnie z art. 2 pkt 1 ustawy z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (jt. Dz.U. z 1996 r. nr 70, poz. 335 z późn. zm.).
 5. W dokumentacji przyjętych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości ująć odpowiedni zapis dotyczący amortyzowania, bądź nieamortyzowania eksponatów muzealnych i dzieł sztuki. Zgodnie z art. 16c pkt 3 ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (jt. Dz.U. z 2000 r. nr 54, poz. 654 z późn. zm.) dzieła sztuki i eksponaty muzealne nie podlegają amortyzacji.
- Również w zeszycie specjalnym z 2003 r. wydawnictwa Rachunkowość pt. Znowelizowana ustawa o rachunkowości wraz z wyjaśnieniami uzgodnionymi z Departamentem Rachunkowości Ministerstwa Finansów wyjaśniono, iż "Biorąc pod uwagę, że dzieła sztuki i eksponaty muzealne nie tracą na wartości ani na skutek używania, ani upływu czasu - co uzasadniałoby dokonywanie odpisów amortyzacyjnych - nie zachodzą okoliczności, o których mowa w art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości. Nie ma zatem potrzeby dokonywania od nich odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych.
- W świetle powyższego decyzja o amortyzacji eksponatów muzealnych i dzieł sztuki należy do jednostki.

O podjętych działaniach oraz szczegółowym sposobie wykonania powyższych wniosków proszę powiadomić mnie w nieprzekraczalnym terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego pisma.

Z up. PREZYDENTA

Włodzisław Patalas
Sekretarz Miasta Wrocławia