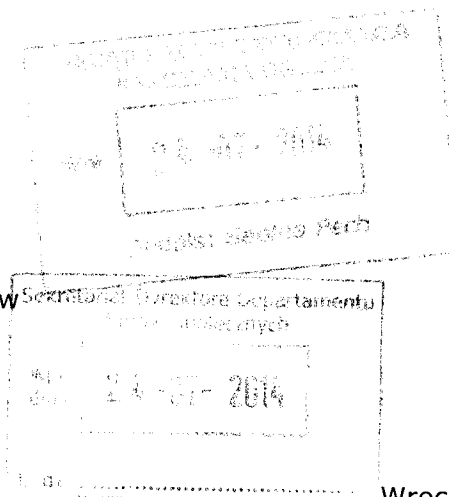




Muzeum Współczesne Wrocław

Pani Dorota Monkiewicz
Dyrektor
pl. Strzegomski 2a
53-681 Wrocław



Wrocław, 24 lipca 2014 r.

WKN-KPZ.1711.44.2014
000024916/2014/W

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę za lata 2012-2013 w kierowanej przez Panią Dyrektor instytucji, w przedmiocie:

- wybrane zagadnienia finansowo-księgowe i kadrowo-płacowe,
- gospodarowanie mieniem oraz środkami publicznymi,
- przestrzeganie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych przy udzielaniu zamówień,
- prawidłowość powierzenia zadań z zakresu BHP, ich realizacja oraz przestrzeganie przepisów art. 62, 64 i 70 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane i przepisów Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2002 r. i z dnia 7 grudnia 2012 r. w sprawie rodzajów urządzeń technicznych podlegających dozorowi technicznemu.

Wyniki kontroli przedstawiono w protokole podpisanym w dniu 6 czerwca 2014 r., nr WKN-KPZ.1711.44.2014. Do ustaleń zawartych w protokole Pani Dyrektor wniosła pismem z 13 czerwca 2014 r. zastrzeżenia, na które kontrolujący udzielili odpowiedzi 25 czerwca 2014 r.

W trakcie kontroli stwierdzono m.in.:

I. W zakresie wybranych zagadnień finansowo-księgowych, w tym gospodarowania mieniem oraz środkami publicznymi:

1. Polityka rachunkowości jednostki, wprowadzona zarządzeniem nr 2/11/2011 Dyrektora Muzeum Współczesnego Wrocław z 30 listopada 2011 r., nie spełniała wymaganej przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości minimalnej zawartości informacji, poprzez:
 - nie ujęcie w formie załącznika do polityki rachunkowości komentarza do planu kont opisującego pełną klasyfikację zdarzeń na kontach,
 - nie określenie opisu systemu informatycznego, zawierającego procedury lub funkcje, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych,
 - nie określenie wersji stosowanego oprogramowania oraz daty rozpoczęcia jego eksploatacji,

- czym naruszono art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i c ww. ustawy.
2. Na koncie 016-„Dzieła sztuki” ujęto w 2012 r. częściową zapłatę za dzieło, które Muzeum otrzymało dopiero w 2013 r. Powyższe działanie naruszyło art. 3 ust. 1 pkt 15 i art. 4 ust. 1 ww. ustawy oraz zasady rachunkowości Muzeum oraz spowodowało, że wartość majątku trwałego na koniec roku została zawyżona o kwotę 167.300,26 zł.
 3. Zakupione i przyjęte do Muzeum dzieła sztuki ujmowane były w ewidencji księgowej w cenie zakupu, zamiast w cenie nabycia, co było niezgodne z art. 28 ust. 2 i ust. 8 ww. ustawy. Z powyższych przepisów wynika, że cena zakupu składnika aktywów powinna być powiększona o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika do stanu zdatnego do używania.
 4. Należności z tytułu dostaw i usług (strona Wn kont 201-„Odbiorcy” i 202-„Dostawcy”) zinwentaryzowano na koniec roku 2012 i 2013 w drodze porównania ksiąg rachunkowych z dokumentami zamiast w drodze uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości ich stanu wykazanego w księgach rachunkowych. Powyższe działanie naruszyło art. 26 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy.
 5. Bilans oraz rachunek zysków i strat za rok 2012 i 2013 nie zawierały daty podpisania, co było niezgodne z art. 52 ust. 2 ww. ustawy.
 6. Stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług wykazany został w bilansie na początek i koniec lat 2012 i 2013 saldem jednostronnym, tj. po dokonaniu kompensaty o kwoty stanowiące należności z tytułu dostaw i usług. Powyższe działanie spowodowało ujęcie w bilansach Muzeum zaniżonych stanów należności i zobowiązań oraz naruszyło przepis art. 7 ust. 3 ww. ustawy, który określa, że nie można kompensować ze sobą wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów.
 7. W jednym przypadku wypłacone zostało nienależne świadczenie z tytułu podróży służbowej w kwocie 81,44 zł, gdyż nie dokonano pomniejszenia diety o zapewnione w usłudze hotelarskiej śniadanie. Powyższe działanie naruszyło § 14 ust. 2 i 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. z 2013 r., poz. 167).
 8. W okresie objętym kontrolą dla muzealiów nie prowadzono ksiąg inwentarzowych, czym naruszono przepisy rozporządzenia Ministra Kultury z dnia 30 sierpnia 2004 r. w sprawie zakresu, form i sposobu ewidencjonowania zabytków w muzeach (Dz.U. Nr 201, poz. 2073). Po wdrożeniu w miesiącu grudniu 2013 r. systemu muzealnego oraz systemu prezentacji danych w Muzeum rozpoczęto prowadzenie ksiąg inwentarzowych muzealiów.
 9. Plany finansowe Muzeum na 2012 r. oraz 2013 r., sporządzone na początku danego roku, nie określały stanu należności i zobowiązań, środków pieniężnych na początek i koniec roku. Powyższe działanie naruszyło art. 31 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).

II. W zakresie przestrzegania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.) przy udzielaniu zamówień:

W prowadzonych w 2013 roku w trybie zamówienia z wolnej ręki postępowaniach dotyczących zakupu dzieł sztuki, Muzeum działając jako Zamawiający naruszył art. 35 ust. 1 oraz art. 68 ww. ustawy, tj.:

- nie ustalił wartości zamówienia przed rozpoczęciem negocjacji z przyszłym kontrahentem,
- przystępując do negocjacji nie przekazał potencjalnemu wykonawcy informacji niezbędnych do zawarcia umowy (w tym wzoru umowy) oraz nie określił terminu, w jakim będzie oczekiwać na odpowiedź,

- nie zażądał od Wykonawców oświadczeń o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu.

III. W zakresie przestrzegania przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy (w tym bezpieczeństwa przeciwpożarowego) oraz prawa budowlanego i przepisów o urządzeniach podlegających dozorowi technicznemu:

1. Nie przeprowadzano okresowych corocznych przeglądów elementów budynku i instalacji narażonych na szkodliwe wpływy atmosferyczne i niszczące działania czynników występujących podczas użytkowania obiektu oraz przewodów kominowych (dymowych, spalinowych i wentylacyjnych), czym naruszono art. 62 ust. 1 pkt 1 lit a i c ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane.
2. Plany ewakuacyjne na V piętrze budynku rotundy wskazywały niezgodną ze stanem rzeczywistym lokalizację gaśnic i hydrantów, co jest niezgodne z § 6 ust. 1 pkt 8 lit. i rozporządzenia MSWiA z dnia 7 czerwca 2010 r. w sprawie ochrony przeciwpożarowej budynków, innych obiektów budowlanych i terenów (Dz.U. Nr 109, poz. 719).
3. Gaśnice na piętrach I-IV budynku rotundy rozmieszczono w miejscach o utrudnionej dostępności (tj. w oddzielonej od korytarza trwale zamykanej drzwiami przestrzeni wystawienniczej lub/i w częściowo zabudowanych wnękach), czym naruszono § 4 ust. 1 pkt 18 lit. a w związku z § 33 ust. 2 ww. rozporządzenia.
4. W klatce schodowej używanej na cele magazynowe nagromadzono materiały łatwopalne (elementy drewniane, tyczki bambusowe, bele pianki), co jest sprzeczne z § 6 ust. 1 pkt 13 ww. rozporządzenia.
5. Przegrodzono lub zwężono niektóre z przejść uwidoczniionych na planie ewakuacyjnym poprzez lekkie ścianki wydzielające przestrzeń wystawienniczą albo stoły ekspozycyjne (w tym przejścia wiodące bezpośrednio do schodów ewakuacyjnych), czym naruszono § 6 ust. 1 pkt 16 ww. rozporządzenia.

IV. W zakresie dotyczącym przestrzegania przepisów rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 1 grudnia 2008 r. w sprawie zabezpieczenia zbiorów w muzeach przed pożarem, kradzieżą i innym niebezpieczeństwem grożącym zniszczeniem lub utratą zbiorów oraz sposobem przygotowania zbiorów do ewakuacji w razie powstania zagrożenia (Dz.U. Nr 229, poz. 1528):

1. Nie opracowano i nie wprowadzono instrukcji bezpieczeństwa pożarowego spełniającej wymogi właściwe dla instytucji muzealnych, czym naruszono § 3 pkt 5 oraz § 4 ww. rozporządzenia.
2. Nie sporządzano corocznych analiz stanu zabezpieczenia podległych obiektów budowlanych przed pożarem i przestępczością, co było niezgodne z § 2 ust. 1 pkt 2 ww. rozporządzenia.
3. Nie sporządzono planu ewakuacji zbiorów oraz planu ochrony zabytków na wypadek konfliktu zbrojnego i sytuacji kryzysowych, czym naruszono § 2 ust. 1 pkt 5 i § 15 ww. rozporządzenia.
4. Nie sporządzono instrukcji zabezpieczenia pomieszczeń, czym naruszono pkt II. 6 załącznika nr 2 do ww. rozporządzenia.
5. Nie wykonywano z wymaganą częstotliwością przeglądów i konserwacji zabezpieczeń budowlanych, mechanicznych i elektronicznych, co narusza pkt I.9 i II.9 załącznika nr 2 do ww. rozporządzenia.
6. Nie sporządzono instrukcji konwojowania, co było niezgodne z pkt 5 załącznika nr 3 do ww. rozporządzenia.
7. Podczas transportu eksponatów nie stosowano określonych prawem wymogów organizacyjnych, w tym wydawania pisemnych poleceń konwoju, organizacji konwoju oraz zapewnienia mu ochrony. Powyższe działanie było niezgodne z pkt 1, 3, 4 i 7 załącznika nr 3 do ww. rozporządzenia.

V. W zakresie dotyczącym wybranych zagadnień kadrowo-płacowych:

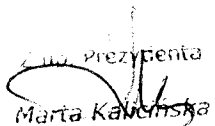
1. Nie ustalono w drodze obwieszczenia systemów i rozkładów pracy oraz przyjętych okresów rozliczeniowych, czym naruszono art. 150 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 ze zm.).
2. Nie przekazano pracownikom pisemnych informacji wymaganych art. 29 § 3 pkt 5 Kodeksu pracy w zakresie pory nocnej, sposobu potwierdzania przybycia i obecności w pracy oraz usprawiedliwiania nieobecności.

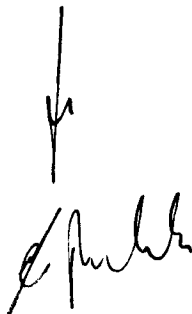
Ponadto ustalono, że w Muzeum nie wprowadzono pisemnych procedur wewnętrznych m.in. w zakresie sporządzania, obiegu i kontroli dowodów finansowo-księgowych, wydatkowania środków publicznych, gospodarowania mieniem, pobierania oraz rozliczania środków pieniężnych związanych z dokonywanymi operacjami gotówkowymi, które m.in. tworzą kontrolę zarządczą, wymaganą art. 68 ustawy o finansach publicznych.

W związku z tym, że w trakcie kontroli podjęła Pani Dyrektor działania naprawcze lub zobowiązała się do usunięcia nieprawidłowości opisanych w pkt I.2, I.6, I.8, I.9, III. 1, IV i V niniejszego wystąpienia, a w stosunku do faktów opisanych w części II uległ zmianie stan prawny, odstępuje się od formułowania zaleceń w tym zakresie. W przypadku pozostałych nieprawidłowości zalecam:

1. Dostosowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości do wymogów ustawy o rachunkowości oraz przestrzeganie przepisów tej ustawy w zakresie wyceny środków trwałych (dzieł sztuki), sporządzania sprawozdania finansowego i przeprowadzania inwentaryzacji należności.
2. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia MPiPS w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej.
3. Doprowadzenie wnętrza budynku rotundy do zgodności z przepisami o ochronie przeciwpożarowej.

O podjętych działaniach i sposobie usunięcia nieprawidłowości proszę powiadomić Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.


Marta Kalczyńska
DYREKTOR WYDZIAŁU KONTROLI


Do wiadomości: Jacek Sutryk – Dyrektor Departamentu Spraw Społecznych UMW
wraz z protokołem kontroli WKN – KPZ.1711.44.2014 w wersji elektronicznej.