



KA-I.1711.11.2019

Kielce, dnia 28 listopada 2019 r.

**Pan
ROBERT KOTOWSKI
Dyrektor
Muzeum Narodowego
w Kielcach**

Wystąpienie pokontrolne

Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego z siedzibą w Kielcach przeprowadził na podstawie art. 41 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie województwa (t.j. Dz.U. z 2019, poz.512) oraz Uchwały Nr 623/19 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 22 maja 2019 roku w sprawie zasad planowania i przeprowadzania kontroli gospodarki finansowej w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych przez Departament Kontroli i Audytu, kontrolę kompleksową w kierowanej przez Pana jednostce.

Przedmiotem kontroli była działalność jednostki za okres od stycznia do grudnia 2018 r.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym w dniu 13 listopada 2019 roku stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości, do których należy zaliczyć:

1. W zakresie gospodarowania środkami pieniężnymi - obrót gotówkowy:

1.1.W Instrukcji Kasowej, stanowiącej załącznik do Zarządzenia Nr 30 z dnia 22.03.2017r.

Dyrektora Muzeum Narodowego w Kielcach, w rozdziale I, podano błędną podstawę prawną wprowadzenia regulacji, mianowicie wpisano: „- *Ustawy z dnia 14 października 2016 r. o finansach publicznych*”, a powinno być: „- *Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych*”.

1.2.Analiza przedłożonej dokumentacji w zakresie obrotu gotówkowego, w tym zapisów Instrukcji Kasowej, wykazała brak uregulowań wewnętrznych dotyczących punktów sprzedaży (punktów kasowych) w oddziałach MNKi oraz brak uregulowań dotyczących

wpłat z poszczególnych punktów kasowych. Jak wynika z wyjaśnień złożonych przez Głównego księgowego - wpłaty pochodzące z punktów kasowych wprowadzane są do kasy głównej, co kilka dni.

Powyższy stan rzeczy wskazuje, że ujęcie w księgach rachunkowych wpłat gotówką jest niezgodne z art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. 2018 poz. 395 ze zm.), ponieważ wpłaty nie były wprowadzane do raportu kasowego w tym dniu, w którym miało miejsce zdarzenie gospodarcze. Dla spełnienia warunku uznania ksiąg rachunkowych za prowadzone bieżąco, ujęcie wpłat i wypłat gotówkowych musi następować w tym samym dniu, w którym operacje te zostały dokonane.

Ponadto stwierdzono, że w przypadku znacznie oddalonych punktów kasowych od kasy głównej MNKi (Wiślica i Oblęgorek), z których niemożliwe byłoby codzienne przekazywanie utargu do kasy głównej, nie utworzono kont pomocniczych. Sytuacja ta wskazuje na postępowanie niezgodne z art. 17 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. 2018 poz. 395 ze zm.).

Wniosek pokontrolny 1

Dokonać zmiany Instrukcji Kasowej Muzeum Narodowego w Kielcach w zakresie:

- Przywołania właściwych przepisów prawa stanowiących podstawę wprowadzenia tej regulacji,
- Wprowadzenia opisu zasad funkcjonowania punktów kasowych w oddziałach Muzeum Narodowego w Kielcach, w tym zapisów regulujących dokonywanie wpłat do kasy głównej Muzeum.

Wniosek pokontrolny 2

Mając na uwadze wymóg zawarty w art. 17 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U.2019.351 ze zm.) - w celu zapewnienia ujęcia w księgach rachunkowych wpłat gotówką w tym samym dniu, w którym operacje te są dokonywane, zgodnie z art. 24 ust. 5 pkt 3 tej ustawy - wprowadzić konta pomocnicze w przypadku znacznie oddalonych punktów kasowych od kasy głównej MNKi (Wiślica i Oblęgorek).

2. W zakresie rozrachunków i roszczeń:

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, co następuje:

Faktura VAT nr FV/000019/12/2018/SE10 z dnia 28.12.2018 r. na kwotę 922,50 zł z terminem płatności 11.01.2019 r. została wystawiona przez ARGOS 1 Sp. z o.o. w Chęcinach z tytułu wykonania usługi konserwacji systemów sygnalizacji zabezpieczeń zlokalizowanych w obiekcie – Dawnym Pałacu Biskupów Krakowskich przy Placu Zamkowym 1 w Kielcach.

Do faktury załączone zostało potwierdzenie wykonania przedmiotowej konserwacji systemów sygnalizacji zabezpieczeń.

Ww. faktura wpłynęła do Muzeum Narodowego w Kielcach w dniu 02.01.2019 r. Zapłata zobowiązania w wysokości 922,50 zł nastąpiła terminowo w dniu 11.01.2019 r. (WB nr 8/2019 z 11.01.2019 r.).

Podstawę do wystawienia faktury VAT nr FV/000019/12/2018/SE10 z dnia 28.12.2018 r. na kwotę 922,50 zł brutto stanowiła umowa nr 5820/MKG/2017 zawarta w dniu 20.12.2017 r. pomiędzy Muzeum Narodowym w Kielcach a spółką ARGOS 1 sp. z o.o. z siedzibą w Chęcinach. W świetle postanowień § 6 ust. 2 ww. umowy, Muzeum Narodowe w Kielcach zobowiązało się do opłacania raz na pół roku wynagrodzenia za prace konserwacyjne systemów sygnalizacji zabezpieczeń zainstalowanych w obiekcie – Dawnym Pałacu Biskupów Krakowskich przy Placu Zamkowym 1 w Kielcach, tj.

- telewizji dozorowej: 300,00 zł netto plus należny podatek VAT;
- systemu sygnalizacji pożaru: 150,00 zł netto plus należny podatek VAT;
- sygnalizacji włamania i napadu: 300,00 zł netto plus należny podatek VAT.

Umowa została zawarta na czas określony, tj. od dnia 01.01.2018 r. do dnia 31.12.2018 r.

Zgodnie z postanowieniami § 1 pkt 2.11. ww. umowy nr 5820/MKG/2017 zawartej w dniu 20.12.2017 r., wszystkie prace związane z konserwacją należało dokumentować w formie książki eksploatacji i konserwacji.

Z ustaleń kontroli wynika, że nie dokonano w przedmiotowej książce wpisu w zakresie przeprowadzenia w miesiącu grudniu 2018 roku czynności konserwacyjnych systemów sygnalizacji zabezpieczeń zainstalowanych w Dawnym Pałacu Biskupów Krakowskich w Kielcach.

Wniosek pokontrolny Nr 3

Przestrzegać postanowień umownych w zakresie dokumentowania, w książce eksploatacji i konserwacji, faktu przeprowadzenia czynności konserwacyjnych systemów sygnalizacji zabezpieczeń zainstalowanych w Dawnym Pałacu Biskupów Krakowskich w Kielcach.

3. W zakresie inwentaryzacji:

Stwierdzono, iż Komisja Inwentaryzacyjna wyznaczona zarządzeniem nr 110 z dnia 26.11.2017r. Dyrektora Muzeum Narodowego w Kielcach do przeprowadzenia inwentaryzacji przeprowadzonej w magazynie głównym Muzeum Narodowego w Kielcach (MNKi), w magazynie materiałów, towarów i wydawnictw wyrobów poza zakładem oraz w magazynie Materiały - sporządziła dokumentację z przeprowadzonych czynności inwentaryzacyjnych niestarannie. Niestaranność dotyczyła następujących dokumentów: „Protokół rozliczeń wyników inwentaryzacji” przeprowadzonej na arkuszach spisu o numerach od 30 do 35 oraz „Sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury”. Zarówno w jednym, jak i drugim dokumencie popełniono błędy wskazując inny numer arkusza spisowego, przy czym w „Sprawozdaniu opisowym z przebiegu spisu z natury” członkowie Komisji nanieśli odręcznie poprawkę numeru arkusza wpisując ponownie inny, błędny numer. Pomimo tego, iż arkusze spisu z natury, będące drukami ścisłymi zachowania objętymi szczególnymi zasadami ewidencji, stanowiły załączniki do „Protokołu rozliczeń wyników inwentaryzacji” - został on zaakceptowany przez Głównego Księgowego z popełnionym błędem, bez zastrzeżeń. Zdaniem Kontrolujących zaistniała sytuacja świadczy o niestaranności w sporządzeniu dokumentacji z inwentaryzacji przeprowadzonej w magazynach MNKi oraz o niedostatecznym nadzorze nad jej rzetelnością.

Wniosek pokontrolny 4

- Mając na uwadze wymóg zawarty w art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U.2019.351 ze zm.) zobowiązujący do odpowiedniego udokumentowania przeprowadzenia i wyników inwentaryzacji - dochowywać należytej staranności przy dokumentowaniu czynności inwentaryzacyjnych.
- Wzmocnić nadzór nad poprawnością sporządzania dokumentacji z inwentaryzacji.

Zobowiązuję Pana Dyrektora do udzielenia informacji w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o sposobie usunięcia powyższych uchybień oraz podjętych działaniach zapewniających prawidłową działalność kontrolowanej jednostki.

Do wiadomości:

1. Dyrektor Departamentu Kultury i Dziedzictwa Narodowego UMWŚ w/m.
2. a/a.