

WYNIKI KONTROLI	ZALECENIA
Muzeum Ziemi Lubuskiej w Zielonej Górze	
<p>Zakres kontroli: - realizacja zaleceń pokontrolnych wydanych po kontroli przeprowadzonej w 2010 roku</p>	
<p>Podczas wykonywania czynności kontrolnych stwierdzono:</p> <p>1. W zakresie przenoszenia muzealiów poza siedzibę Muzeum zgodnie z § 2 i 3 Rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 15 maja 2008 r. w sprawie warunków, sposobu i trybu przenoszenia muzealiów (Dz. U. z 2008 r. Nr 91, poz. 569). W latach 2010 i 2011 Dział Sztuki Współczesnej wypożyczył 183 eksponaty. Kontroli poddano osiem umów użyczenia oraz sporządzone na ich podstawie protokoły zdawczo-odbiorcze. Zgodnie z treścią pkt 3 Protokołu zdawczo-odbiorczego Nr 5/SW/2010 w sprawie przeniesienia muzealiów z dnia 10 września 2010 r. podstawą prawną jego sporządzenia jest umowa użyczenia nr 3/SW/2010 z dnia 8 września 2010 r. Natomiast przedmiot umowy, o którym mowa w powyższym protokole jest zawarty w umowie użyczenia Nr 7/2010/SW z 8 września 2010 r. Ponadto załącznik nr 1 dołączony do protokołu Nr 5/SW/2010 z dnia 10 września 2010 r. jest załącznikiem do protokołu Nr 4/SW/2010 z dnia 10 czerwca 2010 r. W latach 2010 i 2011 Dział Sztuki Dawnej wypożyczył dwa eksponaty. Kontroli poddano umowę użyczenia Nr 10/2011/SD oraz sporządzony na jej podstawie protokół zdawczo-odbiorczy Nr 10/2010/SD. Do niniejszej umowy nie został dołączony wykaz muzealiów, o którym mowa w § 1 ust. 1 powyższej umowy. Natomiast w załączniku nr 1 do protokołu zdawczo-odbiorczego brak jest podpisów zarówno użyczającego jak i biorącego do używania.</p> <p>2. W zakresie aktualizacji zakładowego planu kont, zgodnie z kontami funkcjonującymi w Muzeum stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Zakładowy plan kont został wprowadzony w Muzeum Zarządzeniem nr 21/2010 Dyrektora Muzeum Ziemi Lubuskiej w Zielonej Górze z dnia 27 grudnia 2010 roku w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości. W wyżej wymienionym dokumencie przywołano następującą podstawę prawną - Ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.), co jest niezgodne z Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. z 2002 r. Nr 100, poz. 908). Zgodnie z § 134 pkt. 1 „Zasad techniki prawodawczej” podstawą wydania uchwały i zarządzenia jest przepis prawny, który upoważnia dany organ do uregulowania określonego zakresu spraw. Natomiast zgodnie z § 121 ust. 3 w związku z § 141 „Zasad techniki prawodawczej” podstawę prawną wydania rozporządzenia wyraża się zwrotem: "Na podstawie art. ... ustawy ... (tytuł ustawy z oznaczeniem dziennika urzędowego, w którym została ogłoszona ta ustawa i jej zmiany albo ostatni tekst jednolity i jego zmiany ogłoszone do dnia wydania rozporządzenia) zarządza się, co następuje:" W § 1 Zarządzenia nr 21/2010 Dyrektora Muzeum Ziemi Lubuskiej w Zielonej Górze z dnia 27 grudnia 2010 roku w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości określono, że „Rachunkowość z Planem Kont w instytucji kultury. Komentarz” wydany przez Presshouse pod redakcją Doroty Skrzypskiej z dniem 1 stycznia 2011 r. staje się Zakładowym Planem Kont z uwzględnieniem uzupełnień wynikających z dalszych postanowień. Wyżej przytoczony zapis jest nieprawidłowy gdyż, treść książki typu komentarz do planu kont nie spełnia wymogów określonych w artykule 10 ustawy</p>	<p>1. Rzetelnie sporządzać umowy użyczenia dotyczące przenoszenia muzealiów i opracowywane na ich podstawie protokoły zdawczo-odbiorcze.</p> <p>2. Sporządzać akty wewnętrzne zgodnie z § 84 w związku z § 141, § 85 ust. 1 w związku z § 141, § 121 ust. 3 w związku z § 141, § 134 pkt 1, § 137 i § 140 Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. z 2002 r. Nr 100, poz. 908).</p> <p>3. Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości zaktualizować politykę rachunkowości, w tym zakładowy plan kont zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości.</p> <p>4. Stosować regulacje określone w Zarządzeniu nr 23/2010 Dyrektora Muzeum z dnia 27 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia procedury kontroli oraz zasad wstępnej oceny celowości wydatkowania środków publicznych zakresie kontroli wydatków dokonywanych ze środków publicznych.</p> <p>5. Stosować procedury określone w Zarządzeniu Nr 22/2010 Dyrektora Muzeum Ziemi Lubuskiej w Zielonej Górze z dnia 27 grudnia 2010 wprowadzającym zasady dokonywania dostaw, usług i robót budowlanych o wartości nieprzekraczającej kwoty 14 000 euro.</p> <p>6. Precyzyjnie określić zakres uprawnień delegowanych poszczególnym osobom zarządzającym lub pracownikom zgodnie z pkt 4. Standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów</p>

o rachunkowości i z tego względu nie można przyjąć jej za zakładowy plan kont.

Jednocześnie załącznikiem nr 2 do zarządzenia nr 21/2010 Dyrektora Muzeum Ziemi Lubuskiej w Zielonej Górze z dnia 27 grudnia 2010 roku w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości jest kolejny wykaz kont syntetycznych księgi głównej. Jest to ten sam wykaz, w niezmienionej formie, którego nieprawidłowości zostały opisane w wystąpieniu pokontrolnym DP.I.0913-4/10 z dnia 8 marca 2010 r. i wobec którego została zalecona aktualizacja.

Zarządzenie nr 21/2010 Dyrektora Muzeum Ziemi Lubuskiej w Zielonej Górze z dnia 27 grudnia 2010 roku w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości zostało podpisane przez Zastępcę Dyrektora Leszka Kanię.

Wskazówką dotyczącą zasad delegowania uprawnień jest punkt 4. Standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych stanowiących załącznik do Komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15, poz. 84).

Zgodnie z tymi standardami należy precyzyjnie określić zakres uprawnień delegowanych poszczególnym osobom zarządzającym lub pracownikom. Zakres delegowanych uprawnień powinien być odpowiedni do wagi podejmowanych decyzji, stopnia ich skomplikowania i ryzyka z nimi związanego. Zaleca się delegowanie uprawnień do podejmowania decyzji, zwłaszcza tych o bieżącym charakterze. Przyjęcie delegowanych uprawnień powinno być potwierdzone podpisem.

3. W zakresie aktualizacji obowiązującej w Muzeum Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów, zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240) oraz ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

W Muzeum obowiązuje Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów z dnia 5 marca 1997 r. Aneks nr 1 z dnia 15 grudnia 2010 r. zostały do niej wprowadzone zmiany.

Zgodnie z § 140 Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz.U. z 2002 r. Nr 100, poz. 908) akty normatywne o charakterze wewnętrznym a także ich zmiany wydaje kierownik jednostki organizacyjnej w formie zarządzenia.

Zapis w punkcie 2 w/w Aneksu mówiący, iż „na stronie 11 wprowadza się aktualnie obowiązujący tekst ustawy o zamówieniach publicznych (Dz.U. nr 164 poz. 1163 ze zmianami)” jest nieprawidłowy gdyż:

- na gruncie prawa polskiego zasady udzielania zamówień publicznych są sprecyzowane w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.),

- w przedmiocie „Instrukcji...” mają zastosowanie akty prawne takie jak w/w ustawa ale wprowadzanie do Instrukcji całego jej tekstu, co wynikałoby z omawianego zapisu, byłoby sprzeczne z § 137 „Zasad techniki prawodawczej” mówiącym o tym, że w uchwale i zarządzeniu nie powtarza się przepisów ustaw,

- zwrot „na stronie 11” nie precyzuje miejsca wprowadzenia zmian.

Zapisy w punkcie 3 i 4 w/w Aneksu mówiące, iż „na stronie 20 i 21 skreśla się część dotyczącą wypłacania zasiłków rodzinnych” oraz „na stronach 12-17 skreśla się część dotyczącą prowadzenia magazynu materiałów i towarów...” nie wskazują wyraźnie wprowadzonych zmian i nowego brzmienia tych przepisów.

Zgodnie z § 85 ust. 1 w związku z § 141 „Zasad techniki prawodawczej” przepisy aktu normatywnego o charakterze wewnętrznym zmienia się przepisem wyraźnie wskazującym dokonywane zmiany.

publicznych stanowiących załącznik do Komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15, poz. 84).

Natomiast zgodnie z § 87 ust 1 w związku z § 141 tychże zasad zmieniany przepis aktu normatywnego o charakterze wewnętrznym przytacza się w pełnym nowym brzmieniu, choćby zastępowano w nim, dodawano albo eliminowano tylko jeden wyraz.

Katalog zmian zawartych w kontrolowanym aneksie nie wyczerpuje zmian koniecznych do aktualizacji Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów.

Zgodnie z § 84 w związku z § 141 „Zasad techniki prawodawczej” jeżeli zmiany wprowadzane w akcie normatywnym o charakterze wewnętrznym miałyby być liczne albo miałyby naruszać konstrukcję lub spójność aktu normatywnego opracowuje się projekt nowego aktu normatywnego.

4. W zakresie stosowania procedury dotyczącej kontroli wydatków dokonywanych ze środków publicznych.

W Muzeum obowiązuje Zarządzenie nr 23/2010 Dyrektora Muzeum Ziemi Lubuskiej z dnia 27 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia procedury kontroli oraz zasad wstępnej oceny celowości wydatkowania środków publicznych.

Kontroli poddano zakup materiałów biurowych dokonanych w roku 2011 na potrzeby jednostki. Powyższych zakupów dokonano niezgodnie z procedurą opisaną powyżej, ponieważ nie dokonano kontroli wstępnej celowości wydatku. Zasady wstępnej oceny celowości wydatków dotyczą etapu przed pojęciem decyzji o jego realizacji. Sprawdzenie dowodu zakupu pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a także stosowne adnotacje na dowodzie zakupu odbywają się po realizacji zakupu.

5. W nawiązaniu do art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) oraz art. 4 pkt 8 i art. 34 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.) opracować procedury dokonywania zakupu dostaw, usług i robót budowlanych o wartości nieprzekraczającej 14 000 euro.

Zarządzeniem Nr 22/2010 Dyrektora Muzeum Ziemi Lubuskiej w Zielonej Górze z dnia 27 grudnia 2010 r. wprowadzono zasady dokonywania dostaw, usług i robót budowlanych o wartości nieprzekraczającej kwoty 14000 euro.

Kontroli poddano zakup materiałów biurowych dokonanych w roku 2011 na potrzeby jednostki. Powyższych zakupów dokonano niezgodnie z procedurą opisaną powyżej, ponieważ:

- 1) Nie rozeznano cen w żaden ze sposobów wskazanych w § 2 pkt 1 zarządzenia, tzn.: telefonicznie, pocztą elektroniczną, faksem, pisemnie, poprzez portale internetowe co najmniej dwóch wykonawców realizujących dostawy, usługi lub wykonujących roboty budowlane.
- 2) Nie dokonano wyboru najkorzystniejszej oferty, o czym mowa w § 2 pkt 2 zarządzenia.
- 3) Nie sporządzono notatki służbowej z wyboru oferty, § 2 pkt 3 zarządzenia.