



Województwo
Śląskie



100-LECIE
POWSTAŃ ŚLĄSKICH
1919–1920–1921

Katowice, 5 listopada 2019 r.

KN-KO.1711.24.2019

KN-KO.KW-00166/19

**Pani
Iwona Purzycka
Dyrektor
Muzeum Historycznego
w Bielsku-Białej**

**MARSZAŁEK
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO**

Jakub Chełstowski

Urząd Marszałkowski
Województwa Śląskiego
ul. Ligonia 46
40-037 Katowice

TELEFON +48 32 20 78 290
FAKS +48 32 20 78 291

marszal@slaskie.pl
slaskie.pl
powstania.slaskie.pl

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie:

- art. 41 ust. 1 i ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 512),
- Regulaminu kontroli wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych i wojewódzkich osób prawnych Województwa Śląskiego stanowiącego załącznik do uchwały nr 665/30/VII/2019 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 27.03.2019 r.

pracownik Wydziału Kontroli, Nadzoru Właścicielskiego i Obsługi Prawnej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Katowicach przeprowadził kontrolę w kierowanym przez Panią Muzeum Historycznym w Bielsku-Białej w zakresie gospodarki finansowej za lata 2016-2019. Ustalenia kontroli przedstawiono w protokole podpisanym w dniu 24.09.2019 r.

W wyniku kontroli stwierdzono:

1. Naruszenie art.10 ust. 2 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 351) poprzez brak aktualizacji obowiązujących w Muzeum Zasad (polityki) rachunkowości w zakresie m.in. *Zakładowego planu kont i wykazu ksiąg pomocniczych* stanowiącego załącznik nr 1 do ww. zarządzenia – w jednostce stosowane są konta księgowe, nieuwjęte w Planie Kont (jak np. konto 490, 707, 717),
 - **pkt. I str. 3 protokołu kontroli;**
2. Nieprzestrzeganie wewnętrznej Instrukcji Inwentaryzacyjnej wprowadzonej zarządzeniem Dyrektora nr 29/2011 z dnia 30.12.2011 r. poprzez niesporządzanie przewidzianego instrukcją Planu inwentaryzacji (wzór nr 4) oraz protokołu na zakończenie inwentaryzacji (wzór nr 9),
 - **pkt II. 5.3 str. 18-19 protokołu kontroli;**

3. Niezrealizowanie zaleceń pokontrolnych wydanych przez Marszałka Województwa Śląskiego dotyczących aktualizacji obowiązujących w Muzeum Zasad (polityki) rachunkowości, tym samym niezrealizowanie działań zadeklarowanych w sprawozdaniu o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych z dnia 20.07.2015 r. (pismo St.091-1/15 z dnia 20.07.2015 r.),

- **pkt II. 6 str. 20 protokołu kontroli.**

Mając na względzie powyższe zalecam:

- 1.1. Dokonać aktualizacji wewnętrznych procedur w zakresie polityki rachunkowości, w tym Zakładowego Planu Kont;
- 1.2. Dokonywać na bieżąco aktualizacji polityki rachunkowości;
2. Stosować wprowadzone zasady dotyczące dokumentowania inwentaryzacji;
3. Realizować przyjęte zalecenia pokontrolne wydawane przez Marszałka Województwa.

Sprawozdanie o sposobie realizacji powyższych zaleceń proszę przekazać do tut. Urzędu Marszałkowskiego w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma.

z up. Marszałka Województwa Śląskiego
/-/ Edyta Knapik-Walka
Zastępca Dyrektora
Wydziału Kontroli, Nadzoru Właścicielskiego i Obsługi Prawnej