



Województwo
Śląskie



100-LECIE
POWSTAŃ ŚLĄSKICH
1919–1920–1921

Katowice, 21 lipca 2020 r.
KN-KO.1711.7.2020
KN-KO.KW-00123/20

Pan
Marcin Gwoździewicz
p.o. Dyrektora
Muzeum Śląskiego
w Katowicach

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 z późn. zm.),
 - Regulaminu kontroli wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych i wojewódzkich osób prawnych Województwa Śląskiego stanowiącego załącznik do uchwały nr 665/30/VI/2019 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 27.03.2019 r., z późn. zm.
- pracownicy Departamentu Obsługi Prawnej i Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Katowicach, przeprowadzili kontrolę w kierowanym przez Pana Muzeum Śląskim w Katowicach, w zakresie realizacji zaleceń pokontrolnych, wybranych zagadnień gospodarki majątkiem za lata 2018-2020 oraz spraw organizacyjnych. Ustalenia kontroli przedstawiono w protokole z dnia 10.06.2020 r. W wyniku kontroli stwierdzono:

I. Naruszenie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.) poprzez:

a) brak ujęcia w ewidencji księgowej Muzeum naliczonych odsetek od niezapłaconych w terminie należności z tytułu umowy najmu zawartej z kontrahentem nr 2044 wykazanych w notach odsetkowych:

NO/006/07/2019 z dnia 18.07.2019 r. oraz NO/006/12/2019 z dnia 10.12.2019 r. na łączną kwotę: 457,46 zł.

Powyższe stanowi naruszenie art. 20 ust.1 ww. ustawy zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

- pkt II.1.2.2 str. 33-36 protokołu kontroli;

b) wystawienie faktur VAT za najem na kwoty inne niż ustalone w umowach, tj. :

- faktury VAT nr SP/008/03/2018 na kwotę netto 1 658,54 zł a w treści umowy Nr 134/18 ustalono należność na kwotę netto w wysokości 2040,00 zł;
- faktury VAT nr SP/045/12/2018 na kwotę netto 3 597,56 zł a w treści umowy Nr 1019/18 ustalono należność na kwotę netto w wysokości 4 425,00 zł;

Powyższe stanowi naruszenie art. 22 ust.1 ustawy, zgodnie z którym dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują.

Jak wynika z wyjaśnień przyczyną nieprawidłowości było przyjęcie przez osoby sporządzające faktury kwot należności netto za przedmiot najmu, wskazanych w treści umów sporządzonych w języku angielskim, jako kwoty brutto, tj. zawierających podatek VAT,

- pkt III.1.2. str. 57-59 protokołu kontroli;

II. Naruszenie art. 13 ust. 3 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej z dnia 25 października 1991 r. (t. jedn. Dz. U. z 2020 r. poz.194) poprzez wprowadzenie Zarządzeniem nr 23/2015 Dyrektora Muzeum Śląskiego w Katowicach z dnia 12 marca 2015 r. nowego Regulaminu Organizacyjnego bez zasięgnięcia opinii organizatora. Zgodnie z § 4 Statutu Muzeum Śląskiego w Katowicach przyjętego uchwałą Sejmiku Województwa Śląskiego nr III/58/1/2010,; „*Organizatorami Muzeum są: Województwo Śląskie i Minister ministra właściwego ds. kultury i ochrony dziedzictwa narodowego.*”

W trakcie kontroli zwrócono się do kontrolowanego o udostępnienie dokumentacji dotyczącej procesu opiniowania Regulaminu, o którym mowa w art. 13 ust. 3 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej z dnia 25.10.1991 r. Wobec braku przekazania powyższej dokumentacji należy przyjąć, że Muzeum nie jest w posiadaniu dokumentów potwierdzających zainicjowanie i przeprowadzenie procedury opiniującej. Dodatkowo sprawdzeniem objęto rejestr uchwał Zarządu Województwa od dnia 8.01.2015 r. do dnia 1.09.2015 r. nie stwierdzając w tym okresie uchwał opiniujących wprowadzany w 2015 r. *Regulamin organizacyjny Muzeum Śląskiego w Katowicach* lub dokonanie zmian w jego treści.

- pkt III. 2., str. 63-65 protokołu kontroli;

III. Naruszenie wewnętrznych regulacji, tj.:

1) Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro, stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia Dyrektora Muzeum nr 34/2019 r. z dnia 12.09.2019 r. :

- a)** §5 ust. 10 poprzez brak sporządzenia stosownych protokołów postępowania do zamówień dotyczących:
- druku materiałów promocyjno – informacyjnych - pkt II.1.1.2, str. 7-10 protokołu kontroli,
 - wykonania okresowych pomiarów rezystancji izolacji, sprawdzenia systemu zabezpieczeń przeciwprzepięciowych - pkt.II.1.1.3, str. 10-13 protokołu kontroli,
 - dostawy kory sosnowej - pkt.II.1.1.4, str. 13-15 protokołu kontroli
 - dostawy akumulatorów zasilających - pkt.II.1.1.5, str. 15-19 protokołu kontroli
 - dostawy opraw oświetleniowych - pkt.II.1.1.6, str. 19-21 protokołu kontroli
 - świadczenia usług, przeglądów, konserwacji i czynności obsługowych instalacji i systemów pożarowych - pkt.II.1.1.7, str. 21-24 protokołu kontroli
 - świadczenia usług, polegających na opracowaniu graficznym publikacji wydawanych przez Usługobiorcę, - pkt.II.1.1.8, str. 24-27 protokołu kontroli
- b)** §5 ust. 2 poprzez zawarcie umowy z kontrahentem bez zastosowania obowiązującej w Muzeum procedury udzielenia zamówień publicznych, co dotyczy umowy z dnia 9.01.2020 r.

zarejestrowanej pod nr 20/2020 w dniu 09.01.2020 r., której przedmiotem jest świadczenie usług, polegających na opracowaniu graficznym publikacji wydawanych przez Usługobiorcę,
- pkt.II.1.1.8, str.24-27 protokołu kontroli;

2) Regulaminu najmu przestrzeni w Muzeum Śląskim w Katowicach wprowadzonego Zarządzeniem nr 34/2019 Dyrektora Muzeum Śląskiego w Katowicach z dnia 17.02.2017 r.:

- a) § 4 ust. 3 poprzez nieudokumentowanie sprawdzenia stanu przedmiotu najmu w formie protokołu zdawczo-odbiorczego, co stwierdzono w odniesieniu do 25 na 32 kontrolowane umowy najmu, tj.: 106/2018, 134/18, 148/18, 165/18, 259/18, 357/18, 612/18, 751/18, 903/18, 1019/18, 1152/18, 37/19, 38/19, 122/19, 960/18, 426/19, 606/19, 871/19, 294/19, 1126/19, 1253/19, 1261/19, 1043/19, 1417/19, 1367/19,
- pkt II.1.2.3 str. 36-38 oraz pkt III.1.1 str. 54 -56 protokołu kontroli;
- b) § 6 poprzez zawarcie w treści umów, których kwota najmu przekraczała 5 000,00 zł netto, tj.: umów o nr: 294/19,1261/19, 960/18, zasad i terminów regulowania należności odmiennych od wynikających z zapisów Regulaminu, tj.: wskazanie terminu zapłaty po faktycznej dacie zakończenia najmu oraz ustalenie sposobu zapłaty należności bez podziału na transze,
- pkt III.1.2.3 str. 36-38 ,pkt III.1.1 str. 54-57 protokołu kontroli;

3) Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Muzeum Śląskim, wprowadzonej zarządzeniem Dyrektora Muzeum o nr 16/2018:

- a) niezłożenia podpisów przez osoby materialnie odpowiedzialne za składniki majątkowe na arkuszach spisowych o numerach: ARK/2019/12/0021, ARK/2019/12/0005, ARK/2019/11/0007 przy jednoczesnym braku co najmniej 3 osobowego składu komisji spisowej wymaganych przy prowadzeniu inwentaryzacji bez obecności osób materialnie odpowiedzialnych, czym naruszono par 4 ust. I. lit, c Instrukcji, -
- b) dokumentowania inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych, przeprowadzanej w drodze weryfikacji w formie innej niż przewidziano w treści części IV par. 1 pkt 3 Instrukcji (wzór zał. Nr 13 do Instrukcji),
- c) prowadzenia ewidencji ilościowej i magazynu elementów powystawowych poprzez: brak wyodrębnienia dla mienia powystawowego ilościowego magazynu wewnętrznego wraz z prowadzeniem ewidencji ilościowej elementów powystawowych przechowywanych przez Muzeum zgodnie z par.1 ust.3 lit.k, (pozostałe środki trwałe) par.8 ust.4. lit.c Instrukcji,
- pkt II.2.1 str. 40-42 pkt II.2.2.1 str. str 40-47protokołu kontroli;

IV. Brak nadzoru nad realizacją umów i egzekwowaniem wymogów zawartych w umowach:

- a) nr 1387/19 dotyczącej dostawy akumulatorów zasilających urządzenia techniczne w Muzeum Śląskim w Katowicach przy ul. T.Dobrowolskiego1, zawartej w dniu 12.12.2019r. z kontrahentem nr 06219. poprzez podpisanie protokołów odbioru po dacie obowiązywania umowy.
W toku kontroli ustalono, że całkowity odbiór zamówienia nastąpił po dacie obowiązywania umowy i po dokonaniu zapłaty faktury wystawionej przez Wykonawcę, na podstawie jednego protokołu odbioru technicznego z dnia 12.12.2019r.
Faktura nr VAT 144/12/2019 została zapłacona na podstawie protokołu technicznego odbioru robót/zamówienia spisanego w dniu 12.12.2019r. na zadanie: Dostawa akumulatorów zasilających urządzenia techniczne w Muzeum Śląskim. Zawarta z kontrahentem umowa obejmowała dostawę oraz odbiór zużytych akumulatorów,
- pkt.II.1.1.5, str.15-19 protokołu kontroli;

- b) nr 20/2020 dotyczącej świadczenia usług, polegających na opracowaniu graficznym publikacji wydawanych przez Usługobiorcę (..), zawartej w dniu 09.01.2020 r. z kontrahentem nr 06279 poprzez

regulowanie zobowiązań z tytułu realizacji umowy w kwotach niższych od ustalonych w jej treści. W odniesieniu do realizacji miesięcznych zobowiązań z tytułu umowy przyjęto i uregulowano wystawione przez kontrahenta 3 faktury, tj.: nr 2/2020, nr 3/2020, nr 4/2020 na kwotę 4 524,00 zł brutto każda, gdzie prawidłowa, wynikająca z treści umowy kwota miesięcznego zobowiązania wynosiła 4 542,00 zł, W wyniku powyższego uregulowano zobowiązania wobec kontrahenta na łączną kwotę niższą o 54,00 zł od wymaganej. Powyższa nieprawidłowość stanowi naruszenie § 16 Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Muzeum w zakresie niewłaściwego przeprowadzenia kontroli dowodu księgowego,

- pkt.II.1.1.8, str.24-27 protokołu kontroli;

V. Niezachowanie należytej staranności w zakresie:

1) określania w wystawianych fakturach VAT terminów płatności rozbieżnych z zapisami zawartej umowy poprzez :

- wskazanie w fakturach VAT o numerach: SP/062/03/2019, SP/077/08/2019, wystawionych dla kontrahenta nr 2044, terminu zapłaty w sposób odmienny od ustaleń wynikających z zapisów umowy nr 294/19,
- wskazanie w fakturach wymienionych w pozycjach 2,4,5,6,7,8,10 zestawienia zamieszczonego w punkcie II.1.2.2 protokołu kontroli konkretnej (kalendarzowej) daty zapłaty, obliczonej jako 7,14, lub 30 dzień od daty wystawienia faktury, przy jednoczesnym wskazaniu w treści umów 7,14, lub 30-dniowego terminu zapłaty liczonego od dnia doręczenia faktury,

- pkt II.1.2.2., str. 33- 35 protokołu kontroli;

2) sporządzenia umów najmu powierzchni konferencyjno-eventowych poprzez niewskazanie w treści umowy daty jej zawarcia w odniesieniu do umów o 1417/19,1367/19,128/20, 134/18, 165/18, 857/18, 1019/18, 1152/18, 38/19, 96/19, 122/19, 960/18, 1060/18, 871/19,

- pkt II.1.2.3 str. 37, pkt III.1.1 str. 56 protokołu kontroli;

3) niezałączania do dokumentacji umów najmu powierzchni konferencyjno–eventowych scenariuszy lub harmonogramów wydarzenia, wymaganych zgodnie z ich treścią, w odniesieniu do umów: 294/19, 1043/19, 106/2018, 134/18, 148/18, 165/18, 259/18, 357/18, 612/18, 751/18, 847/18, 857/18, 903/18, 1019/18, 1152/18, 37/19, 38/19, 96/19, 122/19, 960/18, 1060/18, 426/19, 606/19, 871/19,

- pkt II.1.2.3 str. 38, pkt III.1.1 str. 57 protokołu kontroli;

4) zamieszczania na stronie internetowej Muzeum informacji dotyczącej zasad odpłatności za świadczone usługi poprzez publikowanie w okresie od 5.12.2019 do 14.04.2020 r. nieaktualnego cennika stawek opłat za wynajmowane powierzchnie, tj. zawartego w treści zarządzenia Dyrektora Muzeum: nr 23/2017 z dnia 19.09.2017 r., obowiązującego do dnia 26.08.2018 r.,

- pkt II.1.2. str. 30 protokołu kontroli;

Mając na względzie powyższe zalecam:

1. Dowody księgowe wystawiać zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują.
2. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.
3. Przekazywać do opiniowania zmiany w regulaminach organizacyjnych jednostki, zgodnie z wymaganiami określonymi w przepisach prawa.
4. Przestrzegać wewnętrznych regulacji obowiązujących w Muzeum.
5. Zwiększyć nadzór nad realizacją umów poprzez egzekwowanie wymogów w nich zawartych.
6. Wydatków dokonywać w wysokościach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
7. Terminy płatności na fakturach określać w sposób zgodny z zapisami zawartych umów.
8. Dochowywać należytej staranności przy sporządzaniu:

- protokołów postępowań w sprawie udzielenia zamówienia publicznego,
 - umów najmu,
 - faktur VAT , ze szczególnym uwzględnieniem zgodności terminów płatności z umowami,
 - dokumentacji z inwentaryzacji,
 - informacji publikowanych na stronie internetowej Muzeum w zakresie zasad odpłatności za świadczone usługi.
9. Zwiększyć nadzór nad mieniem jednostki oraz podejmować działania w celu efektywniejszego sposobu zagospodarowania mienia powystawowego.

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

/-/ Jakub Chelstowski
Marszałek Województwa Śląskiego