



PREZYDENT MIASTA GLIWICE

KAW.1711.5.2.2017

Gliwice, 20. LIS. 2017

nr kor. UM.686129.2017



Pani
Beata Badura-Witula
Zastępca Dyrektora
Muzeum w Gliwicach
ul. Dolnych Wałów 8A
44-100 Gliwice

ul. Zwycięstwa 21
44-100 Gliwice
Tel. +48 32 231 30 41
Fax +48 32 231 27 25
bol@um.gliwice.pl
www.gliwice.eu

W odpowiedzi na pismo proszę powołać się na nr sprawy: KAW.1711.5.2.2017.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

dotyczące kontroli przeprowadzonej w dniach od 07.07.2017 r. do 18.08.2017 r. w **Muzeum w Gliwicach**, przy ul. Dolnych Wałów 8A, przez pracowników wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach.

Prezydent Miasta Gliwice

ul. Zwycięstwa 21
44 - 100 Gliwice
Tel. +48 32 230 69 51
Fax +48 32 231 27 25
pm@um.gliwice.pl

Przedstawiony poniżej opis wyników kontroli oparto na ustaleniach dokonanych w toku przeprowadzonej kontroli i opisanych w protokole kontroli podpisanym w dniu 08.11.2017 r.

W okresie objętym kontrolą na stanowisku dyrektora jednostki zatrudniony był pan **Grzegorz Krawczyk**. W trakcie przebywania przez dyrektora Muzeum na urloпах bezpłatnych obowiązki dyrektora Muzeum pełniła pani **Beata Badura-Witula** – zastępca dyrektora.

PRZEDMIOT KONTROLI

Sposób wydatkowania środków w ramach otrzymanych z budżetu miasta dotacji w latach 2014 – 2017.

ZAKRES KONTROLI

Kontrola obejmowała okres 2014-2017. Kontrolą objęto:

- dotacje podmiotowe w zakresie planów finansowych, sprawozdań z wykonania planów finansowych, układania i aktualizowania harmonogramów transz dotacji,
- koszty stanowiące wydatki na łączną kwotę 2.742.664,69 zł,
- dokumentację dwóch postępowań o zamówienie publiczne z 2015 r. i 2017 r. na łączną kwotę 1.872.420,38 zł,
- wiarygodność sprawozdań z wykonania planów finansowych.

OCENA OBSZARU OBJĘTEGO KONTROLĄ

W zakresie objętym kontrolą, poza wyjątkami opisanymi w dalszej części wystąpienia, jednostka przestrzegała obowiązujących przepisów i procedur, zapewniła wiarygodność sprawozdań.



www.gzm.org.pl

WNIOSKI I ZALECENIA.

W zakresie sprawności organizacyjnej

1. W zakresie harmonogramów przekazywania dotacji podmiotowej przez Organizatora w okresie od 2014 r. do 30.06.2017 r. w niektórych analizowanych przypadkach Muzeum nie wykorzystywało transz otrzymywanych dotacji w okresach, na które zostały one przekazane.

Zalecenie nr 1

Zgodnie z § 3 załącznika nr 1 do zarządzenia nr 5486/13 Prezydenta Miasta Gliwice z dnia 20.12.2013 r. w sprawie zasad przekazywania dotacji podmiotowych instytucjom kultury oraz zasad ich rozliczania (z późn. zm.) układać i aktualizować harmonogramy transz dotacji podmiotowej w taki sposób, by były one przekazywane w miarę potrzeb nie powodując kumulowania środków na rachunku instytucji.

2. Na dokumencie stanowiącym podstawę zapłaty, zgodnie z umową nr 115/2015 z dnia 22.07.2015 r., brak czytelnego podpisu osoby potwierdzającej prawidłowe wykonanie robót.

Zalecenie nr 2

Zapewnić identyfikowalność podpisów w dokumentacji.

3. Istotna liczba dokumentów finansowo – księgowych objętych kontrolą opatrzona jest podpisami osób sprawdzających i zatwierdzających do wypłaty, które:
 - nie są zgodne z wzorami podpisów zawartymi w regulacjach wewnętrznych Muzeum,
 - nie zostały opatrzone pieczęciami imiennymi.Powyższe w znacznym stopniu ogranicza identyfikowalność ww. podpisów.

Zalecenia nr 3

Zapewnić identyfikowalność podpisów w dokumentacji finansowo- księgowej.

4. W dokumentacji zamówień publicznych wystąpiły przypadki niejasnych, niespójnych i niekompletnych zapisów.

Zalecenie nr 4

Wzmóc nadzór nad prowadzoną dokumentacją.

W zakresie przestrzegania przepisów i procedur

5. Naruszenie zasad określonych w art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, poprzez poniesienie w latach 2014-2017 niecelowych wydatków na kwotę 7.073,73 zł, z tytułu zakupów tzw. „sms premium”.
6. Naruszenie zasad określonych w art. 24 ust. 1 pkt 12) ustawy – Prawo zamówień publicznych, poprzez nie wykluczenie z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego dotyczącego „Ochrony osób i mienia w Muzeum w Gliwicach w 2017 r.”, wykonawcy nie spełniającego warunków udziału w postępowaniu.
7. Naruszenie zasad określonych w art. 27 ust. 4 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej poprzez brak wyodrębnienia w planach finansowych informacji dotyczących kosztów płatności odsetkowych wynikających z zaciągniętych zobowiązań, środków na wydatki majątkowe, środków przyznanych innym podmiotom, stanu należności i zobowiązań na początek i koniec roku oraz stanu środków pieniężnych na początek i koniec roku. W kilku przypadkach użyto niewłaściwej nomenklatury w określaniu rodzaju dokumentów pełniących funkcję planów finansowych.

8. Naruszenie zasad określonych w regulacjach wewnętrznych jednostki (polityka rachunkowości wprowadzona zarządzeniem dyrektora jednostki nr 65/2013 z 31.12.2013 r.) poprzez zaewidencjonowanie w 4 przypadkach operacji na niewłaściwych kontaktach kosztów.

Zalecenie nr 5-8

Zapewnić przestrzeganie obowiązujących przepisów, procedur oraz zawartych umów. Wzmóc nadzór nad celowością wydatkowania środków w ramach dotacji podmiotowej organizatora.

Od oceny i zaleceń zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia pisemnego odwołania, w terminie **7 dni** kalendarzowych od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Sprawozdanie o podjętych działaniach w celu realizacji zaleceń pokontrolnych należy przedłożyć do wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach, w terminie **30 dni** kalendarzowych od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Z up. Prezydenta Miasta
Sekretarz Miasta
A. Karasiński
Andrzej Karasiński