

Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej
Dyrektora Muzeum Sztuki w Łodzi¹⁾
za rok 2024
(rok, za który składane jest oświadczenie)

Dział I²⁾

Jako osoba odpowiedzialna za zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, tj. działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, a w szczególności dla zapewnienia:

- zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
- skuteczności i efektywności działania,
- wiarygodności sprawozdań,
- ochrony zasobów,
- przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
- efektywności i skuteczności przepływu informacji,
- zarządzania ryzykiem,

oświadczam, że w kierowanej przeze mnie jednostce sektora finansów publicznych

Muzeum Sztuki w Łodzi
(nazwa jednostki sektora finansów publicznych)

Część A³⁾

☐ w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

Część B⁴⁾

☒ w ograniczonym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej wraz z planowanymi działaniami, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej, zostały opisane w dziale II oświadczenia.

Część C⁵⁾

☐ nie funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

~~*Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej wraz z planowanymi działaniami, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej, zostały opisane w dziale II oświadczenia.*~~

Część D

Niniejsze oświadczenie opiera się na mojej ocenie i informacjach dostępnych w czasie sporządzania niniejszego oświadczenia pochodzących z:⁶⁾

- ☒ monitoringu realizacji celów i zadań,
- ☒ samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych⁷⁾,
- ☒ procesu zarządzania ryzykiem,
- ☒ audytu wewnętrznego,
- ☒ kontroli wewnętrznych,
- ☒ kontroli zewnętrznych,
- ☒ innych źródeł informacji tj. audyt zewnętrzny o charakterze diagnostycznym przeprowadzony na zlecenie jednostki

Jednocześnie oświadczam, że nie są mi znane inne fakty lub okoliczności, które mogłyby wpłynąć na treść niniejszego oświadczenia.

Daniel Muzyczuk

Łódź, 27.01.2025

.....
(miejscowość, data)

p.o. Dyrektora Muzeum

.....
(podpis kierownika jednostki)

  **Daniel Muzyczuk**
p.o. Dyrektora
Muzeum Sztuki w Łodzi

Dział II⁸⁾

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym:

Słabością kultury organizacyjnej w jednostce, w sytuacji zastanej przeze mnie po objęciu stanowiska (od 24 lipca 2024 r.), był styl zarządzania, antagonizujący zespół MS.

Badanie dokumentów i szereg przeprowadzonych z pracownikami rozmów w II połowie 2024 roku ujawniły słabość procedury zgłaszania mobbingu, dyskryminacji i działań niepożądanych, przeprowadzenia komisji tego dotyczącej, a także podatność procedury na mataczenie ze strony dyrektora i jego zastępców.

Istotną nieprawidłowością było również przekazanie Organizatorom wprowadzających w błąd danych w sprawozdaniu finansowym (w zakresie realizacji wystawy „Ośrodek Kondensacji Formy – Stefan Krygier”), przy czym mimo pełnomocnictw w tym zakresie dla zastępczyni dyrektora ds. rozwoju nie zadziałał monitoring kontroli zarządczej.

Kontrola zarządcza zawiodła w zakresie monitorowania spraw kadrowych – skumulowane urlopy byłego dyrektora i zastępczyni dyrektora ds. rozwoju spowodowały problemy organizacyjne i obciążenie dla budżetu Muzeum.

Analiza dokumentów dotyczących gospodarowania pokojami gościnnymi w Muzeum wykazała również nieprawidłowości w tym zakresie.

Należy opisać przyczyny złożenia zastrzeżeń w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej, np. istotną słabość kontroli zarządczej, istotną nieprawidłowość w funkcjonowaniu jednostki sektora finansów publicznych, istotny cel lub zadanie, które nie zostały zrealizowane, niewystarczający monitoring kontroli zarządczej, wraz z podaniem, jeżeli to możliwe, elementu, którego zastrzeżenia dotyczą, w szczególności: zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczności i efektywności działania, wiarygodności sprawozdań, ochrony zasobów, przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, efektywności i skuteczności przepływu informacji lub zarządzania ryzykiem.

2. Planowane działania, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej:

Do końca roku 2025 zaplanowano audyty, ale przede wszystkim szereg konsultacji wewnętrznych i pozainstytucjonalnych (sieciowanie wiedzy) w celu weryfikacji aktualności procedur wewnętrznych, sprawdzenia ich efektywności i skuteczności, identyfikacji słabych stron procesu zarządzania, a także wzmocnienia nadzoru nad zasobami finansowymi.

W I kwartale 2025 roku zostanie wdrożona nowa procedura przeciwdziałania mobbingowi i innym zachowaniom niepożądanym, a także wprowadzony zostanie nowy Kodeks etyki.

Należy opisać kluczowe działania, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej w odniesieniu do złożonych zastrzeżeń, wraz z podaniem terminu ich realizacji.

Dział III⁹⁾

Działania, które zostały podjęte w ubiegłym roku w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej.

1. Działania, które zostały zaplanowane na rok, którego dotyczy oświadczenie:

W grudniu 2024 zostały przeprowadzone kompleksowe szkolenia w zakresie zapobiegania sytuacjom mobbingowym i działaniom niepożądanym, a także celów i zakresu nowej wersji Kodeksu etyki.

Wdrożono działania mające na celu uporządkowanie i uregulowanie spraw związanych z zaległościami urlopowymi kadry zarządzającej.

Zostały podjęte działania mające na celu urealnienie stawek najmu pokoi gościnnych i zapobieganie nadużyciom w postaci wynajmu długoterminowego dla wybranych pracowników.

Należy opisać najistotniejsze działania, jakie zostały podjęte w roku, którego dotyczy niniejsze oświadczenie w odniesieniu do planowanych działań wskazanych w dziale II oświadczenia za rok poprzedzający rok, którego dotyczy niniejsze oświadczenie.

2. Pozostałe działania:

System zarządzania Muzeum Sztuki w Łodzi oparty jest na metodzie zarządzania procesowego oraz mechanizmach procedury kontroli zarządczej. W połowie roku 2024 doszło do zmian personalnych na stanowisku dyrektora Muzeum Sztuki – zostały podjęte działania naprawcze, związane z kształtowaniem postaw i zachowań pracowników, a stosowane dotychczas procedury zostały poddane analizie, zwłaszcza w zakresie przeciwdziałania nadużyciom, mobbingowi i dyskryminacji.

W roku 2024 padały uzasadnione żądania płacowe ze strony pracowników i przedstawicieli związkowych. Organizatorzy odpowiedzieli pozytywnie na część tych postulatów i w roku 2024 r. podwyżki otrzymali zarówno pracownicy zarabiający ustawowe wynagrodzenie minimalne, jak również pozostałe osoby z zespołu.

W zakresie realizacji polityki finansowej głównym celem Dyrekcji Muzeum było pozyskanie środków na rozwój i działalność podstawową. Szczegółowe informacje w tym zakresie zostały zaprezentowane w sprawozdaniu merytorycznym.

Zaplanowano środki na szkolenia, które były regularnie wykorzystywane. Pracownicy chcący podnieść swoje kwalifikacje byli wspomagani na bieżąco, wykazując potrzeby szkoleniowe oraz formując odpowiednie ich uzasadnienie oraz stopień wykorzystania zdobytej wiedzy w pracy. Muzeum nie było w stanie spełnić wszystkich próśb pracowników w zakresie kształcenia, w szczególności jeżeli chodzi o studia magisterskie i doktoranckie, ze względu na wysokie koszty nauki.

W grudniu 2024 zostały przeprowadzone kompleksowe szkolenia w zakresie zapobiegania sytuacjom mobbingowym i działaniom niepożądanym. Na rok 2025 przewidziane zostały kolejne działania szkoleniowe mające na celu zapobieganie mobbingowi i konfliktom wewnątrz organizacji – ich realizacja zależeć będzie jednak od możliwości finansowych instytucji.

Należy opisać najistotniejsze działania, niezaplanowane w oświadczeniu za rok poprzedzający rok, którego dotyczy niniejsze oświadczenie, jeżeli takie działania zostały podjęte.

Objaśnienia:

¹⁾ Należy podać nazwę pełnionej funkcji przez kierownika jednostki

²⁾ W dziale I, w zależności od wyników oceny stanu kontroli zarządczej, wypełnia się tylko jedną część z części A albo B, albo C przez zaznaczenie znakiem "X" odpowiedniego wiersza. Pozostałe dwie części wykreśla się. Część D wypełnia się niezależnie od wyników oceny stanu kontroli zarządczej.

³⁾ Część A wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza w wystarczającym stopniu zapewniła łącznie wszystkie następujące elementy: zgodność działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczność i efektywność działania, wiarygodność sprawozdań, ochronę zasobów, przestrzeganie i promowanie zasad etycznego postępowania, efektywność i skuteczność przepływu informacji oraz zarządzanie ryzykiem.

⁴⁾ Część B wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza nie zapewniła w wystarczającym stopniu jednego lub więcej z wymienionych elementów: zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczności i efektywności działania, wiarygodności sprawozdań, ochrony zasobów, przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, efektywności i skuteczności przepływu informacji lub zarządzania ryzykiem, z zastrzeżeniem przypisu 6.

⁵⁾ Część C wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza nie zapewniła w wystarczającym stopniu żadnego z wymienionych elementów: zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczności i efektywności działania, wiarygodności sprawozdań, ochrony zasobów, przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, efektywności i skuteczności przepływu informacji oraz zarządzania ryzykiem.

⁶⁾ Znakiem "X" zaznaczyć odpowiednie wiersze. W przypadku zaznaczenia punktu "innych źródeł informacji" należy je wymienić.

⁷⁾ Standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych ogłoszone przez Ministra Finansów na podstawie art. 69 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

⁸⁾ Dział II sporządzany jest w przypadku, gdy w dziale I niniejszego oświadczenia zaznaczono część B albo C.

⁹⁾ Dział III sporządza się w przypadku, gdy w dziale I oświadczenia za rok poprzedzający rok, którego dotyczy niniejsze oświadczenie, była zaznaczona część B albo C lub gdy w roku, którego dotyczy niniejsze oświadczenie, były podejmowane inne niezaplanowane działania mające na celu poprawę funkcjonowania kontroli zarządczej.