

BKF.0913-14/10

Wyłącznie do użytku służbowego

**Urząd Marszałkowski Województwa Podlaskiego
w Białymstoku**

PROTOKÓŁ

kontroli w zakresie prawidłowości prowadzenia gospodarki finansowej
oraz działania kontroli wewnętrznej z okres 2008-2009 r.
przeprowadzonej w:

**Muzeum Rolnictwa im. Ks. Krzysztofa Kluka
w Ciechanowcu**

Białystok, listopad 2010 r.

pfogut

PROTOKÓŁ

kontroli finansowej przeprowadzonej w Muzeum Rolnictwa im. Ks. Krzysztofa Kluka w Ciechanowcu, ul. Pałacowa 5, 18-230 Ciechanowiec, w dniach 21.09.2010 r. – 15.10.2010 r. przez: inspektorów: Szczepana Lebieźnińskiego (kierującego kontrolą), Ewę Domańską (od dnia 27.09.2010 r.) oraz Annę Daniluk (od dnia 24.09.2010 r.), pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego w Białymstoku, na podstawie upoważnień Nr 44/10, 45/10, 46/10 z dnia 15.09.2010 r.

ZAKRES KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości prowadzenia gospodarki finansowej oraz działania kontroli wewnętrznej z okres 2008-2009 r.

I. CHARAKTERYSTYKA KONTROLOWANEJ JEDNOSTKI

1.1. Muzeum Rolnictwa im. Ks. Krzysztofa Kluka w Ciechanowcu (NIP: 722-11-59-642, REGON: 000646541) zwane w dalszej części protokołu „Muzeum” lub zamiennie „Jednostką”, jest wojewódzką samorządową jednostką organizacyjną, posiadającą osobowość prawną, działającą na podstawie ustawy z dnia 21 listopada 1996 r. o muzeach (Dz.U. z 1997 r. Nr 5, poz. 24 ze zm.), ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123 ze zm.) oraz Statutu.

Muzeum powołano na mocy Uchwały Nr 125/110/68 Miejskiej Rady Narodowej w Ciechanowcu z dnia 23.07.1968 r. (wcześniej od 1964 r. placówka istniała jako muzeum społeczne).

W obecnym systemie organizacyjnym Muzeum działa na mocy Statutu nadanego Uchwałą Nr XXV/280/05 Sejmiku Województwa Podlaskiego w sprawie nadania statutu Muzeum im. Ks. Krzysztofa Kluka w Ciechanowcu z dnia 31.01.2005 r. i zmienionego Uchwałą Nr XXIX/352/09 Sejmiku Województwa Podlaskiego zmieniającą statut Muzeum Rolnictwa im. Ks. Krzysztofa Kluka w Ciechanowcu z dnia 22.06.2009 r. Zgodnie z treścią § 4 pkt 1 ww. uchwały, Muzeum zostało wpisane do Państwowego Rejestru Muzeów prowadzonego przez Ministra Kultury, ponadto zgodnie z treścią pkt. 2, Muzeum zostało wpisane do Rejestru instytucji kultury prowadzonego przez Zarząd pod nr 6, w związku z czym posiada osobowość prawną.

1.2. Dyrektorem Muzeum jest Pani Dorota Łapiak, która sprawuje tę funkcję od dnia 01.11.2002 r. Powierzenie tego stanowiska nastąpiło w drodze Uchwały Nr 260/1892/02 Zarządu Województwa Podlaskiego z dnia 15.10.2002 r.

1.3. Wicedyrektorem jest Pani Anna Wiśniewska, która sprawuje tę funkcję od dnia 01.07.2006 r. Powierzenie tego stanowiska nastąpiło w drodze Zarządzenia Nr 6/2006 Dyrektora w sprawie powołania Zastępcy Dyrektora Muzeum z dnia 30.06.2006 r. na czas nieokreślony.

1.4. Głównym Księgowym Muzeum jest Pan Benedykt Bogucki, zatrudniony na tym stanowisku od 01.07.2006 r., który wcześniej od 01.02.2004 r. do 30.06.2006 r. pełnił obowiązki Głównego Księgowego.

1.5. Muzeum mieści się w Ciechanowcu, przy ul. Pałacowej 5. Ponadto posiada obiekty zamiejscowe we wsiach Drenowo, Winna Chroły i Dąbrowa Łazy.

Dmij.
Bogucki

B. Bogucki

1.6. Muzeum powołane jest do:

- prowadzenia działalności naukowo-badawczej,
- upowszechniania wiedzy,
- tworzenia kultury.

1.6.1. Celem działania Muzeum jest:

- gromadzenie, przechowywanie, konserwowanie i udostępnianie dóbr kultury w zakresie sztuki, etnografii, historii, techniki rolniczej, budownictwa wiejskiego, uprawy roślin gospodarskich, hodowli zwierząt gospodarskich, weterynarii i zielarstwa,
- prowadzenie badań naukowych i działalności oświatowej w zakresie wyżej wymienionych dziedzin,
- współdziałanie w upowszechnianiu kultury i sztuki z instytucjami, organizacjami i stowarzyszeniami o podobnych celach.

1.6.2. Muzeum prowadzi również dodatkową działalność gospodarczą w zakresie:

- czasowego wynajmu pomieszczeń i sprzętu,
- usługowym, zbieżnym z działalnością podstawową,
- handlowym, zbieżnym z działalnością podstawową.

Środki uzyskane z ww. działalności wykorzystywane mogą być jedynie z celach wynikających z działalności statutowej kontrolowanej jednostki.

1.7. W okresie objętym kontrolą, stan zatrudnienia w kontrolowanej jednostce, przedstawia tabela Nr I.1.

Tab. nr I.1. Stan zatrudnienia w Muzeum na dzień:

	01.01.2008 r.		31.12.2008 r.		01.01.2009 r.		30.12.2009r.	
Pracownicy	Osoby	Etaty	Osoby	Etaty	Osoby	Etaty	Osoby	Etaty
1) pracownicy administracyjni	6	6	6	6	6	6	8	7,13
2) pracownicy merytoryczni	14	11,50	13	10,50	13	10,50	17	14,50
3) pracownicy obsługi	28	28,13	32	30,13	30	28,13	30	29
Ogółem	49	45,63	51	46,63	49	44,63	55	50,63

1.8. Kontrola wykonania zaleceń.

Dokonano kontroli realizacji zaleceń pokontrolnych ujętych w piśmie, (znak pisma: BKF.0913-11/08) z dnia 16.11.2008 r. opracowanych na podstawie przeprowadzonej kontroli finansowej w zakresie realizacji przychodów i kosztów budżetowych za okres II półrocze 2006 i 2007 roku oraz działania procedur kontroli wewnętrznej w rozumieniu art. 47 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

1.8.1. Treść zalecenia 1: *Gospodarować środkami publicznymi w sposób oszczędny i celowy zgodnie z art. 35 ust. 3 pkt.1 ustawy o finansach publicznych z dnia 30.06.2005 r. (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.) tzn.:*

- wprowadzić koordynację w zakresie planowania wyjazdów służbowych oraz ograniczyć wydatki związane z wykorzystaniem samochodów prywatnych do celów służbowych;*
- dłożyć większych starań, aby zatrudniać osoby o odpowiednich kwalifikacjach zawodowych, unikając w przyszłości wydatków ze środków publicznych na uzupełnianie wykształcenia pracowników;*
- wydatki ze środków publicznych ponosić (w sposób oszczędny i celowy) wyłącznie na przedsięwzięcia związane z działalnością statutową Muzeum. Nie ponosić nieuzasadnionych kosztów związanych z usługami gastronomicznymi. Wydatki ponoszone na poczęstunki gości*

Dmij.
Boris
delfes

pfogut

i kontrahentów odwiedzających Muzeum w ramach prowadzonych spotkań i rozmów biznesowych nie powinny posiadać charakteru okazalności, nie powinny odbiegać od zasad ogólnie przyjętych w tego rodzaju przypadkach - zwłaszcza, że pokrywane są ze środków publicznych. Należy również pamiętać, że zakup usług gastronomicznych, jako poczęstunek dla gości Muzeum, bez wątpienia mieszczą się w pojęciu wydatków reprezentacyjnych, i jako takie nie stanowią kosztu uzyskania przychodów, zgodnie z treścią art. 16 ust. 1 pkt 28 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (j.t. Dz.U. z 2000 r., Nr 54, poz. 654 z późn. zm.);

- d) ograniczyć wydatkowanie środków publicznych (przeznaczonych na działalność bieżącą Muzeum) na reprezentację, związaną z zakupem kwiatów wieńców i wiązanek okolicznościowych;*
- e) nie ponosić wydatków ze środków publicznych w sposób niecelowy. Przeanalizować zasady zlecania usług hotelowych obcym podmiotom, w szczególności pod kątem możliwości wystąpienia konfliktu interesów Muzeum;*
- f) dołożyć należytej staranności przy zawieraniu umów cywilno-prawnych, poprzez przeprowadzanie analizy rynku w celu wydatkowania posiadanych środków pieniężnych w sposób celowy i oszczędny;*
- g) w sposób oszczędny wydatkować środki publiczne na rozmowy telefoniczne.*

Opis wykonania zalecenia:

- a) **Koordinacja wyjazdów służbowych.** W celu ograniczenia wydatków związanych z wykorzystaniem samochodów prywatnych do celów służbowych Dyrektor Jednostki wydał Zarządzenie Nr 25/2008 z dnia 21.11.2008 r. w/s zwrotu kosztów podróży służbowej odbywanej pojazdem nie będącym własnością Muzeum. Kontrola losowo wybranej dokumentacji: Ewidencji Przebiegu pojazdu i Poleceń wyjazdów służbowych nie wykazała wyjazdów w tą samą trasę samochodów prywatnych i służbowych.
- b) **Dokształcanie pracowników własnych.** Kontrola kosztów dokształcania pracowników własnych w kontrolowanym okresie 2008-2009 r. wykazała, że Muzeum w 2008 r. wydatkowało na ten cel kwotę ogółem: 12.111,50 zł, zaś w 2009 r. – kwotę ogółem: 8.957,50 zł. Jednostka kontynuowała finansowanie dokształcania zgodnie z treścią indywidualnych 4 umów zawartych w latach 2006-2008 r. z pracownikami własnymi. Ponadto ustalono, że w 2008 r. zawarto również trzy inne umowy z pracownikami własnymi:
 - umowa z dnia 25.08.2008 r. z Panem Robertem S. na sfinansowanie kosztu jednego semestru (tj. 1.100 zł) na studiach podyplomowych dwusemestralnych – na Uniwersytecie Jagiellońskim, Wydział Historyczny, w zakresie muzealnictwa. Kopia świadectwa ukończenia studiów znajduje się w aktach osobowych pracownika. (koszt poniesiony w 2008 r. – 1.100 zł.). Pracownik jest zatrudniony w Dziale Historii upraw roślin gospodarskich jako Adiunkt muzealny,
 - umowa z dnia 25.08.2008 r. z Panem Markiem W. na sfinansowanie kosztu jednego semestru (tj. 1.100 zł) na studiach podyplomowych dwusemestralnych – na Uniwersytecie Jagiellońskim, Wydział Historyczny, w zakresie muzealnictwa. Kopia świadectwa ukończenia studiów znajduje się w aktach osobowych pracownika. (koszt poniesiony w 2008 r. – 1.100 zł.), Pracownik jest zatrudniony w Dziale Techniki rolniczej jako kierownik działu,
 - umowa z dnia 29.09.2008 r. z Panią Anną U., na pełne sfinansowanie dwuletnich studiów uzupełniających na Uniwersytecie Łódzkim – kierunek Etnologia – I rok studiów koszt 3.315 zł, II rok – wg przedłożonych rachunków. Pracownik jeszcze nie ukończył studiów – planowana obrona pracy magisterskiej, zgodnie z programem nauczania nastąpi w terminie: październik – listopad 2010 r. (koszt poniesiony przez Muzeum w 2008 r. – 1.657,50 zł, zaś w 2009 r. – 3.357,50 zł). Pracownik jest zatrudniony jako Asystent muzealny w Dziale Etnograficznym.

Dmij.
Boris
[signature]

f. Bogut

W 2009 r. oraz do dnia przeprowadzenia kontroli, Muzeum nie zawierało nowych umów na doszkalać pracowników.

Kontrola umów zawartych przez Muzeum z pracownikami własnymi, nie stwierdziła wydatków niecelowych.

Wyjaśnienie Kierownika Jednostki w sprawie celowości podnoszenia w/w kosztów doskonalenia pracowników, stanowi Załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.

- c) **Wydatki na gastronomię i catering.** Na podstawie obrotów konta księgowego 402-5-503 - *Usługi cateringowe i gastronomiczne* ustalono, że Jednostka poniosła koszty w kwotach ogółem netto: 42.036,12 zł w 2008 r. oraz kwotę ogółem netto: 79.963,20 zł w 2009 r. Były to kwoty większe w porównaniu do wcześniejszych kontrolowanych lat, w których Jednostka poniosła koszty w wielkościach: w roku 2006 koszty wyniosły – 38.292,32 zł, a w roku 2007 – 31.489,97 zł.

Kontrola wydatków na usługi gastronomiczne oraz cateringowe nie wykazała ponoszenia przez Muzeum nakładów na imprezy nie związane z działalnością merytoryczną Muzeum. W 2008 – 2009 r. Muzeum ponosiło wydatki na usługi gastronomiczne związane ze stałymi programami Jednostki tj.:

- Zjazd Wysokomazowiecki – szlachty,
- Konkurs na najlepiej zachowany zabytek wiejskiego budownictwa,
- Konkurs gry na instrumentach pasterskich im. Kazimierza Uszyńskiego,
- Podlaskie Święto Chleba,

jak również imprezy niecykliczne np. Konferencja „Zamki, grody, ruiny” zorganizowana w 2009 r.

Koszty zakupu usług gastronomicznych w/w programów w większości były dofinansowywane na podstawie właściwych umów/porozumień przez podmioty zewnętrzne, np.: Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego, Starostwo Powiatowe, Województwo Podlaskie itp. lub też współfinansowane przez uczestników poszczególnych imprez.

Zwiększone koszty poniesione w 2009 r. w stosunku do 2008 r. wynikały z rosnącego zainteresowania poszczególnymi programami oraz większymi dofinansowaniami przyznanymi przez podmioty zewnętrzne.

Opis kosztów poniesionych na organizację poszczególnych programów opisano szczegółowo w części protokołu kontroli: „wykonanie budżetu”.

Muzeum ponadto zakupywało żywność przeznaczoną do dalszej odsprzedaży jako towary dla grup zorganizowanych odwiedzających odpłatnie Muzeum.

- d) **Wydatki na reprezentację i reklamę (w tym: zakupy kwiatów).** Kontrola wydatków Muzeum na reprezentację oraz reklamę wykazała poniesienie kosztów ogółem: w kwotach: 13.489,37 zł netto w 2008 r. oraz kwotę ogółem: 17.829,99 zł netto. (wg zapisów na koncie 406-5-510 – *Koszty – reprezentacje i reklama*), w tym koszty zakupu wiązanek i wieńców okolicznościowych – w kwotach ogółem: 2.869,03 zł netto w 2008 r. oraz kwotę 2.887,37 zł netto w 2009 r. Stwierdza się, Jednostka dokonała ograniczenia zakupów kwiatów w badanym okresie w porównaniu do poprzedniego badanego okresu (np. w 2006 r. wydatki na kwiaty wyniosły - 7.508,21 zł.).

Muzeum na w/w koncie księgowym w 2008 r. ewidencjonowało ponadto koszty zakupionych reklam – np. reklama w miesięczniku „VIP” – 1.700 zł netto, zaś w 2009 r. – druk kalendarzy reklamowych – 7.700 zł netto. Resztę kosztów na tym koncie stanowiły głównie wydatki na art. spożywcze: woda, kawa, herbata, cukier, mleczko, słodczyce itp. służące do poczęstunku gości Dyrekcji.

- e) Kontrola wydatków dokonywanych przez Muzeum z przeznaczeniem na zakup usług hotelowych, nie wykazała ponoszenia kosztów w sposób niecelowy.
- f) W trakcie kontroli umów cywilnoprawnych stwierdzono jedną nieprawidłowość, która została opisana w rozdziale V pkt 5.11.1 protokołu kontroli.

Dmij.
Bris
Jefko

f. Bogul

Ponadto, nie stwierdzono powtarzania się błędów ustalonych podczas ostatniej kontroli czego dowodem są przykładowe umowy: w 2008 r. zawarto umowę o dzieło nr PSC/2/2008 z dnia 17.08.2008 r., z osobą obcą, której przedmiotem było wykonanie konferansjerskiej oprawy „VIII Podlaskiego Święta Chleba” za kwotę w wysokości 1.000 zł i np. umowa zlecenia nr 1/PK/2008 z dnia 11.02.2008 r., z osobą obcą, polegająca na aktualizowaniu strony internetowej zleciennodawcy o adresie www.muzeumrolnictwa.pl, w okresie od 01.01.2008 r. do 31.12.2008 r., za kwotę w wysokości 1.500 zł.

- g) **Koszty połączeń komórkowych.** Dokonano kontroli kosztów ponoszonych przez Muzeum na komórkowe rozmowy telefoniczne w 2008 i 2009 r. Na podstawie zapisów na koncie księgowym Nr 402-9-921 (*koszty - Usługi telekomunikacyjne*) ustalono, że koszty w 2008 r. wyniosły kwotę netto: 13.324,28 zł, zaś w 2009 r. koszty w kwocie ogółem netto: 16.760,09 zł (jako koszty rozmów służbowych z telefonów stacjonarnych i komórkowych).

Ustalono ponadto, że koszt miesięczny netto za przeprowadzone rozmowy komórkowe wahał się w 2008 r. w przedziale: od 588,68 zł do 899,48 zł, zaś w 2009 r. koszt netto wahał się w przedziale: od 863,61 zł do 1.060,83 zł. Stwierdza się, że koszt rozmów komórkowych uległy zmniejszeniu w porównaniu do poprzedniego badanego okresu: 2006-2007 r., w którym koszt miesięczny netto wahał się w kwotach netto: 707,03 zł do 2.780,83 zł.

Obniżenie kosztów rozmów komórkowych Jednostka uzyskała dzięki m.in. zmniejszeniu liczby posiadanych abonamentów telefonicznych: z 8 abonamentów w 2008 r. do 6 abonamentów od dnia 05.03.2009 r.

Zwiększenie kosztów rozmów telefonicznych w 2009 r. w porównaniu do 2008 r. wynikało z kolei ze zwiększonej działalności merytorycznej Muzeum – np. organizacja konferencji pn. „Zamki, grody, ruiny”.

1.8.2. Treść zalecenia nr 2: „*Mając na uwadze stwierdzone formalno-prawne uchybienia, w niektórych zawieranych przez Muzeum umowach, zaleca się dokumentowanie współpracy z prawnikami. Potwierdzanie konsultowanej i ocenianej dokumentacji przez parafowanie bądź otrzymywanie odpowiednich opinii pisemnych od radców prawnych, z którymi zawarto umowę zlecenia na obsługę prawną Muzeum.*”

Opis wykonania zalecenia: W trakcie kontroli stwierdzono, że w Regulaminie zamówień publicznych stanowiącym Zał. do Zarządzenia Nr 20/2008 z dnia 09.10.2008 r. w § 6 ustalono, że do zadań radcy prawnego miało należeć: współdziałanie przy konstruowaniu projektów umów; akceptowanie umów w sprawie o zamówienie publiczne; obsługa prawna postępowań odwoławczych (protestów, odwołań, skarg sądowych); opiniowanie pod względem prawnym zasadności zmian postanowień w zawartych umowach oraz możliwości odstąpienia od zawartej umowy; w przypadkach szczególnych, opiniowanie i akceptowanie dokumentacji składanych przez wykonawców w postępowaniu o zamówienie publiczne. Ponadto, stwierdzono że na wzorze umowy załączanym do SIWZ widniała akceptacja w formie złożone parafki radcy prawnego, że akceptuje treść umowy pod względem prawnym.

1.8.3. Treść zalecenia nr 3: „*Zaleca się przeprowadzanie inwentaryzacji środków trwałych zgodnie z art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. z 2002 r. Dz. U. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), pamiętając, że przeprowadzenie lub rozliczenie inwentaryzacji w sposób niezgodny z przepisami ustawy o rachunkowości, w świetle art. 18 pkt 1 ustawy z dnia 17.12.2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 z późn. zm.), może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych.*”

Opis wykonania zalecenia: W kontrolowanym okresie nie było obowiązku przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych.

Amj.
Dor. S.
Lub

f. Bogul

1.8.4. Treść zalecenia nr 4: „Poprzednia kontrola finansowa przeprowadzona w 2006 r., w zakresie stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych, wykazała pewne naruszenia jej przepisów, co było opisane w uprzednich zaleceniach. Bieżąca kontrola finansowa również wykazała nieprzestrzeganie wszystkich przepisów wynikających z ustawy Prawo zamówień publicznych.

Mając powyższe na uwadze, zaleca się bezwzględne stosowanie wszystkich przepisów wynikających z ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych (j.t. Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.).”

Opis wykonania zalecenia: Kontrola przykładowych zamówień publicznych przeprowadzonych w 2008 i 2009 r. wykazała pewne nieprawidłowości, które zostały opisane w Rozdziale VII Protokołu kontroli. Stwierdzone ustalenia świadczyły, o tym że ustawa Prawo zamówień publicznych nie był stosowana, w niektórych przypadkach, z należytą starannością

1.8.5. Treść zalecenia nr 5: „Podpisywać właściwe umowy cywilne na usługi wynajmu (bądź użyczenia) mienia publicznego – dotyczącego pomieszczeń (bez względu na czas wynajmu/użyczenia) oraz umieszczania reklam.”

Opis wykonania zalecenia: Kwestia dotycząca podpisywania właściwych umów cywilnych na usługi wynajmu (bądź użyczenia) mienia publicznego została opisana w punkcie 4.9.4.4. protokołu kontroli. Z pisemnego Oświadczenia Głównego Księgowego wynika, iż w latach 2008 – 2009 Muzeum nie uzyskiwało przychodów z tytułu trwałej reklamy na obiektach będących własnością Muzeum. Oświadczenie stanowi Załącznik Nr 2 do protokołu kontroli.

II. KSIĘGOWOŚĆ I KONTROLA WEWNĘTRZNA

2.1. Polityka rachunkowości Muzeum w kontrolowanym okresie: 2008-2009 r. jak również w okresie przeprowadzania kontroli, była uregulowana w treści Załącznika Nr 2 do Zarządzenia Nr 1/2008 Dyrektora Muzeum z dnia 02.01.2008 r. w sprawie zmian Zasad (polityki) rachunkowości i Cennika towarów i usług. Przedmiotowe zarządzenie uchyliło poprzednią politykę rachunkowości Muzeum przyjętą Zarządzeniem Nr 1/2007 z dnia 02.01.2007 r.

Polityka rachunkowości, oprócz części opisowej, zawierała ponadto w formie załączników: Zakładowy Plan Kont, Opis zbioru przetwarzania danych RaksSQL FK, Opis zgodności księgowego programu komputerowego z wymogami ustawy o rachunkowości, oraz Karta dopuszczenia do stosowania przez Jednostkę nowych wersji programu Raks SQL FK.

Księgowość była prowadzona (niezmiennie) na podstawie komputerowego programu księgowego RAKS SQL FK, od dnia 01.01.2007 r.

Ponadto pracę w księgowości wspomaga program – Raks Kadry i Płace, służący do naliczania wynagrodzeń pracowników własnych i obcych (umowy cywilnoprawne).

2.2. Zasady obiegu dokumentów finansowo-księgowych obowiązujące w badanym okresie wprowadzono Zarządzeniem nr 1/2008 z dnia 02.01.2008 r. Dokumenty księgowe były każdorazowo kontrolowane pod względem merytorycznym, akceptowane przez Głównego Księgowego oraz zatwierdzone przez Dyrektora.

Dokumenty księgowe Muzeum spełniały wymogi określone dla dowodu księgowego, określone w treści art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Dmij.
Bmies
Lefk

B. Bogut

2.3. Kontrola wewnętrzna. Ogólne zasady kontroli wewnętrznej były opisane w § 29 Rozdziału 7 pt. „Kontrola Wewnętrzna” obowiązującego Regulaminu Organizacyjnego, wprowadzonego Zarządzeniem Dyrektora Nr 3/2004 z dnia 26.03.2004 r.

W kontrolowanym okresie w Jednostce obowiązywało Zarządzenie nr 22/2008 z dnia 09.10.2008 r. w sprawie kontroli wewnętrznej dotyczącej procesów związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych oraz gospodarowaniem mieniem w Muzeum Rolnictwa. Zarządzenie wprowadzono na podstawie art. 45 ust. 3 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Zgodnie z obowiązującą regulacją w kontroli wewnętrznej mieli uczestniczyć: Dyrektor, Główny Księgowy oraz Kierownicy działów. Kontrola obejmowała wstępną kontrolę wydatków w zakresie legalności, gospodarności oraz celowości, a także kontrolę po realizacji zadań. Jednostka nie sporządzała protokołów kontroli wewnętrznej, a jedynie posiadała Protokoły kontroli kasy.

2.4. Kontrole zewnętrzne . W kontrolowanym okresie Muzeum było kontrolowane przez:

- 21.01.2008 r., Departament Informacji i Współpracy z Zagranicą, UMWP w Białymstoku, kontrola problemowa realizacji Porozumienia Nr 14902/DSK/JST z dnia 19.11.2007 r. (dotacja z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego w wysokości 300.000 zł na „Drugi etap modernizacji ekspozycji stałych w pałacu w Ciechanowcu-Nowodworcach”),
- Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Białymstoku, w zakresie przeprowadzenia badań i pomiarów na stanowiskach pracy,
- Urząd Skarbowy w Wysokiem Mazowieckiem w zakresie kontroli prawidłowości rozliczania podatków od towarów i usług,
- 12.05.2008 r., Audyt Wewnętrzny UMWP w Białymstoku, zadanie audytowe w zakresie „Zarządzanie Muzeum Rolnictwa im. Ks. K. Kluka w Ciechanowcu”,
- Państwowy Powiatowy Inspektorat Sanitarny, kontrola interwencyjna,
- Archiwum Państwowe w B-stoku, kontrola archiwum zakładowego,
- Podlaski Urząd Wojewódzki w Białymstoku, kontrola na zakończenie realizacji projektu NEB/PL/DPL/1.3/07/80,
- BKF UMWP w Białymstoku, k. finansowa,
- UMWP w Białymstoku, kontrola w zakresie sprawdzenia prawidłowości wykorzystania środków z EFS oraz prawidłowości realizacji projektu,
- 12.12.2008 r. Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny, w zakresie przeprowadzenie kontroli kompleksowej,
- 09.01.2009 r., Departament Kultury i Dziedzictwa Narodowego UMWP Białystok, problemowa kontrola w zakresie realizacji Porozumienia Nr 2121/08/DSK/JST z dnia 25 sierpnia (dotacja z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego w wysokości 73.000 zł na realizację zadania „Poprawa stanu zabezpieczeń zbiorów Muzeum Rolnictwa im. Ks. K. Kluka w Ciechanowcu”,
- Państwowa Inspekcja Pracy, w zakresie pomiaru hałasu oraz badanie stężeń pyłowych i czynników termicznych na ST. Pracy,
- Urząd Skarbowy w Wysokiem Mazowieckiem w zakresie prawidłowości rozliczania podatku od towarów i usług,
- 24.06.2009 r. Państwowy Powiatowy Inspektorat Sanitarny w Wys. Maz. z zakresu kontroli przestrzegania wymagań higieniczno-zdrowotnych,
- Państwowa Inspekcja Pracy, kontrola z zakresu prawnej ochrony pracy i BHP.

Dmij.

B-S

B. Bogul

III. GOSPODARKA PIENIĘŻNA

3.1. Procedury wewnętrzne dotyczące gospodarki pieniężnej Muzeum nie uległy zmianie od poprzedniej kontroli. Gospodarka pieniężna Muzeum jest uregulowana „Instrukcją w sprawie gospodarki kasowej w Muzeum Rolnictwa im. Ks. Krzysztofa Kluka w Ciechanowcu”, wprowadzonej w życie Zarządzeniem nr 17/2004 Dyrektora Muzeum w/s wprowadzenia instrukcji kasowej, z dnia 14.07.2004 r.

W jednostce funkcjonują dwie kasy służące do przyjmowania środków pieniężnych:

- kasa główna, której środki służą do gotówkowych rozliczeń dotyczących wydatków jednostki. Przyjmuje się środki pieniężne z tytułu miesięcznych opłat uiszczanych na podstawie stałych umów najmu, miesięcznych opłat czynszów oraz w przypadku, gdy zapłaty za towary lub usługi nie można uiszczyć do kasy biletowej. Zgromadzona gotówka jest odprowadzana do banku.
- kasa biletowa, służąca do gromadzenia środków pieniężnych z tytułu sprzedaży biletów wstępu oraz innych usług i towarów określonych w obowiązującym w Muzeum cenniku. Zgromadzona gotówka jest odprowadzana do kasy głównej.

Pogotowie kasowe ustalono w następujących wysokościach: kasa główna - 5.000,00 zł, kasa biletowa 3.000,00 zł. Zgodnie z w/w Instrukcją w kasie biletowej może znajdować się gotówka pochodząca z bieżących wpływów do kasy (utarg) oraz zapas gotówki w bilonie umożliwiający „wydawanie reszty” w wysokości 50,00 zł. Utarg z kasy biletowej odprowadza się do kasy głównej: 10, 20 i ostatniego dnia każdego miesiąca; najpóźniej następnego dnia po dniu, w którym stan gotówki przekroczy 3.000,00 zł; razem z zakończonym blokiem faktur; w innych terminach na wniosek osoby pełniącej obowiązki kasjera kasy biletowej. W trakcie kontroli raportów kasowych stwierdzono przekroczenia stanu ww. limitu gotówki z wyjątkiem przypadków podjęcia gotówki z rachunku bankowego na określony rodzajowo wydatek, który zgodnie z § 9 pkt. 2 Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej nie jest uwzględniany w limicie pogotowia kasowego.

3.2. Zgodnie z art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. z 2009 r., Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.), dokonano kontroli zgodności działalności Muzeum z procedurami wewnętrznymi, dotyczącymi stosowania „Instrukcją w sprawie gospodarki kasowej” za okres 2008 i 2009 r.

Stwierdzono przypadek nie przestrzegania pogotowia kasowego ustalonego w w/w Instrukcji w przypadku kasy głównej:

Na podstawie raportu kasowego dotyczącego kasy głównej Nr 35/2008 za okres 11-20.12.2008 r. stwierdzono, że:

- w dniu 18.12.2008 r. przekroczono wysokość pogotowia kasowego o kwotę 335,72 zł,
- w dniu 19.12.2008 r. przekroczono wysokość pogotowia kasowego o kwotę 245,82 zł.

Kserokopia raportu kasowego stanowi Załącznik Nr 3 do protokołu kontroli.

3.3. Kontrola prowadzenia gospodarki kasowej Muzeum wykazała brak sporządzania przez kasjerów Kasy Biletowej raportów kasowych.

W trakcie kontroli stwierdzono, że Kasjerzy Kasy Biletowej na koniec dnia sporządzali każdorazowo tzw. *Zestawienie dobowe sprzedaży niefakturowanej*, które zawierało w swej treści informacje o dokonanej wielkości sprzedaży (ze szczegółowością niezbędną na cele podatku VAT), tj. sprzedaży gotówkowej, a także dodatkowo przedkładano faktury sprzedaży gotówkowej i bezgotówkowej (bezugotówkowe faktury sprzedaży wystawione wobec instytucji). W sporządzanych zestawieniach dobowych sprzedaży brakowało natomiast informacji o stanie gotówki na początku dnia, o dokonanych

Dmij.
B-2008
[signature]

[signature]

pełnych operacjach gotówkowych, odprowadzeniu gotówki do Kasy Głównej oraz stanie gotówki na koniec dnia.

Sporządzane *zestawienia dobowych sprzedaży* nie zawierały informacji typowych dla raportów kasowych takich jak stan gotówki na początek i koniec dnia oraz danych o dokonanych pełnych operacjach gotówkowych i odprowadzeniu gotówki do Kasy Głównej.

Powyższa sytuacja była niezgodna z treścią art. 17 ust. 1 pkt 7) ustawy o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) zgodnie, z którą *konta ksiąg pomocniczych prowadzi się w szczególności dla operacji gotówkowych w przypadku prowadzenia kasy*, jak również nie dawała możliwości porównania wartości z danymi zawartymi w księgach rachunkowych, o czym mowa w treści art. 26 ust. 1 pkt 1) w/w ustawy.

3.4. Osoby odpowiedzialne za prowadzenie kasy w Jednostce w kontrolowanym okresie:

a) Kasa główna:

Od dnia 31.05.2004 r. obowiązki prowadzenia kasy głównej powierzono Specjaliście do spraw księgowości – p. A.J.,

Podczas nieobecności kasjera w kasie głównej, zastępuje go Specjalista do spraw kadr i płac – p. M.P.,

b) Kasa biletowa:

Od dnia 01.01.2001 r. obowiązki prowadzenia kasy biletowej powierzono Referentowi ds. gospodarczych – kasjer (od dnia 02.08.2004 r. – stanowisko: Kasjer) – p. R.G.,

Podczas nieobecności kasjera w kasie biletowej, zastępuje go Kierownik sekcji pomocników muzealnych – p. M.S.,

W aktach osobowych w/w pracowników znajdowały się podpisane Oświadczenia o odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie, gotówkę i inne walory.

3.5. W wyniku przeprowadzonej w dniu 12.10.2010 r. doraźnej kontroli kasy głównej oraz kasy biletowej Muzeum, nadwyżki lub niedoboru środków pieniężnych nie stwierdzono. Rzeczywisty stan gotówki w kasie głównej odpowiadał stanom zawartym w raportach kasowych, natomiast rzeczywisty stan gotówki w kasie biletowej odpowiadał stanom zawartym w rejestrze kasy fiskalnej (oraz stałemu zapasowi gotówki, wynoszącemu stałą kwotę 50 zł). Stan druków ścisłego zarachowania był zgodny ze stanem wykazany w księdze druków ścisłego zarachowania. Sposób zabezpieczenia kasy głównej i kasy biletowej nie budzi zastrzeżeń. Protokoły z kontroli kasy głównej i biletowej stanowią Załączniki Nr 4 i Załącznik Nr 5 dołączone do protokołu kontroli.

3.6. Muzeum w okresie objętym kontrolą posiadało rachunki bankowe prowadzone przez Bank Spółdzielczy w Ciechanowcu oraz Bank Gospodarstwa Krajowego Oddział w Białymstoku. Rachunki w Banku Gospodarstwa Krajowego zostały zlikwidowane w 2008 r. Stany środków na rachunkach na dzień 31.12.2008 r. oraz na dzień 31.12.2009 r., wynikające z ewidencji księgowej były zgodne ze stanem bankowym dowodem, czego były uzyskane z Banku potwierdzenia sald bankowych.

3.6.1. Stany środków pieniężnych Jednostki na dzień 31.12.2008 r., wraz ze wskazaniem kont analitycznych, na których były ewidencjonowane, przedstawia tabela Nr III.1 i III.2.

Tab. Nr III.1.

rachunek bieżący (konto 131-01) – kredyt w rachunku bieżącym	-16.867,35
rachunek ZFŚS (konto 131-02)	7.494,35
rachunek zabezpieczeń wykonania umów (konto 131-06)	8.218,34

3.6.2. Stany środków pieniężnych Jednostki na dzień 31.12.2009 r., wraz ze wskazaniem kont

Dmij.
B...
Lefko

P. Boguś

analitycznych, na których były ewidencjonowane, przedstawiały się następująco:

Tab. Nr III.2.

rachunek bieżący (konto 131-01)	2.038,11
rachunek ZFŚS (konto 131-02)	7.346,76

3.7. Oprócz rachunków bankowych wyszczególnionych w tab. III.1 i III.2, w kontrolowanym okresie funkcjonowały jeszcze inne rachunki bieżące zakładane na potrzeby rozliczania dotacji celowych, których stany na koniec 2008 i 2009 roku wynosiły 0 zł.

Ponadto Jednostka w badanym okresie na podstawie niżej wymienionych umów z Bankiem Spółdzielczym w Ciechanowcu miała możliwość korzystania z kredytu w rachunku bieżącym:

- Umowa nr 511/2007 z dnia 11.07.2007 r. o kredyt w rachunku bieżącym zawarta na okres od 11.07.2007 r. do 10.07.2008 r. - kredyt w wysokości 140.000,00 zł na sfinansowanie bieżącej działalności gospodarczej,
- Umowa nr 1267/545/08 z dnia 11.07.2008 r. o kredyt w rachunku bieżącym zawarta na okres od 11.07.2008 r. do 10.07.2009 r. - kredyt w wysokości 170.000,00 zł na pokrycie zobowiązań płatniczych z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej,
- Umowa nr 1267/466/09 z dnia 10.07.2009 r. o kredyt w rachunku bieżącym zawarta na okres od 11.07.2009 r. do 10.07.2010 r. - kredyt w wysokości 170.000,00 zł na pokrycie zobowiązań płatniczych z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej.

Korzystała również z kredytu pomostowego:

- Umowa nr 1267/119/08 o kredyt pomostowy z dnia 27.02.2008 r. zawarta na okres od 28.02.2008 r. do 27.02.2009 r. - kredyt w wysokości 400.000,00 zł na sfinansowanie projektu na wykonanie dokumentacji projektowej dla planowanych inwestycji Muzeum Rolnictwa w Ciechanowcu dofinansowanego w ramach programu operacyjnego INTERREG III A/TACIS CBC 2004-2006 z dnia 05.11.2004 r..

IV. PLANY FINANSOWE, REALIZACJA, SPRAWOZDAWCZOŚĆ ORAZ ROZRACHUNKI W OKRESIE: 2008 - 2009 R.

4.1. **Plany finansowe Muzeum dotyczące 2008 r.** Pierwotny projekt planu finansowego Muzeum na 2008 r. został sporządzony w dniu 30.08.2007 r. i przewidywał przychody ogółem na kwotę ogółem: 2.498.500 zł oraz koszty 2.590.000 zł oraz wynik finansowy na poziomie -91.500 zł (strata). Zakupy inwestycyjne w kwocie ogółem: 7.192.500 zł, w tym kwota: 128.500 ze środków własnych.

Plan finansowy Muzeum z dnia 18.01.2008 r. zakładał przychody ogółem: na kwotę 2.472.682 zł (w tym dotacja podmiotowa organizatora na działalność ogólną: 2.010.000 zł), koszty zaś na poziomie: 2.590.000 zł (w tym koszty osobowe: 1.295.000 oraz bezosobowe 40.000 zł), oraz wynik finansowy: - 117.318 zł (strata). Zakupy inwestycyjne na poziomie: 1.823.909 zł w tym 128.500 ze środków własnych.

Plany finansowe Muzeum w 2008 r. były zmieniane sześciokrotnie, głównie na skutek zwiększenia puli środków organizatora z przeznaczeniem na inwestycje.

Ostateczny plan finansowy po zmianach (z dnia 18.12.2008 r.) przewidywał wielkość przychodów ogółem w kwocie: 2.713.282 zł (w tym dotacja podmiotowa organizatora: 2.060.000 zł), koszty zaś na poziomie: 2.939.000 zł (w tym koszty osobowe: 1.296.000 zł, oraz koszty bezosobowe: 71.000 zł), oraz ujemny wynik finansowy: -225.718 zł (strata). Plan zakupów inwestycyjnych: 2.552.668 zł (w tym zakupy ze środków własnych 65.000 zł.).

4.2. **Przychody Muzeum za okres: 2008 r.** Przychodami Muzeum były wpływy z prowadzonej działalności, w tym ze sprzedaży składników majątku ruchomego, z wyjątkiem zabytków, oraz wpływy

Dmij.
Buain
Jeff

P. Bogul

analitycznych, na których były ewidencjonowane, przedstawiały się następująco:

Tab. Nr III.2.

rachunek bieżący (konto 131-01)	2.038,11
rachunek ZFŚS (konto 131-02)	7.346,76

3.7. Oprócz rachunków bankowych wyszczególnionych w tab. III.1 i III.2, w kontrolowanym okresie funkcjonowały jeszcze inne rachunki bieżące zakładane na potrzeby rozliczania dotacji celowych, których stany na koniec 2008 i 2009 roku wynosiły 0 zł.

Ponadto Jednostka w badanym okresie na podstawie niżej wymienionych umów z Bankiem Spółdzielczym w Ciechanowcu miała możliwość korzystania z kredytu w rachunku bieżącym:

- Umowa nr 511/2007 z dnia 11.07.2007 r. o kredyt w rachunku bieżącym zawarta na okres od 11.07.2007 r. do 10.07.2008 r. - kredyt w wysokości 140.000,00 zł na sfinansowanie bieżącej działalności gospodarczej,
- Umowa nr 1267/545/08 z dnia 11.07.2008 r. o kredyt w rachunku bieżącym zawarta na okres od 11.07.2008 r. do 10.07.2009 r. - kredyt w wysokości 170.000,00 zł na pokrycie zobowiązań płatniczych z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej,
- Umowa nr 1267/466/09 z dnia 10.07.2009 r. o kredyt w rachunku bieżącym zawarta na okres od 11.07.2009 r. do 10.07.2010 r. - kredyt w wysokości 170.000,00 zł na pokrycie zobowiązań płatniczych z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej.

Korzystała również z kredytu pomostowego:

- Umowa nr 1267/119/08 o kredyt pomostowy z dnia 27.02.2008 r. zawarta na okres od 28.02.2008 r. do 27.02.2009 r. - kredyt w wysokości 400.000,00 zł na sfinansowanie projektu na wykonanie dokumentacji projektowej dla planowanych inwestycji Muzeum Rolnictwa w Ciechanowcu dofinansowanego w ramach programu operacyjnego INTERREG III A/TACIS CBC 2004-2006 z dnia 05.11.2004 r..

IV. PLANY FINANSOWE, REALIZACJA, SPRAWOZDAWCZOŚĆ ORAZ ROZRACHUNKI W OKRESIE: 2008 - 2009 R.

4.1. **Plany finansowe Muzeum dotyczące 2008 r.** Pierwotny projekt planu finansowego Muzeum na 2008 r. został sporządzony w dniu 30.08.2007 r. i przewidywał przychody ogółem na kwotę ogółem: 2.498.500 zł oraz koszty 2.590.000 zł oraz wynik finansowy na poziomie -91.500 zł (strata). Zakupy inwestycyjne w kwocie ogółem: 7.192.500 zł, w tym kwota: 128.500 ze środków własnych.

Plan finansowy Muzeum z dnia 18.01.2008 r. zakładał przychody ogółem: na kwotę 2.472.682 zł (w tym dotacja podmiotowa organizatora na działalność ogólną: 2.010.000 zł), koszty zaś na poziomie: 2.590.000 zł (w tym koszty osobowe: 1.295.000 oraz bezosobowe 40.000 zł), oraz wynik finansowy: - 117.318 zł (strata). Zakupy inwestycyjne na poziomie: 1.823.909 zł w tym 128.500 ze środków własnych.

Plany finansowe Muzeum w 2008 r. były zmieniane sześciokrotnie, głównie na skutek zwiększenia puli środków organizatora z przeznaczeniem na inwestycje.

Ostateczny plan finansowy po zmianach (z dnia 18.12.2008 r.) przewidywał wielkość przychodów ogółem w kwocie: 2.713.282 zł (w tym dotacja podmiotowa organizatora: 2.060.000 zł), koszty zaś na poziomie: 2.939.000 zł (w tym koszty osobowe: 1.296.000 zł, oraz koszty bezosobowe: 71.000 zł), oraz ujemny wynik finansowy: -225.718 zł (strata). Plan zakupów inwestycyjnych: 2.552.668 zł (w tym zakupy ze środków własnych 65.000 zł.).

4.2. **Przychody Muzeum za okres: 2008 r.** Przychodami Muzeum były wpływy z prowadzonej działalności, w tym ze sprzedaży składników majątku ruchomego, z wyjątkiem zabytków, oraz wpływy

Dmij.
B. Białas
Jeffer

P. Bogdan

z najmu i dzierżawy składników majątkowych, dotacje z budżetu, środki otrzymane od osób fizycznych i prawnych oraz z innych źródeł.

Przychody Muzeum ogółem w 2008 r. wyniosły kwotę 2.713.571,26 zł, z czego kwota 2.342.319,20 zł stanowiły dotacje organizatora oraz innych podmiotów. Szczegółowe zestawienie otrzymanych dotacji przez Muzeum zawiera tabela Nr IV.1.

Tab. Nr IV.1. Dotacje na działalność ogólną oraz dotacje inwestycyjne otrzymane przez Muzeum w 2008 r.

	L.p.	Tytułem projektu, programu:	Kwota otrzymanej dotacji w 2008 r.	Podmiot udzielający dotacji
Dotacje na działalność ogólną i programy	1.	Dotacja na działalność ogólną	2.060.000,00	Województwo Podlaskie
	2.	IX Podlaskie Święto Chleba	6.000,00	Starostwo Powiatowe w Wysokim Mazowieckiem
	3.	Wydanie drukiem trzeciego tomu "Pamiętników historycznych" autorstwa Józefa Włodka - Wspomnienia z lat 1944-1946	5.900,00	Województwo Podlaskie
	4.	Konkurs na najlepiej zachowany zabytek wiejskiego budownictwa drewnianego w woj. Podlaskim	44.300,00	Województwo Podlaskie
	5.	Powiększenie kolekcji muzealnej - Ziemiaństwo podlaskie XIX i I poł. XX w.	7.500,00	Województwo Podlaskie
	6.	Festiwal folkloru w 2007 r. (środki otrzymane w 2008 r.) w ramach programu Interreg IIIA/TACIS CBC	94.181,67	EFRR za pośrednictwem Urzędu Marszałkowskiego
	7.	Warsztaty - Spotkania z folklorem, w ramach programu Kapitał Ludzki	49.510,36	Województwo Podlaskie/ EFS
	8.	Ligawka podlaska - warsztaty dla dzieci i młodzieży - budowa instrumentów i nauka gry	6.927,17	Narodowe Centrum Kultury
	9.	XXVIII Konkurs Gry na Instrumentach Pasterskich im. Kazimierza Uszyńskiego	36.000,00	MKiDN
	10.	Wydatnie drukiem Ciechanowieckiego Rocznika Muzealnego Tom IV	5.000,00	Biblioteka Narodowa
	11.	Żywe muzeum - przyrodnicze ekspozycje plenerowe etap I	18.000,00	Powiat Wysokomazowiecki
	12.	XXVIII Konkurs Gry na Instrumentach Pasterskich im. Kazimierza Uszyńskiego	5.000,00	Województwo Podlaskie
	13.	XXVIII Konkurs Gry na Instrumentach Pasterskich im. Kazimierza Uszyńskiego	4.000,00	Starostwo Powiatowe w Wysokim Mazowieckiem
	14.	Suma (1-13):	2.342.319,20	
Dotacje na inwestycje	15.	Poprawa stanu zabezpieczeń zbiorów Muzeum Rolnictwa w Ciechanowcu	73.000,00	MKiDN
	16.	Wkład własny na translokację zabytkowego obiektu "Wikarówka" na teren skansenu oraz zamontowanie stolarki okiennej i drzwi	49.000,00	Województwo Podlaskie
	17.	Wykonanie obiektów Muzeum - trzech chat, Sali ekspozycyjnej, kuchni w dworze myśliwskim w niezbędne megle i sprzęt, jako wkład własny do realizacji kontraktu wojewódzkiego	62.867,00	Województwo Podlaskie
	18.	Wykonanie obiektów Muzeum - trzech chat, Sali ekspozycyjnej, kuchni w dworze myśliwskim w niezbędne megle i sprzęt	245.000,00	Województwo Podlaskie
	19.	Środki niewygasające z 2007 r. wydatkowane w 2008 r.	104.090,00	Województwo Podlaskie
	20.	Wkład własny na realizację zadania "Drugi etap modernizacji eksploatacji stałych w pałacu w Ciechanowcu w ramach Mecenat 2008	27.000,00	Województwo Podlaskie
	21.	"Rewaloryzacja subwencji zabytkowej Muzeum w Ciechanowcu" w ramach ZPORR	1.391.319,07	Województwo Podlaskie

Dmij.
Ba-15 *delko*

f. Bogul

22.	"Rewaloryzacja subwencji zabytkowej Muzeum w Ciechanowcu"	287.210	Województwo Podlaskie
23.	Wykonanie dokumentacji projektowej dla planowanych inwestycji Muzeum	232.182,00	Podlaski Urząd Wojewódzki w Białymstoku (EFRR)
24.	Wykonie dokumentacji na translokację drewnianego obiektu zabytkowego "wikarówka" z miejscowości Kleszczele Kościelne na terenie skansenu Muzeum	16.000,00	Województwo Podlaskie
25.	Suma (15 + 24):	2.487.668,07	

4.2.1. Stale Zadania/Projekty realizowane przez Muzeum w części sfinansowane dotacjami celowymi.

- a) *IX Podlaskie Święto Chleba*, w dniu 17.08.2008 r. Program obchodów obejmował m.in. 15 stoisk firm piekarniczych, prezentacje stoisk z jadłem regionalnym, pokaz obrzędów i zwyczajów regionalnych, odbyły się konkursy z nagrodami, a także pokaz zespołów muzycznych, oraz gwiazda wieczoru – Urszula.

Suma kosztów brutto przedsięwzięcia wyniosła kwotę ogółem: 62.331,37 zł, która w części została pokryta przychodami na kwotę brutto 32.720 zł, w tym: 6.000 zł (dotacja z powiatu wysokomazowieckiego), oraz kwota ogółem: 26.720 zł stanowiąca wpływy z tyt. darowizn, reklam, sprzedaż biletów i towarów, wynajmu miejsc handlowych itp.

Koszty bezpośrednie m.in. obejmowały głównie: 31.900 zł – honorarium gwiazdy wieczoru, 4.672,92 zł – usługa nagłośnienia imprezy, 6.700 zł – honoraria zespołów muzycznych, 1.943,88 – zakup nagród rzeczowych dla uczestników Konkursu na wykonanie równianki, 3.278,69 zł – ochrona imprezy, 1.200 zakup usługi pokazu wypieku chleba.

Koszty zakupionej usługi gastronomicznej, zostały sfinansowane w ramach programu operacyjnego Kapitał Ludzki - Warsztaty „Spotkania z folklorem”, jako koszty kwalifikowalne. Zadanie miało miejsce w dniach 15-17.08.2008 r. i zbiegało się z terminem i programem z organizowanym Świętem Chleba. Muzeum w ramach dofinansowania z programu operacyjnego Kapitał Ludzki otrzymało kwotę ogółem: 49.510,36 zł.

- b) *XXIX Konkurs Gry na Instrumentach Pasterskich im. Kazimierza Uszyńskiego (tzw. Ligawki)* – w zadaniu uczestniczyło 136 wykonawców Podlasia, Mazowsza, Podhala, Beskidu Śląskiego, Kaszub, oraz 5 przedstawiciele państw europejskich: Litwa, Białoruś, Ukraina, Słowacja oraz Bułgaria.

Suma kosztów brutto przedsięwzięcia wyniosła kwotę ogółem: 74.445,95 zł, pokryte w części otrzymanymi dotacjami w kwotach: 36.000 zł – od Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego, 5.000 – dotacja Województwa Podlaskiego oraz 4.000 zł – dotacja ze Starostwa Powiatowego w Wysokim Mazowieckim. Ponadto Muzeum otrzymało, wpływy z darowizn: 5.300 zł, oraz wpływy z reklam: 819.67 zł.

Koszty m.in. głównie obejmowały: 25.000 zł nagrody pieniężne laureatom konkursu, 12.333,98 zł – koszty delegacji uczestników konkursu, 12500 zł – usługi gastronomiczne i wyżywienie uczestników konkursu, 6.350 zł - honoraria zespołów muzycznych za koncerty, 7.535,- zł – usługi hotelarskie, 3.000 – wynagrodzenie 5 jurorów.

4.2.2. Ponadto Muzeum osiągnęło przychody z tytułu sprzedaży usług, w kwocie ogółem: 239.372,85 zł oraz sprzedaży produktów w kwocie 13.521,90 zł. Szczegółową strukturę przychodów Muzeum w 2008 r., w tym przychodów z prowadzonej działalności własnej, przedstawia tabela Nr IV.xx.

4.2.3. Muzeum również otrzymało kwotę ogółem dotacji: 2.487.668,07 zł, na sfinansowanie wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne, gdzie fundatorami byli: Województwo Podlaskie oraz

Dmij.
B...
del...

B. Boguś

Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego. Szczegółową strukturę otrzymanych dotacji przedstawia tabela Nr IV.5. W/w kwota otrzymanych środków nie miała wpływu na wynik finansowy Muzeum, gdyż bezpośrednio była księgowana na fundusz instytucji kultury.

4.3. Koszty Muzeum za okres: 2008 r. Muzeum pokrywało koszty bieżącej działalności i zobowiązania z uzyskiwanych przychodów, zgodnie z treścią art. 28 ust. 1 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (j.t. Dz.U. z 2001 r., Nr 13 poz. 123 z późn. zm.).

W 2008 r. Muzeum poniosło koszty w kwocie ogółem 2.878.605,22 zł, z czego największą część stanowiły nakłady Jednostki na wynagrodzenia osobowe i bezosobowe, wraz z pochodnymi – kwota ogółem: 1.678.443,03 zł, co stanowiło ok. 58 % kosztów ogółem. Szczegółową strukturę kosztów w 2008 r. przedstawia tabela Nr IV.4.

Ponadto Muzeum poniosło koszty:

- amortyzacji – kwota ogółem: 456.692,44 zł,
- Zużycie materiałów i energii – kwota ogółem: 301.732,18 zł, obejmujące koszty utrzymania obiektów: 182.150,98 zł (energia elektryczna – 52.338,79 zł, utrzymanie parku i terenów zielonych – 23.507,12 zł, olej opałowy – 26.198,95 zł, drewno na opał 13.933,20 zł, paliwo do pojazdów Muzeum – 25.824,22 zł) koszty remontów – 24.653,22 zł, konserwacja zbiorów muzealnych – 13.090,87 zł,
- zakup usług obcych – kwota ogółem: 285.017,44 zł, obejmująca koszty działalności kulturalno-oświatowej 158.116,58 zł (honoraria wykonawców – 40.800 zł, usługi cateringowe 42.036,12 zł, warsztaty – spotkania z folklorem – 40.995,69) zakup usług remontowych – 13.548,89 zł, obsługi prawnej – 12.000 zł, usługi telefoniczne - 13.324,28 zł,
- pozostałe koszty – kwota ogółem: 101.499,17 zł, obejmujące m.in. nagrody w konkursach – 52.800 zł, ubezpieczenie majątkowe – 12.926,- zł, koszty podróży krajowych – 8.311,70 zł i zagranicznych – 7.495,44 zł.
- koszty finansowe - 13.102,66 zł, obejmujące głównie odsetki od otrzymanych kredytów w rachunku bieżącym Muzeum.

4.3.1. Wydatki inwestycyjne w 2008 r. W 2008 r. Muzeum otrzymało od podmiotów zewnętrznych dotacje celowe w kwocie ogółem: 2.487.668,07 zł. Szczegółowe zestawienie zadań nimi sfinansowanych przedstawia tabela Nr IV.5.

Protokół oględzin zakupionego wyposażenia sali kominkowej stanowi Załącznik Nr 6 do protokołu kontroli.

Ponadto ze środków własnych Muzeum zrealizowano kwotę ogółem: 64.813,02 zł, (protokół oględzin zakupionego zabytkowego traktora stanowi Załącznik Nr 7 do protokołu kontroli),

4.4. Wynik finansowy Muzeum na koniec: 2008 r. Wynik finansowy Muzeum w 2008 r. wyniósł kwotę ogółem brutto: -165.033,96 zł (strata). Muzeum w 2008 r. nie zapłaciło podatku dochodowego od osób prawnych, tym samym wynik finansowy netto, również wyniósł : -165.033,96 zł (strata).

Zgodnie z ustnym wyjaśnieniem Głównego Księgowego, Jednostka na mocy art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (j.t. Dz.U. z 2000 r., Nr 54, poz. 654 z późn. zm.) korzystała ze zwolnienia przedmiotowego (jako działalność kulturalna) z podatku dochodowego.

4.5. Rozrachunki i roszczenia na koniec 2008 r. Kontrolę tego zagadnienia przeprowadzono metodą wrywkową, badając zasadność sald występujących na kontach „zespołu 2” na koniec roku 2008 roku. Kontroli poddano zasadność i terminowość regulowania zobowiązań, a także poprawność rejestrowania obrotów na tych kontach. Czynności dokonano opierając się na ewidencji syntetycznej i analitycznej.

Dmij.
Błaż
Delfa

B. Boguś

4.5.1. Stan należności krótkoterminowych na dzień 31.12.2008 r. wg bilansu i księgi głównej, wynosił ogółem: 330.250,63 zł i składał się z należności ewidencjonowanych na kontach:

- a) **konto 201** – „Rozrachunki z dostawcami”, na kwotę: 61,31 zł, stanowiącą nadpłatę wobec kontrahenta: Kolporter S.A. (dotyczącą zakupu prasy),
- b) **konto 202** – „Rozrachunki z odbiorcami”, na kwotę: 600,00 zł, stanowiącą należność z tyt. usług noclegowych od firmy Usługi Ogólnobudowlane A. Matusiewicz,
- c) **konto 205** – „Zabezpieczenie wykonania umowy i wadia”, kwota: 3.000,00 zł stanowiąca wadium w przetargu na dostawę drewna opałowego do Nadleśnictwa Rudka, które dnia 18.02.2009 r. zostało przeksięgowane, jako zaliczka w poczet dostawy,
- d) **konto 221** – „VAT naliczony”, na kwotę ogółem: 2.695,85 zł,
- e) **konto 223** – „Rozrachunki z tyt. VAT”, na kwotę ogółem: 180.523,40 zł, tytułem naliczonego Urzędowi Skarbowemu podatku VAT,
- f) **konto 229** – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, na kwotę ogółem: 128.670,07 zł,
 - UMWP – 127.133,00 zł, jest to kwota dotacji niewygasających, która została przekazana na 2009 rok,
 - Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa – 1.537,07 zł - dopłata obszarowa,
- g) **konto 232** – „Rozrachunki z pracownikami z tyt. pożyczek z ZFŚS”, na kwotę: 14.700,00 zł.

4.5.2. Stosownie do treści § 9 ust. 2 Uchwały Nr XLI/532/06 Sejmiku Województwa Podlaskiego z dnia 23 października 2006 r. w sprawie zasad i trybu umarzania, odraczania i rozkładania na raty wierzytelności Województwa Podlaskiego oraz wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych z tytułu należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy - Ordynacja podatkowa oraz wskazania organów do tego uprawnionych (Dz.U. Woj. Podl. z 2006 r., Nr 269, poz. 2681) stwierdzono, iż Jednostka nie poinformowała UMWP o braku występowania przypadków umorzeń należności w 2008 i 2009 roku.

Wyjaśnienie Głównego Księgowego stanowi Załącznik Nr 8 do protokołu kontroli.

4.6.1. Stan zobowiązań Muzeum na dzień 31.12.2008 r. wg bilansu przedstawiał się następująco:

- zobowiązania długoterminowe – nie wystąpiły,
- zobowiązania krótkoterminowe – w wysokości 127.545,74 zł, i składał się ze zobowiązań ewidencjonowanych na kontach:

- a) **konto 201 „Rozrachunki z dostawcami”**, na kwotę ogółem: 23.573,72 zł, która dotyczy zobowiązań względem:

- 7.545,78 zł	Zakład Energetyczny Białystok S.A.
- 488,00 zł	Ambrela-System Sp.j.
- 1.630,90 zł	Firma Handlowa Leszek Pełszyk
- 2.884,97 zł	Firma Elektryk Tadeusz Danielak
- 942,87 zł	STYL-PRO Usługi Foto-Video W. Pietrani
- 91,00 zł	Spółdzielnia Rolno – Spożywcza Jedność
- 1.177,50 zł	U JANA s.c. Sklep Wielobranżowo-Budowlany
- 2.499,79 zł	Spółdzielnia Transportu Wiejskiego
- 392,00 zł	Start – Sklep Motoryzacyjny s.c.J. i L. Ły.
- 366,00 zł	Stowarzyszenie Wspierania Edukacji
- 136,50 zł	Ł. O. – Handel Det. Stały Atr. Przem.
- 1.220,00 zł	Tomczuk s.c. Usługi projektowe i Koszt.
- 39,40 zł	Mini Market Puchalscy
- 971,80 zł	FARE Przedsiębiorstwo Robót Komunalnych

Do: *Amij.*
Def...

B. Bogul

-1.874,40 zł	PZU Życie S.A.
-1.220,00 zł	Kancelaria Radców Prawnych
- 1,00 zł	Komorowski Marek
- 91,81 zł	EDEN SPRINGS sp z.o.o

- b) **konto 205 „Zabezpieczenia wykonania umowy i wadia”**, na kwotę ogółem: 5.218,34 zł:
- kwota: 4.788,45 zł – J. Morzy Usługi Budowlane Ogólne i Handlowe – z tytułu zabezpieczenia wykonania umowy,
 - kwota: 3.429,89 zł – Zakład Blacharsko-Murarski A. Boguszewski – z tytułu zabezpieczenia wykonania umowy,
- c) **konto 225 „Rozrachunki z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych”**, wykazano kwotę – 11.080,00 zł tytułem podatku dochodowego od osób fizycznych względem Urzędu Skarbowego w Wysokiem Mazowieckiem, w tym wymagalną była kwota 57,00 zł (opłacono 19 stycznia 2009 roku),
- d) **konto 226 „Rozrachunki z ZUS”**, na kwotę ogółem: 45.009,66 zł tytułem:
- ubezpieczeń społecznych - kwota 32.947,34 zł,
 - ubezpieczeń zdrowotnych - kwota 9.275,20 zł,
 - Fundusz Pracy - kwota 2.787,12 zł,
- (opłacono 13 stycznia 2009 roku),
- e) **konto 229 „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”** wykazało kwotę 1.363,00 zł z tytułu:
- opłat na rzecz PFRON - w kwocie 963,00 zł (opłacono 19 stycznia 2009 roku).
 - Urząd Skarbowy – podatek od czynności cywilnoprawnych - w kwocie 400,00 zł (opłacono 21 stycznia 2009 roku).
- f) **konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”** kwota 127,80 zł:
pracownik M. Krzysztof od dnia 01.04.2008 r. – do dnia 31.12.2008 r. przebywał na urlopie bezpłatnym. Za ten okres wpłacił do kasy równowartość składek grupowego ubezpieczenia na życie PZU do końca roku. Dnia 30.07.2008 r. złożył pismo o rozwiązanie umowy o pracę za porozumieniem stron. Pracownik wyjechał za granicę i zlikwidował konto bankowe, więc Muzeum nie miało jak zwrócić mu niewykorzystaną kwotę.
- g) Zobowiązanie z tytułu **kredytu w r-ku bieżącym (k-to 131-01)** w kwocie 16.867,35 zł.

4.6.2. Jednostka na koniec okresu obrotowego t.j. 31.12.2008 posiadała zobowiązanie wymagalne na kwotę: 57,00 zł, co potwierdza sprawozdanie Rb-Z za czwarty kwartał 2008 r.

4.7. **Sprawozdawczość Muzeum w 2008 r.** Muzeum wykonywała sprawozdawczość finansową na koniec 2008 r., zgodnie z art. 45 ust. 2 ustawy o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), składającą się z:

- Bilansu, wg stanu na 31.12.2008 r.
- Rachunku zysków i strat za okres 2008 r.
- Informacji dodatkowej.

Sprawozdanie finansowe Muzeum zostało zatwierdzone przez Zarząd Województwa Podlaskiego na podstawie Uchwały Nr 164/2408/09 Zarządu Województwa Podlaskiego z dnia 19.05.2009 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Muzeum Rolnictwa im. ks. Krzysztofa Kluka w Ciechanowcu.

Ponadto w trakcie roku obrotowego Muzeum sporządzało sprawozdania budżetowe Rb- N, Rb-Z, na podstawie treści (wówczas obowiązującego) Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2006 r., Nr 113, poz. 770). Muzeum również na koniec 2009 roku sporządzało sprawozdanie Rb-WS, tworzone

Dmij
Buś

B. Bogut

na podstawie § 7 Załącznika Nr 35 do Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2006 r., Nr 115, poz. 781 z późn. zm.).

4.7.1. Zgodnie z art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 r., Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) dokonano kontroli wiarygodności sprawozdań finansowych, pod kątem zgodności ich treści z zapisami w prowadzonych księgach rachunkowych 2008 r. Zweryfikowano wykazywane przychody oraz koszty Muzeum, z zapisami w księgach rachunkowych. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

4.8. Plany finansowe Muzeum dotyczące 2009 r. Podstawą gospodarki finansowej instytucji kultury był plan działalności Muzeum, zatwierdzony przez Dyrektora z zachowaniem wysokości dotacji organizatora, o której mowa w art. 28 ust. 3. ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (j.t. Dz.U. z 2001 r., Nr 13, poz. 123 z późn. zm.).

Pierwotny projekt planu finansowego Muzeum z dnia 24.09.2008 r. zakładał przychody ogółem: na kwotę 2.931.000 zł (w tym dotacja podmiotowa organizatora na działalność ogólną: 2.230.000 zł), koszty zaś na poziomie: 3.175.000 zł (w tym koszty osobowe: 1.440.000 oraz bezosobowe 50.000 zł), oraz ujemny wynik finansowy: -244.000 zł (strata). Zakupy inwestycyjne na poziomie: 5.873.853 zł w tym 151.500 ze środków własnych.

Plan finansowy Muzeum z dnia 16.01.2009 r. zakładał przychody ogółem: na kwotę 2.985.900 zł (w tym dotacja podmiotowa organizatora na działalność ogólną: 2.263.600 zł), koszty zaś na poziomie: 3.214.600 zł (w tym koszty osobowe: 1.473.600 oraz bezosobowe 50.000 zł), oraz wynik finansowy: -228.700 zł (strata). Zakupy inwestycyjne na poziomie: 5.387.663 zł w tym 151.500 ze środków własnych.

Plany finansowe Muzeum w 2009 r. były pięciokrotnie zmieniane, głównie na skutek zwiększenia puli środków organizatora z przeznaczeniem na inwestycje.

Ostateczny plan finansowy po zmianach (z dnia 22.12.2009 r.) przewidywał wielkość przychodów ogółem w kwocie: 2.958.400 zł (w tym dotacja podmiotowa organizatora: 2.423.600 zł), koszty zaś na poziomie: 3.428.900 zł (w tym koszty osobowe: 1.542.400 zł, oraz koszty bezosobowe: 71.500 zł), oraz ujemny wynik finansowy: -470.500 zł (strata). Plan zakupów inwestycyjnych: 1.414.309 zł (w tym zakupy ze środków własnych 35.000 zł).

4.9. Przychody za okres: 2009 r. Przychodami Muzeum były wpływy z prowadzonej działalności, w tym ze sprzedaży składników majątku ruchomego, z wyjątkiem zabytków, oraz wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych, dotacje z budżetu, środki otrzymane od osób fizycznych i prawnych oraz z innych źródeł.

Przychody Muzeum ogółem w 2009 r. wyniosły kwotę 2.959.310,77 zł, z czego kwota 2.585.100,- zł stanowiły dotacje organizatora oraz innych podmiotów. Szczegółowe zestawienie otrzymanych dotacji przez Muzeum zawiera tabela Nr IV.2.

Tab. Nr IV.2. Dotacje na działalność ogólną oraz dotacje inwestycyjne otrzymane przez Muzeum w 2009 r.

	L.p.	Tytułem projektu, programu:	Kwota otrzymanej dotacji w 2009 r.	Podmiot udzielający dotacji
działalność ogólna	1.	Dotacja na działalność ogólną	2.423.600,00	Województwo Podlaskie
	2.	IX Podlaskie Święto Chleba	6.000,00	Powiat Wysokomazowiecki
	3.	Powiększenie kolekcji muzealnej - Ziemiaństwo podlaskie XIX i I poł. XX w.	8.500,00	Województwo Podlaskie
	4.	XXIX Konkurs Gry na Instrumentach Pasterskich im. Kazimierza Uszyńskiego	4.000,00	Starostwo Powiatowe w Wysokim Mazowieckiem

Amj.
B. Bogucki

B. Bogucki

Dotacje na inwestycje	5.	XXIX Konkurs Gry na Instrumentach Pasterskich im. Kazimierza Uszyńskiego	30.000,00	MKiDN
	6.	Konkurs na najlepiej zachowany zabytek wiejskiego budownictwa drewnianego w woj. Podlaskim	45.000,00	Województwo Podlaskie
	7.	Wydanie drukiem Ciechanowieckiego Rocznika muzealnego Tom V	8.000,00	MKiDN
	8.	V Zjazd Wysokomazowiecki szlachty - historia na żywo	60.000,00	Starostwo Powiatowe w Wysokim Mazowieckim
	9.	Suma (1-8):	2.585.100,00	
	10.	Modernizacja obiektów Muzeum Rolnictwa w Ciechanowcu - I etap	100.000,00	MKiDN
	11.	Dotacja inwestycyjna określona w budżecie woj.	936.333,00	Województwo Podlaskie
	12.	Żywe Muzeum przyrodnicze ekspozycje plenerowe - II etap (zakup aeratora do napowietrzania wody w stawie, zakup zwierząt)	36.000,00	Powiat Wysokomazowiecki (refundacja ze środków Powiatowego FOŚiGW)
	13.	Dokumentacja techniczna i studium wykonalności objęta "Zintegrowanym projektem rozwoju infrastruktury technicznej i ekspozycyjnej Muzeum Rolnictwa w Ciechanowcu – moduł I" w ramach RPO współfinansowane ze środków UE	94.500,00	Województwo Podlaskie
	14.	Suma (10+14):	1.166.833,00	

4.9.1. Stałe Zadania/Projekty realizowane przez Muzeum w części sfinansowane dotacjami celowymi.

- a) *IX Podlaskie Święto Chleba*, w dniu 16.08.2009 r. Program obchodów obejmował m.in. prezentacje stoisk z jadłem regionalnym, pokaz obrzędów i zwyczajów regionalnych, odbyły się konkursy z nagrodami, a także pokaz zespołów muzycznych, oraz gwiazda wieczoru – „Elektryczne Gitary”. Suma kosztów brutto przedsięwzięcia wyniosła kwotę ogółem: 97.406,82 zł, która w części została pokryta przychodami na kwotę brutto 47.996 zł, w tym: 6.000 zł (dotacja z powiatu wysokomazowieckiego), oraz kwota ogółem: 41.996 zł stanowiąca wpływy z tyt. darowizn, reklam, sprzedaż biletów i towarów, wynajmu miejsc handlowych itp.
Koszty m.in. obejmowały głównie: 20.000 zł – honorarium gwiazdy wieczoru, 19.000 zł – koszty wyżywienia zespołów, służb oraz zaproszonych gości, 14.500 zł – usługa nagłośnienia imprezy oraz ustawienia zadaszenia sceny 12.215 zł – honoraria zespołów muzycznych, 5.470,16 – zakup nagród rzeczowych dla uczestników Konkursu na wykonanie równianki, 4.392 zł – ochrona imprezy.
- b) *V Zjazd Wysokomazowiecki – szlachty historia na żywo*, zadanie zrealizowane w dniach 11-12.07.2009 r. w czasie którym zorganizowane były konferencje naukowe, jak również prezentacje wojska Pruskiego i Rosyjskiego, pokazy fechtunku, konne pokazy walki itp.
Suma kosztów brutto przedsięwzięcia wyniosła kwotę ogółem: 66.846,70 zł, które zostały pokryte w części: 60.000 zł – dotacja ze Starostwa Powiatowego w Wysokim Mazowieckim. Ponadto Muzeum uzyskało przychody w czasie przedsięwzięcia, w kwocie ogółem: 7.798,- zł – z tyt. wynajmu terenu dla handlowców oraz sprzedaży produktów (chleb ze smalcem, piwo jałowcowe itp.).
Koszty m.in. obejmowały głównie: 42.885,- zł usługa inscenizacji historycznej oraz przedstawienia teatralnego, 11.777,57 zł – usługi gastronomiczne i wyżywienie, 1.800 zł – usługa nagłośnienia imprezy, 1.750 zł – usługa ochrony imprezy.
- c) *XXIX Konkurs Gry na Instrumentach Pasterskich im. Kazimierza Uszyńskiego (tzw. Ligawki)* – w zadaniu uczestniczyło 135 wykonawców z Podlasia, Mazowsza, Podhala, Beskidu Śląskiego, Kaszub, Litwini z Puńska, Białorusini, Słowacy oraz Bułgarzy. W ciągu dwóch dni konkursu (5-6.12.2009 r.) przeprowadzono również zrealizowano koncert dla widzów, wypłacono nagrody i zwrócono koszty przejazdów uczestnikom konkursu.

Dmij.
Budis *delbis*

P. Bogucki

Suma kosztów brutto przedsięwzięcia wyniosła kwotę ogółem: 78.374,38 zł, pokryte w części otrzymanymi dotacjami w kwotach: 30.000 zł – od Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego, oraz 4.000 zł – dotacja ze Starostwa Powiatowego w Wysokim Mazowieckim. Ponadto Muzeum otrzymało, wpływy z darowizn: 3.500 zł, oraz wpływy z reklam: 1.229,51 zł. Koszty m.in. obejmowały głównie: 25.000 zł nagrody pieniężne laureatom konkursu, 13.344 zł – usługi gastronomiczne i wyżywienie uczestników konkursu, 10.000 - honoraria zespołów muzycznych za koncerty, 6.445 zł – usługi hotelarskie, 3.500 – wynagrodzenie 5 jurorów.

4.9.2. Muzeum osiągnęło przychody z tytułu sprzedaży usług, w kwocie ogółem: 288.011,57 zł oraz sprzedaży produktów w kwocie 10.466,48 zł. Szczegółową strukturę przychodów Muzeum w 2009 r., w tym przychodów z prowadzonej działalności własnej, przedstawia tabela Nr IV.3.

Tab. Nr IV.3. Przychody Muzeum w latach 2008-2009

konto	Przychody	2008 r.	2009 r.	Różnica (4-3)
1.	2.	3.	4.	5.
740	Dotacje z budżetu województwa	2.060.000,00	2.423.600,00	363.600,00
740	Dotacje celowe	282.319,20	161.500,00	-120.819,20
700-1	Sprzedaż usług, w tym:	239.372,85	288.011,57	48.638,72
	– wstęp do Muzeum (bilety)	110.474,71	118.188,70	7.713,99
	– noclegi w pokojach gościnnych	19.532,74	31.710,34	12.177,60
	– wynajem pomieszczeń (sala konferencyjna, kominkowa)	20.553,27	26.331,93	5.778,66
	– usługi gastronomiczne (napoje, potrawy)	14.600,02	14.779,01	178,99
	– organizacja konferencji, spotkań, imprez	7.401,64	25.076,17	17.674,53
	– dzierżawa terenu (wynajem placu podczas imprez)	14.927,88	19.986,06	5.058,18
	– udostępnianie do fotografowania	23.008,26	21.546,03	-1.462,23
	– czynsze z mieszkań służbowych	1.423,68	1.423,68	0,00
	– pozostałe	27.450,65	28.969,65	1.519,00
700-2	Sprzedaż produktów (informatorów, książek, katalogów, folderów itp.)	13.521,90	10.466,48	-3.055,42
601	Zmiana stanu produktów	10.398,48	-2.067,36	-12.465,84
730	Sprzedaż towarów i materiałów	5.742,24	1.222,39	-4.519,85
750	Przychody finansowe	283,92	246,42	-37,50
760	Pozostałe przychody operacyjne	101.692,45	75.162,96	-26.529,49
762+463	Sprzedaż niefinansowych aktywów trwałych	240,22	1.168,31	928,09
	Suma przychodów:	2.713.571,26	2.959.310,77	245.739,51

4.9.3. Porównanie wielkości przychodów z roku 2009 do roku 2008 wykazało zwiększenie wpływów Muzeum w 2009 r. o kwotę ogółem: 245.739,51 zł. Powodem zwiększenia było w głównej mierze zwiększenie dotacji organizatora z budżetu województwa podlaskiego, z kwoty 2.060.000,00 zł w 2008 r. do kwoty 2.423.600,00 w 2009 r. (wzrost kwoty przyznanej dotacji o kwotę ogółem: 363.600,00 zł). Wzrost przychodów Muzeum również osiągnęło w pozycji: sprzedaż usług, o kwotę ogółem: 48.638,72 zł, głównie dzięki większym przychodom z wynajmu pomieszczeń na konferencje i imprezy okolicznościowe (wzrost o kwotę ogółem: 17.674,53 zł), z wynajmu pokoi gościnnych (wzrost o kwotę ogółem: 12.177,60 zł), zwiększona sprzedaż za wstęp do Muzeum (wzrost o kwotę ogółem: 7.713,99 zł), oraz wzrost przychodów z tytułu okresowego wynajmu terenu Muzeum zewnętrznym podmiotom, podczas organizowanych imprez plenerowych.

Spadek przychodów Muzeum odnotowało we wpływach z dotacji celowych (spadek wielkości dotacji celowych o kwotę ogółem: 120.819,20 zł), a także spadek pozostałych przychodów

Amij.
B. So

B. Papul

operacyjnych, (o kwotę ogółem: 26.529,49 zł), spadek spowodowany mniejszymi otrzymanymi darowiznami rzeczowymi.

Szczegółową strukturę wzrostu przychodów Muzeum w 2009 r. w porównaniu do 2008 r. przedstawia tabela Nr IV.3.

4.9.4. Przychody ze sprzedaży usług w latach 2008-2009

4.9.4.1. Wynajem mieszkań Muzeum. W kontrolowanym okresie Muzeum wynajmowało pracownikom na czas trwania stosunku pracy 3 lokale mieszkalne znajdujące się w kompleksie pałacowo - parkowym przy ul. Pałacowej. Przydziału lokali mieszkalnych dokonuje Dyrektor Muzeum na podstawie wniosków składanych przez zainteresowanych pracowników. Wynajem mieszkań następuje na podstawie umów najmu zawieranych na czas trwania stosunku pracy. Wynajmujący płaci czynsz ustalony na podstawie stawki bazowej czynszu regulowanego, ustalonego przez Radę Miejską w Ciechanowcu na mocy Uchwały 92/XIV/04 z dnia 29.03.2004 r. oraz uiszczając dodatkowe opłaty należne za zużyta energię i wodę. Opłaty za użytkowanie mieszkań pobiera się od pracowników poprzez potrącenie kwoty czynszu z wynagrodzenia za pracę. Ze względu na niski standard wynajmowanych mieszkań przychody z tytułu opłat czynszowych były niewielkie. Zgodnie z informacją uzyskaną w czasie kontroli od Głównego Księgowego – stawka bazowa czynszu regulowanego, ustalonego przez Radę Miejską w Ciechanowcu na mocy w/w Uchwały nie uległa zmianie – wobec tego czynsze również nie uległy waloryzacji. Zarówno w 2008 r., jak i w 2009 roku wyniosły 1.423,68 zł.

4.9.4.2. Wynajem miejsc noclegowych. Muzeum prowadzi wynajem miejsc noclegowych w pokojach gościnnych, które znajdują się w chatkach na terenie skansenu oraz w budynku pałacowym. Ogółem Muzeum na dzień zakończenia kontroli posiadało 22 pokoje gościnne (w tym 47 miejsc noclegowych). Z zapisów w księdze meldunkowej wynika, iż do końca 2008 r. udzielono 233 noclegów (41 wpisów), zaś do końca 2009 r. 577 noclegów (76 wpisów). W 2008 r. z tytułu wynajmu miejsc noclegowych, uzyskano przychód w wysokości 19.532,74 zł, a w roku 2009 do Muzeum wpłynęło 31.710,34 zł.

4.9.4.3. Wynajem lokali użytkowych i powierzchni do handlu. W badanym okresie zawarto jedną umowę najmu z Panem Wojciechem Boczkowskim, dotyczącą wynajmu terenu przy bramie głównej Muzeum - na ustawienie kiosku w celu prowadzenia działalności handlowej. W 2008 r. za dzierżawę terenu (w tym powierzchni do handlu – stoiska handlowe) uzyskano przychód w wysokości 14.927,88 zł, a w roku 2009 z tego tytułu uzyskano 19.986,06 zł.

Z roku na rok obserwuje się znaczny wzrost uzyskiwanych przychodów z tytułu dzierżawy terenu (w tym powierzchni do handlu – stoiska handlowe). Dla porównania: w 2006 r. uzyskano przychód w wysokości: 7.931,97 zł, a w roku 2007 - 10.374,59 zł.

4.9.4.4. Wynajem sal. Ceny wynajmu sal zgodnie z cennikami obowiązującymi w latach 2008 i 2009 były wprowadzane kolejnymi zarządzeniami Dyrektora Muzeum nr 1/2008 z dnia 2.01.2008 r., nr 5/2008 z 11.04.2008 r., nr 2/2009 z dnia 6.01.2009 r. i nr 4/2009 z dnia 12.02.2009 r. były ustalane każdorazowo przez dyrektora Muzeum, z zastrzeżeniem, iż Dyrektor Muzeum ma prawo do stosowania upustu w stosunku do cen określonych w cenniku.

Zgodnie z Zarządzeniem nr 4/2004 z dnia 26.03.2004 r. wszystkie wynajęcia pomieszczeń na czas dłuższy niż 12 godzin dokumentuje się poprzez zawarcie pisemnej umowy z osobami lub instytucjami wynajmującymi pomieszczenia. Wynajem do 12 godzin (spotkania, szkolenia, konferencje) nie wymaga formy pisemnej i powinien być rozliczany poprzez wystawienie faktury.

Dmij.
Bonsior

P. Bogucki

W wyniku realizacji zaleceń pokontrolnych z 2008 r. wydano Zarządzenie Dyrektora Nr 25/2008 z dnia 12.11.2008 r., które wprowadziło obowiązek zawierania umów na wynajem i użyczenie pomieszczeń Muzeum bez względu na czas trwania wynajmu bądź użyczenia.

Kontrolujący stwierdzili, że w Jednostce funkcjonują dwa Zarządzenia z Nr 25, ale odnoszące się do różnych kwestii. W trakcie kontroli uporządkowano powyższą kwestię. Oświadczenie Głównego Księgowego w tej sprawie stanowi Załącznik Nr 9 do protokołu kontroli.

Zgodnie z powyższym Zarządzeniem, od tego czasu zawierane są umowy na wszelkiego rodzaju wynajęcia pomieszczeń za wyjątkiem sytuacji, gdy osoby wynajmujące nie mają uprawnień do reprezentowania podmiotu, który jest płatnikiem takich wynajmów (np. grupy z opiekunami, którzy są uprawnieni do odbioru faktury, ale nie są uprawnieni do podpisywania umów w imieniu podmiotów będących płatnikami).

Z materiałów przedstawionych kontrolującym wynika, iż w 2008 roku podpisano 11 umów na wynajęcie pomieszczeń Muzeum, a w 2009 roku - 24 umowy. Ogółem za wynajem pomieszczeń Muzeum w 2008 r. uzyskało przychód wielkości 20.553,27 zł, a w 2009 roku - 26.331,93 zł. W badanym okresie Muzeum nie użyczało pomieszczeń.

Na podstawie danych zawartych w księgach rachunkowych stwierdzono, iż w 2008 r. bez podpisania umów wynajmowano salę 11 razy, a w 2009 r. - 4 razy.

4.9.4.5. Wynajem samochodów i innych środków. Muzeum w kontrolowanym okresie uzyskiwało również przychody z wynajmu innych składników majątku, takich jak: samochody Mercedes Benz Sprinter i Volkswagen Transporter, ciągnik Ursus C-335 oraz namiot. Ceny wynajmu ruchomych składników majątku zgodnie z cennikami obowiązującymi w latach 2008 i 2009 wprowadzonymi zarządzeniami Dyrektora Muzeum nr 1/2008 z dnia 2.01.2008 r., nr 5/2008 z 11.04.2008 r., nr 2/2009 z dnia 6.01.2009 r. i nr 4/2009 z dnia 12.02.2009 r. były ustalane każdorazowo przez dyrektora Muzeum. Z tytułu wynajmu ruchomych składników majątku Muzeum uzyskało w 2008 roku - 682,33 zł, a w 2009 r. - 2.568,90 zł.

4.9.5. Muzeum również otrzymało kwotę ogółem dotacji: 1.166.833,- zł, na sfinansowanie wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne, gdzie fundatorami byli: Województwo Podlaskie, Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego oraz Powiat Wysokomazowiecki. Szczegółowe zestawienie otrzymanych dotacji przedstawia tabela Nr IV.2. Kwota środków otrzymanych nie miała wpływu na wynik finansowy Muzeum, gdyż bezpośrednio była księgowana na fundusz instytucji kultury.

4.10. Koszty Muzeum za okres: 2009 r. Muzeum pokrywało koszty bieżącej działalności i zobowiązania z uzyskiwanych przychodów, zgodnie z treścią art. 28 ust. 1 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (j.t. Dz.U. z 2001 r., Nr 13 poz. 123 z późn. zm.).

W 2009 r. Muzeum poniosło koszty w kwocie ogółem 3.361.174,54 zł, z czego największą część stanowiły nakłady Jednostki na wynagrodzenia osobowe i bezosobowe, wraz z pochodnymi - kwota ogółem: 1.968.335,52 zł, co stanowi ok. 58 % kosztów ogółem. Szczegółową strukturę kosztów w 2009 r. przedstawia tabela Nr IV.4.

Tab. Nr IV.4. Koszty Muzeum w latach 2008-2009

Konto	Koszty	2008 r.	2009 r.	Różnica (4-3)
1.	2.	3.	4.	5.
400	Amortyzacja	456.692,44	563.346,82	106.654,38
401	Zużycie materiałów i energii	301.732,18	305.823,23	4.091,05
402	Usługi obce	285.017,44	373.950,72	88.933,28
403	Podatki i opłaty	40.479,86	45.519,60	5.039,74
404	Wynagrodzenia	1.366.276,16	1.611.530,71	245.254,55

Dmij
Dziś
Jefko

B. Bagut

- 47.500 zł wykonano altanę jako część zagospodarowania terenu wypoczynkowego dla grup zorganizowanych zwiedzających Muzeum, (protokół oględzin zakupionej szklarni stanowi Załącznik Nr 13 do protokołu kontroli),
- 30.000 zł na zakup szklarni sezonowej do ogrodu zielarskiego, (protokół oględzin zakupionej altany stanowi Załącznik Nr 14 do protokołu kontroli),
- 10.440 zł na modernizację wejścia do dworu z Siemion,
- 4.759 zł na zakup wyposażenia do ekspozycji stałej w chacie z Zaręb.

Ponadto Muzeum otrzymało dotacje celową na działalność inwestycyjną z następujących instytucji:

- 100.000 zł z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego na remont wnętrza zabytkowej oficyny i zakup i wyposażenie wnętrz w ramach Zintegrowanego projektu „Modernizacja obiektów Muzeum Rolnictwa w Ciechanowcu – etap I” na inwestycje,
- 94.500 zł otrzymało refundację ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego za dokumentację techniczną i studium wykonalności objęte „Zintegrowanym projektem rozwoju infrastruktury technicznej i ekspozycyjnej Muzeum Rolnictwa w Ciechanowcu – moduł I” realizowanym w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego,
- 36.000 zł z Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska zrealizowało projekt „Żywe Muzeum – przyrodnicze ekspozycje plenerowe – etap II” (zakup aeratora do napowietrzania wody w stawie, zakup zwierząt).

4.11. Wynik finansowy Muzeum na koniec 2009 r. Wynik finansowy Muzeum w 2009 r. wyniósł kwotę ogółem brutto: (-) 401.863,77 zł (strata). Muzeum w 2009 r. nie zapłaciło podatku dochodowego od osób prawnych, tym samym wynik finansowy netto, również wynosił (-) 401.863,77 zł (strata).

Jednostka na mocy art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (j.t. Dz.U. z 2000 r., Nr 54, poz. 654 z późn. zm.) korzystała ze zwolnienia przedmiotowego (jako działalność kulturalna) z podatku dochodowego.

Zgodnie z ustnym wyjaśnieniem Głównego Księgowego, Muzeum korzystało z innego przywileju niezaliczenia do podatkowych kosztów uzyskania przychodów zgodnie z art. 16 ust. 1 pkt 58 ww. ustawy wydatków i kosztów sfinansowanych bezpośrednio z dochodów, o których mowa w art. 17 ust 1 pkt 47, czyli z dotacji budżetowych.

Tab. Nr IV.5. Wynik finansowy w latach 2008-2009

	2008 r.	2009 r.	Różnica
Wynik finansowy brutto:	-165.033,96	-401.863,77	-236.829,81
Podatek 19% od podstawy opodatkowania:	0,00	0,00	
Wynik finansowy netto:	-165.033,96	-401.863,77	-236.829,81

4.11.1. W 2009 r. wynik finansowy brutto Muzeum pogorszył się o kwotę ogółem: 236.829,81 zł (vide tabela Nr IV.5), co było spowodowane szybciej rosnącymi kosztami utrzymania Jednostki, w porównaniu do rosnących również jej przychodów.

O ile w badany 2009 r. przychody Muzeum zwiększyły się o kwotę ogółem: 245.739,51 zł (przychody ogółem w 2008 r. - 2.713.571,26 zł, zaś w roku 2009 - 2.959.310,77 zł), o tyle koszty zwiększyły się już o kwotę 482.569,32 zł (koszty poniesione w 2008 r. - 2.878.605,22 zł, zaś w 2009 r. - 3.361.174,54 zł) (vide tabela Nr IV.3 i IV.4),.

Powodem pogłębiającego się ujemnego wyniku finansowego (straty) Muzeum w 2009 r. (pogorszenie w porównaniu do 2008 r. o kwotę ogółem: 236.829,81 zł) było zwiększenie przez Jednostkę kosztów wynagrodzeń wraz z pochodnymi i odpisem na ZFŚS – wzrost kosztów o kwotę ogółem: 289.892,49 zł, jak również wzrost poniesionych kosztów amortyzacji – wzrost o kwotę ogółem: 106.654,38 zł (wzrost odebranych przez Muzeum inwestycji sfinansowanych ze środków obcych).

Dmij.
Dariusz
Lebka

f Boguś

4.12. **Należności na koniec 2009 r.** Muzeum posiadało należności wg zapisów w księgach rachunkowych w kwocie ogółem: 392.951,38 zł, zaewidencjonowaną na n/w kontach księgowych:

- 201 „Rozrachunki z dostawcami”, w kwocie ogółem: 12,45 zł,
- 202 „Rozrachunki z odbiorcami”, w kwocie ogółem: 5.125,61 zł, w tym należności wymagalne: 5.125,61 zł, należność od kontrahenta – Pałacowe Centrum Konferencyjne Sp. z o.o. (należność z tyt. produktów i usług).
- 205 „Zabezpieczenie wykonania umowy i wadia”, w kwocie ogółem: 3.000 zł,
- 221 „Vat naliczony”, w kwocie ogółem: 5.408,07 zł,
- 223 „Rozrachunki z tyt. VAT”, na kwotę ogółem: 190.923,40 zł,
- 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, na kwotę ogółem: 176.881,85 zł, jako kwota środków pochodzących z „niewygasów”, przyznana Muzeum na podstawie Uchwały Nr XXXVI/404/09 z dnia 28.12.2009 r. Sejmiku Województwa Podlaskiego
- 232 „Rozrachunki z pracownikami z tyt. pożyczek z ZFŚS”, na kwotę ogółem: 11.600,- zł.

Kontrola losowo wybranej dokumentacji księgowej nie wykazała przypadków przekroczenia terminów płatności należności Muzeum przez jej wierzycieli. Wyjątek od tej zasady stanowiły należności ściągane w trakcie roku od kontrahenta: Pałacowe Centrum Konferencyjne Sp. z o.o., wobec którego Jednostka naliczała w trakcie 2009 r. odsetki karne w kwocie ogółem: 143,61 zł, ewidencjonowane na koncie 750-2 „Odsetki od należności”.

4.13. **Zobowiązania na koniec 2009 r.** Muzeum na koniec 2009 r. posiadało zobowiązania w kwocie ogółem: 82.833,80 zł. Zobowiązań wymagalnych, na koniec roku Muzeum nie posiadało. W/w zobowiązania były zaewidencjonowane na kontach księgowych:

- 201 „Rozrachunki z dostawcami”, w kwocie ogółem: 34.230,07 zł,
- 225 „Rozrachunki z tyt. podatku dochodowego od osób fizycznych”, w kwocie ogółem: 8.178,- zł,
- 226 „Rozrachunki z ZUS”, w kwocie ogółem: 38.297,31 zł,
- 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, na kwotę ogółem: 1.309,- zł, jako kwota środków należna z tyt. PFRON,
- 232 „Rozrachunki z pracownikami z tyt. pożyczek z ZFŚS”, na kwotę ogółem: 11.600,- zł.
- 234 „Rozrachunki z pracownikami”, na kwotę ogółem: 127,80 zł.
- 241 „Rozrachunki z tyt. potrąceń z wynagrodzeń”, na kwotę ogółem: 691,62 zł.

Kontrola losowo wybranej dokumentacji księgowej nie wykazała przypadków przekroczenia terminów płatności zobowiązań przez Muzeum. Wyjątek stanowiło zobowiązanie wobec Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego w Białymstoku, z tyt. opłaty wieczystego użytkowanie nieruchomości, w kwocie ogółem: 3.737,- zł, wpłaconej dnia 14.04.2009 r., której termin minął dnia 31.03.2009 r. Kwotę odsetek karnych: 18,60 zł, Jednostka opłaciła w dniu 03.11.2009 r., i zaewidencjonowała na koncie księgowym: 751-2 „Odsetki od zobowiązań”.

4.14. **Sprawozdawczość Muzeum w 2009 r.** W 2009 r. Muzeum wykonywała sprawozdawczość finansową na koniec 2009 r., zgodnie z art. 45 ust. 2 ustawy o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), składającą się z:

- Bilansu, wg stanu na 31.12.2009 r.
- Rachunku zysków i strat za okres 2009 r.
- Informacji dodatkowej.

Sprawozdanie finansowe Muzeum zostało zatwierdzone przez Zarząd Województwa Podlaskiego na podstawie Uchwały Nr 227/3468/10 Zarządu Województwa Podlaskiego z dnia 06.05.2010 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok 2009 Muzeum Rolnictwa im. ks. Krzysztofa Kluka w Ciechanowcu.

Amj.
B. Bogul.

B. Bogul.

Ponadto w trakcie roku obrotowego Muzeum sporządzało sprawozdania budżetowe Rb- N, Rb- Z, na podstawie treści (wówczas obowiązującego) Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2006 r., Nr 113, poz. 770). Muzeum również na koniec 2009 roku sporządzało sprawozdanie Rb-WS, tworzone na podstawie § 7 Załącznika Nr 35 do Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2006 r., Nr 115, poz. 781 z późn. zm.).

4.14.1. Zgodnie z art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 r., Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) dokonano kontroli wiarygodności sprawozdań finansowych, pod kątem zgodności ich treści z zapisami w prowadzonych księgach rachunkowych 2009 r. Zweryfikowano wykazywane przychody oraz koszty Muzeum, z zapisami w księgach rachunkowych. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

V. WYNAGRODZENIA

5.1. Zasady wynagradzania pracowników Muzeum powinno było normować Rozporządzenie Ministra kultury i sztuki z dnia 13.04.1999 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury (Dz. U. Nr 45, poz. 446 z późn. zm.).

Opracowany w Jednostce Regulamin Wynagradzania (wprowadzonym Zarządzeniem Dyrektora Nr 6/2009 z dnia 24.03.2009 r. – Załącznik Nr 15 do protokołu kontroli) w swojej podstawie prawnej jedynie powołał się na art. 77² ustawy z dnia 26.06.1974 r. Kodeksu pracy (Dz. U. z 1998 r., Nr 21, poz. 94 z późn. zm.), natomiast nie uwzględniał wyżej opisywanego Rozporządzenia Ministra kultury i sztuki w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury.

W trakcie kontroli stwierdzono, że przyjęte w Jednostce zasady wynagradzania odbiegały od zasad wynikających z ww. Rozporządzenia.

Opisana sytuacja związana z rozbieżnościami w ustaleniach przyjętego Regulaminu Wynagradzania, a obowiązującym Rozporządzeniem, była kwestionowana przez kontrolę Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku (np. korespondencja z dnia 25.02.2008 r., znak RIO.IV.6012-4/07) – Załącznik Nr 16 do protokołu kontroli. Muzeum w odpowiedzi na zalecenia przedstawiło interpretację Ministra Pracy i Polityki Społecznej znak: DPR-III-079-185/TW/06 z dnia 26.04.2006 r., zgodnie z którą warunki wynagradzania pracowników zatrudnianych w instytucjach kultury mogą być regulowane w trybie określonym przepisami art. 77¹ i 77² Kodeksu pracy, t.j. w drodze układów zbiorowych pracy lub regulaminów wynagradzania. Ponadto, zgodnie z posiadaną interpretacją zasada przewidująca, że postanowienia regulaminów nie mogą być mniej korzystne dla pracowników niż przepisy Kodeksu pracy oraz innych ustaw i aktów wykonawczych, co zawarto w art. 9 § 2 k.p., i oznaczało:

- 1) zakaz umieszczania w regulaminach postanowień mniej korzystnych dla pracowników oraz
- 2) dopuszczalność wprowadzenia do nich postanowień korzystniejszych dla pracowników niż przepisy ustawodawstwa pracy – Załącznik Nr 17 do protokołu kontroli.

5.2. W kontrolowanej Jednostce sprawy z zakresu wynagradzania oraz sprawy kadrowe były regulowane następującymi wewnętrznymi aktami prawnymi:

- Regulaminu Wynagradzania, został wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora Nr 18/2004 z dnia 16 lipca 2004 r. W latach 2006-2007 wprowadzane były zmiany co opisano w naszym ostatnim protokole kontroli z 2008 r.

Kolejne zmiany wniesiono Zarządzeniem nr 14/2008 z dnia 04.08.2008 r., które objęły: zał. Nr 1

Dmij.
Borczyk
Lubels

P. Bogucki

Tabele stawek wynagradzania zasadniczego, zał. Nr 3 – Wymagania kwalifikacyjne uprawniające do zajmowania stanowisk związanych z działalnością podstawową Muzeum oraz zał. Nr 4 – Tabele stanowisk i funkcji uprawniających do dodatku funkcyjnego.

Następnie, Zarządzeniem Nr 6/2009 z dnia 24.03.2009 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania, powyższe Zarządzenie uchylało ówczesny Regulamin wynagradzania z dnia 16.07.2004 r.

- Zarządzeniem nr 19/2008 z dnia 09.10.2008 r. wprowadzono jednolity Regulamin pracy.

Zarządzeniem Nr 5/2009 z dnia 12.2009 r. wprowadzono zmiany do Regulaminu pracy w formie Aneksu.

5.3. Tabela Nr V.1. (sporządzona przez kontrolowaną Jednostkę – Załącznik Nr 18 do protokołu kontroli przedstawia strukturę wynagrodzeń za latach 2008-2009.

Tab. Nr V.1.

L.p	Wyszczególnienie	Wykonanie za 2008 r.	Wykonanie 2009 r.	Wskaźnik dynamiki (%) (4:3)
1	2	3	4	5
1.	Wynagrodzenia osobowe dyrekcji, w tym:	136.467,91	140.886,70	103,23
	- wynagrodzenie z tyt. umów o pracę	129.776,51	131.286,70	101,16
	- nagrody jubileuszowe	3.191,40	0	0
	- premie	0	0	
	- nagrody	3.500,00	9.600,00	274,28
	- godziny nadliczbowe	0	0	
	- odprawy emerytalne (lub inne)	0	0	
	- ekwiwalent z urlop	0	0	
2.	Przeciętna liczba zatrudnionych pracowników dyrekcji*	2	2	100
3.	Średnie miesięczne wynagrodzenie dyrekcji	5.686,16	5.870,28	103,23
4.	Wynagrodzenia osobowe pracowników merytorycznych, w tym:	292.315,54	408.355,96	139,69
	- wynagrodzenie z tyt. umów o pracę	269.049,49	374.833,70	139,32
	- nagrody jubileuszowe	0	12.981,76	
	- premie	15.479,59	18.025,50	116,44
	- nagrody	6.800,00	2.515,00	36,98
	- godziny nadliczbowe	398,46	0	0
	- odprawy emerytalne (lub inne)	0	0	
	- ekwiwalent z urlop	588	0	0
5.	Przeciętna liczba zatrudnionych pracowników merytorycznych*	9,47	12,63	133,36
6.	Średnie miesięczne wynagrodzenie pracowników merytorycznych	2.572,29	2.694,35	104,74
7.	Wynagrodzenia osobowe pracowników ekonomiczno-administ., w tym:	166.520,51	216.782,54	130,18
	- wynagrodzenie z tyt. umów o pracę	156.112,46	196.841,72	126,08
	- nagrody jubileuszowe	0	8.302,32	
	- premie	6.908,05	7.463,50	108,04
	- nagrody	3.500,00	4.175,00	119,28
	- godziny nadliczbowe	0	0	
	- odprawy emerytalne (lub inne)	0	0	
	- ekwiwalent z urlop	0	0	
8.	Przeciętna liczba zatrudnionych pracowników ekonomiczno-administ.*	5	5,93	118,6
9.	Średnie miesięczne wynagrodzenie pracowników ekonomiczno-adm.	2.775,34	3.046,41	109,76
10.	Wynagrodzenie osobowe pracowników obsługi, w tym:	700.091,80	775.101,51	110,71
	- wynagrodzenie z tyt. umów o pracę	648.616,47	681.457,85	105,06
	- nagrody jubileuszowe	10.825,38	40.896,48	377,78
	- premie	35.489,95	40.211,50	113,30
	- nagrody	5.160,00	7.410,00	143,60

Amj.
B-zis
Selski

B. Bapli

	- godziny nadliczbowe	0	0	
	- odprawy emerytalne (lub inne)	0	5.125,68	
	- ekwiwalent z urlop	0	0	
11.	Przeciętna liczba zatrudnionych pracowników obsługi *	29,18	28,88	98,97
12.	Średnie miesięczne wynagrodzenie pracowników obsługi	1.999,35	2.236,56	111,86
13.	Wynagrodzenia osobowe ogółem, w tym:	1.295.395,76	1.541.126,71	118,97
	- wynagrodzenie z tyt. umów o pracę	1.203 554,93	1.384.419,97	115,03
	- nagrody jubileuszowe	14.016,78	62 180,56	443,61
	- premie	57.877,59	65.700,50	113,51
	- nagrody	18.960,00	23.700,00	125
	- odprawa pośmiertna	0	0	
	- godziny nadliczbowe	398,46	0	0
	- odprawy emerytalne (lub inne)	0	5.125,68	
	- ekwiwalent z urlop	588	0	0
14.	Przeciętna liczba zatrudnionych pracowników ogółem *	45,65	49,44	108,30
15.	Średnie miesięczne wynagrodzenie pracowników ogółem	2.364,72	2.597,64	109,84

* w przeliczeniu na pełne etaty.

5.4. W kontrolowanych latach nastąpiło zwiększenie wynagrodzenia. W lutym 2008 r. podwyżka objęła wszystkich pracowników w średniej wysokości 9,4 %. W marcu 2009 r. miała miejsce podwyżka wynagrodzeń, która objęła wszystkich pracowników w średniej wysokości 4,9 %. W kwietniu 2009 r. zostały podwyższone wynagrodzenia pracowników działalności podstawowej (merytorycznej) o 9,7 % (średnio). Wynikający z powyższej tabeli wzrost wynagrodzeń w grupie pracowników merytorycznych jest pozornie najniższy, mimo dodatkowej podwyżki. Przyczyną tego jest wzrost zatrudnienia w tej grupie pracowników i stosunkowo niskie wynagrodzenia przyznawane osobom nowozatrudnionym.

** Powyższe stanowi informację opisową do tabeli sporządzoną przez Głównego Księgowego.

W kontrolowanej dokumentacji znajdowało się pismo wystosowane do Dyrektora Muzeum przez Dyrektora Departamentu Kultury i Dziedzictwa Narodowego działającego z upoważnienia Marszałka Województwa Podlaskiego UMWP w Białymstoku, z dnia 13.01.2009 r. znak: DK.I.4011-8-1/2009. Przedmiotowe pismo zawierało informację, iż Sejmik Województwa Podlaskiego Uchwałą Nr XXIII/280/08 z dnia 29.12.2008 r. zatwierdził budżet województwa podlaskiego na rok 2009. Muzeum Rolnictwa na rok 2009 została przyznana dotacja m. in. dotacja podmiotowa z § 2480 w kwocie 2.263.600 zł (w tym 33.600 zł z przeznaczeniem na zwiększenie wynagrodzeń dla pracowników merytorycznych).

Reasumując, wzrost wynagrodzeń w 2009 r. wynikał z przyznania podwyżek pracownikom Muzeum (tu podwyżki dwukrotnie otrzymali pracownicy merytoryczni) oraz ze zwiększenia zatrudnienia głównie wśród pracowników merytorycznych średnio o 3,16 etatu.

5.5. Naliczanie wynagrodzeń było prowadzone za pomocą programu komputerowego RAKS SQL Kadry-Place. Zgodnie z Regulaminem wynagradzania wprowadzonym Zarządzeniem Dyrektora Nr 6/2009 z dnia 24.03.2009 r. określono zasady wynagradzania wszystkich pracowników zatrudnionych na podstawie umów o pracę w Muzeum.

5.6. **Nagrody Jubileuszowe.** Zgodnie z wyżej przywołanym Regulaminem wynagradzania nagrody jubileuszowe miały być obliczane *według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy*. Powyższe ustalenie nie odnajdowało odzwierciedlenia w Rozporządzenie Ministra kultury i sztuki z dnia 13.04.1999 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury (Dz. U. Nr 45, poz. 446 z późn. zm.).

Dmij.
Donda
Jelkco

f. Bogul

To samo dotyczyło wysokości stawki procentowej iloczynu przyznawanego za odpowiedni okres pracy, tj. w regulaminie ustalono:

- 100 % miesięcznego wynagrodzenia po 20 latach pracy,
- 200 % po 25 latach pracy,
- 300 % po 30 latach pracy,
- 400 % po 35, 40, 45 i 50 latach pracy.

W § 11 ww. Rozporządzenia, wyżej opisywane wielkości procentowe, wynoszą:

- 1) 75% miesięcznego wynagrodzenia - po 20 latach pracy,
- 2) 100% miesięcznego wynagrodzenia - po 25 latach pracy,
- 3) 150% miesięcznego wynagrodzenia - po 30 latach pracy,
- 4) 200% miesięcznego wynagrodzenia - po 35 latach pracy,
- 5) 300% miesięcznego wynagrodzenia - po 40 latach pracy.

5.6.1. Przeprowadzona kontrola wykazała, że w 2008 r. wypłacono nagrody jubileuszowe 4 pracownikom Muzeum o łącznej wartości 14.016,78 zł.

W sposób wyrywkowy skontrolowano naliczenie oraz wypłacenie 2 nagród w stosunku do:

- Ireneusz W., będący na stanowisku Stolarza, po 30 l. pracy w wysokości 300 % miesięcznego wynagrodzenia ustalanego wg zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, co wyniosło 6.788,90 zł.
- Sławomir U., na stanowisku Fotograf, po 25 l. pracy w wysokości 200 % miesięcznego wynagrodzenia ustalanego wg zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, co wyniosło 2.392 zł.

5.6.2. W 2009 r. nagrody jubileuszowe wypłacono 10-ciu pracownikom na łączną kwotę w wysokości 62.180,56 zł. W sposób wyrywkowy skontrolowano naliczenie oraz wypłacenie 4 nagród w stosunku do:

- Jana Rz., na stanowisku St. Operator obsługi i naprawy urządzeń technicznych, po 40 l. pracy w wysokości 400 % miesięcznego wynagrodzenia ustalanego wg zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, co wyniosło 10.230,40 zł,
- Stanisław K., na stanowisku Starszego Kustosza, po 35 l. pracy w wysokości 400 % miesięcznego wynagrodzenia ustalanego wg zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, co wyniosło 12.981,76 zł,
- Stanisław P., na stanowisku Dekarza, nagroda po 30 latach pracy w wysokości 300 % miesięcznego wynagrodzenia ustalanego wg zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, co wyniosło 7.071,12 zł,
- Agnieszka J., na stanowisku Specjalista ds. administracji, za 20 lat pracy w wysokości 100 % miesięcznego wynagrodzenia ustalanego wg zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, co wyniosło 2.726,67 zł.

Kontrola okresów zatrudnienia w stosunku do ww. osób, potwierdziła zasadność przyznania nagród jubileuszowych, a skontrolowane listy płac potwierdziły ich wypłacenie.

5.7. Fundusz Premiowy i fundusz nagród. Zgodnie z § 18 Regulaminu wynagradzania w ramach środków na wynagrodzenia osobowe Muzeum utworzyło fundusz premiowy. Na każdy rok Dyrektor Muzeum ustalała procentową wielkość funduszu premiowego.

W § 19 Regulaminu ustalono, że w ramach środków na wynagrodzenia osobowe utworzono fundusz nagród w wysokości do 3 % wynagrodzeń osobowych określonych w planie finansowym na dany rok. Pracodawca każdorazowo ustalał kwotowo wysokość nagrody, uwzględniając ilość pozostających do dyspozycji środków funduszu nagród.

Dmij.
B...

β Boguś

Zgodnie z Zarządzeniem Nr 13/2007 z dnia 31.12.2007 r. Dyrektor Jednostki na rok 2008 ustalił fundusz premiowy w wysokości 5 % planowanych wynagrodzeń, natomiast fundusz nagród na rok 2008 był w wysokości 17.250 zł.

Zgodnie z Zarządzeniem nr 33/2008 z dnia 31.12.2008 r. Dyrektor Jednostki na rok 2009 ustalił fundusz premiowy w wysokości 5 % planowanych wynagrodzeń, natomiast fundusz nagród na rok 2009 (nie obejmując nagród rocznych pracowników zarządzających) był w wysokości 12.000 zł.

5.8. „Kominówka”. Ustawa z dnia 03.03.2000 r. o wynagrodzeniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi (Dz. U. Nr 26, poz. 306 z późn. zm.) w art. 8 pkt 3 określiła, że maksymalna wysokość wynagrodzenia miesięcznego nie może przekroczyć dla osób zatrudnionych w podmiotach, o których mowa w art. 1 pkt 3 – czterokrotności przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw bez wypłat nagród z zysku w czwartym kwartale roku poprzedniego, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

Na 2008 r. przeciętne wynagrodzenie wynosiło 3.102,92 zł, co oznaczało że miesięczne wynagrodzenie podmiotów określonych niniejszą ustawą nie mogło przekraczać 12.411,68 zł. Natomiast w 2009 r. przeciętne wynagrodzenie wynosiło 3.319,78 zł, czyli miesięczne wynagrodzenie Dyrektora, jego zastępcy oraz Głównego Księgowego nie mogło przekroczyć kwoty 13.279,12 zł. Przedmiotowa kontrola indywidualnych kart wynagradzania nie wykazała, aby w latach 2008-2009 doszło do przekroczenia powyższych kwot.

5.9. Ochrona danych osobowych. Zgodnie z treścią art. 37 Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 1997 r. Nr 133, poz. 883 ze zm.), do obsługi systemu informatycznego oraz urządzeń wchodzących w jego skład, służących do przetwarzania danych, mogą być dopuszczone wyłącznie osoby posiadające upoważnienie wydane przez administratora danych, czyli przez Dyrektora Muzeum. Ponadto, zgodnie z treścią art. 39 ust. 1 w/w Ustawy - administrator danych winien prowadzić ewidencję osób zatrudnionych przy ich przetwarzaniu.

Jednostka w kontrolowanym okresie prowadziła wymaganą ewidencję osób zatrudnionych przy przetwarzaniu danych osobowych.

Wymagane upoważnienia w latach 2008-2009 posiadali: Główny Księgowy, specjalista ds. kadr i płac, specjalista ds. księgowości, zastępca Dyrektora, kierownik Administracyjny oraz Referent ds. projektów inwestycyjnych i programów operacyjnych.

5.10. Kontrola akt osobowych. Akta osobowe pracowników kontrolowanej Jednostki przechowywane były w szafie zwykłej zamykanej na klucz. W oparciu o przepisy Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28.05.1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. Nr 62, poz. 286 z późn. zm.), dokonano wrywkowej kontroli akt osobowych 4 pracowników Muzeum, będących na stanowisku:

- Kustosza, pełniący funkcję Kierownika Działu Etnografii,
- Przewodnika Muzealnego,
- Adiunkta Muzealnego, pełniącego funkcję Kierownika Działu Historii Uprawy Roślin Gospodarskich,
- Pomocnika Muzealnego.

Nieprawidłowości w prowadzeniu akt osobowych, w stosunku to powyższych pracowników, nie stwierdzono.

5.11. Ilość i wartość umów zleceń i umów o dzieło, zawartych w roku 2008 i w 2009 r. z pracownikami własnymi oraz z pracownikami obcymi przedstawiono w poniższej tabeli - sporządzona przez kontrolowaną Jednostkę – Załącznik Nr 19 do protokołu kontroli.

Dmij.
B-25D

Ł Bogucki

Tab. Nr V.2.

Umowy zlecenia i umowy o dzieło	Z pracownikami własnymi		Z pracownikami obcymi	
	Ilość/wartość umów zleceń	Ilość/wartość umów o dzieło	Ilość/wartość umów zleceń	Ilość/wartość umów o dzieło
2008	12/5.821	7/4.300	30 / 30.600	29 / 30.228
2009	17 / 4.210	8/4.420	12 / 19.664	38 / 42.110

5.11.1. Analiza umów zawartych z pracownikami własnymi w latach 2008-2009 r.

- z Jarosławem K., umowa zlecenia nr 2/Sz/12/2009 z dnia 23.12.2009 r., której przedmiotem była obsługa ekspozycji „Szopka Bożonarodzeniowa” w terminie 25.12.2009 r. – 27.12.2009 r., za kwotę w wysokości 420 zł. Zgodnie z zakresem obowiązków służbowych z dnia 02.03.2009 r. jako pracownik będący na stanowisku Przewodnika Muzealnego, w pkt 2, do jego obowiązków m. in. należał: „udział w pracach związanych z tworzeniem wystaw i ekspozycji” oraz w pkt 3, do jego obowiązków należał „udział w organizowaniu i obsłudze imprez organizowanych przez Muzeum” – Załącznik Nr 20 do protokołu kontroli.

Główny Księgowy podczas rozmowy przyznał, że wykonywane zlecenie mogło się pokrywać z zakresem obowiązków ww. pracownika, ale zlecenie odbywało się w dniach wolnych od pracy podczas Świąt Bożego Narodzenia.

Analizując zaistniałą sytuację, nasuwa się wniosek, że fakt wykonywania pracy pokrywającej się z zakresem obowiązków, mimo jej wykonywania w dni świąteczne, nie usprawiedliwia faktu zawierania odrębnej umowy cywilno-prawnej jaką jest umowa zlecenia. Kodeks pracy przewidział regulację prawną w postaci art. 22 § 1, § 1¹, § 1², w związku z art. 133 § 1 i 134 ustawy *Kodeks pracy* (j.t. Dz. U. z 1998 r., Nr 21, poz. 94 z późn. zm.), zgodnie z którymi Dyrektor nie powinien zlecać na podstawie dodatkowych umów cywilnoprawnych wykonywania pracownikom własnym pracy, która pokrywa się z ich obowiązkami służbowymi wynikającymi z umowy o pracę. Zgodnie z poglądem doktryny i orzecznictwa świadczenie tej samej rodzajowo pracy, co określona w umowie o pracę, poza normalnym czasem pracy na podstawie umów zlecenia jest kontynuowaniem stosunku pracy w godzinach nadliczbowych. (Uchwała z dnia 12.04.1994 r. Sądu Najwyższego I PZP13/94, OSNP 1994/3/39),

- Antoni M., umowa zlecenia nr WSF/4/2008 z dnia 14.08.2008 r., której przedmiotem było wygłoszenie wykładu „Zwyczaj i obrzędy żniwne i dożynkowe „ w ramach „Warsztatów – spotkania z folkem”, za kwotę w wysokości 500 zł.

Powyższa umowa była współfinansowana przez Unię Europejską w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego. Zakres obowiązków z dnia 30.04.2004 r. Pracownika będącego na stanowisku Kustosza, pełniący funkcję Kierownika Działu Etnografii, nie pokrywał się z przyjętym zleceniem.

- Robert S., umowa o dzieło nr CRM 5/4/2009 z dnia 13.07.2009 r., na czas od 13.07.2009 do 16.11.2009 r., której przedmiotem było napisanie artykułu pt. „Czy nadchodzi zmierzch muzealnictwa?” do Ciechanowieckiego Rocznika Muzealnego, za kwotę w wysokości 590 zł. Analiza zakresu obowiązków pracownika będącego na stanowisku Adiunkta Muzealnego, pełniącego funkcję Kierownika Działu Historii Uprawy Roślin Gospodarskich, nie pokrywała się z powierzonym wykonaniem dzieła.

- Maria T., umowa zlecenia z dnia 28.04.2009 r., której przedmiotem było pełnienie dyżuru podczas uroczystości rodzinnej w wynajętej Sali konferencyjnej w Pałacu Starzeńskich, za kwotę w wysokości 150 zł. Analiza zakresu obowiązków z dnia 01.07.2008 r. pracownika będącego na stanowisku Pomocnika Muzealnego nie pokrywała się z przyjętym zleceniem.

Dmij.

B-205

Jabło

B. Bagut

Ponadto stwierdzono, że w podpisywanych umowach cywilnoprawnych (umowy zlecenia oraz umowy o dzieło) z pracownikami własnymi nie zawierano klauzuli o zakazie wykonywania prac określonych umowami cywilnymi, w czasie obowiązków wynikających z umowy o pracę.

5.11.2. Przykładowe umowy zawarte z pracownikami obcymi:

- umowa o dzieło z dnia 25.04.2008 r., której przedmiotem było wykonanie muzycznych utworów podczas imprezy kulturalnej pn. „Jarmark Św. Wojciecha”, za kwotę w wysokości 360 zł,
- umowa zlecenia nr 2/05/08 z dnia 16.05/2008 r., na obsługę nagłośnienia imprezy „Święto lasu w Skansenie (pełnienie obowiązków akustyka), za kwotę w wysokości 600 zł,
- umowa o dzieło nr 1/W/2009/L z dnia 05.12.2009 r., której przedmiotem było wykonanie dzieła w postaci koncertu podczas XXIX Konkursu Gry na Instrumentach Pasterskich, za kwotę w wysokości 1.000 zł (takich wzmów, ale z innymi wykonawcami było jeszcze co najmniej 3),
- umowa o dzieło nr 11/08/2009/SCh z dnia 16.08.2009, której przedmiotem był wypiek chleba podczas IX Podlaskiego Święta Chleba (80 bochenków) oraz prezentacja w dniu 16.08.2009 r., za kwotę w wysokości 1.500 zł,
- umowa o dzieło nr 5/08/2009/SCh z dnia 16.08.2009 r., polegająca na wykonaniu tanecznej i wokaloinstrumentalnej interpretacji utworów ludowych przez zespół pieśni i tańca „Skowronki”, za kwotę w wysokości 1.300 zł.

VI. ZAKŁADOWY FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH

6.1. Odpisy na ZFŚS. Na podstawie art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz.U. z 2009 r., Nr 157 poz. 1240), dokonano kontroli zgodności funkcjonowania zakładowego funduszu świadczeń socjalnych z obowiązującymi przepisami.

6.2. Sprawdzono prawidłowość dokonania odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS).

6.2.1. Łączny odpis funduszu za rok 2008 wyniósł ostatecznie 41.386,74 zł. W wyniku analizy obrotów konta 135 i 851 stwierdzono, że odpisu i księgowania dokonano w sposób prawidłowy w terminach zgodnych z Ustawą z dnia 04.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jedn. Dz.U. z 1996 r., Nr 70, poz. 335 ze zm.).

Ogólna kwota naliczenia w Planie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na 2008 r. (przyjęta na ogólnym zebraniu załogi w dniu 03.03.2008 r.) była równa 40.797,45 zł. Sugerując się tym naliczeniem - do dnia 31 maja 2008 r. dokonano odpisu większego niż 75% powyższej kwoty, czyli: 30.797,45 zł (dnia 20.03.2008 r. – kwota 13.000,00 zł, dnia 08.05.2008 r. – kwota 2.000,00 zł i dnia 30.05.2008 r. – kwota 15.797,45 zł).

Dnia 30 września 2008 r. dokonano odpisu w kwocie 10.000,00 zł - czyli pozostałej kwoty ujętej w naliczeniu odpisu.

W grudniu 2008 r. była sporządzona korekta naliczenia odpisu w związku ze zmianą zatrudnienia (uwzględniająca średnie przeciętne zatrudnienie z całego roku 2008). I w związku z powyższym dnia 31.12.2008 r. przelano jeszcze 1.477,77 zł.

Dnia 30.01.2009 r. dokonano kolejnej korekty naliczenia odpisu na ZFŚS za 2008 r. (zwrotu kwoty: 888,48 zł), ponieważ zorientowano się, że robiąc korektę grudniową wzięto omyłkowo pod uwagę: średnią etatów z miesiąca grudnia, zamiast: średnią etatów całoroczną, co zawyżyło kwotę grudniowej korekty.

Omył.
Pomysł
[signature]

[signature]

6.2.2. Łączny odpis funduszu **za rok 2009** wyniósł 49.451,98 zł. W wyniku analizy obrotów konta 135 i 851 stwierdzono, że odpisu i księgowania dokonano w sposób prawidłowy w terminach zgodnych z Ustawą o ZFŚS.

Ogólna kwota naliczenia w Planie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na 2009 r. (przyjęta na ogólnym zebraniu załogi w dniu 24.03.2009 r.) była równa 48.001,92 zł.. Sugerując się tym naliczeniem - do dnia 31 maja 2008 r. dokonano odpisu większego niż 75% powyższej kwoty, czyli: 36.001,92 zł (dnia 27.03.2009 r. – kwota 20.000,00 zł i dnia 29.05.2009 r. – kwota 16.001,92 zł).

Dnia 25 września 2009 r. dokonano odpisu w kwocie 12.000,00 zł - czyli pozostałej kwoty ujętej w naliczeniu odpisu.

W dniu 30.12.2009 r. była sporządzona korekta naliczenia odpisu w związku ze zmianą zatrudnienia (uwzględniająca średnie przeciętne zatrudnienie z całego roku 2009). W związku z powyższym dnia 30.12.2009 r. przelano jeszcze 1.450,06 zł.

6.3. W kontrolowanej Jednostce środki z ZFŚS wydatkowane były zgodnie z rozchodami zaplanowanymi w „Planie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych” między innymi na świadczenia urlopowe, świadczenia świąteczne, paczki noworoczne dzieciom pracowników, zapomogi oraz pożyczki. Stwierdzono prawidłowe wydatkowanie w/w środków zgodnie z zasadami Ustawy z dnia 4.03.1994 r. o ZFŚS (Dz.U. z 1996 r., Nr 70 poz. 335, z późn. zm.) oraz z treścią art. 35 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z dnia 20 grudnia 2005 r.)

6.4. Jednostkę w kontrolowanym okresie obowiązywał Regulamin Wykorzystania Środków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych uchwalony przez załogę w dniu 04.02.1998 r. Niniejszy regulamin był 2 razy aneksowany 11.02.2004 r. oraz 20.09.2007 r. Wprowadzone zmiany zostały zaakceptowane przez Dyrektora Muzeum oraz załogę na ogólnym zebraniu pracowników.

Został on opracowany na podstawie:

- Ustawy z dnia 04.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. Nr 43, poz. 163 z późn. zm.).
- Ustawy z dnia 26.07.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 1993 r. Nr. 90, poz 419 z późn. zm.), - Pozycja 419 nie istniała, a prawidłową była pozycja 416.
- Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 14.03.1994 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (Dz.U. Nr 43, poz. 168).

Podczas kontroli stwierdzono, że podstawy prawne w/w Regulaminu Wykorzystania Środków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych nie uwzględniają wszystkich zmian Ustaw obowiązujących w latach 2008 – 2009:

- Ustawy z dnia 04.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz.U. z 1996 r., Nr 70, poz. 335 z późn. zm.).
- Ustawy z dnia 26.07.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity Dz.U. z 2000 r., Nr. 14, poz 176 z późn. zm.).
- Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14.03.1994 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na ZFŚS (Dz.U. Nr 43, poz. 168, Dz.U. z 1997, Nr 134, poz. 889). Z dniem 18.03.2009 r. niniejsze Rozporządzenie utraciło moc. Weszło w życie Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. Nr 43, poz. 349).

W poprzednim Protokole kontroli BKF.0913-11/08 kontrolujący mieli zastrzeżenia, co do zapisów zawartych w § 7 pkt 6 Regulaminu ZFŚS, w którym jest zapis mówiący, że środki funduszu mogą być przeznaczone na dofinansowanie „pożegnania pracowników odchodzących na emeryturę lub rentę oraz

Dmij.
Bmaiss
Lefal

§ Regul.

zakupu drobnych upominków z okazji imprez dnia muzealnika." Do dnia obecnej kontroli zmiany w § 7 pkt 6 nie zostały naniesione.

VII. ZAMÓWIENIA PUBLICZNE

7.1. Zasady udzielenia zamówień publicznych Jednostka wprowadziła Zarządzeniem Dyrektora nr 20/2008 z dnia 09.10.2008 r. w sprawie procedury przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych. Przedmiotowe Zarządzenie uchylało Zarządzenie Dyrektora Nr 25/2004 z dnia 11.08.2004 r., Nr 13/2005 z dnia 30.08.2005 r. i Nr 12/2007 z dnia 31.12.2007 r.

Nowe Zarządzenie utworzono w oparciu o ustawę z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych (tj. Dz. U. z 2006 r. Nr 164, poz. 1163 z późn. zm.) oraz o ustawę z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

W Regulaminie zamówień publicznych stanowiącym Zał. do Zarządzenia Nr 20/2008 z dnia 09.10.2008 r. w § 6 ustalono, że do zadań radcy prawnego należało: współdziałanie przy konstruowaniu projektów umów; akceptowanie umów w sprawie o zamówienie publiczne; obsługa prawna postępowań odwoławczych (protestów, odwołań, skarg sądowych); opiniowanie pod względem prawnym zasadności zmian postanowień w zawartych umowach oraz możliwości odstąpienia od zawartej umowy; w przypadkach szczególnych, opiniowanie i akceptowanie dokumentacji składanych przez wykonawców w postępowaniu o zamówienie publiczne.

W § 10 ustalono, że udzielanie zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonych w złotych kwoty 14.000 euro miało się odbywać z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. Zastrzeżono, że udzielenie zamówień poniżej 14.000 euro nie mogło prowadzić do podziału zamówienia na części i spowodowania obejścia przepisów ustawy dotyczących obowiązku jej stosowania powyżej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro.

W Załączniku Nr 1 do obowiązującego Zarządzenia Nr 20/2008 określono Regulamin pracy komisji przetargowej. Zgodnie z Regulaminem co najmniej 3-osobowa Komisja powołana była na stałe. Następnie Zarządzeniem Nr 21/2008 z dnia 09.10.2008 r. powołano 3-osobową Komisję Przetargową w składzie Anna W. (przewodnicząca), Leopold D. oraz Sławomir U.

Zgodnie z zapisem § 27 ust. 1 Rozdział 6 „Podpisywanie Dokumentów” Regulaminu Organizacyjnego, wprowadzonego Zarządzeniem Dyrektora Nr 3/2004 z dnia 26.03.2004 r., Dyrektor winien był *podpisywać pisma, umowy i inne dokumenty jednoosobowo oprócz składania w imieniu Muzeum oświadczeń woli w zakresie praw i obowiązków majątkowych, do którego wymagane było współdziałanie dwóch osób, tj. Dyrektora i Głównego Księgowego lub osób przez nich upoważnionych*. W związku z powyższym na wszystkich zawartych umowach z wykonawcami wyłonionymi w drodze przeprowadzonych zamówień publicznych, osobą reprezentującą z Dyrektorem Jednostkę, był Główny Księgowy – Załącznik Nr 21 do protokołu kontroli, przykładowa umowa.

7.2. W 2008 r. kontrolowana Jednostka przeprowadziła 9 postępowań o udzielenie zamówień publicznych, na łączną kwotę w wysokości 986.919,17 zł. (w tym 2 postępowania unieważniono, a w 2 wartość nie przekraczała kwoty 14.000 euro). Zestawienie przeprowadzonych zamówień publicznych stanowi Załącznik Nr 22 do protokołu kontroli.

Zrealizowane zamówienia publiczne dotyczyły:

- wykonania dokumentacji projektowej na remonty obiektów zabytkowych na terenie Muzeum Rolnictwa oraz aktualizacja posiadanej dokumentacji projektowej,
- wykonania dokumentacji projektowej na budowę centralnego magazynu zbiorów z zapleczem technicznym muzeum,

Omij.
Dm 20
dekle

P. Bagnik

- wykonania dokumentacji projektowej na prace konserwatorsko-remontowe przy obiektach Muzeum Rolnictwa w Ciechanowcu,
- wykonania dokumentacji projektowej na remonty obiektów zabytkowych na terenie Muzeum oraz aktualizacja posiadanej dokumentacji projektowej,
- dostawa drewna opałowego (poniżej 14 tys.),
- dostawa paliw płynnych do pojazdów i urządzeń technicznych Muzeum (poniżej 14 tys.),
- wykonanie systemu dozoru wizyjnego oraz systemu sygnalizacji włamania i napadu dla ochrony obiektów Muzeum,
- wyposażenie kuchni w meble ze stali nierdzewnej i urządzenia kuchenne.

7.3. Dokonano kontroli zamówienia publicznego przeprowadzonego w 2008 r., w trybie przetargu nieograniczonego na „Wykonanie dokumentacji projektowej na prace konserwatorsko-remontowe przy obiektach Muzeum Rolnictwa w Ciechanowcu.” – nr sprawy 3/2008 r. Wartość szacunkową zamówienia ustalono na kwotę 235.000 zł, co stanowiło równowartość 60.612,31 euro. Zgodnie ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia (SIWZ) przedmiotem zamówienia było wykonanie dokumentacji projektowej z przedmiarami, kosztorysami inwestorskimi, i ofertowymi, specyfikacjami technicznymi wykonania i odbioru robót budowlanych oraz informacją dotyczącą bezpieczeństwa i ochrony zdrowia: projekt remontu pawilonów wystawienniczych z zapleczem; projekt remontu zabytkowej szkoły (obiektu zamieszczonego w Winnej Chroły) oraz projekt na przeniesienie zabytkowego Kościoła drewnianego do skansenu. Termin realizacji zamówienia wyznaczono na 28.02.2008 r. Było wymagane wpłacenie wadium w wysokości 5.000 zł. Oferty należało składać do dnia 18.01.2008 r. do godz. 14.00. Za kryterium wyboru ofert w 100 % przyjęto cenę. Załączniki do SIWZ stanowiły: Nr 1 – formularz ofertowy, Nr 2 – oświadczenie o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu, Nr 3 – wykaz podmiotów biorących udział w wykonywaniu zamówienia, Nr 4 – wzór umowy.

Zgodnie z przedstawioną dokumentacją Ogłoszenie o zamówieniu publicznym umieszczono w dniu 10.01.2008 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych. W dokumentacji brakowało potwierdzenia na umieszczenie ogłoszenia w siedzibie Zamawiającego oraz na jego stronie internetowej (art. 40 ust. 1 ustawy Pzp). Z przytoczonego głoszenia wynikało, że SIWZ był dostępny na stronie internetowej www.muzeumrolnictwa.pl/przetargi.html.

Zgodnie ze zbadaną dokumentacją oraz Protokołem postępowania o udzielenie zamówienia w przetargu wziął udział jeden wykonawca, który jednocześnie spełniał warunki udziału w przetargu. Umowa została zawarta dnia 25.01.2008 r. z firmą „Autorskie Studio Projektów” Beata Ś. Marek Ś, na kwotę w wysokości 270.840 zł brutto.

Wysokość zabezpieczenia należytego wykonania umowy ustalono w wysokości 2 % ceny umownej brutto.

W przedstawionej dokumentacji znajdowały się oświadczenia złożone w trybie art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, przez: członków Komisji Przetargowej i Dyrektora Jednostki. Po stronie Zamawiającego, w zawartej umowie z Wykonawcą, osobą reprezentującą był również Główny Księgowy Pan Benedykt B., który nie złożył przedmiotowego oświadczenia. Zgodnie z przedstawionym wyjaśnieniem (Załącznik Nr 23 do protokołu kontroli), oraz analizowaną dokumentacją, ww. oświadczenie nie było wymagane, gdyż Główny Księgowy nie brał udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia.

Rozliczenie powyższego zamówienia wyglądało w sposób następujący:

- w oparciu o fakturę VAT nr 03/02/2008 z dnia 29.02.2008 r. na kwotę w wysokości 270.840 zł brutto.

Projekt NEB/PL/PDL/1-3/07/80 „Wykonanie dokumentacji projektowej dla planowanych inwestycji Muzeum Rolnictwa w Ciechanowcu” był współfinansowany ze środków Europejskiego

Dmij.
Don-
Sefko

B. Boguś

В вожди

polegające na powtórzeniu tego samego rodzaju zamówień, jeżeli zamówienie podstawowe zostało udzielone w trybie przetargu nieograniczonego lub ograniczonego, a zamówienie uzupełniające było przewidziane w ogłoszeniu o zamówieniu dla zamówienia podstawowego i jest zgodne z przedmiotem zamówienia podstawowego.

W rozdz. III pkt 5 SIWZ Zamawiający nie przewidział możliwości udzielenia zamówień uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 Pzp, tym samym formalnie zamknęto drogę do udzielenia zamówień uzupełniających.

Dalsza analiza okazanej dokumentacji, wykazała sprzeczność w sporządzonym przez Zamawiającego SIWZ, gdyż we wzorze umowy stanowiącym załącznik do SIWZ w § 10 ust. 5 wyraźnie napisano: „Zamawiający może udzielić Wykonawcy zamówień dodatkowych, nie przekraczających łącznie 50 % wartości zamówienia podstawowego na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Pzp” – przywołany przepis mówi o zamówieniach uzupełniających – Załącznik Nr 25 do protokołu kontroli, stanowiący wyciąg z ww. SIWZ oraz wzór umowy.

Oświadczenie Głównego Księgowego w zaistniałej sytuacji przedstawiało się w sposób następujący, że Muzeum Rolnictwa zasięgało opinii osób zajmujących się projektowaniem systemów zabezpieczeń. Zawarte w programie funkcjonalnym wymagania dotyczące konstrukcji określały standardy i ilość materiałów potrzebnych do przygotowania projektu i wykonania m. in. systemu dozoru wizyjnego. Wynikła w trakcie prac projektowych konieczność uwzględnienia przez Wykonawcę w projekcie i zastosowania przy wykonaniu systemu większej ilości materiałów od zakładanej w programie funkcjonalno-użytkowym została uznana przez Muzeum dla zamówienia jako niezbędne do prawidłowego wykonania zamówienia, których wykonanie stało się konieczne na skutek sytuacji niemożliwej wcześniej do przewidzenia (z powodu nie istnienia projektu) i których oddzielenie od zamówienia podstawowego wymagałoby poniesienia niewspółmiernie wysokich kosztów z przyczyn technicznych i gospodarczych. Zdaniem Muzeum konieczność zaprojektowania i wykonania systemu z większą ilością kamer nie było robotami uzupełniającymi, polegającymi na powtórzeniu tego samego rodzaju zamówień, których udzielenia Muzeum nie przewidziało w ogłoszeniu o zamówieniu. Dostawa dodatkowych kamer i innych materiałów byłaby niewątpliwie zamówieniem uzupełniającym w przypadku, gdyby zamówienie podstawowe obejmowało wyłącznie wykonanie systemu na podstawie wcześniej przygotowanego projektu, a nie jego zaprojektowanie w ramach zamówienia podstawowego. Wartość zamówienia dodatkowego nie przekraczała progu, poniżej którego nie stosuje się ustawy Pzp. – Załącznik Nr 23 do protokołu kontroli.

Odnosząc się do przedostatniego zadania wyżej opisanego Oświadczenia, należy podkreślić że w pkt 2.3. „Wymagania dotyczące konstrukcji” wyraźnie określono ilość zamawianych elementów, pozostawiono dowolność w zastosowaniu innych produktów o parametrach nie gorszych niż przykładowe. Ponadto, załącznik nr 4 do SIWZ stanowił ilościową kalkulację kosztów.

Aby zadość uczynić przepisom, wystarczyło dopisać w SIWZ i ogłoszeniu o zamówieniu publicznym, że „przewiduje się możliwość udzielenia zamówień uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Pzp, a w ten sposób nie doszło by do opisywanego naruszenia przepisów.

Ponadto, zgodnie z art. 32 ust. 3 ustawy Pzp należałoby, przy ustalaniu wartości zamówienia głównego, również uwzględnić hipotetyczną wartość zamówienia uzupełniającego.

W przedstawionej dokumentacji znajdowały się oświadczenia złożone w trybie art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, przez: członków Komisji Przetargowej i Dyrektora Jednostki. Po stronie Zamawiającego, w umowie z Wykonawcą, osobą reprezentującą był również Główny Księgowy Pan Benedykt B., który nie złożył przedmiotowego oświadczenia. Zgodnie z przedstawionym wyjaśnieniem (Załącznik Nr 23 do protokołu kontroli), oraz analizowaną dokumentacją, ww. oświadczenie nie było wymagane, gdyż Główny Księgowy nie brał udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia.

Dmij.
Zastępcy
deleg.

B. Bagnik

Protokół odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji inwestycji został spisany dnia 10.12.2008 r. i potwierdzał, że prace zostały wykonane w terminie.

Rozliczenie powyższego zamówienia wyglądało w sposób następujący:

-na podstawie faktury VAT nr 3422/C/12/08 z dnia 10.08.2008 r. w łącznej kwocie 130.301,12 zł brutto. Źródła finansowania: 61.571,12 zł brutto środki własne oraz dotacja Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w wysokości 73.000 zł brutto. Z wymienionych środków opłacono również nadzór inwestorski (2.440 zł brutto) oraz geodetę (1.830 zł brutto).

7.5. W 2009 r. kontrolowana Jednostka przeprowadziła 12 postępowań o udzielenie zamówień publicznych, na łączną kwotę w wysokości 3.745.113,24 zł. (w tym 2 postępowania unieważniono, a w 3 wartość nie przekraczała kwoty 14.000 euro). Zestawienie przeprowadzonych zamówień publicznych stanowi Załącznik Nr 26 do protokołu kontroli.

Zrealizowane zamówienia publiczne dotyczyły:

- dostawy ciągnika z osprzętem (zamiatarka, przyczepa dwuosiowa, ładowacz czołowy, kosiarka rotacyjna) – przetarg unieważniony,
- dostawa ciągnika,
- prace remontowo-konserwatorskie przy zabytkowym budynku szkoły w Winnej Chrolach,
- prace remontowo-konserwatorskie w budynku oficyny w Muzeum Rolnictwa w Ciechanowcu,
- zarządzanie „Zintegrowanym projektem rozwoju infrastruktury technicznej i ekspozycyjnej Muzeum - moduł I”,
- dostawa zabytkowego ciągnika,
- usługi cateringowe podczas konferencji „Zamki, groty, ruiny, waloryzacja i ochrona” (poniżej 14 tys euro.),
- usługi cateringowe podczas otwarcia wystawy pn. „W Dworku szlacheckim ok. 1800 r.” (poniżej 14 tys euro.),
- usługi cateringowe podczas „XXIX Konkurs Gry na Instrumentach Pasterskich im. Kazimierza Uszyńskiego” (poniżej 14 tys euro.).

7.6. Kontrola zamówienia publicznego, przeprowadzonego w 2009 r., w trybie przetargu nieograniczonego, na prace budowlane polegające na wykonaniu „Prac remontowo-konserwatorskich przy zabytkowym budynku szkoły w Winnej Chrolach” – Nr sprawy 3/2009.

Łącznie wartość szacunkową przedmiotowego zamówienia ustalono, na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 10.08.2009 r. na kwotę 822.881,55 zł, co stanowiło równowartość 212.241,50 euro.

Zgodnie ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia (SIWZ) zakres robót obejmował II etap: I etap – to m. in. wymiana pokrycia dachowego, wymiana części konstrukcji więźby dachowej, rozebranie przybudówki, wymiana obróbek blacharskich, wykonanie ogrodzenia;

II etap – to m. in. naprawa i konserwacje drewnianych elementów ozdobnych elewacji budynku, wymianę stolarki drzwiowej, wymianę stolarki okiennej, wykonanie nowych schodów, instalacja wodno-kanalizacyjna, instalacja odgromowej, remont instalacji elektrycznej, remont pieców kaflowych z wbudowaniem elektrycznych wkładów grzejnych, wymiana podłóg, remont sanitariów, wykonanie podjazdu zwirowego.

W pkt 4 SIWZ nie przewidziano możliwości udzielenia zamówień uzupełniających o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 Pzp.

Termin realizacji I etapu ustalono do dnia 10.12.2009 r., natomiast II etapu do dnia 10.09.2010 r. Było wymagane wniesienie wadium w wysokości 6.000 zł. Oferty należało składać do dnia 02.09.2009 r. do godz. 11.00. Za kryterium oceny ofert w 100 % przyjęto cenę. SIWZ ponadto zawierał następujące dokumenty: oświadczenie o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu (druk a), wykaz personelu

Amj.
Bm 50
debyla

B. Pagnul

(druk b), wykaz podwykonawców (druk c), wykaz wykonanych prac (druk d), wzór oferty – zał. nr 1, wzór umowy - zał. nr 2, przedmiar robót – zał. nr 3 oraz projekt budowlany – zał. nr 4.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy stanowiło 5 % ceny ofertowej (netto).

Wykonawca miał się również zobowiązać do udzielenia minimum 3 letniej gwarancji na całość prac objętych zamówieniem.

Ogłoszenie o zamówieniu publicznym zostało umieszczone w Biuletynie zamówień publicznych w dniu 12.08.2009 r. oraz w siedzibie zamawiającego. Z treści wynikało, że na stronie internetowej Zamawiającego było do pobrania SIWZ.

Zgodnie ze zbadaną dokumentacją oraz Protokołem udzielenia zamówienia publicznego do przetargu przystąpiło 2 wykonawców, którzy nie podlegali wykluczeniu. Najkorzystniejszą ofertę przedstawiła firma Michał M. „Usługi Remontowo-Budowlane i Handel, Wypożyczalnia Elektronarzędzi” z siedzibą w Ciechanowcu. Mając powyższe na uwadze w dniu 10.09.2009 r. zawarto umowę nr 4/B/2009 na kwotę w wysokości 828.756 zł brutto, tym za I etap 261.511,44 zł brutto i za II etap 567.244,56 zł brutto.

Następnie Aneksem Nr 1/09 z dnia 17.09.2009 r. zmieniono zapis § 1 ust. 4 umowy nr 4/B/2009 ustalając, że łączne wynagrodzenie wyniesie 828.756 zł, w tym, po uwzględnieniu błędu rachunkowego zmieniono na: I etap 261.502,89 zł brutto, a za II etap 567.253,11 zł brutto.

Protokół odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji inwestycji potwierdzał, że prace zostały wykonane w terminie.

W przedstawionej dokumentacji znajdowały się oświadczenia złożone w trybie art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, przez: członków Komisji Przetargowej i Dyrektora Jednostki. Po stronie Zamawiającego osobą reprezentującą był również Główny Księgowy Pan Benedykt B., który nie złożył przedmiotowego oświadczenia. Zgodnie z przedstawionym wyjaśnieniem (Załącznik Nr 23 do protokołu kontroli), oraz analizowaną dokumentacją, ww. oświadczenie nie było wymagane, gdyż Główny Księgowy nie brał udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia.

Rozliczenie zamówienia:

- Faktura VAT nr 9/2009 z dnia 23.12.2009 r. na kwotę w wysokości 261.502,89 zł brutto za I-szy etap prac wynikających z umowy,

- Faktura VAT nr 12/2010 z dnia 24.09.2010 r. na kwotę w wysokości 567.253,11 zł brutto za II-gi etap prac wynikających z umowy.

Wydatek był współfinansowany ze środków PROW na lata 2007-2013 w ramach projektu pn. „Remont zabytkowego budynku w Winnej Chrołach” na podstawie umowy o przyznanie pomocy nr 00088-6922-UM1000006/09 z dnia 04.08.2009 r. - łącznie dofinansowanie ma wynieść 500.000 zł (części dofinansowani jeszcze nie uzyskano).

7.7. Nawiązując do brakujących, w analizowanej dokumentacji, ogłoszeń o zamówieniu, w Oświadczeniu złożonym przez Głównego Księgowego z dnia 12.10.2010 r. stwierdzono, że Muzeum zamieszczało ogłoszenia o zamówieniach publicznych zgodnie z przepisami ustawy Pzp. dopiero po audycie z 2008 r. Muzeum zaczęło dokonywać fakt zamieszczania ogłoszeń we wszystkich wymaganych miejscach, a nie tylko z Biuletynu Zamówień Publicznych – Załącznik Nr 23 do protokołu kontroli.

Dmij.
Bogusław
Jędrzej

B. Bogusław

VIII. ŚRODKI TRWAŁE - zwiększenia oraz zmniejszenia

8.1. W trakcie kontroli ustalono, że ewidencja szczegółowa środków trwałych do k-ta 010 od 2005 r. prowadzona była w formie elektronicznej w tabelach za pomocą programu komputerowego Excel z pakietu MS Office.

8.2. Kontrolowana Jednostka w ramach rozbudowanej analityki konta **0-10** posiadała konto **0-10-5** „Inne środki trwałe”, na które składały się „Pozostałe środki trwałe” (konto 0-10-5-08) oraz „Niskocenne środki trwałe” (konto 0-10-5-09).

8.3. Na podstawie prowadzonej ewidencji analitycznej środków trwałych, ewidencji syntetycznej i kart środków trwałych sprawdzono, w sposób wyrywkowy, prawidłowość i kompletność zarejestrowania przychodów i rozchodów.

8.4. Bilans otwarcia środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych ewidencjonowanych na kcie 010 – „Środki trwałe”, na początku roku 2008 wynosił 9760.618,66 zł. Natomiast wartość konta 010 na dzień 31.12.2008 r. wynosił 10.239.074,95 zł. Łączne zwiększenie ww. konta wyniosło 500.681,27 zł, a zmniejszenie w ciągu roku wyniosło 22.224,98 zł.

Zwiększenia w 2008 r. dotyczyły:

- konto 010-2 *budynki i budowle* – 285.321,25 zł (010-2-01 *budynki* 191.612,05 zł i 010-2-02 *budowle* 93.709,20 zł),

- konto 010-3 *urządzenia techniczne i maszyny* – 65.085,16 zł,

- konto 010-5 *inne środki trwałe* – 150.274,86 zł.

W ciągu roku zmniejszenia wystąpiły na koncie 010-3 *urządzenia techniczne i maszyny* na kwotę 16.408,02 zł oraz na koncie 010-5 *inne środki trwałe* na kwotę 5.816,96 zł.

8.5. Analiza konta 0-11 *środki trwałe w budowie* wykazała, że bilans otwarcia na dzień 01.01.2008 r. wynosił 220.996,29 zł. W ciągu roku zwiększenie wartości wyniosło 783.335,15 zł. Wartość ukończonych inwestycji wynosiła 191.612,05 zł. Stan środków trwałych w budowie na dzień 31.12.2008 r. wyniósł 812.719,39.

8.6. Wartości niematerialne i prawne były księgowane na koncie 0-20 i ich stan początkowy w roku 2008 wynosił 19.937,75 zł, natomiast bilans zamknięcia wyniósł 21.316,25 zł. W ciągu roku odnotowano zwiększenie na kwotę 1.378,50 zł.

8.7. W 2009 r. bilans otwarcia konta 0-10 wyniósł 10.239.074,85 zł, natomiast stan konta na dzień 31.12.2009 r. wyniósł 11.112.731,56 zł. Zwiększenie ww. konta wyniosło 883.950,72 zł, a zmniejszenie w ciągu roku wyniosło 10.294,01 zł.

Zwiększenia w 2009 r. dotyczyły:

- konto 010-2 *budynki i budowle* – 457.584,39 zł (010-2-01 *budynki* 441.224 zł i 010-2-02 *budowle* 16.360 zł),

- konto 010-3 *urządzenia techniczne i maszyny* – 64.905,40 zł,

- konto 010-4 *środki transportu* – 94.272 zł,

- konto 010-5 *inne środki trwałe* – 267.188,93 zł.

W ciągu roku 2009 zmniejszenia wystąpiły na koncie 010-2-01 *budynki* - 2.221,70 zł, na koncie 010-3 *urządzenia techniczne i maszyny* na kwotę 794,26 zł oraz na koncie 010-5 *inne środki trwałe* na kwotę

Dmij.
Bm 010-2
Jelko

pb. Bogut

7.278.05 zł.

8.8. Bilans otwarcia, na dzień 01.01.2009 r., konta 0-11 *środki trwałe w budowie* wyniósł 812.719,39 zł. W ciągu roku zwiększenie wartości wyniosło 460.589,63 zł. Wartość ukończonych inwestycji wyniosła 305.299,63 zł. Stan końcowy konta wyniósł 968.009,38 zł.

8.9. Wartości niematerialne i prawne były księgowane na koncie 0-20 i ich stan początkowy w roku 2009 wynosił 21.316,25 zł, natomiast bilans zamknięcia wyniósł 23.475,75 zł. W ciągu roku odnotowano zwiększenie na kwotę 2.159,50 zł.

IX. INWENTARYZACJA

9.1. W kontrolowanym okresie Muzeum posiadało Instrukcję inwentaryzacyjną stanowiącą Zał. Nr 1 do Zarządzenia Dyrektora Nr 8/2004 z dnia 17.05.2004 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej opracowaną na podstawie Ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. (Dz.U. Nr 121., poz. 591, z późn. zm.).

Stwierdzono, iż powyższa podstawa prawna nie była aktualizowana. Właściwą podstawą prawną jest: *Ustawa o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. (Dz.U. 94 r.121.poz. 591, t.j. Dz.U z 2002 r., Nr.76, poz.694 z późn. zm.).*

9.2. Przeprowadzenie inwentaryzacji środków trwałych oraz niskocennych składników majątkowych zgodnie z Zarządzeniem Nr 12/2008 z dnia 23.06.2008 r. dokonano w czerwcu 2008 r. – co zostało dokładnie opisane w poprzednim Protokole kontroli BKF.0913-11/08 podpisanym dnia 02.10.2008 r.

9.3. Ponadto w kontrolowanym okresie przeprowadzono niżej wymienione inwentaryzacje:

a) w roku 2008:

- inwentaryzację za pomocą weryfikacji sald kont księgi głównej na dzień 31.12.2008 r. zakończoną Protokołem z dnia 15.01.2009 r., gdzie nie stwierdzono różnic między dokumentami źródłowymi, a ewidencją księgową.

- dokonano potwierdzenia sald kont księgi głównej na dzień 31.12.2008 r. potwierdzenie stanowi Protokół zbiorczy z potwierdzenia sald – do dnia 15.01.2009 r.

- inwentaryzację gotówki w kasie przeprowadzono w dniu 31.12.2008 r., i zakończono Protokołem, w którym różnic pomiędzy stanem faktycznym a księgowym nie stwierdzono.

- roczną inwentaryzację spisu biletów wstępu oraz druków księgowych dokonano w drodze spisu z natury w dniu 31.12.2008 r. (Sporządzono na Arkuszach spisu z natury)

- roczną inwentaryzację materiałów – przeprowadzono w drodze spisu z natury, w dniu 31.12.2008 r. i zakończono Protokołem z dnia 15.01.2009 r., w którym stwierdzono zgodność rzeczywistych stanów ilościowych na dzień bilansowy z ewidencją księgową.

- roczna inwentaryzacja towarów i wyrobów gotowych przeprowadzono w drodze spisu z natury w dniu 31.12.2008 r. i zakończono Protokołem z dnia 15.01.2009 r., w którym po zweryfikowaniu zapisów księgowych stwierdzono, że nie występują różnice ilościowe w zapasach towarów (konto 330) i wyrobów gotowych (konto 601)

- okresową inwentaryzację inwentarza żywego w drodze spisu z natury, przeprowadzono w dniu 24.07.2008 r. i zakończono Protokołem z dnia 30.07.2008 r., w którym stwierdzono, że wartość spisanych zwierząt jest zgodna ze stanem zaewidencjonowanym w księgach rachunkowych Jednostki.

b) w roku 2009:

- inwentaryzację za pomocą weryfikacji sald kont księgi głównej na dzień 31.12.2009 r. Zakończono ją

Dmij.
B-815 Jelske

P. Bogucki

Protokołem, gdzie nie stwierdzono różnic między dokumentami źródłowymi, a ewidencją księgową.

- dokonano potwierdzenia sald kont księgi głównej na dzień 31.12.2009 r. Potwierdzenie stanowi Protokół zbiorczy z potwierdzenia sald – do dnia 15.01.2010 r.

- inwentaryzację gotówki w kasie przeprowadzono w dniu 31.12.2009 r. Zakończono Protokołem, w którym różnic pomiędzy stanem faktycznym a księgowym nie stwierdzono.

- roczną inwentaryzację spisu biletów wstępu oraz druków księgowych dokonano w drodze spisu z natury w dniu 31.12.2009 r. (Sporządzono na Arkuszach spisu z natury)

- roczną inwentaryzację towarów i wyrobów gotowych w drodze spisu z natury, przeprowadzono w dniu 31.12.2009 r. Zakończono Protokołem z dnia 15.01.2010 r., w którym po zweryfikowaniu zapisów księgowych komisja stwierdziła, że nie występują różnice ilościowe w zapasach towarów (konto 330) i wyrobów gotowych (konto 601)

- roczną inwentaryzację materiałów w drodze spisu z natury, przeprowadzono w dniu 31.12.2009 r. Zakończoną Protokołem z dnia 15.01.2010 r., w którym stwierdzono zgodność rzeczywistych stanów ilościowych na dzień bilansowy z ewidencją księgową.

9.4. Główny Księgowy 2 razy do roku dokonuje kontroli kasy głównej i biletowej:

a) w roku 2008:

- Protokół kontroli kasy głównej przeprowadzonej dnia 10.07.2008 r.,
- Protokół kontroli kasy biletowej przeprowadzonej dnia 10.07.2008 r.,
- Protokół kontroli kasy głównej przeprowadzonej dnia 31.12.2008 r.,
- Protokół kontroli kasy biletowej przeprowadzonej dnia 31.12.2008 r.,

b) w roku 2009:

- Protokół kontroli kasy głównej przeprowadzonej dnia 31.07.2009 r.,
- Protokół kontroli kasy biletowej przeprowadzonej dnia 31.07.2009 r.,
- Protokół kontroli kasy głównej przeprowadzonej dnia 31.12.2009 r.,
- Protokół kontroli kasy biletowej przeprowadzonej dnia 31.12.2009 r.,

Zastrzeżenia kontrolujących budzi formularz Protokołów kontroli kasy biletowej z 2008 i 2009 r. – który jest przystosowany do kontroli kasy głównej, a nie do kasy biletowej. Jest w nim mowa o **raportach kasowych**, w momencie, gdy w kasie biletowej Muzeum nie sporządzano raportów kasowych. Spostrzeżenia kontrolujących zostały w czasie kontroli omówione z Głównym Księgowym.

X. GOSPODARKA SAMOCHODOWA

10.1. Zasady gospodarowania samochodami określone zostały:

- Zarządzeniem Dyrektora nr 13/2004 z dnia 31.05.2004 r. w sprawie wprowadzenia zasad rozliczania zużycia paliwa samochodów służbowych oraz limitów rozmów telefonicznych prowadzonych przez służbowe telefony komórkowe,
- Zarządzeniem Dyrektora nr 16/2004 z dnia 14.07.2004 r. w sprawie kontroli wewnętrznej w zakresie gospodarowania środkami publicznymi,
- Zarządzeniem Dyrektora nr 19/2004 z dnia 19.07.2004 r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 13/2004 Dyrektora Muzeum Rolnictwa im ks. Krzysztofa Kluka w Ciechanowcu
- Zarządzeniem Dyrektora nr 22/2008 z dnia 09.10.2008 r. w sprawie kontroli wewnętrznej dotyczącej procesów związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych oraz gospodarowaniem mieniem w Muzeum Rolnictwa im. ks. Krzysztofa Kluka w Ciechanowcu (w zakresie kosztów podróży służbowych)
- Zarządzeniem nr 7/2007 Dyrektora Muzeum Rolnictwa im ks. Krzysztofa Kluka w Ciechanowcu z dnia 08.08.2007 r. w sprawie zmiany zasad kontroli wewnętrznej w zakresie dysponowania

Dmij.
Bior
długo

f. Boguś

samochodem Volkswagen Transporter oraz ustalenia stawek za 1 km przebiegu pojazdu nie będącego własnością Muzeum używanego do odbycia podróży służbowej.

- Zarządzeniem nr 25/2008 Dyrektora Muzeum Rolnictwa im. ks. Krzysztofa Kluka w Ciechanowcu z dnia 21 listopada 2008 roku w/s zwrotu kosztów podróży służbowej odbywanej pojazdem nie będącym własnością Muzeum.

10.2. W kontrolowanym okresie jednostka posiadała: samochód osobowo-towarowy **Volkswagen Transporter**, rok produkcji 1993, samochód osobowo-towarowy **Mercedes Benz Sprinter** 2,2 rok produkcji 2006, samochód osobowy **Toyota Corolla Verso** 1,8 rok produkcji 2006 oraz ciągniki Ursus C-330 rok produkcji 1972, Ursus C-335 rok produkcji 1983, Lamborghini 05S, R1.55 rok produkcji 2009 i mikrociągnik FARMER 30 KM rok produkcji 2005.

Szczegółowe dane odnośnie pojazdów przedstawiono w tab. Nr X.1.

Tab. Nr X.1. Posiadane pojazdy mechaniczne na przestrzeni lat od 01.01.2008 r. do 31.12.2009 r.

Pojazd	Nr rejestracyjny	Rok produkcji	Data zakupu	Data ew. sprzedaży / przekazania
Volkswagen Transporter	LMG 2270	1993	30.12.1993 r.	-
Toyota Corolla Verso	BWM 10GC	2006	17.07.2006 r.	-
Mercedes Benz Sprinter	BWM 94HA	2006	15.11.2006 r.	-
Ursus C-335	LOI 344D	1983	30.09.1983 r.	-
FARMER 30 KM		2005	15.12.2005 r.	-
Lamborghini 05S, R1.55	BWM 91VM	2009	25.06.2009 r.	-

10.3. Samochodami Muzeum dysponują Dyrektor i jego Zastępca.

W kontrolowanym okresie Jednostka zatrudniała pracowników na etacie kierowcy w następujących okresach:

- Od 01.10.2007 r. – do 27.02.2009 r. – pan Jarosław K.
- Od 23.02.2009 r. – do 31.05.2010 r. – pan Sebastian L.

Sposób prowadzenia kart drogowych nie budził zastrzeżeń.

10.4. Zestawienie kosztów wynikające z użytkowania samochodów w poszczególnych latach przedstawia tabela nr X.2., zaś zestawienie kosztów wynikające z użytkowania ciągników tabela nr X.3.

Tab. nr X.2. Koszty utrzymania, napraw i paliwa do samochodów służbowych w latach 2008-2009:

Rok	Paliwo do samochodów (k-to 401-9-913)	Naprawy/utrzymanie samochodów (k-ta: 401-6-610 i 402-6-610)
2008	25.824,22 zł	3.351,98 zł + 3.190,45 zł
2009	22.007,57 zł	4.154,63 zł + 3.569,20 zł

Tab. nr X.3. Koszty utrzymania, napraw i paliwa do ciągników w latach 2008-2009:

Rok	Paliwo do ciągników (z konta 401-7-710)	Naprawy/utrzymanie ciągników (z kont: 401-6-611 i 402-6-611)
-----	--	---

Dmij.
20-05-2010

P. Boguś

2008	10.642,22 zł	2.077,39 zł + 540,82 zł
2009	8.112,65 zł	1.820,72 zł + 507,38 zł

Zaopatrzenie pojazdów w paliwo odbywało się na podstawie zawartych umów:

- Umowa Nr 1/07/D zawarta w dniu 30.03.2007 r. w Ciechanowcu ze Spółdzielnią Transportu Wiejskiego w Zambrowie na zaopatrzenie pojazdów i urządzeń technicznych w olej napędowy i benzynę bezołowiową 95 na stacji w Ciechanowcu oraz innych stacjach Wykonawcy zlokalizowanych na terenie kraju. Niniejsza Umowa zostaje zawarta na czas określony: od dnia 30.03.2007 r. do dnia 30.03.2008 r.
- Umowa Nr 2/D/08 zawarta w dniu 26.05.2008 r. w Ciechanowcu ze Spółdzielnią Transportu Wiejskiego w Zambrowie na zaopatrzenie pojazdów i urządzeń technicznych w olej napędowy i benzynę bezołowiową 95 na stacji w Ciechanowcu oraz innych stacjach Wykonawcy zlokalizowanych na terenie kraju. Niniejsza Umowa zostaje zawarta na czas określony: od dnia 01.06.2008 r. do dnia 31.05.2009 r.
- Umowa Nr 1/2009/D zawarta w dniu 29.05.2009 r. w Ciechanowcu ze Spółdzielnią Transportu Wiejskiego w Zambrowie na zaopatrzenie pojazdów i urządzeń technicznych w olej napędowy i benzynę bezołowiową 95 na stacji w Ciechanowcu oraz innych stacjach Wykonawcy zlokalizowanych na terenie kraju. Niniejsza Umowa zostaje zawarta na czas określony: od dnia 01.06.2009 r. do dnia 31.05.2010 r.

10.5. Koszt podróży służbowych krajowych w roku 2008 wyniósł łącznie: 8.311,70 zł, a w roku 2009 wyniósł: 9.503,53 zł, natomiast koszt podróży służbowych zagranicznych w roku 2008 wyniósł łącznie: 7.495,44 zł, zaś w roku 2009 wyniósł łącznie: 3.453,81 zł.

10.6. W trakcie kontroli sprawdzono poprawność rozliczania poleceń wyjazdów służbowych (tzw. delegacji) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19.12.2002 w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz.U. z 2002 r., Nr 236, poz. 1990 z późn. zm.). Stwierdzono, że w Muzeum stosowano również Zarządzenie Nr 25/2008 Dyrektora Muzeum z dnia 21.11.2008 r. w sprawie zwrotu kosztów podróży służbowej odbywanej pojazdem nie będącym własnością Muzeum Rolnictwa w Ciechanowcu.

10.6.1. W trakcie kontroli stwierdzono, że wystawiano i rozliczano Delegacje osobom innym niż pracownicy Muzeum, co było niezgodne z § 1 w/w Rozporządzenia, z którego wynika, że: cyt. „Rozporządzenie określa wysokość oraz warunki ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej odbywanej na obszarze kraju, zwanej dalej „podróżą”.

- Polecenie wyjazdu służbowego Nr 2/07/2008/J/0 zaakceptowane dnia 23.07.2008 r. - wystawione przez Muzeum dla studentki III roku Wydziału Nauk Humanistycznych i Pedagogicznych z Katedry Etnologii i Antropologii Kulturowej Uniwersytetu Wrocławskiego na jazdę samochodem prywatnym, za co następnie otrzymała zwrot kosztów podróży na kwotę 177,65 zł, zgodnie z obowiązującym w Jednostce Zarządzeniem. Wyżej wymieniona osoba na mocy „Porozumienia o organizacji praktyk studenckich odbywanych na podstawie skierowania uczelni” odbywała praktyki polegające na wykonywaniu badań terenowych na terenie Gminy Klukowo. Rozliczenie z tytułu poniesionych kosztów zgodnie z § 2 ust. 4 w/w Porozumienia winno nastąpić pomiędzy Muzeum, a Uczelnią, cyt. „Zakład pracy zobowiązuje się do zwrotu kosztów przejazdu poniesionych przez Uczelnię, w przypadku zmiany przez Zakład Pracy miejsca praktyki ustalonego w § 1 ust. 1 niniejszego Porozumienia”.

Dmij
do - 20 - 2010
debo

p. Boguś

- Inny przykład stanowi Polecenie wyjazdu służbowego Nr 1/06/2008/J/0 zaakceptowane dnia 13.06.2008 r. - wystawione przez Muzeum dr Arturowi K. pracownikowi naukowemu Uniwersytetu Białostockiego, którego poproszono o wygłoszenie referatu nt. „*Tatarzy w wielkim kryzysie Litewskim*” podczas otwarcia wystawy. Dr Artur K. otrzymał pozwolenie na jazdę samochodem prywatnym, za co następnie otrzymał zwrot kosztów na kwotę 141,23 zł, podróży zgodnie z obowiązującym w Jednostce Zarządzeniem, pomimo iż nie był pracownikiem Muzeum – podobnie jak opisana powyżej studentka.

Wydatki z tytułu delegacji służbowych należy ponosić zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami. Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej określa wysokość oraz warunki ustalania należności przysługujących **pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej** z tytułu podróży służbowej odbywanej na obszarze kraju, zwanej dalej "podróżą". Powyższe osoby nie spełniały kryteriów Rozporządzenia uprawniających do otrzymania zwrotu kosztów.

Pojęcie podróży służbowej związane jest głównie ze stosunkiem pracy. Przepisy kodeksu pracy w art. 77⁵ przewidują, że pracownikowi wykonującemu na polecenie pracodawcy zadanie służbowe poza miejscowością, w której znajduje się siedziba pracodawcy, lub poza stałym miejscem pracy przysługują należności na pokrycie kosztów związanych z podróżą służbową.

A zatem, w uzasadnionych przypadkach (np. pracownikom wykonującym pracę na podstawie umowy zlecenia lub o dzieło) należności z tytułu podróży powinny być przewidziane w treści umów cywilnoprawnych.

Stwierdza się, że treść § 3 powyższego Zarządzenia Nr 25/2008 Dyrektora z dnia 21.11.2008 r. daje Jednostce dowolność interpretacji i stosowania, pojęcia kręgu gości Muzeum, którym będą zwracane koszty podróży.

Delegacje oraz Wyjaśnienie Kierownika Działu Etnograficznego stanowią Załącznik Nr 27 do protokołu kontroli.

10.6.2. Stwierdzono przypadki rozliczania delegacji służbowych niezgodnie z zatwierdzonymi Poleceniami wyjazdów służbowych.

- Polecenia wyjazdów służbowych dwóm pracownikom: Nr 9/02/2009/J oraz Nr 10/02/2009/J zaakceptowane przez Z/cę Dyrektora dnia 27.02.2009 r. na przejazd środkiem lokomocji PKS do Łomży w dniu 02.03.2009 r. w celu udziału w szkoleniu palacz CO. Obaj pracownicy dnia 06.03.2009 r. (4 dni po odbytej podróży) złożyli Wnioski o wyrażenie zgody na odbycie podróży służbowej samochodem prywatnym jednego z pracowników, a więc na środek lokomocji inny niż był zatwierdzony w wystawionej Delegacji, jednocześnie proponując przyjęcie stawki za 1 km przebiegu pojazdu - wyliczając stawkę w oparciu o koszt przejazdu do Łomży i z powrotem środkami komunikacji publicznej. Powyższe dwa wnioski zostały zaakceptowane przez Z/cę Dyrektora, w związku, z czym **obaj pracownicy** otrzymali zwrot kosztów za jazdę samochodem prywatnym - pomimo iż **jechali jednym (tym samym) samochodem**.
- W takiej samej formie zostały rozliczone Polecenia wyjazdów służbowych Nr 12/03/2009/J oraz Nr 13/03/2009/J zaakceptowane przez Z/cę Dyrektora dnia 03.03.2009 r.

Taki sposób rozliczenia Delegacji był niezgodny z § 5. Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19.12.2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących **pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju** (Dz.U. Nr 236, poz. 1990 z późn. zm.).

Pracownicy **mieli pozwolenia na jazdę PKS-em**, więc powinni mieć świadomość, że poruszanie się samochodem prywatnym będzie skutkowało brakiem zwrotu poniesionych kosztów za jazdę samochodem prywatnym. Ponadto nie dopuszcza się, aby osoby będące pasażerami otrzymywały zwrot kosztów przejazdu w wysokości stanowiącej iloczyn przejechanych kilometrów przez stawkę za

Dmij.
B-m
deftw

B. Jagucki

jeden kilometr przebiegu – w momencie, gdy tych kosztów przejazdu nie ponosiły.

Delegacje oraz Oświadczenie Głównego Księgowego stanowią Załącznik Nr 28 do protokołu kontroli.

10.6.3. Kontrola Poleceń wyjazdów służbowych pracowników wykazała również przypadki, w których Dyrektora Muzeum – Panią Dorotę Łapiak deleguje Zastępca Dyrektora Muzeum - Pani Anna Wiśniewska. Przykładem tego stanu rzeczy są Polecenia wyjazdu służbowego: Nr 100/06/2008/M z dnia 06.06.2008 r., Nr 76/05/2009/T z dnia 04.05.2009 r., Nr 80/05/2009/T z dnia 08.05.2009 r., (stanowiącym Załącznik Nr 29 do protokołu kontroli)

Dmij.
B... ← [signature]

p. Bogus

USTALENIA KOŃCOWE

Na tym protokół zakończono i po przeczytaniu podpisano bez zastrzeżeń. Ustalenia zawarte w niniejszym protokole zostały omówione z Dyrektorem Jednostki przy współudziale Głównego Księgowego.

Dyrektora Jednostki powiadomiono o prawie zgłoszenia Marszałkowi Województwa, w ciągu 7 dni od daty podpisania protokołu, pisemnego wyjaśnienia co do zawartych w protokole ustaleń lub umotywowanych zastrzeżeń co do jego treści, wynikających z § 15 ust. 1 Uchwały Nr 209/3184/10 Zarządu Województwa Podlaskiego z dnia 26.01.2010 r. w sprawie zasad i trybu wykonywania zewnętrznej kontroli zarządczej w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych.

Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Dyktorowi Jednostki.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod Nr 66/2010.

Integralną część protokołu stanowią Załączniki od Nr 1 do Nr 29.

Ciechanowiec, dnia 9.11.2010 r.

Podpisy:

Kontrolujący: MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA PODLASKIEGO
w Białymstoku
15-838 Białystok
ul. Kard. S. Wyszyńskiego 1

INSPEKTOR
Szczepan Lebieczński

.....

Kierownictwo Jednostki:

MUZEUM ROLNICTWA
im. ks. Krzysztofa Kluka
MUZEUM REJESTROWANE
18-230 Ciechanowiec, ul. Pałacowa 5
tel. 086 277 13 28, 604 259 856
NIP 722-11-59-642, REGON 000646541

DYREKTOR MUZEUM

Dorota Łapiak

(Dyrektor Jednostki)

INSPEKTOR
Ewa Domańska

.....

INSPEKTOR
Daniluk A.
Anna Daniluk

.....

Główny Księgowy
Benedykt Bogucki

(Główny Księgowy)

DYREKTOR
Biura Kontroli Finansowej
Barbara Wojcik
09.11.10