

PROTOKÓŁ

z kontroli finansowej problemowej przeprowadzonej w Muzeum Wsi Kieleckiej w Kielcach w okresie od 14 marca do 01 kwietnia 2016 roku przez:

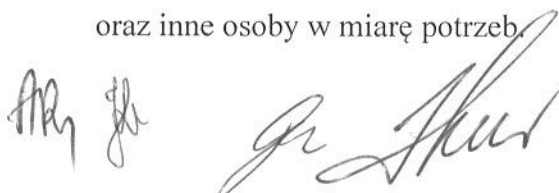
- Annę Równicką – Głównego Specjalistę Biura Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach działającego na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr BKO.1711.III.1.2016 z dnia 10.03.2016 roku wydanego przez Dyrektora Biura Kontroli UMWS w Kielcach.
- Iwonę Jaszczyk – Głównego Specjalistę Biura Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach działającego na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr BKO.1711.III.2.2016 z dnia 10.03.2016 roku wydanego przez Dyrektora Biura Kontroli UMWS w Kielcach.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r. w zakresie:

1. Ustalenia organizacyjne.
2. Środki pieniężne, obrót gotówkowy i bezgotówkowy.
3. Prawdopodobność wydatkowania środków pieniężnych.
4. Kontrola rozrachunków i roszczeń.
5. Sprawozdawczość budżetowa.
6. Zamówienia publiczne.

W trakcie kontroli wyjaśnień i informacji udzielali:

- Pan Janusz Karpiński – Dyrektor Muzeum Wsi Kieleckiej w Kielcach,
 - Pan Jan Deńca – Główny Księgowy Muzeum Wsi Kieleckiej w Kielcach
 - Pani Anna Żebrowska - Kierownik Działu Inwestycji i Nadzoru Technicznego
- oraz inne osoby w miarę potrzeb



1. Ustalenia organizacyjne.

Muzeum Wsi Kieleckiej w Kielcach, zwane dalej „Muzeum”, jest prowadzone jako wspólna instytucja kultury Województwa Świętokrzyskiego i Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi.

Muzeum działa w szczególności na podstawie:

1. ustawy z dnia 21 listopada 1996 r. o muzeach (Dz. U. z 2012 r. poz. 987),
2. ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012 poz.406),
3. umowy z dnia 4 kwietnia 2008 roku w sprawie prowadzenia jako wspólnej instytucji kultury – Muzeum Wsi Kieleckiej zawartej pomiędzy Województwem Świętokrzyskim a Ministrem Rolnictwa i Rozwoju Wsi,
4. statutu Muzeum Wsi Kieleckiej stanowiącego załącznik do uchwały Nr 1698/13 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 20 lutego 2013 r. w sprawie nadania statutu Muzeum Wsi Kieleckiej w Kielcach.

Organizatorami Muzeum są Województwo Świętokrzyskie i Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi, którzy zapewniają środki potrzebne do jego utrzymania i rozwoju.

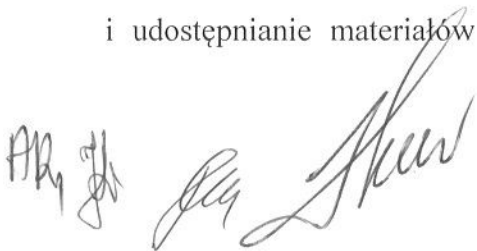
Muzeum posiada osobowość prawną i jest wpisane do rejestru instytucji kultury prowadzonego przez Województwo Świętokrzyskie pod numerem RIK 5/92.

Muzeum jest wpisane do Państwowego Rejestru Muzeów prowadzonego przez ministra właściwego ds. kultury i ochrony dziedzictwa narodowego.

Siedzibą Muzeum jest miasto Kielce, a terenem działania obszar Rzeczypospolitej Polskiej. Muzeum może prowadzić działalność także poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Celem działalności Muzeum jest:

1. gromadzenie, przechowywanie, konserwowanie, naukowe opracowywanie, udostępnianie zabytków i zbiorów kultury ludowej, ze szczególnym uwzględnieniem budownictwa ludowego,
2. ochrona najcenniejszych zabytków, zbiorów i eksponatów kultury ludowej,
3. popularyzacja kultury ludowej oraz opieka nad współczesną twórczością ludową,
4. gromadzenie, przechowywanie, konserwowanie, naukowe opracowywanie i udostępnianie materiałów dokumentacyjnych, archiwalnych, książek, rękopisów,



druków i innych obiektów związanych z historią Mauzoleum Martyrologii Wsi Polskich w Michniowie,

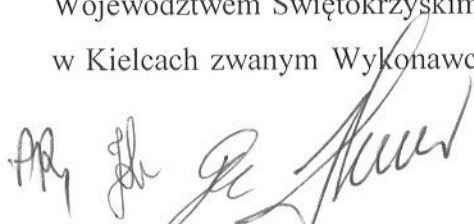
5. upamiętnianie faktów, wydarzeń i postaci związanych z martyrologią wsi polskich,
6. organizowanie obchodów rocznic wydarzeń związanych z walką i męczeństwem.

Muzeum dla realizacji celów:

1. prowadzi ewidencję, inwentaryzację i naukową klasyfikację gromadzonych zabytków i zbiorów kultury ludowej,
2. zabezpiecza, konserwuje najbardziej typowe i najcenniejsze zabytki oraz zbiory budownictwa ludowego wraz z całym wyposażeniem, przez przenoszenie ich na teren Parku Etnograficznego w Tokarni,
3. prowadzi prace inwestycyjne, modernizacyjne, remontowe i konserwatorskie w obiektach będących własnością Muzeum lub w jego zarządzie,
4. zakłada i konserwuje otoczenie oraz zieleni na terenach należących do Muzeum,
5. prowadzi badania nad techniką obróbki i konserwacji drewna,
6. organizuje terenowe punkty etnograficzne,
7. przechowuje zgromadzone zabytki i zbiory dotyczące kultury ludowej oraz Mauzoleum Martyrologii Wsi Polskich w Michniowie w warunkach zapewniających im właściwy stan zachowania, bezpieczeństwo oraz magazynowanie w sposób dostępny dla celów naukowych,
8. eksponuje i udostępnia zbiory dla celów naukowych, dydaktycznych i oświatowych,
9. prowadzi badania i ekspedycje naukowe w zakresie dyscyplin reprezentowanych w Muzeum oraz publikuje ich wyniki,
10. dokumentuje i upowszechnia współczesną kulturę ludową,
11. inicjuje wydawnictwa i wystawy popularyzujące miejsca i osoby związane z walkami i męczeństwem wsi polskich,
12. prowadzi i udostępnia archiwum i bibliotekę.

Nadzór nad Muzeum sprawuje Minister właściwy ds. kultury i dziedzictwa narodowego, Województwo Świętokrzyskie i Rada Muzeum.

Na podstawie umowy Nr DOA.III.273.70.2013 zawartej w dniu 1 lipca 2013 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim, zwanym Zamawiającym, a JKK CONSULTING Sp. z o.o. w Kielcach zwanym Wykonawcą, powierzono Wykonawcy świadczenie usług polegających



na zarządzaniu Muzeum Wsi Kieleckiej. Zgodnie z postanowieniami § 1 ust. 5 przedmiotowej umowy Pan Janusz Karpiński wykonuje funkcję Zarządcy MWK. Umowa Nr DOA.III.273.70.2013 z dnia 1 lipca 2013 r. została zawarta na czas określony od dnia 1 lipca 2013 r. do dnia 31 października 2016 r.

Głównym Księgowym Muzeum jest Pan Jan Deńca pełniący tę funkcję od dnia 01 kwietnia 2013 r. na mocy porozumienia zmieniającego umowę o pracę zawartą w dniu 16.03.2010 r. na czas nieokreślony (pismo znak: MWK/AK/103-29/2013 z dnia 29.03.2013 r.)

Strukturę organizacyjną oraz zakres działania komórek organizacyjnych i samodzielnych stanowisk pracy określa, obowiązujący od dnia 1 maja 2013 r., Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Nr 14/2013 Dyrektora Muzeum Wsi Kieleckiej z dnia 16 kwietnia 2013 r. w sprawie wprowadzenia w życie nowego Regulaminu Organizacyjnego Muzeum Wsi Kieleckiej. W świetle § 10 Regulaminu Muzeum Wsi Kieleckiej wprowadzonego Zarządzeniem Nr 14/2013 Dyrektora Muzeum Wsi Kieleckiej z dnia 16 kwietnia 2013 r., w skład struktury organizacyjnej Muzeum wchodzi następujące oddziały:

1. Park Etnograficzny w Tokarni
2. Dworek Laszczyków w Kielcach,
3. Mauzoleum Martyrologii Wsi Polskich w Michniowie,
4. Terenowe punkty etnograficzne:
 - a) Zagroda Czernikiewiczów w Bodzentynie,
 - b) Wiatrak w Szwarszowicach,
 - c) Chałupa w Kakoninie.

2. Środki pieniężne, obrót gotówkowy i bezgotówkowy.

2.1. Plan finansowy.

Podstawą gospodarki finansowej Muzeum jest roczny plan finansowy.

Uchwałą Nr III/36/14 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 29 grudnia 2014 r. w sprawie uchwalenia Budżetu Województwa Świętokrzyskiego na 2015 r. zostały ustalone



wydatki dla jednostki w kwocie 3.799.250 zł w dziale 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, rozdział 92118 „Muzea”.

Uchwałą XV/223/15 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 28 września 2015 roku w sprawie zmian w budżecie województwa na 2015 rok, zwiększono plan finansowy Muzeum o kwotę 200.000,00 zł.

Zmian dokonano w n/w podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, rozdział 92118 – Muzea:

§ 2480 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury -zwiększenie o 170.000,00 zł

§ 6220 –Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych
Wykonanie oczyszczalni ścieków w Parku Etnograficznym w Tokarni - zwiększenie o 30.000,00 zł.

Sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego za 2015 roku

Lp.	Treść	Wykonanie na 31.12. 2014	Plan na 01.01.2015	Plan na 31.12.2015r.	Wykonanie na 31.12.2015r.	% (kol. 6/5)
1	2	3	4	5	6	7
	PRZYCHODY OGÓŁEM	9 673 479,88	6 221 250,00	6 135 950,00	7 318 440,16	119,3%
I.	Przychody na dział. podstawową	5 013 212,15	5 815 750,00	5 576 250,00	5 391 798,81	96,7%
I.	dotacje na dział. statutową	3 560 000,00	3 833 250,00	3 959 250,00	3 959 250,00	100,0%
	a) ze śr. budż.woj.	3 400 000,00	3 699 250,00	3 869 250,00	3 869 250,00	100,0%
	b) z innych jst.					
	c) ze środków budż. państwa	160 000,00	134 000,00	90 000,00	90 000,00	100,0%
	dotacje na wskazane zadania	373 759,53	657 500,00	242 000,00	242 500,00	100,2%
	a) ze śr. budż.woj.	254 999,17	100 000,00	100 000,00	100 000,00	100,0%
	b) z innych jst.					
	c) ze środków budż. państwa	118 760,36	441 875,00	142 000,00	142 500,00	100,4%
	d) z innych źródeł		115 625,00			
3.	przychody ze św. usług	940 948,97	1 155 000,00	1 205 000,00	1 072 399,11	89,0%
4.	przychody z najmu i dzierżawy, reklam	138 503,65	170 000,00	170 000,00	117 649,70	69,2%
5.	na realizację projektów współfinansowanych z UE					
6.	pozostałe przychody					
II	Przychody finansowe	35 221,17	2 000,00	500,00	1 896,95	379,4%
III.	Zmiana stanu produktów	63 793,71	3 500,00	3 500,00	-11 915,45	
IV	pozostałe przychody operacyjne	4 561 252,85	400 000,00	555 700,00	1 936 659,85	348,5%
1.	ze sprzedaży składników majątkowych				14 162,60	
2.	pozostałe przychody	4 527 903,97	63 000,00	218 700,00	363 627,66	166,3%
3.	równowartość odpisów amortyzacyjnych od majątku trwałego otrzymanego nieodpłatnie lub sfinansowanego z obcych środków pieniężnych	33 348,88	337 000,00	337 000,00	1 558 869,59	462,6%
V.	Zyski nadzwyczajne	0,00		0,00	0,00	0,0%

	KOSZTY OGÓŁEM	9 428 368,29	6 929 793,00	6 843 097,00	7 575 313,43	110,7%
VI.	Koszty w układzie rodzajowym	5 614 182,53	6 839 793,00	6 722 447,00	7 478 328,20	111,2%
1.	zużycie materiałów i energii	382 192,05	353 000,00	499 500,00	447 209,55	89,5%
	a) zużycie materiałów	235 677,40	213 000,00	339 500,00	321 603,48	94,7%
	b) zużycie energii,	146 514,65	140 000,00	160 000,00	125 606,07	78,5%
2.	zakupy zbiorów bibliotecznych (odpis w koszty w momencie zakupu)					
3.	usługi obce z tego:	843 259,22	1 399 590,00	1 026 374,00	1 189 429,27	115,9%
	a) usługi remontowe budynków	254 999,17	581 000,00	214 750,00	177 052,48	82,4%
	b) usługi konserwacji	40 803,83	8 000,00	8 000,00	4 371,36	54,6%
	c) usługi telekomunikacyjne	31 688,00	31 000,00	31 000,00	29 269,89	94,4%
	e) pozostałe	515 768,22	779 590,00	772 624,00	978 735,54	126,7%
4.	podatki i opłaty	57 432,90	44 200,00	44 200,00	40 848,37	92,4%
5.	wynagrodzenia	3 016 085,38	3 093 368,00	3 187 557,00	3 205 123,53	100,6%
	a) umowy o pracę	2 662 794,61	2 908 368,00	2 950 257,00	2 933 817,64	99,4%
	b) honoraria					
	c) umowy cywilno-prawne	353 290,77	185 000,00	237 300,00	271 305,89	114,3%
6.	pochodne od wynagrodzeń	528 048,01	593 533,00	608 714,00	574 334,77	94,4%
	św. na rzecz prac., z tego:	121 730,72	120 010,00	120 010,00	128 257,55	106,9%
	a) odpisy na ZFŚS	84 899,71	92 540,00	92 540,00	91 091,34	98,4%
	b) pozostałe	36 831,01	27 470,00	27 470,00	37 166,21	135,3%
8.	amortyzacja ogółem	536 932,24	1 046 592,00	1 046 592,00	1 639 951,13	156,7%
9.	pozostałe koszty, z tego:	128 502,01	189 500,00	189 500,00	253 174,03	133,6%
	a) czynsze i dzierżawy					
	b) ubezp. OC i majątkowe	15 270,00	90 000,00	90 000,00	94 610,70	105,1%
	c) tantiemy					
	d) koszty reklamy	39 310,80	55 000,00	55 000,00	54 040,00	98,3%
	e) koszty reprezentacji					
	f) koszty podróży służb.	36 968,23	20 000,00	20 000,00	14 051,58	70,3%
	g) pozostałe	36 952,98	24 500,00	24 500,00	90 471,75	369,3%

VII.	Koszty finansowe	1 638,27	10 000,00	20 000,00	21 627,31	108,1%
1.	odsetki od zaciągniętych zobowiązań	1 638,27	10 000,00	20 000,00	21 627,31	108,1%
2.	pozostałe					
VIII.	Pozostałe koszty operacyjne	3 812 547,49	80 000,00	100 650,00	75 357,92	74,9%
1.	wartość sprzedaży skl. majątek.				68 758,79	
2.	pozostałe koszty	3 812 547,49	80 000,00	100 650,00	6 599,13	6,6%
	Straty nadzwyczajne					

X.	Wynik (przychody - koszty)	245 111,59	-708 543,00	-707 147,00	-256 873,27	x
XI.	Obciążenia wyniku finansowego	1 155,00				
XII.	Wynik netto	243 956,59	-708 543,00	-707 147,00	-256 873,27	x

XIII.	Nakłady na inwestycje	7 914 270,33	18 938 373,00	13 963 782,00	4 013 419,22	28,7%
1.	finans. ze środ. wojew.	850 000,00	50 000,00	80 000,00	80 000,00	100,0%
2.	finans. ze śr. budż. państwa	2 325 519,78	8 241 500,00	2 525 500,00	2 529 991,42	100,2%
3.	finans. ze środków zagranicznych	4 610 310,55	8 275 609,00	9 055 004,00	1 011 771,73	11,2%
4.	finans. z innych źródeł	128 440,00	2 371 264,00	2 000 000,00	70 977,85	3,5%
5.	finans. ze śr. własnych			303 278,00	320 678,22	
XIV.	Wydatki na zakup muzealiów, zbiorów bibliotecznych (ewid.gr. 0 "Majątek trw.")	88 951,48	30 000,00	30 000,00	51 855,50	172,9%
1.	finans. ze środ. wojew.					
2.	finans. ze śr. budż. państwa	56 197,98			25 000,00	
3.	finans. ze środków zagranicznych					
4.	finans. z innych źródeł					
5.	finans. ze śr. własnych	32 753,50	30 000,00	30 000,00	26 855,50	89,5%



Sprawozdanie z wykonania planu finansowego za 2015 rok pismem znak: MWK/235/DFK/03011/02/2016 w dniu 25.02.2016 r. zostało przekazane do Departamentu Promocji, Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki UMWS.

/Dokumentacja kontrolna od str. 1 do str.9 /

2.2.Obrót bezgotówkowy.

Stan środków pieniężnych w zł na dzień 31.12.2015r.

Lp.	Środki pieniężne	Nr konta	Kwota	Uwagi (RK, WB)
1	48 8493 0004 0000 0061 8263 0003	134-1	214 312,29	WB nr 259 z dn. 31.12.2015
2	53 8493 0004 0000 0061 8263 0010	134-6	502,08	Potw.salda z dn. 31.12.2015
3	45 8493 0004 0000 0061 8263 0051	134-51	8 000,00	Potw.salda z dn. 31.12.2015
4	77 8493 0004 0000 0061 8263 0063	134-63	19 127,23	Potw.salda z dn. 31.12.2015
5	39 8493 0004 0000 0061 8263 0068	134-68	7 449,50	Potw.salda z dn. 31.12.2015
6	96 8493 0004 0000 0061 8263 0086	134-86	50 561,57	Potw.salda z dn. 31.12.2015
7	31 8493 0004 0000 0061 8263 0092	134-92	35 000,00	Potw.salda z dn. 31.12.2015
8	64 8493 0004 0000 0061 8263 0006	137	2 786,30	Potw.salda z dn. 31.12.2015
Razem konta bankowe			337 738,97	
1	Kasa Główna - Kielce	101-1	0,00	RK Nr RKB/I61/2015 z dn. 31-12-2015
2	Kasa - Dworek Laszczyków	101-0	0,00	RK Nr 12/2015 z dn. 31-12-2015
3	Kasa - P.E. w Tokarni	101-2	0,00	RK Nr 28/2015 z dn. 31-12-2015
4	Kasa - Mauzoleum w Michniowie	101-3	100,00	RK Nr 12/2015 z dn. 31-12-2015
5	Kasa - Bodzentyn	101-4	0,00	RK Nr B-12-12-2015 z dn. 31-12-2015
	Razem kasy		100,00	
Ogółem			337 838,97	

Salda wykazane w raportach kasowych oraz na rachunkach bankowych są zgodne z saldami wykazanymi w ewidencji księgowej kontrolowanej jednostki *Konta syntetyczne i analityczne, Obroty i salda, konta bilansowe i wynikowe za okres od 2015.01.01 do 2015.12.31 z uwzględnieniem bufora.*

Analityka konta 134-1 - Rachunek bieżący prowadzona jest na podstawie zapisów dotyczących wyciągów bankowych dla dochodów i wydatków. Dokonano porównania stanu środków pieniężnych wykazanych na wyciągach bankowych z ewidencją księgową jednostki i wykazano:

- wyciągi bankowe za luty 2015 r., gdzie obroty wyciągu bankowego Nr 20 z dn. 02.02.2015 r. po stronie przychodu wyniosły 0,00 zł, natomiast po stronie rozchodu wyniosły 348,99 zł. W miesiącu lutym zaewidencjonowano wyciągi bankowe od Nr 20 do numeru 39. Obroty konta 134-1 - Rachunek bieżący za miesiąc luty po stronie Wn wyniosły 560.640,32 zł, natomiast po stronie Ma wyniosły 523.530,82 zł. Saldo konta na koniec okresu wynosi 106.082,25 zł. W zapisach księgowych wyciągów bankowych prowadzonych na koncie 134-1 w miesiącu lutym nie stwierdzono różnic.

/Dokumentacja kontrolna od str. 10 do str.17/

2.3.Obrót gotówkowy.

W zakresie uregulowań wewnętrznych dotyczących gospodarki kasowej w jednostce obowiązuje Instrukcja kasowa będąca załącznikiem do Zarządzenia Nr 33/2008 Dyrektora Muzeum z dnia 8 sierpnia 2008 roku w sprawie wprowadzenia w Muzeum Wsi Kieleckiej w Kielcach instrukcji kasowej. Instrukcja została zmieniona:

Aneksem Nr 1 z dnia 25.11.2009 roku,

Aneksem Nr 2 z dnia 25.04.2012 roku,

Aneksem Nr 3 z dnia 15.10. 2012 roku

Aneksem Nr 4 z dnia 06.05.2013 roku

Aneksem Nr 5 z dnia 07.09.2015 r. (anulowano)

Aneksem Nr 6 z dnia 01.10.2015 roku

Aneksem Nr 7 z dnia 12.10.2015 roku

Kontrole wewnętrzne kasy.

Muzeum Wsi Kieleckiej posiada 5 punktów kasowych:

1. Kasa główna w budynku administracyjnym w Kielcach.
2. Kasa w Dworku Laszczyków w Kielcach.
3. Kasa w Parku Etnograficznym Tokarni.
4. Kasa w Mauzoleum w Michniowie.
5. Kasa w Zagrodzie Czernikiewiczów w Bodzentynie.

Zgodnie zobowiązującą w Muzeum w/w Instrukcją Kasową § 11 pkt 4 „*Inwentaryzacja w kasie powinna być dokonywana co najmniej:*

- *na dzień kończący rok obrotowy,*
- *przy zmianie kasjera”*

W okresie objętym kontrolą, tj w 2015 r., przeprowadzono następujące kontrole,;

- inwentaryzację kasy głównej w dn. 31.12.2015 r.
- inwentaryzację kasy w Parku Etnograficznym w Tokarni w dn. 31.12.2015 r.
- inwentaryzację kasy w Zagrodzie Czernikiewiczów w Bodzentynie w dn. 31.12.2015 r.
- inwentaryzację kasy w Dworku Laszczyków w dn. 31.12.2015 r.
- inwentaryzację kasy w Mauzoleum w Michniowie w dn. 31.12.2015 r.

Inwentaryzacją objęto środki pieniężne w kasie, чеки gotówkowe, druki ścisłego zarachowania (bilety), towary handlowe (wydawnictwa). Z przeprowadzonej kontroli sporządzono stosowne protokoły.

Jak wynika z udzielonej w trakcie kontroli ustnej informacji głównego księgowego – Pana Jana Deńcy – w 2015 roku nie przeprowadzono kontroli kas związanych z nieobecnością kasjera. Na czas nieobecności kasjera kasy głównej kasa jest zamykana i nie prowadzi się w tym czasie obrotu gotówkowego. Natomiast w kasach zajmujących się obsługą ruchu turystycznego (tj. Dworek Laszczyków, Park Etnograficzny w Tokarni, Zagroda Czernikiewiczów, Mauzoleum w Michniowie) obowiązki kasjera pełnią 2 osoby, które ponoszą wspólną odpowiedzialność materialną i nie wystąpiła potrzeba przekazania kasy osobo innym.

W celu skontrolowania, czy faktycznie w okresie objętym kontrolą, tj. w 2015 r., nie wystąpił wymóg przeprowadzenia inwentaryzacji przy zmianie kasjera, analizie poddano obrót gotówkowy w kasie głównej w powiązaniu z listą obecności za okres lipiec-sierpień 2015 r. Kasjerem kasy głównej jest Pan Robert Haba.



- W miesiącu lipcu 2015 roku, jak wynika z listy obecności w pracy, Pan Robert Haba przebywał na urlopie wypoczynkowym w okresie od 09.07.2015 r. do 22.07.2015 r. włącznie. W okresie od 1 lipca do 8 lipca 2015 roku sporządzono raporty kolejno od numeru RKB/79/2015/MWK do numeru RKB/82/2015/MWK. Kolejny raport o numerze RKB/83/2015/MWK wystawiono w dn. 23.07.2015 r. (po powrocie kasjera z urlopu) i kolejno do nr RKB/87/2015/MWK z dn. 31.07.2015 r. Powyższe wskazuje, że faktycznie w okresie absencji kasjera nie wystąpił obrót gotówkowy w kasie.
- W miesiącu sierpniu 2015 roku, jak wynika z listy obecności w pracy, Pan Robert Haba był nieobecny w okresie od 18.08.2015 r. do 21.08.2015 r. włącznie. W okresie od 1 sierpnia do 14 sierpnia 2015 roku sporządzono raporty kolejno od numeru RKB/88/2015/MWK do numeru RKB/94/2015/MWK. Kolejny raport o numerze RKB/95/2015/MWK wystawiono w dn. 24.08.2015 r. (po powrocie kasjera z urlopu) i kolejno do nr RKB/98/2015/MWK z dn. 31.08.2015 r. Powyższe wskazuje, że faktycznie w okresie absencji kasjera nie wystąpił obrót gotówkowy w kasie.

W związku z powyższym, nie wystąpił wymóg przeprowadzenia inwentaryzacji przy zmianie kasjera.

Kontroli poddano losowo wybrany raport kasowy Nr RKB/111/2015/MWK z dnia 28.09.2015r.

Ustalenie kontroli:

- raport kasowy został sporządzony za 1 dzień,
- dowody kasowe załączone do ww. raportu oznaczone są numerem i pozycją raportu,
- do raportu załączano dowody źródłowe potwierdzające dokonanie operacji gotówką,
- wypłaty gotówki z kasy dokonywano na podstawie dowodów źródłowych sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno - rachunkowym oraz zatwierdzonych do wypłaty przez osoby upoważnione, określone w przepisach wewnętrznych,
- w raporcie określano treść dokonywanych operacji gotówką.

/Dokumentacja kontrolna od str. 18 do str.111 /



2.4. Ewidencja druków ścisłego zarachowania.

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2015 r., w zakresie gospodarki drukami ścisłego zarachowania obowiązywało Zarządzenie Nr 68/2006 Dyrektora Muzeum Wsi Kieleckiej z dnia 29 grudnia 2006 r. w sprawie wprowadzenia do użytku nowej instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania. Następnie Zarządzeniem Nr 23/2012 z dnia 30 maja 2012 r. w sprawie wprowadzenia Aneksu Nr 1 z 25 maja 2012 r. wprowadzono zmiany do instrukcji, w których usunięto czeki bankowe z wykazu druków ścisłego zarachowania.

W świetle powyższych uregulowań wewnętrznych, do druków ścisłego zarachowania w Muzeum Wsi Kieleckiej zalicza się: bilety wstępu, karty drogowe, arkusze spisu z natury, legitymacje służbowe, legitymacje ubezpieczeniowe.

Czynności kontrolne wykazały, że w jednostce w 2015 r. i do chwili obecnej, występują czeki bankowe. Kasjer przedłożył do kontroli sporządzony przez niego dokument „Ewidencja druków ścisłego zarachowania - czeki rok 2015”, który zawiera bilans otwarcia 2015, datę wpływu, numery czeków od - do oraz ilość pobranych czeków, podpis przyjmującego. Dokument nie zawiera ewidencji rozchodu czeków.

Czeki gotówkowe nie zostały objęte ewidencją w księdze druków ścisłego zarachowania.

Pismem z dnia 30 marca 2016 dyrektor Muzeum Wsi Kieleckiej wyjaśnił:

„W Muzeum Wsi Kieleckiej obowiązuje Instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania stanowiąca Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 68/2006 z dnia 29 grudnia 2006 r.. Zgodnie z § 3 pkt 6 przedmiotowej instrukcji do druków ścisłego zarachowania zalicza się m. in. czeki gotówkowe. Do grudnia 2008 r. były one ewidencjonowane w Księdze druków ścisłego zarachowania. Pod koniec 2008 r. czeki zwrócono do banku z powodu wprowadzenia systemu elektronicznego i zaprzestania ich wydawania przez obsługujący Muzeum ING Bank. Ponownie czeki wydawane były od 2009 roku przez Bank Spółdzielczy w Kielcach. Jednakże nie były one wprowadzone do Księgi. Pobierał je z banku kasjer na podstawie zapotrzebowania podpisanego przez Dyrektora Muzeum, następnie realizowane były na podstawie zaakceptowanej przez Dyrektora Muzeum kalkulacji wydatków. Osoba odpowiadająca za kasę prowadziła własną ewidencję druków ścisłego zarachowania. Corocznie ich stan był weryfikowany w czasie inwentaryzacji kasy.

W dniu 30 maja 2012 roku Zarządzeniem Nr 23/2012 wprowadzono do Instrukcji druków ścisłego zarachowania Aneks Nr 1, w którym usunięto czeki bankowe z wykazu druków ścisłego zarachowania jako, że nie były ewidencjonowane w księdze. W dalszym ciągu ich ewidencję prowadził kasjer.



W czasie trwania czynności kontrolnych skorygowano nieprawidłowość w postaci braku ewidencji czeków jako druków ścisłego zarachowania w stosownej księdze. W dniu 22 marca 2016 r. Zarządzeniem Nr 18/2016 wprowadzono Aneks Nr 2 do obowiązującej instrukcji druków ścisłego zarachowania, w którym wprowadzono zmiany w wykazie obowiązujących w Muzeum druków ścisłego zarachowania. (...)”

Do wyjaśnienia załączono w/ w zarządzenie.

Ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona jest w odrębnej dla każdego druku Księdze druków ścisłego zarachowania, i tak:

- ewidencja biletów wstępu dla każdego punktu kasowego prowadzącego obsługę ruchu turystycznego z podziałem na rodzaje biletów prowadzona jest w księdze założonej 1 stycznia 2012 r.
- ewidencja arkuszy spisu z natury prowadzona jest w księdze założonej 3 listopada 2014 r.
- ewidencja kart drogowych prowadzona jest w księdze założonej 1 stycznia 2012 roku.

Księgi te zostały opatrzone pieczęcią i podpisem dyrektora Muzeum Wsi Kieleckiej oraz głównego księgowego Muzeum.

Na przykładzie losowo wybranych czeków do rachunku bieżącego ustalono, co następuje:

- 1) W dniu 28.09.2015 r. według daty stempla bankowego, zamieszczonego na odcinku czeku o nr 1014072771 potwierdzającego jego realizację przez BS Kielce II O/Kielce, nastąpiła wypłata przez bank gotówki 2.000,00 zł na wskazany czek (wyciąg bankowy nr 191 z dnia 28.09.2015 r.). Dowodem KP (dowód wpłaty) KPI/56/2015/MWK z dnia 28.09.2015 r. nastąpiło przyjęcie do kasy Muzeum kwoty 2.000,00 zł (poz. 6 raportu kasowego RKB/111/2015/MWK za okres od 26.09.2015r. do 28.09.2015 r.).
- 2) W dniu 27.10.2015r. według daty stempla bankowego, zamieszczonego na odcinku czeku o nr 1014072772 potwierdzającego jego realizację przez BS Kielce II O/Kielce, nastąpiła wypłata przez bank gotówki 1.600,00 zł na wskazany czek (wyciąg bankowy nr 212 z dnia 27.10.2015 r.). Dowodem KP (dowód wpłaty) KPI/62/2015 z dnia 27.10.2015 r. nastąpiło przyjęcie do kasy Muzeum kwoty 1.600,00 zł (poz. 2 raportu kasowego RKB/127/2015/MWK za okres od 27.10.2015 r. do 27.10.2015 r.).
- 3) W dniu 16.11.2015r. według daty stempla bankowego, zamieszczonego na odcinku czeku o nr 1014072773 potwierdzającego jego realizację przez BS Kielce II O/Kielce, nastąpiła wypłata przez bank gotówki 2.000,00 zł na wskazany czek (wyciąg bankowy nr 226 z dnia



16.11.2015 r.) Dowodem KP (dowód wpłaty) KPI/65/2015 z dnia 16.11.2015 r. nastąpiło przyjęcie do kasy Muzeum kwoty 2.000,00 zł (poz. 2 raportu kasowego RKB/137/2015/MWK za okres od 10.11.2015 r. do 16.11.2015 r.).

/Dokumentacja kontrolna od str.191 do str.235 /

3. Prawidłowość wydatkowania środków pieniężnych.

3.1. Wydatki na konserwację urządzeń dźwigowych.

Próbą kontrolną objęto wydatki na konserwację urządzeń dźwigowych poniesione na rzecz PHU Bingo Jacek Kołodziejczyk w Kielcach za IV kwartał 2015 roku.

Przedmiot kontroli:

- umowa,
- faktury,
- wyciągi bankowe,
- ewidencja księgowa.

Kontrolą objęto realizację postanowień umownych (umowa MWK/DIT/20/2015 zawarta w dniu 6 lipca 2015 r. pomiędzy Muzeum Wsi Kieleckiej w Kielcach a PHU Bingo Jacek Kołodziejczyk w Kielcach w przedmiocie konserwacji urządzeń dźwigowych) w zakresie ponoszonych wydatków za miesiące październik, listopad, grudzień 2015 roku.

a) faktura VAT nr 270/K/2015 z dnia 28.10.2015 r. wystawiona przez PHU Bingo Jacek Kołodziejczyk w Kielcach na kwotę 390,01 zł z tytułu konserwacji dźwigów za miesiąc październik 2015 r.. Termin zapłaty określony w fakturze „21 dni od daty otrzymania faktury”. Faktura wpłynęła do MWK w Kielcach w dniu 30 października 2015 roku.

Zapłaty w kwocie 390,01 zł dokonano w dniu 10.11.2015 r. (WB nr 223 z dnia 10.11.2015 r.);

b) faktura VAT nr 290/K/2015 z dnia 27.11.2015 r. wystawiona przez PHU Bingo Jacek Kołodziejczyk w Kielcach na kwotę 390,01 zł z tytułu konserwacji dźwigów za miesiąc listopad 2015 r.. Termin zapłaty określony w fakturze „21 dni od daty otrzymania faktury”. Faktura wpłynęła do MWK w Kielcach w dniu 3 grudnia 2015 roku.

Zapłaty w kwocie 390,01 zł dokonano w dniu 18.12.2015 r. (WB nr 251 z dnia 18.12.2015 r.);

c) faktura VAT nr 323/K/2015 z dnia 28.12.2015 r. wystawiona przez PHU Bingo Jacek Kołodziejczyk w Kielcach na kwotę 390,01 zł z tytułu konserwacji dźwigów za miesiąc grudzień 2015 r.. Termin zapłaty określony w fakturze „21 dni od daty otrzymania faktury”. Faktura wpłynęła do MWK w Kielcach w dniu 28 grudnia 2015 roku. Zapłaty w kwocie 390,01 zł dokonano w dniu 18.01.2016 r. (WB nr 10 z dnia 18.01.2016 r.).

Kontrolowana jednostka dokonała terminowo zapłaty za powyższe faktury. Na dokumentach księgowych (fakturach VAT) znajdują się adnotacje o dokonanej kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej, a także dekretacja w zakresie sposobu ujęcia wydatku w księgach rachunkowych jednostki. Kwoty wydatków wynikających z dowodów księgowych zostały zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione do tego osoby.

/Dokumentacja kontrolna od str.420 do str.434/

3.2. Wydatki na podróże służbowe.

W celu skontrolowania wydatków na podróże służbowe analizowano:

- regulamin w sprawie korzystania z samochodów służbowych dla celów Vat wprowadzony zarządzeniem Nr 16/2014 Dyrektora Muzeum Wsi Kieleckiej z dnia 23 kwietnia 2014r.,
- zarządzenie Nr 55/2012 Dyrektora Muzeum Wsi Kieleckiej z dnia 18 grudnia 2012 r. w sprawie norm eksploatacyjnych oraz zasad zakupu, magazynowania, wydawania i rozliczania zużycia paliw ciekłych przez pojazdy, maszyny, sprzęt eksploatowane w Muzeum wsi Kieleckiej wraz z zmianą wprowadzoną aneksem Nr 1 do w/w zarządzenia z dnia 29 grudnia 2012r.,
- prawidłowość wypełnienia kart drogowych za okres: maj 2015 roku.,
- ustalenia w zakresie obowiązującej normy zużycia paliwa,
- miesięczne rozliczenie zużycia paliwa za maj 2015 r.,
- faktury na zakup paliwa z V. 2015 r.

Ewidencja i wypełnianie kart drogowych.

Kontroli poddano prawidłowość wypełniania kart drogowych pobranych przez dysponenta samochodu służbowego marki Volkswagen nr rej. TK 6377C w miesiącu V 2015 roku od Nr



137916 z dn. 01.05.2015r. ewidencjonującej przejazdu służbowe w dn. 01.05.2015r., do Nr 137937 z dn. 28.05.2015r. ewidencjonującej przejazdu służbowe w dn. 28.05.2015r.

W zakresie prawidłowości i kompletności wypełniania kart drogowych ustalono, że:

- karty wydawane były przez kierownika Działu Organizacyjno-Administracyjnego zgodnie z treścią § 4 pkt 8 obowiązującego Zarządzenia Nr 55/2012 Dyrektora Muzeum Wsi Kieleckiej z dnia 18 grudnia 2012 r. w sprawie norm eksploatacyjnych oraz zasad zakupu, magazynowania, wydawania i rozliczania zużycia paliw ciekłych przez pojazdy, maszyny, sprzęt eksploatowane w Muzeum wsi Kieleckiej wraz z zmianą wprowadzoną aneksem Nr 1 z dnia 29 grudnia 2012r., do w/w zarządzenia,
- kartę wypełniał pracownik występujący w podróży służbowej w charakterze kierowcy (dysponent pojazdu),
- karta faktycznie służyła do codziennego ewidencjonowania przebiegu kilometrów i realizacji dyspozycji wyjazdu z czasem jego trwania, ponieważ wpisywano w niej przemierzone odcinki trasy (skąd - dokąd) wraz z zapisem godziny odjazdu i przyjazdu, stanu licznika przy wyjeździe i powrocie oraz przebieg kilometrów na poszczególnych odcinkach,
- karta faktycznie służyła do ewidencjonowania tankowania paliwa – wpisywano w niej, numer faktury VAT zakupu paliwa i jego ilość,
- kierowca zawsze pobierał nową kartę na kolejny dzień miesiąca co było zgodne z wymogami obowiązującego w tym względzie zarządzenia.

Rozliczanie miesięczne kosztów zużycia paliwa.

W toku kontroli analizowano sposób wypełnienia w dniu 03.06.2015 r. „Miesięcznej karty zużycia paliwa za miesiąc maj 2015” dla samochodu osobowego marki Volkswagen nr rej. TK 6377C i ustalono, że:

- wpisano pozostałość paliwa na koniec poprzedniego miesiąca w ilości 18,39 l (sprawdzono, że wpisana pozostałość paliwa wynika z obliczeń zużycia paliwa za m-c kwiecień 2015 r.),
- Informacje wpisane w miesięczną kartę tj.: przebieg km oraz ilość pobranego paliwa wynikały z ewidencji poszczególnych kart drogowych wypełnionych w maju 2015r.,
- Wpisany stan licznika (z początku i końca miesiąca: maj 2015) był zgodny z wpisami dokonanymi w kartach drogowych,

- Miesięczny przebieg km stanowił sumę przebiegów wszystkich kart drogowych z maja 2015r.,
- Zużycie paliwa określano według ustalonej w jednostce normy: 11,11 l/100 km
- Ustalono, że kserokopia „Miesięcznej karty zużycia paliwa” za miesiąc maj 2015 sporządzona przez Kierownika Działu Organizacyjno-Administracyjnego i Kadr została przekazana do Działu Księgowości. Brak natomiast na karcie potwierdzenia przedłożenia dyrektorowi jednostki rozliczenia zużycia paliwa, co stanowi naruszenie zasad Zarządzenia Nr 55/2012 § 4 pkt 17 gdzie zapisano: *„Sprawdzone rozliczenie miesięczne zużycia paliwa winno być potwierdzone (parafowane) przez Kierownika Działu Organizacyjno-Administracyjnego, który przedstawia je Głównemu Księgowemu i Dyrektorowi w terminie do 7 dnia każdego miesiąca - za miesiąc poprzedni”*.

Kontrola wydatków na zakup paliwa dokonanych w V 2015 r.

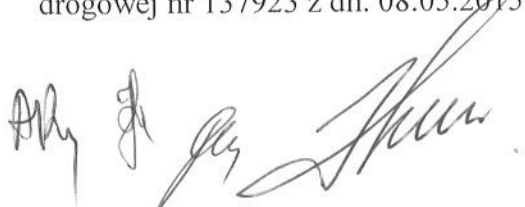
Przedmiot kontroli:

- faktury dotyczące zakupu paliwa w V 2015 r.,
- WB dotyczące zapłaty za paliwo,
- karty drogowo.

Próba kontrolną objęto wydatki na zakup paliwa do samochodu osobowego marki Volkswagen nr rej TK 6377C poniesione w miesiącu maj 2015 r. na kwotę 1.007,86 zł .

Tankowania dokonano za pomocą karty płatniczej na podstawie umowy Nr 34/000/2014 zawartej w dn. 27.05.2014 r. z Bankiem Spółdzielczym w Kielcach.

- 1) faktura VAT nr 00824315070239100 z dnia 03.05.2015 r. została wystawiona przez Stację Statoil Fuel & Retail Polska Sp. z o.o. w Warszawie na kwotę 327,96 zł z tytułu zakupu paliwa w ilości 71,45 l (potwierdzenie transakcji wyciąg bankowy nr 85 z dnia 05.05.2015 r.). Fakt zakupu paliwa w ilości 71,45 l został odnotowany w karcie drogowej nr 137918 z dn. 03.05.2015 r.
- 2) faktura VAT nr 00870215070239100 z dnia 08.05.2015 r. została wystawiona przez Stację Statoil Fuel & Retail Polska Sp. z o.o. w Warszawie na kwotę 338,56 zł z tytułu zakupu paliwa w ilości 73,76 l (potwierdzenie transakcji wyciąg bankowy nr 89 z dnia 11.05.2015 r.). Fakt zakupu paliwa w ilości 73,76 l został odnotowany w karcie drogowej nr 137923 z dn. 08.05.2015 r.



- 3) faktura VAT nr 090953515070239100 z dnia 24.05.2015 r. została wystawiona przez Stację Statoil Fuel & Retail Polska Sp. z o.o. w Warszawie na kwotę 341,34 zł z tytułu zakupu paliwa w ilości 75,02 l (potwierdzenie transakcji wyciąg bankowy nr 100 z dnia 26.05.2015 r.). Fakt zakupu paliwa w ilości 75,02 l został odnotowany w karcie drogowej nr 137933 z dn. 24.05.2015 r.

Na fakturach znajduje się numer stacji benzynowej, miejscowość zakupu, nr rej. pojazdu, rodzaj sprzedanego produktu (olej napędowy), ilość w litrach, cena jednostkowa, VAT, wartość netto, oraz wartość brutto faktury.

Faktury zawierają informacje o sprawdzeniu pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Dla wydatków poniesionych na zakup paliwa dla samochodu służbowego Volkswagen TK 6477C sporządzono zestawienie zakupu paliwa i oleju silnikowego za miesiąc maj 2015.

/Dokumentacja kontrolna od str. 112 do str.190/

3.3. Wydatki na zakup materiałów do konserwacji eksponatów.

Próbą kontrolną objęto wydatki na zakup materiałów do konserwacji i dezynfekcji eksponatów MWK poniesione na rzecz Arte-Metal Style Polska Sp. z o.o. w Warszawie Oddział w Krakowie za II półrocze 2015 roku.

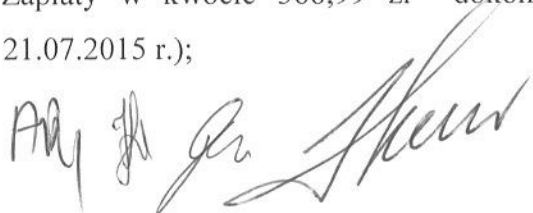
Przedmiot kontroli:

- faktury,
- wyciągi bankowe,
- ewidencja księgowa.

Kontrolowana jednostka poniosła n/w wydatki za II półrocze 2015 roku na zakup materiałów do konserwacji i dezynfekcji eksponatów MWK:

a) faktura VAT nr FA/2446/1/2015 z dnia 07.07.2015 r. wystawiona przez Arte-Metal Style Polska Sp. z o.o. w Warszawie Oddział w Krakowie na kwotę 368,99 zł z tytułu sprzedaży materiałów do konserwacji eksponatów MWK. Termin zapłaty określony w fakturze „2015-07-21”. Faktura wpłynęła do MWK w Kielcach w dniu 14 lipca 2015 roku.

Zapłaty w kwocie 368,99 zł dokonano w dniu 21.07.2015 r. (WB nr 140 z dnia 21.07.2015 r.);



b) faktura VAT nr FA/3443/1/2015 z dnia 16.09.2015 r. wystawiona przez Arte-Metal Style Polska Sp. z o.o. w Warszawie Oddział w Krakowie na kwotę 368,13 zł z tytułu sprzedaży materiałów do dezynfekcji eksponatów MWK. Termin zapłaty określony w fakturze „2015-09-30”. Faktura wpłynęła do MWK w Kielcach w dniu 25 września 2015 roku. Zapłaty w kwocie 368,13 zł dokonano w dniu 30.09.2015 r. (WB nr 193 z dnia 30.09.2015 r.);

c) faktura VAT nr FA/3735/1/2015 z dnia 05.10.2015 r. wystawiona przez Arte-Metal Style Polska Sp. z o.o. w Warszawie Oddział w Krakowie na kwotę 368,99 zł z tytułu sprzedaży materiałów do konserwacji i dezynfekcji eksponatów MWK. Termin zapłaty określony w fakturze „2015-10-19”. Faktura wpłynęła do MWK w Kielcach w dniu 9 października 2015 roku. Zapłaty w kwocie 368,99 zł dokonano w dniu 19.10.2015 r. (WB nr 207 z dnia 19.10.2015 r.);

d) faktura VAT nr FA/4615/1/2015 z dnia 27.11.2015 r. wystawiona przez Arte-Metal Style Polska Sp. z o.o. w Warszawie Oddział w Krakowie na kwotę 122,04 zł z tytułu sprzedaży materiałów do konserwacji eksponatów MWK. Termin zapłaty określony w fakturze „2015-12-11”. Faktura wpłynęła do MWK w Kielcach w dniu 3 grudnia 2015 roku. Zapłaty w kwocie 122,04 zł dokonano w dniu 11.12.2015 r. (WB nr 246 z dnia 11.12.2015 r.).

Kontrolowana jednostka dokonała terminowo zapłaty za powyższe faktury. Na dokumentach księgowych (fakturach VAT) znajdują się adnotacje o dokonanej kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej, a także dekrety w zakresie sposobu ujęcia wydatku w księgach rachunkowych jednostki. Kwoty wydatków wynikających z dowodów księgowych zostały zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione do tego osoby.

/Dokumentacja kontrolna od str.435 do str. 450/

4. Kontrola rozrachunków i roszczeń.

Kontrolę w zakresie prawidłowości zapisów i terminowości regulowania zobowiązań ujętych na koncie 201-1 „Rozrachunki z dostawcami” na dzień 31 grudnia 2015 roku przeprowadzono na przykładzie poniższych kontrahentów:

a) Zapłata za fakturę VAT nr FV/000009/12/2015/OCHR z dnia 31.12.2015 r. na kwotę 13.558,98 zł na rzecz Argos 1 Sp. z o.o. w Chęcinach z tytułu wykonania usługi ochrony obiektów Muzeum Wsi Kieleckiej (w Parku Etnograficznym w Tokarni i przy ul. Jana Pawła II 6 w Kielcach) za miesiąc grudzień 2015 r. Termin zapłaty określony w fakturze „2016-01-30”. Faktura wpłynęła do MWK w Kielcach w dniu 5 stycznia 2016 roku. Zapłaty w wysokości 13.558,98 zł dokonano terminowo w dniu 29 stycznia 2016 roku (Wb nr 19 z 29.01.2014 r.). Warunki realizacji usługi, w tym wynagrodzenie za usługę zostały określone w umowie MWK/DIT-I/14/2015 zawartej w dniu 15 maja 2015 r. pomiędzy Muzeum Wsi Kieleckiej w Kielcach a Konsorcjum firm: ARGOS 1 Sp. z o.o. w Chęcinach - Lider Konsorcjum, Argos Security Sp. z o.o. w Chęcinach - Konsorejant na okres od dnia podpisania umowy do dnia 31.12.2017 r.

b) Zapłata za fakturę VAT nr 323/K/2015 z dnia 28.12.2015 r. na kwotę 390,01 zł na rzecz PHU Bingo Jacek Kołodziejczyk z Kielc z tytułu konserwacji urządzeń dźwigowych w Parku Etnograficznym w Tokarni za miesiąc grudzień 2015 r. Termin zapłaty określony w fakturze „21 dni od daty otrzymania faktury”. Faktura wpłynęła do MWK w Kielcach w dniu 28 grudnia 2015 roku. Zapłaty w wysokości 390,01 zł dokonano terminowo w dniu 18 stycznia 2016 roku (Wb nr 10 z 18.01.2016 r.). Wynagrodzenie za usługę zostało określone w umowie MWK/DIT/20/2015 zawartej w dniu 6 lipca 2015 roku pomiędzy Muzeum Wsi Kieleckiej w Kielcach a PHU Bingo Jacek Kołodziejczyk w Kielcach.

c) Zapłata za fakturę VAT nr 163/2015 z dnia 29.12.2015 r. na kwotę 1.450,00 zł na rzecz Zakładu Bednarskiego „BeKa” Spółka cywilna z Młodocina za zakup 10 sztuk wiader dębowych z metalowym pałakiem na potrzeby aranżacji wystaw stałych – wnętrz, obiektów prezentowanych na terenie Parku Etnograficznego w Tokarni. Termin zapłaty określony w fakturze „14 dni”. Faktura wpłynęła do MWK w Kielcach w dniu 5 stycznia

2016 roku. Zapłaty w wysokości 1.450,00 zł dokonano w dniu 12.01.2016 r. (Wb nr 6 z 12.01.2016 r.).

d) Zapłata za fakturę VAT nr 277/R/2015 z dnia 29.12.2015 r. na kwotę 2.217,69 zł na rzecz TEST Spółka z o.o. w Kielcach za druk materiałów promocyjnych. Termin zapłaty określony w fakturze „2016-01-19.” Faktura wpłynęła do MWK w Kielcach w dniu 5 stycznia 2016 roku. Zapłaty w wysokości 2.217,69 zł dokonano w dniu 19.01.2016 r. (Wb nr 11 z 19.01.2016 r.).

Warunki realizacji usługi, w tym wynagrodzenie za usługę zostały określone w umowie nr MWK/DPM/10/2015 zawartej w dniu 01.12.2015 roku pomiędzy Muzeum Wsi Kieleckiej w Kielcach a Agencją Reklamy TEST Sp. z o.o. w Kielcach.

Powyższe zobowiązania zostały uregulowane terminowo przez jednostkę. Na dokumentach księgowych (fakturach VAT) znajdują się adnotacje o dokonanej kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej, a także dekretycja w zakresie sposobu ujęcia wydatku w księgach rachunkowych jednostki. Kwoty wydatków wynikających z dowodów księgowych zostały zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione do tego osoby.

Ewidencja analityczna w zakresie objętych kontrolą kontrahentów prowadzona była na koncie 201-1 „Rozrachunki z dostawcami” zgodnie z zasadami księgowania operacji gospodarczych na koncie 201-1 określonymi w załączniku nr 2 wprowadzonym Aneksem Nr 1 z dnia 15.10.2012 r. do Zarządzenia Nr 73/2009 z dnia 30 grudnia 2009 roku Dyrektora instytucji kultury w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Muzeum Wsi Kieleckiej.

/Dokumentacja kontrolna str. 428-434, 451-484/

5. Sprawozdawczość budżetowa

5.1. Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), kontrolowana jednostka sporządziła następujące sprawozdania:

- Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za I, II, III, IV kwartał 2015 roku,



- Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za I, II, III, IV kwartał 2015 roku,
- Rb-UZ – roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych za 2015 rok,
- Rb-UN – roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej za 2015 rok.

W Załączniku Nr 8 do w/w rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych określony został termin złożenia sprawozdań:

- Rb-Z, Rb-N za I, II i III kwartał roku w sposób następujący: nie później niż 14 dni po upływie okresu sprawozdawczego;
- Rb-Z, Rb-N za IV kwartał roku oraz Rb-UZ i Rb-UN za rok budżetowy następująco: nie później niż 37 dni po upływie okresu sprawozdawczego.

Kontrolę w zakresie terminowości sporządzania i przekazywania odbiorcy sprawozdań przeprowadzono na przykładzie sprawozdań Rb – Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń według stanu na koniec I, II, III i IV kwartału 2015 roku, Rb – N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec I, II, III i IV kwartału 2015 roku, Rb-UZ – rocznego sprawozdania uzupełniającego o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych za 2015 rok, Rb-UN – rocznego sprawozdania uzupełniającego o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej za 2015 rok.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, co następuje:

- sprawozdania Rb – Z i Rb – N według stanu na koniec I kwartału 2015 roku zostały sporządzone terminowo w dniu 14.04.2015 roku i złożone terminowo w dniu 14.04.2015 roku w Departamencie Promocji, Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach,
- sprawozdania Rb – Z i Rb – N według stanu na koniec II kwartału 2015 roku zostały sporządzone terminowo w dniu 14.07.2015 roku i złożone terminowo w dniu 14.07.2015 roku w Departamencie Promocji, Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach,
- sprawozdania Rb – Z i Rb – N według stanu na koniec III kwartału 2015 roku zostały sporządzone terminowo w dniu 14.10.2015 roku i złożone terminowo w dniu 14.10.2015 roku



w Departamencie Promocji, Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach,

- sprawozdania Rb – Z i Rb –N według stanu na koniec IV kwartału 2015 roku oraz Rb-UZ i Rb-UN za 2015 rok zostały sporządzone terminowo w dniu 05.02.2016 roku i złożone terminowo w dniu 05.02.2016 roku w Departamencie Promocji, Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach.

5.2. Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowego sporządzania sprawozdania Rb – N według stanu na koniec II kwartału 2015 roku.

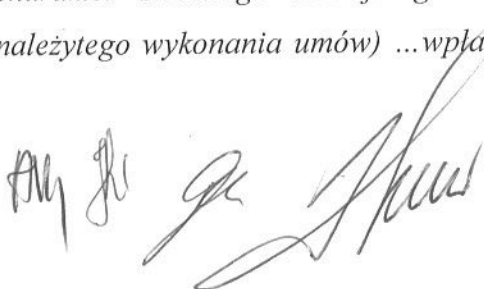
W sprawozdaniu Rb – N według stanu na koniec II kwartału 2015 roku sporządzonym w dniu 14.07.2015 r. wykazano aktywa finansowe i należności według poniższej specyfikacji:

- 1.205,47 zł (wiersz N 3.1. – gotówka);
- 1.122.536,71 zł (wiersz N 3.2. - depozyty na żądanie);
- 107.966,56 zł (wiersz N3.3 – depozyty terminowe);
- 95.331,92 zł (wiersz N 5.1. – pozostałe należności z tytułu dostaw towarów i usług);
- 267.046,82 zł (wiersz N 5.3. – pozostałe należności z innych tytułów).

Kontrola wykazała, że w sprawozdaniu Rb-N według stanu na koniec II kwartału 2015 r. w wierszu *N3.2 depozyty na żądanie* zaprezentowano kwotę 1.122.536,71 zł, w tym stan środków z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umów i zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi za wady w łącznej wysokości 19.127,73 zł (saldo Wn konta 134-63 „Depozyty i wadia”).

Zgodnie z § 12 ust. 8 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej Załącznik Nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), *„Sprawozdanie Rb-N nie dotyczy środków zgromadzonych na rachunku sum depozytowych. W związku z powyższym nie należy ujmować w nim stanu środków na rachunku tego typu.”*

Ponadto w świetle § 13 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej Załącznik Nr 9 do w/w rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r., *„...Depozyty mające charakter swoistego rodzaju gwarancji (np. depozyty złożone w celu zabezpieczenia należytego wykonania umów) ...wpłacone na rachunek jednostki przez podmioty zewnętrzne*



biorące udział w postępowaniu przetargowym (lub podobnym) nie powinny być wykazywane.”

W związku z wykazaniem w sprawozdaniu Rb-N według stanu na koniec II kwartału 2015 r. stanu środków z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umów i zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi za wady w łącznej wysokości 19.127,73 zł, wspólnego wyjaśnienia udzielili Pan Janusz Karpiński– Dyrektor MWK w Kielcach oraz Pan Jan Deńca – Główny Księgowy MWK w Kielcach:

„Dotyczy sprawozdania Rb-N wg stanu na II kwartał 2015 r. W pozycji N.3.2 – depozyty na żądanie, w ramach kwoty 1.122.536,71 zł, pomyłkowo ujęto kwotę 19.127,73 zł z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umów i zabezpieczenia z tytułu rękojmi za wady (saldo Wn konta 134-63 depozyty i wadia).”

Sprawozdanie Rb – N według stanu na koniec II kwartału 2015 roku zostało podpisane przez Pana Janusza Karpińskiego – Dyrektora MWK w Kielcach oraz Pana Jana Deńcę – Głównego Księgowego MWK w Kielcach.

/Dokumentacja kontrolna od str. 485 do str.544/

6. Zamówienia publiczne.

W kontrolowanym okresie czasu w zakresie udzielania zamówień publicznych obowiązywało Zarządzenie Nr 38/2014 Dyrektora Muzeum Wsi Kieleckiej z dnia 5 sierpnia 2014 roku w sprawie zmiany procedury udzielania zamówień publicznych. Regulamin pracy komisji przetargowej stanowi załącznik do w/w zarządzenia.

W okresie objętym kontrolą jednostka przeprowadziła postępowania o udzielenie zamówień publicznych, których wykaz wraz z wyszczególnieniem kwot i wykonawców wyłonionych w przetargach zawarto w tabeli stanowiącej załącznik do niniejszego protokołu z kontroli.

6.1. Zamówienia publiczne o wartości szacunkowej przekraczającej równowartość kwoty 30.000 EURO.

Szczegółowej kontroli poddano wybrane postępowanie pn.: Rozbudowa Mauzoleum Martyrologii Wsi Polskich w Michniowie cz. IV

Przedmiotem zamówienia jest wykonanie zewnętrznych instalacji i sieci do powstałych obiektów.

Ustalono, że postępowanie przeprowadzono w trybie zamówienia z wolnej ręki. Podstawę do przyjęcia takiego trybu postępowania stanowił art.67 ust 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. 2013.907 t.j. z późn. zm.).

W ogłoszeniu o zamówieniu publicznym (zamówienie podstawowe) w trybie przetargu nieograniczonego Zamawiający przewidział udzielenie zamówień uzupełniających w zakresie robót wykończeniowych wybudowanych obiektów i robót instalacyjnych wokół nich.

Wartość zamówienia oszacowano na kwotę 1.184.053,79 zł, co stanowi równowartość 280.256,051 Euro, zatem nie przekracza 50% wartości zamówienia podstawowego.

W dn. 22.07.2015 r. Zamawiający wysłał do Firmy Budowlanej „Anna-Bud” Sp. z o.o. z siedzibą w Bilczy, zaproszenie do udziału w negocjacjach w trybie zamówienia z wolnej ręki.

Negocjacje, w trakcie których ustalono wysokość wynagrodzenia dla Wykonawcy w kwocie 1.456.386,16 złotych odbyły się w dniu 28.07.2015 roku w siedzibie Zamawiającego. Umowa Nr MWK/DIT-I/21/2015 zawarta została w dniu 10.08.2015r., termin wykonania zamówienia ustalono do dnia 30.11.2015r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 13.08.2015 roku.

W ogłoszeniu w sekcji IV.6 podano cenę oferty wyrażoną w wartości netto, a nie brutto jak wynika z regulacji art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. 2013.907 t.j. z późn. zm.), art.3 ust. 1 pkt 1 i ust.2 ustawy z dnia 9 maja 2014 r. o informowaniu o cenach towarów i usług (Dz.U. poz. 915) tj. z uwzględnieniem wartości podatku VAT.

Stosownie do art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia na druku ZP-11. Zamawiający sporządził protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na druku ZP-WR.

Zarządzeniem Nr 47/2015 Dyrektora Muzeum Wsi Kieleckiej z dnia 10 września 2015 r. została powołana komisja do odbioru prac wykonanych będących przedmiotem zamówienia. Aneksiem Nr 1 z dnia 3 listopada 2015 r. do w/w zarządzenia dokonano zmiany składu komisji.

Części robót zostały odebrane protokolarnie przez powołaną przez Zamawiającego komisję zgodnie z harmonogramem robót. W dniu 26 listopada 2015 r. sporządzono protokół odbioru końcowego co oznacza, że termin wykonania robót budowlanych został dotrzymany.

Rozliczanie robót odbywało się na podstawie przedkładanych przez wykonawcę faktur, na których termin zapłaty określono na 21 dni (termin ten zgodny jest z postanowieniami umowy), tj.:

- wystawionej na podstawie odbioru częściowego wykonanych robót (protokół z dn. 14.09.2015 r.) - Nr 31/09/2015 z dn. 14.09.2015 r. na kwotę 747.436,16 zł – zapłacono dn. 07.10.2015 r. – WB Nr 7,
- wystawionej na podstawie odbioru częściowego wykonanych robót (protokół z dn. 14.10.2015 r.) – Nr 13/10/2015r. z dn. 14.10.2015 r. na kwotę 358.950,00zł – zapłacono dn. 04.11.2015 r. –WB Nr 9,
- wystawionej na podstawie odbioru końcowego wykonanych robót (protokół z dn. 26.11.2015 r.) – Nr 48/11/2015 z dn. 26.11.2015 r. na kwotę 350.000,00 zł zapłacono 14.12.2015 r. – WB Nr 12.

/Dokumentacja kontrolna od str. 236 do str. 362/

6.2. Zamówienia publiczne o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 30.000 EURO

Szczegółowej kontroli poddano postępowanie „Opracowanie graficzne , redakcja, korekta, skład, łamanie, druk i oprawa pozycji dziełowej „Młynarstwo na obszarze między Wisłą a Pilicą od połowy XVIII wieku do XX wieku” autorstwa Bogumili Szurowej.”

Wartość zamówienia ustalona została na podstawie orientacyjnych cen na rynku usług drukarskich.

Oszacowana wartość zamówienia wynosi 44.500,00 złotych co stanowi 10,532,79 Euro .

Do dyrektora Muzeum pismem z dnia 21.04.2015 r. wpłynął wniosek o wyrażenie zgody na przygotowanie i przeprowadzenie procedury w celu wyłonienia wykonawcy. Wniosek został zaakceptowany przez dyrektora.

Postępowanie przeprowadzone zostało z udziałem komisji przetargowej powołanej Zarządzeniem Nr 30/2015 Dyrektora Muzeum Wsi Kieleckiej z dnia 19 maja 2015 roku.

W dniu 14 maja 2015 roku pocztą elektroniczną do potencjalnych wykonawców zostało wysłane powiadomienie o zamieszczeniu na stronie internetowej zamawiającego ogłoszenia o zaproszeniu do złożenia oferty. Ogłoszenie zostało również zamieszczone na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego.

W wyznaczonym terminie, tj. do 21.05 2015r. do godz. 10.15 wpłynęło 10 ofert. W dniu 27 maja 2015 r. odbyło się spotkanie Komisji Przetargowej z autorką w/w opracowania naukowego, na którym stwierdzono, że opis przedmiotu zamówienia sporządzony na podstawie danych autorki jest niekompletny i na jego podstawie nie jest możliwe wydanie pozycji dziełowej o jakości i w formie wymaganej zarówno przez Muzeum jak i przez autorkę. Autorka przedstawiła szereg materiałów, które należało zeskanować, a takie informacje nie były zawarte w opisie przedmiotu zamówienia. Ze spotkania sporządzono notatkę służbową, która została podpisana przez komisję. W związku z powyższym w dniu 28 maja 2015 roku postępowanie unieważniono.

Ponownie postępowanie wszczęto w dn. 28.05.2015r. poprzez umieszczenie na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Muzeum zaproszenia do złożenia oferty z uzupełnionym opisem przedmiotu zamówienia o wymóg skanowania i obróbki graficznej rycin, schematów i rysunków. Jednocześnie wykonawcy, którzy złożyli oferty w pierwszym postępowaniu zostali poinformowani o zaproszeniu drogą e-mail.

Zarządzeniem Nr 36/2015 Dyrektora MWK z dnia 29 maja 2015 r. do rozstrzygnięcia postępowania w celu wyłonienia wykonawcy przedmiotowego zamówienia została powołana nowa komisja przetargowa w 5 osobowym składzie.

W wyznaczonym terminie, tj. do 01.06.2015 r. do godz. 14.15, wpłynęło 10 ofert. W postępowaniu wybrano Wykonawcę, który złożył najkorzystniejszą ofertę, tj. firmę P.P.U. MULTIGRAF S.C. R. Ellert, J. Tomczuk z siedzibą w Bydgoszczy za cenę 20.380,50 zł brutto za 500 szt. w/w publikacji. Jednocześnie wezwano firmę Multigraf do złożenia wyjaśnienia dotyczącego sposobu wyliczenia ceny złożonej oferty z uwagi na to, że jest ona bardzo niska w porównaniu z pozostałymi ofertami. Wyjaśnienia zostały przyjęte.

W dniu 10.06.2015 r. z wybranym Wykonawcą podpisano umowę syg. MWK/DIT-I/18/2015 na usługę za zaoferowaną kwotę. Umowa została podpisana przez dyrektora jednostki i głównego księgowego – ze strony zamawiającego.

Wykonawca zobowiązał się do wykonania przedmiotu umowy w terminie do 31 sierpnia 2015 r. Aneksem Nr 1 z dnia 25.08.2015 r. zmieniono termin wykonania zadania na dzień 20.11.2015r. Następnie Aneksem Nr 2 przesunięto termin do dnia 30.11.2015 r.

W dniu 30.11.2015 r. został sporządzony protokół z przekazania zrealizowanej publikacji.

Wykonawca wystawił fakturę VAT Nr 279/2015 z dnia 30.11.2015 r. na kwotę 20.380,50zł z terminem płatności 21 dni (termin zgodny z umową). Zapłacono w dniu 14.12.2015 r. (WB Nr 7 z dnia 14.12.2015 r.)

/Dokumentacja kontrolna od str. 363 do str.419/

Na tym protokół zakończono i po uprzednim odczytaniu podpisano. Protokół niniejszy zawiera 27 stron i 544 strony załączników stanowiących jego integralną część. Poinformowano Pana Dyrektora o przysługujących mu uprawnieniach do złożenia udokumentowanych wyjaśnień lub zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole w terminie 7 dni od daty jego podpisania. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono Dyrektorowi Jednostki.

Kontrolujący:

GŁÓWNY SPECJALISTA

Anna Rowicka

GŁÓWNY SPECJALISTA

Iwona Jaszczyk

Kontrolowany:

DYREKTOR

Janusz Karpiński

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Jan Deńca

Kielce, *2016.04.21* 2016 r.

Jeden egzemplarz protokołu otrzymałem *Janusz Karpiński*

DYREKTOR

Janusz Karpiński

Muzeum Wsi Kieleckiej
25-025 Kielce, ul. Jana Pawła II 6
Muzeum Rejestrowane PRM 58/99
tel. centr. (041) 344-92-97, 344-50-06
fax (041) 344-50-08
NIP 657-17-47-623 REG. 000659785