

Egz. nr 2....

## PROTOKÓŁ

z kontroli finansowej problemowej przeprowadzonej w Muzeum Wsi Kieleckiej w Kielcach w okresie od 20 lutego do 18 marca 2014 roku przez:

- Marcina Maliszewskiego – Koordynatora Zespołu ds. Kontroli Zewnętrznej Biura Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach działającego na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr BKO.1711.I.1.2014 z dnia 18.02.2014 roku wydanego przez Dyrektora Biura Kontroli UMWS w Kielcach,
- Annę Równicką – Głównego Specjalistę Biura Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach działającego na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr BKO.1711.I.2.2014 z dnia 18.02.2014 roku wydanego przez Dyrektora Biura Kontroli UMWS w Kielcach.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r. w zakresie:

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

W trakcie kontroli wyjaśnień i informacji udzielali:

- Pan Janusz Karpiński – Dyrektor Muzeum Wsi Kieleckiej w Kielcach,
- Pani Danuta Cios – Zastępca Dyrektora Muzeum Wsi Kieleckiej w Kielcach,
- Pan Jan Deńca – Główny Księgowy Muzeum Wsi Kieleckiej w Kielcach  
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.

Do dnia 19 lutego 2013 roku obowiązywał w Muzeum statut MWK w Kielcach nadany uchwałą Nr 2136/09 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 28 października 2009 r.

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 zieleń 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.

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. Do dnia 30 kwietnia 2013 roku w Muzeum obowiązywał Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Nr 2/2006 Dyrektora MWK z dnia 19 stycznia 2006 r. wraz ze zmianami dokonanymi w drodze Zarządzenia Nr 1/2007 Dyrektora MWK z dnia 2 stycznia 2007 r., Zarządzenia Nr 43/2008 Dyrektora MWK z dnia 07.10.2008 r., Zarządzenia Nr 41/2009 Dyrektora MWK z dnia 1 października 2009 r.

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.

Uchwałą nr 1549/12 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 5 grudnia 2012 roku odwołano, z dniem 31 grudnia 2012 r., Pana Janusza Karpińskiego ze stanowiska Dyrektora Muzeum Wsi Kieleckiej w związku z przejściem na emeryturę.

Celem zapewnienia ciągłości realizacji zadań wynikających z działalności Muzeum, Dyrektor Muzeum Pan Janusz Karpiński pismem znak: MWK/KP-113/30/2012 z dnia 24.12.2012 r. na podstawie art. 42§4 kodeksu pracy powierzył, z dniem 01 stycznia 2013 r., Pani Justynie Łuszczek-Ostrowskiej – Kierownikowi Sekcji Organizacyjno-Administracyjnej MWK

wykonywanie obowiązków Dyrektora MWK i udzielił pełnego pełnomocnictwa w zakresie zarządzania Muzeum do czasu powołania nowego Kierownika Jednostki.

Zgodnie z § 9 ust. 4 i 5 Statutu Muzeum Wsi Kieleckiej stanowiącego załącznik do uchwały Nr 1698/13 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 20 lutego 2013 r., Dyrektor kieruje Muzeum przy pomocy jednego zastępcy, którego zatrudnia po uzgodnieniu z Województwem Świętokrzyskim; w przypadku niemożności wykonywania zadań przez Dyrektora lub wakatu na tym stanowisku, zadania Dyrektora wykonuje Zastępca Dyrektora do czasu ustania tych przeszkód.

Zarząd Województwa Świętokrzyskiego uchwałą Nr 1784/13 z dnia 28 marca 2013 r. wyraził zgodę na powołanie Pani Danuty Cios na stanowisko zastępcy dyrektora Muzeum Wsi Kieleckiej w Kielcach. Z dniem 01 kwietnia 2013 r., na mocy porozumienia zmieniającego umowę o pracę zawartą w dniu 31.01.2008 r. na czas nieokreślony (pismo znak: MWK/AK/103-4/2013 z dnia 29.03.2013 r.), Pani Danuta Cios – dotychczasowy Główny Księgowy MWK objęła stanowisko Zastępcy Dyrektora Muzeum Wsi Kieleckiej.

Z dniem 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.), Pan Jan Deńca – dotychczasowy Zastępca Głównego Księgowego MWK objął stanowisko Głównego Księgowego Muzeum Wsi Kieleckiej.

Z dniem 01.05.2013 r., na mocy porozumienia zmieniającego warunki pracy i płacy (pismo znak: MWK/AK/103-61/2013 z 30.04.2013 r.), Pan Hubert Brzosko został Zastępcą Głównego Księgowego Muzeum Wsi Kieleckiej.

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 niniejszej umowy Pan Janusz Karpiński będzie wykonywał 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.

***Dokumentacja kontrolna od str. 1 do str. 41***

## 2. Środki pieniężne, obrót gotówkowy i bezgotówkowy.

Obsługę bankową Muzeum w 2013 roku prowadził Bank Spółdzielczy w Kielcach na podstawie następujących umów:

Wykaz rachunków bankowych na dzień 31.12.2013

Lp.	Nazwa banku	Nazwa rachunku	Nr rachunku	Nr/data zawarcia umowy	Aneks	Data obowiązywania umowy
1	BANK SPÓŁDZIELCZY II Oddział w Kielcach	Bieżący	48 8493 0004 0000 0061 8263 0003	22.09.2009	-	Czas nieokreślony
2	BANK SPÓŁDZIELCZY II Oddział w Kielcach	ZFŚS	64 8493 0004 0000 0061 8263 0006	03.11.2009	-	Czas nieokreślony
3	BANK SPÓŁDZIELCZY II Oddział w Kielcach	Inwestycyjny	53 8493 0004 0000 0061 8263 0010	18.05.2010	-	Czas nieokreślony
4	BANK SPÓŁDZIELCZY II Oddział w Kielcach	Celowy EFRR – Projekt 33	26 8493 0004 0000 0061 8263 0011	21.07.2010	-	31.12.2014
5	BANK SPÓŁDZIELCZY II Oddział w Kielcach	Celowy EFRR – Projekt 32	21 8493 0004 0000 0061 8263 0004	22.09.2009	-	Czas nieokreślony
6	BANK SPÓŁDZIELCZY II Oddział w Kielcach	Pomocniczy	39 8493 0004 0000 0061 8263 0068	17.07.2013	-	Czas nieokreślony
7	BANK SPÓŁDZIELCZY II Oddział w Kielcach	Pomocniczy	66 8493 0004 0000 0061 8263 0067	17-07-2013	-	Czas nieokreślony
8	BANK SPÓŁDZIELCZY II Oddział w Kielcach	Pomocniczy	93 8493 0004 0000 0061 8263 0066	17-07-2013	-	Czas nieokreślony
9	BANK SPÓŁDZIELCZY II Oddział w Kielcach	Pomocniczy	23 8493 0004 0000 0061 8263 0065	17-07-2013	-	Czas nieokreślony
10	BANK SPÓŁDZIELCZY II Oddział w Kielcach	Pomocniczy	50 8493 0004 0000 0061 8263 0064	17-07-2013	-	Czas nieokreślony



11	BANK SPÓŁDZIELCZY II Oddział w Kielcach	Pomocniczy	77 8493 0004 0000 0061 8263 0063	17-07-2013	-	Czas nieokreślony
12	BANK SPÓŁDZIELCZY II Oddział w Kielcach	Pomocniczy	07 8493 0004 0000 0061 8263 0062	24-06-2013	-	Czas nieokreślony

**W toku kontroli dokonano sprawdzenia:**

*2.1. Zgodności sald na rachunkach bankowych z zapisami kont syntetycznych poszczególnych rachunków na dzień 31 grudnia 2013 roku.*

**Stan środków pieniężnych w zł na dzień 31.12.2013 r.**

Lp.	Środki pieniężne	Nr konta	Kwota	Uwagi (RK, WB)
1	48 8493 0004 0000 0061 8263 0003	134-1	602.181,52	WB nr 10 z dn. 31.12.2013
2	93 8493 0004 0000 0061 8263 0066	134-66	3.516,98	WB Nr 9 z dn. 19.12.2013
3	66 8493 0004 0000 0061 8263 0067	134-67	3.493,13	WB nr 12 z dn. 13.12.2013
4	39 8493 0004 0000 0061 8263 0 068	134-68	570,00	WB nr 3 z dn. 30.12.2013
5	53 8493 0004 0000 0061 8263 0010	134-6	21.043,98	WB nr 6 z dn. 30.12.2013
6	64 8493 0004 0000 0061 8263 0006	137	1.875,29	WB nr 20 z dn. 31.12.2013
7	Kasa – Mauzoleum w Michniowie	101-3	503,00	RK Nr 11/2013 z dn. 31.12.2013
8	Kasa – Zagroda Cześnikiewiczów w Bodzentynie	101-4	55,50	RK Nr B/12/12/2013 z dn. 31.12.2013
	<b>Ogółem</b>		<b>633.239,40</b>	

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że salda wykazane w raportach kasowych oraz na rachunkach bankowych są zgodne z saldami wynikającymi z ewidencji księgowej.

**Dokumentacja kontrolna od str. 297 do str. 306**

## **2.2. Sprawdzono jak prowadzone są kontrole wewnętrzne kasy.**

W zakresie uregulowań wewnętrznych dotyczących gospodarki kasowej w jednostce obowiązuje Instrukcja kasowa będąca załącznikiem do Zarządzeni Nr 33 Dyrektora Muzeum z dnia 8 sierpnia 2008 roku w sprawie wprowadzenia w Muzeum Wsi Kieleckiej w Kielcach instrukcji kasowej. Powyższa 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 października 2012 roku oraz Aneksem Nr 4 z dnia 06.05.2013 roku do Instrukcji Kasowej.

W instrukcji kasowej określono m.in. :

- warunki ochrony wartości pieniężnych,
- zasady prowadzenia kasy
- odpowiedzialność kasjera,
- obrót kasowy
- wpłaty kasowe
- wypłaty kasowe
- czek gotówkowy
- raport kasowy
- niedobory i nadwyżki w kasie
- depozyty
- inwentaryzację kasy
- stały zapas gotówki w kasie,
- zasady odpowiedzialności kasjera za powierzone mienie ,
- dokumentację obrotu kasowego,
- zasady sporządzania raportów kasowych oraz przeprowadzania inwentaryzacji kasy.

Muzeum Wsi Kieleckiej posiada 5 punktów kasowych:

1. Kasa w Parku Etnograficznym Tokarni,
2. Kasa główna w budynku administracyjnym w Kielcach,
3. Kasa w Mauzoleum w Michniowie,
4. Kasa w Dworku Laszczyków w Kielcach,



## 5. Kasa w zagrodzie Czernikiewiczów w Bodzentynie.

W 2013 roku dokonano następujących kontroli:

- rozliczenie inwentaryzacji kasy głównej MWK w Kielcach z dnia 17.10.2013 roku,
- rozliczenie inwentaryzacji kasy głównej MWK w Kielcach z dnia 8.01.2014 roku,
- rozliczenie inwentaryzacji kasy MWK w Dworku Laszczyków w Kielcach z dnia 7.01.2014 roku,
- rozliczenie inwentaryzacji kasy MWK w Mauzoleum w Michniowie z dnia 7.01.2014 roku,
- rozliczenie inwentaryzacji kasy w punkcie KORT w Tokarni z dnia 7.01.2014 roku,
- rozliczenie inwentaryzacji kasy MWK zlokalizowanej w Zagrodzie Czerniewiczów w Bodzętnie z dnia 7.01.2014 roku,

Kontrole kas dokonywane były zgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami. Z powyższych kontroli zostały sporządzone stosowne protokoły podpisane przez członków komisji dokonującej sprawdzenia.

W trakcie kontroli sprawdzono akta osobowe kasjerów. W aktach osobowych kasjerów znajduje się poświadczenie (zaświadczenie) o niekaralności.

W aktach osobowych znajdują się oświadczenia o przyjęciu kasy z pełną odpowiedzialnością materialną, oświadczenie o zapoznaniu się z przepisami w zakresie:

- zasad obsługi kasy fiskalnej
- ochrony gotówki oraz jej przechowywania w kasie
- zasad prowadzenia i gospodarowania drukami ścisłego zarachowania
- zasad sporządzania dokumentacji obrotu kasowego zgodnie z określonymi w Zarządzeniu Dyrektora MWK Nr 33/2008 z dnia 08.08.2008 r.

***Dokumentacja kontrolna od str. 307 do str. 338***

### **2.3. Sprawdzenia operacji gotówkowych na podstawie dowodów księgowych zaewidencjonowanych i załączonych do raportów kasowych.**

Kontrolą objęto raporty kasowe – kasa główna MWK w Kielcach.

- RK Nr RBK/117/2013/MWK za okres od 23 do 23 września 2013 r.
- RK Nr RBK/116/2013/MWK za okres od 20 do 22 września 2013 r.
- RK Nr RBK/115/2013/MWK za okres od 17 do 19 września 2013 r.
- RK Nr RBK/135/2013/MWK za okres od 23 do 23 października 2013 r.
- RK Nr RBK/134/2013/MWK za okres od 18 do 22 października 2013 r.
- RK Nr RBK/133/2013/MWK za okres od 17 do 17 października 2013 r.

W wyniku kontroli ustalono następujące uchybienia i nieprawidłowości:

- w raporcie kasowym Nr RBK/134/2013/MWK za okres od 18 do 22 października 2013 r. znajduje się rachunek z dnia 17 października 2013 roku za zakup obrazu. Na powyższym rachunku znajduje się pieczęć wraz z podpisami Głównego Księgowego oraz Dyrektora Jednostki „Sprawdzono pod względem merytorycznym dnia 23.10.2013 roku, Sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym dnia 24.10.2013 roku. Zatwierdzono do wypłaty zł 1000, Słownie zł jeden tysiąc 00/100”

Do w/w rachunku załączony jest dowód wypłaty Nr KW/103/2013/MWK z dnia 17.10.2013 roku. Z powyższych dokumentów wynika, że dokonano wypłaty gotówki z kasy przed dokonaniem sprawdzenia dokumentu i zatwierdzenia do wypłaty.

Zgodnie z Instrukcją Kasową § 8 „Obrót kasowy” pkt. 2 ppkt. 1. „ ....Dowody wypłat gotówkowych muszą być sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Głównego Księgowego i Dyrektora. Faktury, rachunki stanowią podstawę do wypłaty, gdy zawierają następujące klauzule:

- klauzula a) – sprawdzone pod względem merytorycznym, podpisuje z-ca dyrektora, kierownik właściwej jednostki w strukturze organizacyjnej MWK,
- klauzula b) – sprawdzone pod względem formalno – rachunkowym, podpisuje odpowiedzialny pracownik działu księgowości,
- klauzula c) – zatwierdzone do wypłaty podpisuje Dyrektor Muzeum oraz Główny Księgowy.

**Dokumentacja kontrolna od str. 339 do str. 407**

### 3. Kontrola rozrachunków i roszczeń.

Na podstawie wydruku komputerowego *Konta syntetyczne Muzeum Wsi Kieleckiej, obroty i salda, za okres od 2013-01-01 do 2013-12-31, konta od 201 do 280* (data wydruku: 2014-03-12) ustalono, że w jednostce funkcjonują następujące konta rozrachunkowe:

- konto 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami ”
- konto 204 „Rozrachunki z dostawcami – Projekt nr 32 ”
- konto 205 „Rozrachunki z dostawcami – Projekt Nr 33”
- konto 220 „Rozrachunki publicznoprawne”
- konto 221 „Rozrachunki z tytułu VAT”
- konto 222 „Rozliczenie naliczonego VAT”
- konto 223 „Rozrachunki z PFRON”
- konto 224 „Podatek VAT do rozliczenia w następnym miesiącu”
- konto 225 „Podatek VAT należny do rozliczenia w następnym miesiącu”
- konto 226 „Rozrachunki publicznoprawne – Projekt Nr 33”
- konto 227 „Rozrachunki z ZUS – Projekt Nr 33”
- konto 228 „Rozliczenie z tytułu dotacji”
- konto 229 „Rozrachunki z ZUS”
- konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń osobowych”
- konto 232 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń bezosobowych i inne nie zaliczone do wynagrodzeń”
- konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”
- konto 236 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – Projekt Nr 33”
- konto 240 „Pozostałe rozrachunki”
- konto 243 „Roszczenia sporne”
- konto 247 „Pozostałe rozrachunki – Projekt nr 32”
- konto 248 „Pozostałe rozrachunki – Projekt nr 33”
- konto 249 „Pozostałe rozrachunki”
- konto 250 „Rozliczenie z tytułu dotacji podmiotowej”
- konto 260 „Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych”
- konto 261 „Rozliczenie wynagrodzeń”
- konto 262 „Rozliczenie wynagrodzeń – Projekt nr 33”

- konto 280 „Odpisy aktualizujące rozrachunki”

**3.1.** Kontrolę w zakresie prawidłowości zapisów i terminowości regulowania zobowiązań ujętych na koncie 201-1 „Rozrachunki z dostawcami” na dzień 31 grudnia 2013 roku przeprowadzono na przykładzie poniższych kontrahentów:

a) Zapłata za fakturę nr FV/267/2013/OCHR z dnia 31.12.2013 r. na kwotę 11.383,21 zł na rzecz ARGOS 1 Sp. z o.o. z tytułu wykonania usługi ochrony obiektów Muzeum Wsi Kieleckiej (w Parku Etnograficznym w Tokarni i przy ul. Jana Pawła II w Kielcach) za miesiąc grudzień 2013 r. Termin zapłaty za fakturę upływał w dniu 30 stycznia 2014 roku. Za fakturę zapłacono terminowo w dniu 30 stycznia 2014 roku (Wb nr 20 z 30.01.2014 r.). Warunki realizacji usługi, w tym wynagrodzenie za usługę zostały określone w umowie sygn. MWK/1/2011 zawartej w dniu 13.01.2011 r. pomiędzy Muzeum Wsi Kieleckiej a ARGOS 1 Sp. z o.o. na okres od 17.01.2011 r. do 31.01.2014 r.

b) Zapłata za fakturę VAT nr 1/12/2013 z dnia 30.12.2013 r. na kwotę 2.460,00 zł na rzecz ARS ARTIUM z tytułu pełnienia nadzoru inwestorskiego w branży architektury wnętrz nad robotami prowadzonymi w Parku Etnograficznym w Tokarni w miesiącu grudniu 2013 r. Termin zapłaty za fakturę upływał w dniu 29.01.2014 r. W dniu 28 stycznia 2014 roku zapłacono za fakturę (Wb nr 18 z 28.01.2014 r.). Warunki realizacji usługi, w tym wynagrodzenie za usługę zostały określone w umowie zlecenia sygn. MWK/ZP/10/2013 zawartej w dniu 02.05.2013 roku pomiędzy Muzeum Wsi Kieleckiej a ARS ARTIUM na okres do dnia 31.12.2013 r.

c) Zapłata za fakturę VAT nr Fa00120975/2013 z dnia 23.12.2013 r. na kwotę 956,34 zł na rzecz Wydawnictwa C.H.Beck Sp. z o.o. za publikację „Przetargi w praktyce” prenumerata 12 kolejnych aktualizacji. Termin zapłaty za fakturę upływał w dniu 06.01.2014 r. W dniu 03.01.2014 r. zapłacono za fakturę (Wb nr 2 z 03.01.2014 r.).

d) Zapłata za fakturę VAT nr FAP/1216/2013 z dnia 31.12.2013 r. na kwotę 239,00 zł na rzecz Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach za wykonanie badań profilaktycznych dwóm pracownikom MWK. Termin zapłaty za fakturę upływał w dniu 14.01.2014 r. W dniu 14.01.2014 r. zapłacono za fakturę (Wb nr 8 z 14.01.2014 r.).

Warunki realizacji usługi, w tym wynagrodzenie za usługę zostały określone w umowie nr 2/P/13 zawartej w dniu 08.01.2013 roku pomiędzy Muzeum Wsi Kieleckiej a Wojewódzkim Ośrodkiem Medycyny Pracy w Kielcach.

Przedmiotowe zobowiązania zostały uregulowane terminowo przez jednostkę. 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.

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 Anekssem 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 od str. 42 do str.119***

**3.2.** Kontrola w zakresie terminowości odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy.

Próbą kontrolną objęto terminowość przekazywania składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy za miesiące lipiec, sierpień, wrzesień 2013 roku.

Przedmiot kontroli stanowiły:

- deklaracje rozliczeniowe ZUS P DRA,
- wyciągi bankowe,
- ewidencja księgowa.

W wyniku kontroli ustalono, że składki na FUS i FP odprowadzono w n/w terminach:

- w dniu 14 sierpnia 2013 roku za miesiąc lipiec 2013 roku (66.209,48 zł – składki na ubezpieczenia społeczne, 18.963,27 zł – składki na ubezpieczenie zdrowotne, 4.089,53 zł – składki na Fundusz Pracy),

- w dniu 13 września 2013 roku za miesiąc sierpień 2013 roku (89.452,66 zł – składki na ubezpieczenia społeczne, 24.460,29 zł – składki na ubezpieczenie zdrowotne, 6.135,54 zł – składki na Fundusz Pracy),
- w dniu 11 października 2011 roku za miesiąc wrzesień 2013 roku (64.227,17 zł – składki na ubezpieczenia społeczne, 18.352,31 zł – składki na ubezpieczenie zdrowotne, 4.615,26 zł – składki na Fundusz Pracy).

Z powyższego wynika, że składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy odprowadzono w terminie wyznaczonym przepisem art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 z późn. zm.).

***Dokumentacja kontrolna od str. 120 do str. 151***

**3.3. Kontrola w zakresie udzielania zaliczek na wydatki do rozliczenia.**

Problematyka zaliczek została unormowana w Instrukcji kasowej wprowadzonej do stosowania Zarządzeniem Nr 33/2008 Dyrektora Muzeum Wsi Kieleckiej w Kielcach z dnia 08.08.2008 r. Aneksami Nr 1 z dnia 25.11.2009 r., Nr 2 z dnia 25.04.2012 r., Nr 3 z dnia 15 października 2012 r., Nr 4 z dnia 06.05.2013 r. dokonano zmian w Instrukcji kasowej wprowadzonej Zarządzeniem Nr 33/2008 Dyrektora Muzeum Wsi Kieleckiej w Kielcach.

Zgodnie z załącznikiem Nr 2 pkt 3 do Zarządzenia Nr 33/2008 Dyrektora MWK z dnia 08.08.2008 r., kwota pobranej zaliczki podlega rozliczeniu do dnia 30 każdego miesiąca.

Aneksem Nr 4 z dnia 06.05.2013 r. do Instrukcji kasowej wprowadzonej Zarządzeniem Nr 33/2008 Dyrektora Muzeum Wsi Kieleckiej określono, że do pobierania zaliczki uprawnieni są kierownicy komórek organizacyjnych funkcjonujących w strukturze organizacyjnej Muzeum Wsi Kieleckiej określonej w Regulaminie Organizacyjnym wprowadzonym Zarządzeniem Nr 14/2013 z dnia 16 kwietnia 2013 r.

Ponadto w kontrolowanej jednostce obowiązuje Zarządzenie Nr 18/2006 z dnia 25.04.2006 r. Dyrektora Muzeum Wsi Kieleckiej w sprawie zasad rozliczania zaliczek pieniężnych



pobranych z kasy Muzeum wraz ze zmianami wprowadzonymi Aneksem Nr 1/2006 z dnia 10.07.2006 r.

Kontrolą w zakresie prawidłowości wypłaty, wydatkowania i rozliczenia zaliczek objęto trzy zaliczki wypłacone odpowiednio w dniach: 1 października 2013 roku (1.000 zł), 1 października 2013 r. (300 zł), 3 października 2013 roku (300 zł).

#### **Przedmiot kontroli:**

- raporty kasowe: RKB/123/2013/MWK za okres od 01.10.2013 r. do 01.10.2013 r., RKB/124/2013/MWK za okres od 02.10.2013 r. do 03.10.2013 r., RKB/130/2013/MWK za okres od 10.10.2013 r. do 10.10.2013 r., RKB/136/2013/MWK za okres od 24.10.2013 r. do 24.10.2013 r., RKB/140/2013/MWK za okres od 31.10.2013 r. do 31.10.2013 r.
- wnioski pracowników o udzielenie zaliczek,
- dokumenty rozliczeniowe zaliczki,
- ewidencja księgową.

#### **Ustalenia kontroli:**

a) Wniosek o zaliczkę w wysokości 1.000 zł został złożony przez Kierownika Działu Organizacyjno-Administracyjnego i Kadr w Kielcach w dniu 1 października 2013 roku na zakupy bieżące na potrzeby sekretariatu.

Na wniosku o zaliczkę znajdują się podpisy osób dokonujących kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej, zatwierdzających zaliczkę do wypłaty. Zaliczkobiorca zobowiązał się rozliczyć zaliczkę w terminie do dnia 31 października 2013 roku składając podpis na wniosku o zaliczkę.

Zaliczka została wypłacona w dniu 1 października 2013 roku (KWZAL/82/2013/MWK z dnia 01.10.2013 r., raport kasowy RKB/123/2013/MWK za okres od 01.10.2013 r. do 01.10.2013 r.).

Zaliczkę rozliczono w dniu 31 października 2013 roku załączając do złożonego druku p.n. „Rozliczenie zaliczki pobranej” n/w faktury i rachunek na łączną kwotę 850,74 zł:  
- fakturę VAT nr FAK/16155/2013/1030 z dnia 01.10.2013 roku na kwotę 269,55 zł,



- fakturę VAT nr FV00025/N0601/08236500/6/10/13 z dnia 04.10.2013 r. na kwotę 18,00 zł,
- fakturę VAT nr FAK/16411/2013/1030 z dnia 05.10.2013 r. na kwotę 117,83 zł,
- fakturę VAT 0/0(018)0011/284028 z dnia 11.10.2013 r. na kwotę 19,16 zł,
- fakturę VAT 0/0(018)0011/284026 z dnia 11.10.2013 r. na kwotę 226,11 zł,
- fakturę VAT 0/0(018)0011/284027 z dnia 11.10.2013 r. na kwotę 150,09 zł,
- rachunek nr 141 z dnia 11.10.2013 r. na kwotę 50,00 zł,

W wyniku rozliczenia zaliczki, w dniu 31 października 2013 roku pracownik dokonał wpłaty do kasy MWK na kwotę 149,26 zł (KPZAL/23/2013/MWK z dnia 31.10.2013 r., raport kasowy RKB/140/2013/MWK za okres od 31.10.2013 r. do 31.10.2013 r.).

**b) Wniosek o zaliczkę w wysokości 300 zł został złożony w dniu 1 października 2013 roku przez Kierownika Parku Etnograficznego na zakup materiałów niezbędnych do przygotowania „Hubertusa Świętokrzyskiego”.**

Na wniosku o zaliczkę znajdują się podpisy osób dokonujących kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej, zatwierdzających zaliczkę do wypłaty. Zaliczkobiorca zobowiązał się rozliczyć zaliczkę w terminie do dnia 31 października 2013 roku składając podpis na wniosku o zaliczkę.

Zaliczka została wypłacona w dniu 1 października 2013 roku (KWZAL/81/2013/MWK z dnia 01.10.2013 r., raport kasowy RKB/123/2013/MWK za okres od 01.10.2013 r. do 01.10.2013 r.).

Zaliczkę rozliczono w dniu 24 października 2013 roku załączając do złożonego druku p.n. „Rozliczenie zaliczki pobranej” n/w faktury na łączną kwotę 294,70 zł:

- fakturę VAT nr 2020131001075793 z dnia 01.10.2013 r. na kwotę 112,96 zł,
- fakturę VAT nr 17/2013 z dnia 04.10.2013 r. na kwotę 181,74 zł.

W wyniku rozliczenia zaliczki, pracownik dokonał w dniu 24 października 2013 roku wpłaty kwoty 5,30 zł do kasy MWK (KPZAL/21/2013/MWK z dnia 24.10.2013 r., raport kasowy RKB/136/2013/MWK za okres od 24.10.2013 r. do 24.10.2013 r.).

c) Wniosek o zaliczkę w wysokości 300 zł został złożony w dniu 30 września 2013 roku przez Kierownika Działu Zieleni na zakup materiałów niezbędnych do przygotowania ołtarza na przedsięwzięcie p.n. „Hubertus Świętokrzyski”.

Na wniosku o zaliczkę znajdują się podpisy osób dokonujących kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej, zatwierdzających zaliczkę do wypłaty. Zaliczkobiorca zobowiązał się rozliczyć zaliczkę w terminie do dnia 15 października 2013 roku składając podpis na wniosku o zaliczkę.

Zaliczka została wypłacona w dniu 3 października 2013 roku (KWZAL/84/2013/MWK z dnia 03.10.2013 r., raport kasowy RKB/124/2013/MWK za okres od 02.10.2013 r. do 03.10.2013 r.).

Zaliczkę rozliczono w dniu 7 października 2013 roku załączając do złożonego druku p.n. „Rozliczenie zaliczki pobranej” n/w faktury na łączną kwotę 395,95 zł:

- fakturę VAT 199/2013 z dnia 03.10.2013 roku na kwotę 24,97 zł,
- fakturę VAT 1260/13 z dnia 03.10.2013 r. na kwotę 52,00 zł,
- fakturę VAT nr 2020131003011137 z dnia 03.10.2013 r. na kwotę 18,98 zł,
- fakturę VAT 1044/K/2013 z dnia 03.10.2013 r. na kwotę 200,00 zł,
- fakturę nr 9/2013z dnia 05.10.2013 r. na kwotę 100,00 zł.

W wyniku rozliczenia zaliczki, w dniu 10 października 2013 roku pracownik otrzymał z kasy MWK kwotę 95,95 zł (KWZAL/86/2013/MWK z dnia 10.10.2013 r., raport kasowy RKB /130/2013/MWK za okres od 10.10.2013 r. do 10.10.2013 r.).

Rozliczenia powyższych zaliczek dokonano w terminie przewidzianym w Instrukcji kasowej. Ewidencja udzielonych pracownikom zaliczek prowadzona jest na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

***Dokumentacja kontrolna od str. 152 do str. 220***

### **3.4. Kontrola w zakresie podróży służbowych pracowników.**

Kontrolą w zakresie prawidłowości wystawiania poleceń wyjazdów służbowych i rozliczania kosztów podróży służbowych objęto losowo wybrane polecenia wyjazdu służbowego o numerach: Nr MWK/AK-164-5/2013, Nr MWK/AK-164-11/2013, Nr MWK/AK-164-

17/2013, Nr MWK/AK-164-26/2013, Nr MWK/AK-164-34/2013, Nr MWK/AK-164-38/2013.

**Przedmiot kontroli stanowiły:**

- w/w polecenia wyjazdu służbowego,
- dokumenty rozliczeniowe w zakresie kosztów podróży służbowych,
- ewidencja księgowa.

**Ustalenia kontroli:**

1. Polecenia wyjazdu służbowego ewidencjonowane były w rejestrze delegacji.
  2. Podróże służbowe odbywały się na podstawie poleceń wyjazdu służbowego wystawionych przez osoby upoważnione.
  3. Rozliczano koszty podróży służbowych odbywanych w terminie i w miejscu wskazanym w poleceniu wyjazdu służbowego.
  4. W poleceniach wyjazdu służbowego o numerach: Nr MWK/AK-164-5/2013, Nr MWK/AK-164-11/2013, Nr MWK/AK-164-17/2013, Nr MWK/AK-164-26/2013, Nr MWK/AK-164-34/2013, Nr MWK/AK-164-38/2013, gdzie podróż służbowa odbywała się prywatnym samochodem pracownika, wskazano w rubryce „środek lokomocji” tylko „s. prywatny” bez określenia pojemności skokowej silnika tego pojazdu, numeru rejestracyjnego pojazdu.
- Powyższe dane identyfikacyjne samochodu prywatnego są istotne, gdyż zwrot kosztów podróży służbowej odbytej samochodem prywatnym przysługuje w wysokości stanowiącej iloczyn przejechanych kilometrów przez stawkę za jeden kilometr, która to stawka jest różnicowana i zależy od pojemności skokowej silnika pojazdu.
- Zgodnie z przepisami § 3 ust. 3 i 4, obowiązującego od dnia 1 marca 2013 r., rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 roku w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. poz. 167) „na wniosek pracownika pracodawca może wyrazić zgodę na przejazd w podróży krajowej lub podróży zagranicznej

*samochodem osobowym, motocyklem lub motorowerem niebędącym własnością pracodawcy; pracownikowi przysługuje zwrot kosztów przejazdu w wysokości stanowiącej iloczyn przejechanych kilometrów przez stawkę za jeden kilometr przebiegu, ustaloną przez pracodawcę, która nie może być wyższa niż określona w przepisach wydanych na podstawie art. 34a ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym (Dz. U. z 2012 r. poz. 1265 oraz z 2013 r. poz. 21)."*

Do dnia 28 lutego 2013 r. obowiązywał § 5 ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku 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.), w świetle którego na wniosek pracownika pracodawca może wyrazić zgodę na przejazd w podróży samochodem osobowym, motocyklem lub motorowerem niebędącym własnością pracodawcy. W takim przypadku pracownikowi przysługuje zwrot kosztów przejazdu w wysokości stanowiącej iloczyn przejechanych kilometrów przez stawkę za jeden kilometr przebiegu, ustaloną przez pracodawcę, która nie może być wyższa niż określona w przepisach wydanych na podstawie art. 34a ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym (Dz. U. z 2004 r. Nr 204, poz. 2088, z późn. zm.).

Maksymalne stawki kosztów używania samochodów osobowych do celów służbowych zostały określone w § 2 pkt 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 z późn. zm.), w następującej wysokości za jeden kilometr przebiegu pojazdu:

1) dla samochodu osobowego:

- a) o pojemności skokowej silnika do  $900\text{ cm}^3$  – 0,5214 zł,
- b) o pojemności skokowej silnika powyżej  $900\text{ cm}^3$  – 0,8358 zł.

W przypadku objętych próbą kontrolną poleceń wyjazdu służbowego o numerach: Nr MWK/AK-164-5/2013, Nr MWK/AK-164-11/2013, Nr MWK/AK-164-17/2013, Nr MWK/AK-164-26/2013, Nr MWK/AK-164-34/2013, Nr MWK/AK-164-38/2013, odbywanych prywatnym samochodem pracownika, koszty podróży służbowej rozliczано według stawki 0,8358 zł/km przewidzianej dla samochodu o pojemności skokowej silnika

powyżej 900 cm<sup>3</sup>, tj. według stawki określonej w § 2 pkt 1 lit. b) w/w rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku.

W MWK w Kielcach nie została ustalona stawka za jeden kilometr przebiegu pojazdu w sytuacji, gdy podróż służbowa odbywa się samochodem prywatnym pracownika, stosownie do, obowiązującego do dnia 28 lutego 2013 r., § 5 ust. 3 w/w rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju oraz stosownie do, obowiązującego od dnia 1 marca 2013 r., § 3 ust. 4 w/w rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 roku w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej.

Wyjaśnienia udzielili Pan Janusz Karpiński – Dyrektor Muzeum Wsi Kieleckiej w Kielcach, Pani Danuta Cios – Zastępca Dyrektora Muzeum Wsi Kieleckiej w Kielcach oraz Pani Justyna Łuszczek-Ostrowska – Kierownik Działu Organizacyjno-Administracyjnego i Kadr MWK w Kielcach:

*„W poleceniach wyjazdu służbowego wymienionych we wniosku o udzielenie wyjaśnienia brak jest danych identyfikujących pojazd i jego pojemność, znajdują się one natomiast na karcie ewidencji przebiegu podróży służbowej danego pracownika, która jest załącznikiem do polecenia wyjazdu służbowego. Powyższa karta ewidencji przebiegu pojazdu jest akceptowana przed wypłatą należności za podróż służbową pracownika odbytą pojazdem prywatnym przez Dyrektora Muzeum. Nie mniej jednak od dnia 14 marca 2014 r. druki polecenia wyjazdu służbowego z wykorzystaniem jako środka lokomocji samochodu prywatnego pracownika zawierają już wymagane informacje, tj. markę, nr rejestracyjny samochodu i pojemność silnika.*

*Obecnie stawka, jaką stosuje Dział Finansowo-Księgowy Muzeum przy obliczeniu należności za podróż służbową odbytą samochodem prywatnym jest równa stawce określonej w obowiązującym w tej kwestii rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej. Wysokość tej stawki nie została jednak określona w odrębnym dokumencie.*

*W chwili obecnej dobiegają końca prace nad Regulaminem podróży służbowych w Muzeum Wsi Kieleckiej, który to dokument zawierał będzie szczegółowe procedury w zakresie odbywania podróży służbowych, w tym szczególnie precyzyjnie zostanie określona procedura*



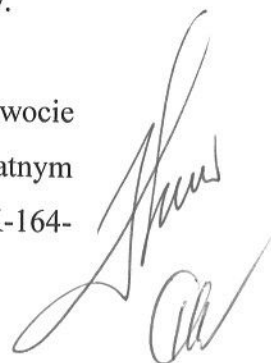
*dlajazd lokalnych i zamiejscowych. W przygotowywanym dokumencie zostanie też określona przez pracodawcę stawka za jeden kilometr przebiegu pojazdu, gdy podróż odbywa się samochodem prywatnym pracownika.*

*Podkreślenia wymaga fakt, że w skład struktury organizacyjnej Muzeum wchodzi oddziały oddalone od siedziby o około 40 km i wyjazdy pracowników samochodami prywatnymi w ramach podróży służbowych odbywają się tylko w przypadkach szczególnie uzasadnionych i to w sytuacjach, kiedy nie można skorzystać z pojazdu służbowego."*

W sytuacji, gdy podróż służbowa odbywa się prywatnym pojazdem pracownika, w poleceniu wyjazdu służbowego, należy wskazywać dane identyfikujące pojazd, takie jak pojemność skokowa silnika, numer rejestracyjny pojazdu. Polecenie wyjazdu służbowego jest bowiem dokumentem, w którym pracodawca wyraża zgodę na przejazd w podróży samochodem osobowym niebędącym własnością pracodawcy i już w tym momencie należy określić pojemność skokową silnika pojazdu, natomiast rozliczenie kosztów podróży służbowej jest dokumentem następczym. Zwrot kosztów podróży służbowej odbytej samochodem prywatnym przysługuje w wysokości stanowiącej iloczyn przejechanych kilometrów przez stawkę za jeden kilometr, ustaloną przez pracodawcę, która to stawka nie może być wyższa niż określona w przepisach wydanych na podstawie art. 34a ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym. Wysokość tej stawki uzależniona jest od pojemności skokowej silnika pojazdu.

W przypadku objętych próbą kontrolną poleceń wyjazdu służbowego o numerach: Nr MWK/AK-164-5/2013, Nr MWK/AK-164-11/2013, Nr MWK/AK-164-17/2013, Nr MWK/AK-164-26/2013, Nr MWK/AK-164-34/2013, Nr MWK/AK-164-38/2013, pracownicy rozliczając koszty podróży służbowej przedkładali notatki z wyjazdu służbowego oraz ewidencje przebiegu pojazdu, w której wskazane były następujące dane: imię i nazwisko pracownika, adres, numer rejestracyjny pojazdu, pojemność silnika, data wyjazdu, trasa, cel wyjazdu, liczba faktycznie przejechanych kilometrów, stawka za 1 km przejazdu, wartość, podpis pracodawcy. Jednakże w stosownej rubryce rachunku kosztów podróży (rewers polecenia wyjazdu służbowego) nie wskazywano liczby załączonych do niego dowodów.

W dniu 28.02.2013 roku dokonano na rzecz pracownika wypłaty z kasy MWK w kwocie 117,02 zł z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych odbytych samochodem prywatnym pracownika na podstawie poleceń wyjazdu służbowego o numerach: Nr MWK/AK-164-



11/2013 i Nr MWK/AK-164-26/2013. Tymczasem w opisie operacji gospodarczej w dowodzie wypłaty KWP/000011/02/2013/MWK z dnia 28.02.2013 r. oraz w raporcie kasowym RKB/23/2013/MWK za okres od 28.02.2013 r. do 28.02.2013 r. (poz. 2) wskazano jedynie polecenie wyjazdu służbowego MWK/AK-164-26/2013.

Dowody kasowe winny zawierać rzeczywisty opis operacji gospodarczej.

W tabeli nr 1 Załącznika do Zarządzenia Dyrektora Muzeum Wsi Kieleckiej Nr 5 z dnia 1 lutego 2007 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Muzeum Wsi Kieleckiej i prawidłowego prowadzenia dokumentacji merytorycznej, określono, że „*opis zdarzenia gospodarczego powinien być wyczerpujący, tak ażeby było możliwe prawidłowe zakwalifikowanie ujęcia zdarzenia gospodarczego w urzędzeniach księgowych.*”

Wyjaśnienie złożył pracownik pełniący obowiązki kasjera MWK:

*„Dotyczy: Raport kasowy Nr RKB/23/2013/MWK*

*W dniu 28-02-2013 r. wypłaciłam Panu .....kwotę 117,02 zł tytułem zwrotu kosztów podróży służbowej, co stanowiło kwotę wypłaty dwóch poleceń wyjazdu służbowego, tj. MWK/AK-164-11/2013 i MWK/AK-164-26/2013. Niestety pomyłkowo na dowodzie wypłaty wpisałam tylko numer jednego polecenia wyjazdu służbowego, niemniej jednak kwota wypłacona jest za dwie w/w delegacje.*”

5. Rozliczenia kosztów podróży służbowych odbytych na podstawie objętych próbą kontrolną poleceń wyjazdu służbowego zostały dokonane w terminie 14 dni od dnia zakończenia podróży, tj. zgodnie z unormowaniami § 5 ust. 1 w/w rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 roku w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej.

6. W przypadku objętych próbą kontrolną poleceń wyjazdu służbowego, rozliczenia kosztów podróży służbowej zostały sprawdzone pod względem wykonania polecenia służbowego, pod względem formalnym i rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty.

**Dokumentacja kontrolna od str. 221 do str. 279**



#### 4. Sprawozdawczość budżetowa

4.1. Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 z późn. zm.), kontrolowana jednostka zobowiązana była sporządzać następujące sprawozdania:

- Rb - Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za I, II, III i IV kwartał 2013 r.,
- Rb – N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za I, II, III i IV kwartał 2013 r.,
- Rb – UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
- Rb - UN roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej.

4.2. Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowego sporządzania sprawozdania Rb – N według stanu na koniec III kwartału 2013 roku.

W sprawozdaniu Rb – N według stanu na koniec III kwartału 2013 roku sporządzonym w dniu 14.10.2013 r. wykazano aktywa finansowe i należności według poniższej specyfikacji:

- 1.039,18 zł (wiersz N 3.1. – gotówka);
- 1.163.478,12 zł (wiersz N 3.2. - depozyty na żądanie);
- 984.030,60 zł (wiersz N3.3 – depozyty terminowe);
- 104.307,68 zł (wiersz N 5.1. – pozostałe należności z tytułu dostaw towarów i usług);
- 40.620,31 zł (wiersz N 5.3. – pozostałe należności z innych tytułów).

Kwota 1.039,18 zł to wartość gotówki w kasie jednostki wynikająca z ewidencji księgowej konta 101-1 „Kasa MWK Kielce-kasa główna”.

Kwota 1.163.478,12 zł to stan środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych jednostki bez środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (konto 131-1, konto 134-1, konto 134-51, konto 134-57, konto 134-6, konto 134-63, konto 134-64, konto 134-65, konto 134-67, konto 138-01).

Zgodnie bowiem z § 12 ust. 7 Załącznika Nr 9 do w/w rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r., *sprawozdanie Rb-N nie dotyczy środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, w związku z powyższym nie należy ujmować w nim należności zřs ani stanu środków na rachunku zřs.*”

Kwota 984.030,60 zł to stan środków pieniężnych zgromadzonych na lokatach terminowych (konto 134-69, konto 134-70, konto 134-71, konto 134-72).

Należności w wysokości 104.307,68 zł to pozostałe należności z tytułu dostaw towarów i usług, które są ujęte w ewidencji księgowej konta 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” (saldo Wn konta 201).

Należności w wysokości 40.620,31 zł to należności zaewidencjonowane na koncie 221 „Rozrachunki z tytułu VAT ” (saldo Wn konta 221 wynosi 32.976,00 zł), na koncie 224 „Podatek VAT do rozliczenia w następnym miesiącu” (saldo Wn konta 224 wynosi 4.538,16 zł), na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” (saldo Wn 234 wynosi 46,74 zł), na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” (saldo Wn 240 wynosi 690,91 zł), na koncie 101-2 (saldo Wn konta 101-2 wynosi 2.368,50 zł).

Sprawozdanie Rb – N za III kwartał 2013 roku zostało sporządzone w dniu 14.10.2013 roku i w dniu 14.10.2013 roku zostało przekazane do Departamentu Promocji, Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego.

W świetle postanowień Załącznika Nr 8 do w/w rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r., sprawozdanie Rb-N za III kwartał roku należało złożyć odbiorcy nie później niż 14 dni po upływie okresu sprawozdawczego.

Zatem ostatecznym terminem złożenia powyższego sprawozdania Rb – N za III kwartał 2013 r. był dzień 14 października 2013 r. i termin ten został zachowany przez Muzeum.

#### ***Dokumentacja kontrolna od str. 280 do str. 296***

#### **5. Zamówienia publiczne.**

W jednostce, w 2013 roku, obowiązywał Regulamin pracy komisji przetargowej załączony do Zarządzenia Nr 37/2012 Dyrektora Muzeum Wsi Kieleckiej z dnia 11.10.2012 w sprawie

wprowadzenia regulaminu Komisji Przetargowej. Powyższa instrukcja określa ogólne zasady udzielania zamówień publicznych oraz regulamin pracy komisji przetargowej.

**Zamówienia publiczne powyżej 14.000 euro.**

**MUZEUM WSI KIELECKIEJ**  
**Zamówienia publiczne w 2013 roku.**

L.p	Nr postępowania	Nazwa zadania	Data udzielenia zamówienia	Tryb postępowania
1.	MWK/ZP/216-1/2013	Druki akcydensowe wiosna - lato 2013	26.02.2013	zapytanie o cenę
2.	MWK/ZP/216-2/ 2013	Przebudowa kotłowni opalanej węglem na kotłownię opalana paliwem ekologicznym w Parku Etnograficznym w Tokarni	Przetarg unieważniony - zbyt wysoka cena	Przetarg nieograniczony
	MWK/ZP/216/2/1/2013	Przebudowa kotłowni opalanej węglem na kotłownię opalana paliwem ekologicznym w Parku Etnograficznym w Tokarni	Przetarg unieważniony - zbyt wysoka cena	Przetarg nieograniczony
	MWK/ZP/216-2/2/2013	Przebudowa kotłowni opalanej węglem na kotłownię opalana paliwem ekologicznym w Parku Etnograficznym w Tokarni	09.07.2013	Przetarg nieograniczony ( + zamówienie uzupełniające-przeniesienie hydroforni )
3	MWK/ZP/216-3/2013	Zaprojektowanie i budowa młyna pływającego	08.05.2013	Przetarg nieograniczony
4.	MWK/ZP/216-4/2-13	Umieszczenie transferów polichromii w zrekonstruowanym dworze z Mirogonowic	18.06.2013	Negocjacje z ogłoszeniem
5.	MWK/ZP/216-5/2013	Remont ogrodzenia na terenie Parku Etnograficznego w	06.06.2013	Przetarg nieograniczony ( + zamówienie

		Tokarni		uzupełniające - ogrodzenie z siatki )
6.	MWK/ZP/216-6/2013	Rozbudowa i modernizacja Mauzoleum Martyrologii Wsi Polskich w Michniowie Cz III	Wybrany , wykonawca nie podpisał umowy. Ofertę złożył tylko jeden wykonawca.	Przetarg nieograniczony
	MWK/ZP/21606/1/2013	Rozbudowa i modernizacja Mauzoleum Martyrologii Wsi Polskich w Michniowie Cz III	24.09.2013	Przetarg nieograniczony
7.	MWK/ZP/216 -7/2013	Druki akcydensowe jesień - zima 2013	18.07.2013	Zapytanie o cenę
8.	MWK/ZP/216-8/2013	Prace wykończeniowe przy spichlerzu z Rogowa w ramach rozbudowy Muzeum Wsi Kieleckiej - Parku Etnograficznego w Tokarni w celu zachowania dziedzictwa kulturowego- podniesienie atrakcyjności turystycznej regionu	17.09.2013	Przetarg nieograniczony
9.	MWK/ZP/216-9/2013	Druk kalendarza autorskiego MWK na 2014 r	28.10.2013	Zapytanie o cenę
10.	MWK/ZP/216-10/2013	Druk broszury, plakatu i wizytówki	15.11.2013	Zapytanie o cenę

Kontroli poddano procedurę przeprowadzenia postępowania pn. Rozbudowa i modernizacja Mauzoleum Martyrologii Wsi Polskich w Michniowie Cz III.

Postępowanie o udzielenie niniejszego zamówienia przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego.

Szacunkowa wartość zamówienia ustalono została w dniu 24.05.2013 roku na podstawie kosztorysu inwestorskiego NIZIO DESIGN INTERNATIONAL w kwocie 10.000.000 złotych.

Zamawiający opracował Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia, zatwierdzoną przez Dyrektora Muzeum Wsi Kieleckiej. SWIZ została zamieszczona na stronie internetowej [www.mwk.com.pl](http://www.mwk.com.pl) od dnia 14.08.2013 – 05.09.2013 r.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 14.08.2013 roku pod numerem 162831-2013. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zostało zamieszczone w BZP w dniu 21.08.2013 r pod nr 166379 oraz w dniu 29.08.2013 r pod nr 173125.

Poza tym ogłoszenie zostało zamieszczone na stronie internetowej oraz w siedzibie zamawiającego w dniach 14.08.2013 – 5.09.2013 r.

Dnia 5 września 2013 roku Zarządzeniem Nr 38/2013 Dyrektor Muzeum powołał komisję przetargową do rozstrzygnięcia przetargu.

Osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie niniejszego zamówienia publicznego, w tym kierownik jednostki, członkowie komisji przetargowej, biegły złożyły pisemne oświadczenia, stosownie do art. 17 ust. 2 i art. 21 ust.4 ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

Termin składania ofert upłynął w dniu 5.09.2013 r. o godz. 11:00.

Kryterium oceny ofert stanowiła cena oferty.

Do upływu terminu składania ofert swoje oferty złożyli następujący wykonawcy:

1. Konsorcium: Przedsiębiorstwo Budowlane UNIMAX Sp. Z o.o. – Przedsiębiorstwo Instalacji Budowlanych UNIMAX S. A. – cena 9.999.421,95 zł,
2. Eiffage Polska Budownictwo S.A. – cena 9.834.059,85 zł,
3. Konsorcium: Anna Bud – Przedsiębiorstwo Budowlane Perfekt – cena 9.690.000 zł.

Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 5.09.2013 r. o godz. 12:00

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 10.000.000 zł brutto.

Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę złożoną przez Konsorcjum firm: Anna Bud – Przedsiębiorstwo Budowlane Perfekt. Oferta ww. wykonawcy została uznana za najkorzystniejszą na podstawie kryterium oceny ofert określonego w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, tj. zawierała najniższą cenę spośród ofert niepodlegających odrzuceniu.

Stosownie do art. 92 ust. 1 ustawy Prawo Zamówień Publicznych, zamawiający zawiadomił wykonawców, którzy złożyli oferty o wyborze najkorzystniejszej oferty. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zawierało wszystkie elementy wymagane przepisem art. 92 ust. 1 Pzp.

W dniu 24.09.2013 roku zamawiający zawarł umowę Nr MWK/ZP/17/2013 z Konsorcjum firm. Termin wykonania zamówienia ustalono na 30.10.2015 od dnia podpisania umowy. Zgodnie z postanowieniami § 8 niniejszej umowy, przewidziano możliwość fakturowania częściowego, po wykonaniu i odbiorze poszczególnych zadań stanowiących zakończone części inwestycji będące składnikami harmonogramu zatwierdzonego przez zamawiającego.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w BZP w dniu 27.09.2013 roku pod Nr 198277-2013.

Zamawiający sporządził protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zatwierdzony przez Janusza Karpińskiego - Dyrektora Muzeum Wsi Kieleckiej.

***Dokumentacja kontrolna od str. 408 do str. 557***

#### **Zamówienia publiczne poniżej 14.000 euro.**

W okresie objętym kontrolą jednostka przeprowadziła n/w postępowania bez zastosowania ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wykaz udzielonych w 2013 r. przez Muzeum Wsi Kieleckiej w Kielcach zamówień publicznych o wartości poniżej 14000 Euro.



L.p.	Nr umowy	Nazwa zadania	Sposób przeprowadzenia
1.	MWK/1/2013	Pełnienie nadzoru inwestorskiego w branży sanitarnej - Roboty wykończeniowe wraz z zagospodarowaniem otoczenia dla budynku gastronomicznego centrum dydaktyczno - konferencyjnego w Parku Etnograficznym w Tokarni	Wniosek o zakup
2.	MWK/2/2013	Pełnienie nadzoru inwestorskiego w branży elektrycznej - Roboty wykończeniowe wraz z zagospodarowaniem otoczenia dla budynku gastronomicznego centrum dydaktyczno - konferencyjnego w Parku Etnograficznym w Tokarni	Wniosek o zakup
3.	MWK/3/2013	Projekt instalacji elektrycznych w spichlerzu z Wyszmontowa w Parku Etnograficznym w Tokarni wraz z kosztorysem inwestorskim	Wniosek o zakup
4.	MWK/ZP/4/2013	Konserwacja urządzeń dźwigowych	Wniosek o zakup
5.	Umowa	Wykonanie i dostarczenie kosztorysów inwestorskich dla inwestycji pn. Rozbudowa i modernizacja Mauzoleum	Wniosek o zakup
6.	MWK/5/2013	Pełnienie nadzoru inwestorskiego w branży sanitarnej - Rozbudowa Muzeum Wsi Kieleckiej - Parku Etnograficznego w Tokarni w celu zachowania dziedzictwa kulturowego - podniesienie atrakcyjności turystycznej regionu	Wniosek o zakup
7.	MWK/6/2013	Pełnienie nadzoru inwestorskiego w branży elektrycznej - Rozbudowa Muzeum Wsi Kieleckiej - Parku Etnograficznego w Tokarni w celu podniesienia atrakcyjności turystycznej regionu	Wniosek o zakup
8.	MWK/ZP/7/2013	Mapa inwentaryzacyjna terenu Parku Etnograficznego w Tokarni, obejmująca drogi wewnętrzne	Wniosek o zakup
9.	MWK/ZP/8/2013	Pełnienie funkcji Inspektora Nadzoru Inwestorskiego zadań związanych z Rozbudową i modernizacją	Wniosek o zakup



		Mauzoleum	
10.	MWK/ZP/10/2013	Pełnienie nadzoru inwestorskiego w branży architektury wnętrz	Wniosek o zakup
11.	MWK/DIT/15/2013	Konserwacja dachów - wymiana pokrycia słomianego na trzech obiektach w Parku Etnograficznym w Tokarni (obora z Sierżaw, chałupa ze Ślężan, stodoła ze Ślężan)	Zapytanie ofertowe
12.	Umowa najmu	Najem lokalu do nagrań lektorskich wraz z montażem dźwięku	Wniosek o zakup
13.	MWK/DIT/19/2013	Wykonanie rekonstrukcji kominków we wnętrzach zrekonstruowanego dworu z Mirogonowic	Wniosek o zakup
14.	MWK/DIT/20/2013	Remont i konserwacja (modernizacja) instalacji odgromowych na obiektach Muzeum	Zapytanie ofertowe
15.	MWK/DIT/21/2013	Modernizacja linii energetycznej w sektorze dworskim w Parku Etnograficznym w tokarni	Zapytanie ofertowe
16.	MWK/22/2013	Sprzedaż i dostarczenie drewna do PE w Tokarni	Zapytanie ofertowe
17.	MWK/ZP/23/2013	Nadzór autorski nad wykonaniem robót budowlanych pn. Rozbudowa i modernizacja Mauzoleum	Wniosek o zakup
18.	Umowa	Żyrandole, kinkiety	Zapytanie ofertowe
19.	MWK/ZP/26/2013	Przeniesienie hydroforni w ramach zadania pn. Zaprojektowanie i przebudowa kotłowni opalanej paliwem ekologicznym w PE w Tokarni	Umowa, zamówienie z wolnej ręki, zamówienie uzupełniające
20.	MWK/ZP/27/2013	Remont ogrodzenia z siatki - zamówienie uzupełniające	Zamówienie z wolnej ręki - uzupełniające
21.	MWK/DIT/28/2013	zaprojektowanie i wykonanie instalacji SSP i SSWiN	Zapytanie ofertowe

Zarządzeniem Nr 39/2010 z dnia 11.10.2010 roku Dyrektor Muzeum wprowadził regulamin zasad postępowania w związku z zawieraniem umów i dokonywaniem innych czynności prawnych. Aneksiem Nr 1 z dnia 8 listopada 2012 roku wprowadzono zmiany do w/w Zarządzenia. Powyższe Zarządzenie opisuje zasady realizacji zamówień o wartości poniżej 14 000 euro netto m.in.:

- szacowanie wartości zamówienia
- szczegółowa procedura udzielania zamówień
- tryb zawierania umów

Zgodnie z § 2 pkt. 2 „wszczęcie każdej procedury dotyczącej wydatkowania środków publicznych, bez względu na jej wartość i źródło finansowania, następuje na podstawie prawidłowo wypełnionego, podpisanego i złożonego do specjalisty ds. zamówień publicznych w formie papierowej kompletnego wniosku o zakup”.

**Kontroli poddano procedurę przeprowadzenia postępowania pn. Modernizacja linii energetycznej w sektorze dworskim w Parku Etnograficznym w Tokarni.**

**Przedmiot kontroli:**

- Regulamin zasad postępowania w związku z zawieraniem umów i dokonywaniem innych czynności prawnych (Zarządzenie Nr 39/2010 z dnia 11.10.2010 roku Dyrektora Muzeum).
- Wniosek o zakup,
- Zarządzenie Nr 67/2013 w sprawie powołania komisji.
- Zapytanie ofertowe – 3 szt.,
- Protokół z wyboru oferty,
- Korespondencja mailowa,
- Oferty – 3 szt.,
- Umowa Nr MWK/DIT/21/2013 z dnia 12.11.2013 r.
- faktura VAT
- protokół odbioru robót

**Ustalenia kontroli:**

Z przeprowadzonych postępowań sporządzone zostały odpowiednie dokumenty dokumentujące podstawowe czynności, które zostały podpisane przez odpowiedzialne osoby, a następnie przedłożone do zatwierdzenia przez Dyrektora jednostki.

*Dokumentacja kontrolna od str. 558 do str. 591*

Na tym protokół zakończono i po uprzednim odczytaniu podpisano. Protokół niniejszy zawiera 32 stron i 591 strony załączników stanowiących jego integralną część. Poinformowano Pana Dyrektora o przysługujących mu uprawnieniach do złożenia udokumentowanych wyjaśnień lub zastrzeżeń co 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:

Koordinator  
Zespołu ds. Kontroli  
Zewnętrznej

.....  
Marcin Maliszewski

GŁÓWNY SPECJALISTA

.....  
Anna Równicka

Kontrolowany:

DYREKTOR

.....  
Janusz Karpiński

ZASTĘPCA DYREKTORA

.....  
Danuta Cioś

MUZEUM WSI KIELECKIEJ  
25-025 Kielce, ul. Jana Pawła II 6  
Muzeum Rejestrowane PRM 56/99  
tel. centr. (041) 344-92-97, 344-50-06  
fax (041) 344-50-08  
NIP 657-17-47-623 REG 000659785

Kielce, dnia 28 marca ..... 2014 r.

Oryginał. 28. marca 2014.

DYREKTOR

.....  
Janusz Karpiński