PWK. 0914-0001/07

Protokół

z kontroli planowej przeprowadzonej w Muzeum Miejskim w Tychach w dniach od 11.01.2007 r. do 24.01.2007 r. przez [redacted], naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [redacted], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, na podstawie upoważnienia nr PWK.0914-0001/07 z dnia 10.01.2007 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Kontrola wydatków poniesionych w latach 2005-2006.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli

- Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.),
- Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 ze zm.),
- Ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.),
- Regulamin przeprowadzenia kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, stanowiący załącznik do Zarządzenia Prezydenta Miasta Tychy nr 0151/32/06 z dnia 28.02.2006 r.

2. Dane identyfikujące jednostkę

2.1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki

- Ustawa z dnia 21 listopada 1996 r. o muzeach (Dz. U. z 1997 r. nr 5, poz. 24 ze zm.),
- Ustawa z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 1997 r. nr 110, poz. 721 ze zm.),
- Uchwała nr 0150/472/2000 Rady Miasta Tychy z dnia 31.08.2000 r. w sprawie utworzenia i nadania statutu samorządowej instytucji kultury pod nazwą Muzeum w Tychach,

- Zarządzenie nr 2/2004 Dyrektora Muzeum Miejskiego w Tychach z dnia 20.12.2004 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Muzeum Miejskiego w Tychach.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki

Muzeum Miejskie w Tychach jest samorządową instytucją kultury działającą na podstawie ustawy z dnia 21 listopada 1996 r. o muzeach (Dz. U. z 1997 r. nr 5, poz. 24 ze zm.) oraz ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 1997 r. nr 110, poz. 721 ze zm.).

Muzeum podlega wpisowi do rejestru instytucji kultury i z chwilą wpisu uzyskuje osobowość prawą. Gmina Tychy zapewnia środki potrzebne do utrzymania i rozwoju Muzeum oraz bezpieczeństwo zgromadzonych zbiorów.

Celem Muzeum jest działalność określona w ustawie o muzeach. Cele te realizowane są przez:

- gromadzenie, przechowywanie i udostępnienie dóbr kultury,
- inwentaryzowanie zgromadzonych muzealiów,
- zabezpieczenie i konserwacja muzealiów,
- prowadzenie działalności wystawienniczej i edukacyjnej,
- udostępnianie zbiorów dla celów naukowych.

W skład struktury organizacyjnej Muzeum wchodzą następujące działy:

- Dział Historii Miasta,
- Dział Tradycji Kultury Historycznej Ziemi Pszczyńskiej,
- Dział Oświatowy,
- Dział Administracyjno-Finansowy.

Nadzór na Muzeum sprawuje Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego, a bezpośredni Prezydent Miasta Tychy. Muzeum zarządza Dyrektor, który czuwa na mieniem muzeum i jest za nie odpowiedzialny. Muzeum prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.

2.3. Kierownictwo Jednostki:

- [redacted] - Dyrektor Muzeum Miejskiego w Tychach od dnia 1.12.2004 r.,
- [redacted] – Główna Księgowa Muzeum Miejskiego w Tychach od dnia 1.12.2004 r., zatrudniona na podstawie umowy o pracę.

3. Dokumentacja poddana kontroli

3.1. Rok 2005

- Plan finansowy na rok 2005,
- Sprawozdanie z realizacji przychodów i kosztów za 2005 r.,
- Sprawozdanie z wykorzystania dotacji za 2005 r.
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 1.01.2005 r. do 30.12.2005 r.,
- Dokumentacja źródłowa dotycząca poniesionych wydatków za okres od 1.01.2005 r. do 31.12.2005 r.,
- Umowy zawierane z podmiotami zewnętrznymi,
- Umowy zlecenia i o dzieło,
- Akta osobowe pracowników.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków poniesionych w 2005 r. w kwocie 94 018,31 zł stanowi to 17,97 % wydatków poniesionych do dnia 31.12.2005 r.

3.2. Rok 2006

- Plan finansowy na rok 2006,
- Sprawozdanie z realizacji przychodów i kosztów za 2006,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 1.01.2006 r. do 30.12.2006 r.,
- Dokumentacja źródłowa dotycząca poniesionych wydatków za okres od 1.01.2006 r. do 31.12.2006 r.,
- Umowy zawierane z podmiotami zewnętrznymi,
- Umowy zlecenia i o dzieło,
- Akta osobowe pracowników.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków poniesionych w 2006 r. w kwocie 78 707,74 zł stanowi to 14,33 % wydatków poniesionych do dnia 31.12.2006 r.

4. Ustalenia kontroli

4.1. Porozumienie o współpracy

W dniu 15.06.2004 r. zawarte zostało pomiędzy Miastem Tychy a Kompanią Piwowarską S.A. porozumienie o współpracy na okres 10 lat. Przedmiotem umowy jest współpraca

w zakresie udostępnienia pomieszczeń i ich częściowego wyposażenia dla potrzeb Muzeum Miejskiego w Tychach, podejmowania wspólnych działań mających na celu promocję zarówno Miasta Tychy jak i Browarów Książęcych. Na mocy porozumienia Kompania Piwowarska udostępniła Muzeum Miejskiemu pomieszczenia znajdujące się na terenie Tyskich Browarów Książęcych, a także wyposażyła je w sprzęt przydatny do funkcjonowania Muzeum.

4.2. Polityka rachunkowości

Zgodnie z art. 10 ust. 1 cytowanej ustawy o rachunkowości każda jednostka zobowiązana do prowadzenia ksiąg rachunkowych powinna posiadać dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości. Obowiązujące w jednostce zasady ustala kierownik w formie zarządzenia, w sposób zapewniający rzetelne, bezbłędne, sprawdzalne i bieżące prowadzenie ksiąg rachunkowych. Przyjęte do stosowania rozwiązania powinny uwzględniać specyfikę działalności jednostki.

W toku kontroli weryfikacji poddano zarządzenia regulujące przyjęte w jednostce zasady rachunkowości:

- Zarządzenie nr 3/2004 Dyrektora Muzeum Miejskiego w Tychach z dnia 20.12.2004 r. w sprawie zasad rachunkowości,
- Zarządzenie nr 6/2005 Dyrektora Muzeum Miejskiego w Tychach z 1.09.2005 r. w sprawie zmian w Zakładowym Planie Kont,
- Zarządzenie nr 7/2004 Dyrektora Muzeum Miejskiego z dnia 20.12.2004 r. w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów,
- Zarządzenie nr 6/2004 Dyrektora Muzeum Miejskiego w Tychach z dnia 20.12.2006 r. w sprawie instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania,
- Zarządzenie nr 5/2004 Dyrektora Muzeum Miejskiego w Tychach z dnia 20.12.2004 r. w sprawie instrukcji kasowej,
- Zarządzenie nr 4/2004 Dyrektora Muzeum Miejskiego w Tychach z dnia 20.12.2004 r. w sprawie regulaminu kontroli wewnętrznej.

4.3. Regulaminy wynagradzania pracowników

Weryfikacji poddano Zarządzenie nr 1/2004 Dyrektora Muzeum Miejskiego w Tychach z dnia 6.12.2004 r. w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników Muzeum Miejskiego.

Regulamin wynagradzania pracowników Muzeum Miejskiego w Tychach sporządzony został w oparciu o rozporządzenie Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23.04.1999 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury. (Dz. U. z 1999 r. Nr 45 poz. 446).

Skontrolowano akta osobowe wszystkich pracowników Muzeum pod względem posiadanych kwalifikacji oraz stażu pracy. Nie stwierdzono niezgodności w przyznawaniu kategorii zaszeregowania i w naliczaniu wynagrodzenia zgodnie z posiadaną kategorią. Aktualnie w Muzeum pracuje 8 osób na pełny etat, 3 osoby na 2/5 etatu i jedna osoba na ½ etatu tj. w sumie 9,7 etatu.

4.4. Przychody i koszty jednostki w latach 2005-2006

Muzeum Miejskie w Tychach jako instytucja kultury prowadzi samodzielną gospodarkę w ramach posiadanych środków, kierując się zasadami efektywności ich wykorzystania, a także pokrywa koszty bieżącej działalności i zobowiązania z uzyskiwanych przychodów. Przychodami instytucji kultury są wpływy z prowadzonej działalności, oraz wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych, dotacje z budżetu, środki otrzymane od osób fizycznych i prawnych oraz z innych źródeł.

Sprawozdanie z realizacji przychodów i kosztów za 2005 r.

Przychody	**Plan po zmianach**	**Wykonanie**
1. Dotacja	493 300	493 300
2. Przychody własne	83 471,12	83 471,12
3. Przychody finansowe	4,70	4,70
Koszty		
1. Amortyzacja	15 930,49	15 930,49
2. Zużycie materiałów	72 494,72	72 494,72
- materiały biurowe	2 854,71	2 854,71
- prenumerata	1 168,23	1 168,23
- sprzęt i wyposażenie	52 259,52	52 259,52
- pozostałe zakupy	16 212,26	16 212,26
3. Usługi obce	107 230,51	107 230,51
- pocztowe	1 506,90	1 506,90
- telekomunikacyjne	5 057,86	5 057,86
- reklamowe	9 797,17	9 797,17

- transportowe	974,20	974,20
- bankowe	1 028,36	1 028,36
- gastronomiczne	7 999,97	7 999,97
- konserwacyjne	10 062,21	10 062,21
- drukarskie	3 690,50	3 690,50
- ochrona muzeum	21 833,50	21 833,50
- sprzątanie muzeum	9 800	9 800
- usługi różne	35 479,84	35 479,84
4. Podatki i opłaty	15 246,31	15 246,31
5. Wynagrodzenia	252 382,91	252 382,91
- wynagrodzenia osobowe	221 121,99	221 121,99
- umowy zlecenia i o dzieło	31 260,92	31 260,92
6. Świadczenia na rzecz pracowników	51 307,17	51 307,17
- ubezpieczenia społeczne i składki na Fundusz Pracy	45 216,93	45 216,93
- świadczenia urlopowe	4 765,80	4 765,80
- wydatki BHP	434,44	434,44
- szkolenia i kursy	890	890
7. Pozostałe koszty	8 522,11	8 522,11
- podróże służbowe – krajowe	3 515,91	3 515,91
- podróże służbowe - zagraniczne	5 006,20	5 006,20

Sprawozdanie z realizacji przychodów i kosztów za 2006 r.

Przychody	**Plan po zmianach**	**Wykonanie**
1. Dotacja	580 000	580 000
2. Dotacja ze środków Urzędu Marszałkowskiego	12 000	12 000
3. Dotacje na wydatki inwestycyjne	65 220	62 905,45
2. Przychody własne	53 000	52 913,42
3. Przychody finansowe	120	100,88
Koszty		
1. Amortyzacja	27 700	27 625,16
2. Zużycie materiałów	30 000	26 150,09

- materiały biurowe		2 039,90
- środki czystości		81,47
- prenumerata		1 842,04
- pozostałe zakupy		22 186,68
3. Usługi obce	121 400	83 292,93
- pocztowe		1 517
- telekomunikacyjne		4 836,73
- reklamowe		1 270,7
- transportowe		3 199,68
- bankowe		700,38
- konserwacyjne		9 826,83
- drukarskie		11 722,23
- zdrowotne		30
- konserwacja eksponatów		93,98
- usługi informatyczne		2 436,04
- pozostałe usługi		47 659,36
4. Podatki i opłaty		
5. Wynagrodzenia	335 240	328 925,09
- wynagrodzenia osobowe		304 895,92
- umowy zlecenia i o dzieło		24 029,17
6. Świadczenia na rzecz pracowników	80 000	74 603,01
- ubezpieczenia społeczne i składki na Fundusz Pracy		62 302,26
- świadczenia urlopowe		6 648,97
- podróże służbowe (krajowe)		4 879,59
- podróże służbowe (zagraniczne)		772,19
7. Pozostałe koszty	9 000	8 292
- ubezpieczenie majątkowe		

4.5. Kontrola kosztów poniesionych w latach 2005-2006

Kontroli poddano prawidłowość ujmowania w księgach rachunkowych kosztów zakupu materiałów i usług oraz wynagrodzeń z tytułu umów zleceń (o dzieło), ujętych na następujących kontach:

- 1.07.2005-31.12.2005:

Oznaczenie konta	Rodzaj kosztu	Kwota
42001	środki czystości	0
42002	artykułu biurowe	1 104,16
42003	prenumerata	1 021,35
42004	aktualizacja oprogramowania	145,93
42006	elementy ekspozycyjne	11 634,64
42011	książki	320,30
42012	inne	1 078,73
42013	akcesoria komputerowe	158,20
42014	zakupy materiałów	4 355,60
42015	kwiaty	50
43002	konserwacja urządzeń i eksponatów	9 467,62
43003	usługi drukarskie	3 690,50
43004	usługi transportowe	648,40
43005	usługi telefoniczne, serwis komputerowy	5 446,1
43006	usługi pocztowe	888
43011	opłaty i prowizje bankowe	501,61
43015	usługi kopiowania	2 574,17
43016	inne usługi (ksero, sprzątanie, ochrona)	39 295,45
45004	umowy zlecenia i o dzieło	11 637,55
Razem:		**94 018,31**

- 1.01.2006-30.06.2006:

Oznaczenie konta	Rodzaj kosztu	Kwota
42001	środki czystości	81,47
42002	artykułu biurowe	939,33
42003	prenumerata	441
42004	aktualizacja oprogramowania	1 461,19
42006	elementy ekspozycyjne	5 292,88
42011	książki	1 171,32
42012	inne	1 686,84
42013	akcesoria komputerowe	560,98
42014	zakupy materiałów	1 910,82
42015	kwiaty	116,88

43002	konserwacja urządzeń i eksponatów	7 397,5
43003	usługi drukarskie	3 931,84
43004	usługi transportowe	881,30
43005	usługi telefoniczne, serwis komputerowy	4 020,91
43006	usługi pocztowe	953
43011	opłaty i prowizje bankowe	395,42
43015	usługi kopiowania	415,50
43016	inne usługi (ksero, sprzątanie, ochrona)	34 385,53
45004	umowy zlecenia i o dzieło	12 617, 47
Razem:		**78 707,71**

Weryfikacji dokonano poprzez porównanie zapisów zestawienia obrotów i sald sporządzonego dla wymienionych wyżej kont z dowodami księgowymi, na podstawie których dokonano zapisu. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

4.6. Umowa na świadczeniu usług ochroniarskich

Kontroli poddano umowy o świadczenie usług ochroniarskich:

- umowa zlecenia ochrony mienia nr 11/2005/KA z dnia 25.04.2005 r. Przedmiotem umowy jest zapobieganie kradzieży z włamaniem, zniszczeniu i dewastacji mienia. Umowa zawarta na czas określony od dnia 25.04.2005 r. do dnia 31.10.2005 r. Za wykonanie usługi zleceniodawca zobowiązał się zapłacić wynagrodzenie w wysokości 3 000 zł bez podatku VAT miesięcznie,
- umowa ochrony mienia nr 50/2005/KA z dnia 20.09.2005 r. Przedmiotem umowy jest zapobieganie kradzieży z włamaniem, zniszczeniu i dewastacji mienia. Umowa zawarta na czas określony od dnia 1.10.2005 r. do dnia 30.09.2010 r. Za wykonanie usługi wynagrodzenie w wysokości 3 000 zł bez podatku VAT miesięcznie.

Obie umowy o ochronę mienia zawarte zostały bez stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych. Jak wyjaśniono, odstąpienie od stosowania wspomnianej ustawy nastąpiło za zgodą Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych wyrażoną – zdaniem kontrolowanej jednostki - w decyzji z dnia 25.07.2005 r. Nr ZD/3029/05. Wspomniana decyzja nie zawiera takiego rozstrzygnięcia, a jedynie postanowienie o wyrażeniu zgody na zawarcie umowy w sprawie zamówienia publicznego na usługi ochrony oraz usługi porządkowe, na czas dłuższy niż 3 lata (tj. na 5 lat). Decyzja ta została wydana na wniosek jednostki, w którym oprócz prośby o wydłużenie okresu zawarcia umowy Muzeum zwróciło się o niestosowanie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych;

brak ustosunkowania się do tego żądania przez Prezesa UZP jednostka potraktowała jako zgodę.

4.7. Dodatkowe wynagrodzenie roczne

W toku kontroli stwierdzono, że w 2005 i 2006 r. pracownikom Muzeum Miejskiego w Tychach została wypłacona dodatkowa nagroda roczna, przewidziana w regulaminie wynagradzania pracowników Muzeum Miejskiego.

Wspomniany regulamin przewiduje, że fundusz nagród rocznych wynosi do 8,5 % sumy wynagrodzeń rocznych poszczególnych pracowników. Powyższy zapis regulaminu jest niezgodny z §19 ust. 1 rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury (Dz.U. z 1999 r., nr 45, poz. 446). Wspomniany przepis stanowi, że w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia tworzy się fundusz nagród w wysokości do 3% planowanych środków na wynagrodzenia osobowe. Fundusz nagród może być podwyższany w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia.

4.9. Dokształcanie zawodowe pracowników

W toku kontroli stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą 4 pracowników uczęszczało na studia podyplomowe związane z działalnością podstawową muzeum. Pracownicy podjęli studia podyplomowe bez skierowania zakładu pracy; nie zawarli również umowy określającej prawa i obowiązki przysługujące w związku z podnoszeniem kwalifikacji zawodowych. Pracownikom uczęszczającym na studia podyplomowe Muzeum Miejskie udzielało zwolnienia od części dnia pracy na udział w obowiązkowych zajęciach oraz dokonywało zwrotu kosztów przejazdu na uczelnie na podstawie wypełnionych przez pracowników delegacji podróży służbowych.

Zgodnie z § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej Oraz Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 12 października 1993 r. w sprawie zasad i warunków podnoszenia kwalifikacji zawodowych i wykształcenia ogólnego dorosłych (Dz. U. Dz.U. z 1993, nr 103, poz. 472 ze zm.) pracownikowi podnoszącemu kwalifikacje zawodowe w formach pozaszkolnych na podstawie skierowania zakładu pracy przysługuje, o ile umowa zawarta między nim i zakładem pracy nie stanowi inaczej:

1) zwrot kosztów uczestnictwa, w tym zakwaterowania, wyżywienia i przejazdu,

2) urlop szkoleniowy na udział w obowiązkowych zajęciach oraz zwolnienie z części dnia pracy, płatne według zasad obowiązujących przy obliczaniu wynagrodzenia za urlop wypoczynkowy.

Natomiast w myśl § 11 rozporządzenia pracownikowi podejmującemu naukę w formach pozaszkolnych bez skierowania może być udzielony urlop bezpłatny i zwolnienie z części dnia pracy bez zachowania prawa do wynagrodzenia w wymiarze ustalonym na zasadzie porozumienia między zakładem pracy i pracownikiem.

Zdaniem kontrolujących, udzielenie przez Muzeum Miejskie w Tychach pracownikom zwolnienia od części dnia pracy, za które przysługiwało im wynagrodzenie jak również zwrotu kosztów dojazdu do uczelni powinno zostać poprzedzone skierowaniem pracownika na studia podyplomowe, o którym mowa w cyt. wyżej §11 rozporządzenia.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z 12 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez osoby uczestniczące w postępowaniu kontrolnym.

Niniejszy Protokół podlega publikacji w wersji elektronicznej w Biuletynie Informacji Publicznej zgodnie z postanowieniami:

- art. 6 ust. 1 pkt. 4 lit a) tiret drugie z zastrzeżeniem art. 8 ust. 5 ustawy z dnia 06.09.2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198) oraz
- Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 17.05.2002 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (Dz. U. z 2002 r., Nr 67, poz. 619).

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, który po uprzednim odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej Jednostce.

5. Pouczenie:

Dyrektor kontrolowanej jednostki [redacted] została poinformowana o prawie do złożenia w ciągu 7 dni od daty podpisania niniejszego protokołu dodatkowych wyjaśnień i uwag, co do treści protokołu do Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy.

Tychy, dnia 5.02.2007 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko
1.	[redacted]	Dyrektor Muzeum Miejskiego w Tychach
2.	[redacted]	Główna Księgowa Muzeum Miejskiego w Tychach
3.	[redacted]	Naczelnik Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.	[redacted]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy