

WYNIKI KONTROLI	ZALECENIA
Muzeum Lubuskie im. Jana Dekerta w Gorzowie Wlkp.	
Zakres kontroli: - działalność statutowa, - gospodarka finansowa, - gospodarowanie mieniem . Okres objęty kontrolą: 2012 rok	
<p>Na podstawie ustaleń zawartych w protokole kontroli stwierdzono, iż:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Zobowiązania z tytułu dostaw energii elektrycznej oraz wody i odprowadzania ścieków były w znacznej większości regulowane nieterminowo, a sporadycznie także w niewłaściwych wysokościach (ze względu na omyłki – ostatecznie skorygowane), czym naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.). Ponadto Muzeum czterokrotnie przedłużało termin spłaty kredytu, co wiązało się z pobraniem przez Bank kolejnych prowizji oraz ze zwiększeniem kwoty odsetek. 2. Wszystkie należności z tytułu faktur VAT wystawionych w 2012 roku zostały uregulowane, choć w przypadku przekroczenia wymagalnego terminu zapłaty nie wystawiano not odsetkowych, co stanowi uchybienie w zakresie przestrzegania art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych. Także działania podejmowane w przypadku upłynięcia wymagalnego terminu zapłaty były i są podejmowane uznaniowo, gdyż Muzeum nie posiada opracowanych procedur windykacji należności. 3. Wynajmując pomieszczenia, w dwóch przypadkach nie zawarto umowy wynajmu. Tymczasem stosowne umowy zabezpieczałyby interes Muzeum w mogących przytrafić się spornych sytuacjach, np. niezapłaceniu należności czy wyrządzeniu szkód mienia Muzeum. 4. W zakresie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych: <ol style="list-style-type: none"> a) Przekazując odpis na ZFŚS nie spełniono wymogu określonego w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tj. Dz. U. z 2012 r., poz. 592, z późn. zm.), który zobowiązuje pracodawcę do przekazania na odrębny rachunek bankowy do 31 maja danego roku kwoty stanowiącej co najmniej 75% równowartości odpisu podstawowego. b) W zarządzeniu nr 01/2012 Dyrektora Muzeum z dnia 23 stycznia 2012 r. w sprawie podziału środków ZFŚS ustanowiono że 80% środków zostanie przeznaczonych na działalność kulturalno-oświatową i sportowo-rekreacyjną, w tym w formie „wczasów pod gruszą”, 10% na bezzwrotną pomoc materialną, rzeczową lub finansową (zapomogi), a 10% na zwrotną pomoc na cele mieszkaniowe (pożyczki). Ponieważ ww. zarządzenie – zgodnie z § 3 pkt. 4 obowiązującego w Muzeum regulaminu ZFŚS – stanowi jednocześnie plan finansowy ZFŚS, zastrzeżenia budzi określenie jedynie procentu podziału środków na poszczególne działy, bez podania kwoty, która będzie w dyspozycji ZFŚS (tj. środków niewykorzystanych w poprzednim roku, planowanych zwrotów ze spłacanych pożyczek oraz odpisu na bieżący rok). 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Na bieżąco (minimum raz na kwartał) informować Departament Infrastruktury Społecznej o stanie spłaty zaciągniętego kredytu. 2. Wszystkie zobowiązania regulować terminowo. 3. Opracować i stosować procedury windykacji należności. 4. Zawierać umowy na wynajem pomieszczeń. 5. Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych przekazywać wyłącznie na wyodrębniony rachunek bankowy, przestrzegając wysokości i terminów określonych w ustawie z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tj. Dz. U. z 2012 r., poz. 592, z późn. zm.). Ponadto w planie finansowym ZFŚS zapisywać konkretną kwotę, która będzie w dyspozycji ZFŚS. 6. Przestrzegać art. 9 § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku - Kodeks pracy (tj. Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94, z późn. zm.). 7. Sprawozdania z udzielonych zamówień publicznych oraz protokoły z przeprowadzanych postępowań przetargowych wypełniać z zachowaniem najwyższej staranności. 8. Wyeliminować uchybienia stwierdzone podczas kontroli przeprowadzonej w 2011 roku, które nadal nie zostały usunięte: <ul style="list-style-type: none"> – przestrzegać art. 229 § 2 i § 4 Kodeksu pracy, – zawierać umowy na zleczone badania archeologiczne, – odejść od stosowania, przy ustalaniu pracownikom

<p>5. Po nowelizacji ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tj. Dz. U., poz. 406) oraz wejściu w życie z dniem 2.07.2012 r. rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 3 października 2012 r. w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury (Dz. U., poz. 1105) Muzeum nie dokonało zmiany regulaminu wynagradzania w zakresie wypłacania nagród jubileuszowych. Wewnątrzzakładowe przepisy są mniej korzystne dla pracowników od postanowień aktów normatywnych wyższego rzędu, co jest niezgodne z art. 9 § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku - Kodeks pracy (tj. Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94, z późn. zm.).</p> <p>6. W sprawozdaniu z udzielonych zamówieniach publicznych w 2012 r. (druk ZP-SR1) podano, że w trybie przetargu nieograniczonego udzielono 3 zamówień (po jednym na roboty budowlane, dostawy i usługi), podczas gdy w rzeczywistości udzielono 2 zamówień (bez usługi, ponieważ przetarg ten został unieważniony). Natomiast w rubryce „wartość umów bez podatku od towarów i usług” podano kwoty netto niestanowiące wartości umów, a wartość szacunkową zamówień. Ponadto protokół z postępowania przetargowego (druk ZP-PN) na wykonanie modernizacji kotłowni w obiekcie Willi w „Zespole Willowo-Ogrodowym” został wypełniony z uchybieniami, m.in. w pkt. 14.1 członkowie komisji przetargowej nie złożyli podpisów, a w pkt. 20 nie wymieniono załączników do protokołu.</p> <p>7. Nie zrealizowano zaleceń pokontrolnych z 2011 roku w zakresie:</p> <p>a) Przestrzegania art. 229 § 2 i § 4 Kodeksu pracy, który zobowiązuje pracodawcę do kierowania pracownikami na okresowe badania lekarskie oraz obowiązuje go do niedopuszczania do pracy osób bez aktualnego orzeczenia lekarskiego stwierdzającego brak przeciwwskazań do pracy na określonym stanowisku. Ponowne naruszenie ww. przepisów stwierdzono w 4 przypadkach.</p> <p>b) Zawierania umów na zleczone badania archeologiczne – ponownie zdarzały się przypadki, kiedy badania te były realizowane bez zawartej umowy (tylko na podstawie zlecenia). Tymczasem stosowne umowy zabezpieczałyby interes Muzeum w przypadku ewentualnych sporów z kontrahentami.</p> <p>c) Odejścia od stosowania, przy ustalaniu pracownikom Muzeum wynagrodzenia za sporządzenie dokumentacji ze zleconych badań archeologicznych, sztywnej stawki 30% ogólnej wartości zlecenia – mimo że zarządzeniem nr 7/2012 Dyrektora Muzeum z dnia 1 marca 2012 roku ustalono, iż honorarium za sporządzenie takiej dokumentacji będzie stanowiło do 30% zlecenia, to w 2012 roku pracownicy Muzeum za powyższe i tak otrzymywali wynagrodzenie w wysokości zawsze równej 30% zlecenia.</p> <p>d) Przestrzegania zapisów § 3 ust. 1, § 4 ust. 3 oraz § 7 ust. 1 rozporządzenia Ministra Kultury z dnia 30 sierpnia 2004 r. w sprawie zakresu, form i sposobu ewidencjonowania zabytków w muzeach (Dz. U. Nr 202, poz. 2073) – w kartach ewidencyjnych brakowało wymaganych informacji (m.in. o pochodzeniu zabytku i wartości), w pojedynczych przypadkach stwierdzono brak karty ewidencyjnej, dokonanie wpisu do księgi inwentarzowej po upływie 60 dni od daty objęcia obiektu przez Muzeum w posiadanie, rozbieżność w informacji dotyczącej wytwórni.</p> <p>e) Przestrzegania zapisów § 2 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 15 maja 2008 r. w sprawie warunków, sposobu i trybu przenoszenia muzealiów (Dz. U. Nr 91, poz. 569) – dokumentacja wizualna muzealiów, zamiast w umowach znajdowała się w protokołach zdawczo-odbiorczych, które (choć stanowiły integralną część umowy), to były sporządzane już po zawarciu umowy.</p>	<p>Muzeum wynagrodzenia za sporządzenie dokumentacji ze zleconych badań archeologicznych, sztywnej stawki 30% ogólnej wartości zlecenia,</p> <p>– przestrzegać zapisów § 3 ust. 1, § 4 ust. 3 oraz § 7 ust. 1 rozporządzenia Ministra Kultury z dnia 30 sierpnia 2004 r. w sprawie zakresu, form i sposobu ewidencjonowania zabytków w muzeach (Dz. U. Nr 202, poz. 2073) oraz § 2 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 15 maja 2008 r. w sprawie warunków, sposobu i trybu przenoszenia muzealiów (Dz. U. Nr 91, poz. 569).</p> <p>9. Usunąć wszystkie inne uchybienia wynikające z protokołu kontroli.</p>
--	---