

WYNIKI KONTROLI	ZALECENIA
Muzeum Etnograficzne w Zielonej Górze z siedzibą w Ochli	
Tematyka kontroli: - działalność statutowa, - prawidłowość gospodarowania mieniem, - gospodarka finansowa. Okres objęty kontrolą: 2011 rok.	
<p>Na podstawie ustaleń zawartych w protokole kontroli działalność Muzeum w kontrolowanym obszarze ocenia się pozytywnie, z niżej wymienionymi zastrzeżeniami:</p> <p>1. Zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2012 r. poz. 592 ze zm.) Muzeum przekazało do 30 września 2011 r. na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych równowartość corocznego odpisu, w tym przekazując do 31 maja tego roku kwotę stanowiącą co najmniej 75% tej równowartości. W dniu 31 grudnia 2011 r. dokonano korekty odpisu na kwotę 1.264,81 zł. Wspomniane środki zostały przekazane na rachunek bankowy funduszu 24 stycznia 2012 r. Przepis § 1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, (Dz. U. z 2009, Nr 43, poz. 349), nakłada obowiązek skorygowania podstawy naliczania odpisu na fundusz w końcu danego roku kalendarzowego do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych. Oznacza to, że zarówno korekta podstawy odpisu jak również przekazanie środków na rachunek bankowy ZFŚS powinno odbyć się do końca danego roku kalendarzowego.</p> <p>2. W umowach o dzieło: nr 1/11 z 01.01.2011 r., nr 2/11 z 15.01.2011 r., nr 4/11 z 26.02.2011 r., nr 33/11 z 20.05.2011 r., nr 125/11 z 18.07.2011 r., nr 151/11 z 09.09.2011 r., nr 161/11 z 01.10.2011 r., nr 163/11 z 23.09.2011 r., nr 168/11 z 01.10.2011 r., nr 172/11 z 01.10.2011 r., nr 174/11 z 01.10.2011 r., nr 176/11 z 01.10.2011 r., nr 186/11 z 06.12.2011 r. oraz w umowie zlecenie nr 5/11 z 11.03.2011 r. nie wskazano terminu wypłaty wynagrodzenia za wykonanie ich przedmiotu, brakuje na nich również kontrasygnaty Głównego Księgowego. W rachunkach dołączonych do powyższych umów, a także w rachunku do umowy zlecenie nr 1/2011 z 29.04.2011 r. brakuje daty ich wystawienia oraz daty zatwierdzenia przez zamawiającego wypłaty wynagrodzenia oraz potwierdzenia dokonania kontroli merytorycznej oraz kontroli formalno-rachunkowej. Przy zawieraniu i rozliczaniu powyższych umów cywilnoprawnych stwierdzono naruszenia w zakresie przestrzegania art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240, ze zm.) oraz art. 20 ust. 2 w związku z art. 21 ust 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, ze zm.).</p> <p>3. Dnia 1 lipca 2008 r. Muzeum zawarło umowę na mocy której wydzierżawiło Chaty z Boryszyna</p>	<p>1. Wszelkie operacje związane z korektą podstawy odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, a także uzupełnienia wpłat na rachunek bankowy funduszu wykonywać nie później, niż do końca roku kalendarzowego, w którym dokonywany jest całoroczny odpis.</p> <p>2. W umowach cywilnoprawnych wskazywać termin wypłaty wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy i zgodnie z art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240, ze zm.), dokonywać ich kontrasygnaty przez Głównego Księgowego.</p> <p>3. W rachunkach dołączanych do umów wskazywać datę ich wystawienia, datę zatwierdzenia przez zamawiającego wypłaty wynagrodzenia oraz zgodnie z art. 20 ust. 2 w związku z art. 21 ust 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, ze zm.), sprawdzać i kwalifikować dowody do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ich ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz zamieszczać podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.</p> <p>4. Naliczać odsetki od nieterminowo dokonywanych wpłat z tytułu czynszu za dzierżawę zgodnie</p>

o pow. użytkowej -163,90 m² oraz Obory z Brzeźnicy o pow. użytkowej – 115,80 m² wraz z przyległym terenem o powierzchni 1.980 m². W wystawionych przez wydzierżawiającego w 2011 r. dwunastu fakturach, których przedmiotem była zapłata czynszu, zazwyczaj określano 14 dniowy termin zapłaty, np. faktura 26/2011 z dnia 22 marca 2011 r. termin płatności 5 kwietnia 2011 r., są również takie, dokładnie pięć wśród tych dwunastu, gdzie termin zapłaty należności jest tożsamy z terminem wystawienia faktury, np. faktura 224/2011 z dnia 22 lipca 2011 r. termin płatności 22 lipca 2011 r. Zgodnie z § 4 ust. 3 umowy czynsz jest płatny z dołu do dnia 14 następnego miesiąca, co oznacza, że w każdym przypadku wydzierżawiający jest zobowiązany do zapłaty czynszu, np. za marzec do 14 kwietnia, za lipiec do 14 sierpnia. W związku z powyższym zarówno termin zapłaty określony w fakturze nr 26/2011 jak i nr 224/2011 został określony niezgodnie z postanowieniami umowy. W tych przypadkach wydzierżawiający naliczył większe odsetki niż mu się faktycznie należały, ponieważ naliczał je nie po upływie terminu określonego w umowie, ale po upływie terminu określonego w wystawianych fakturach, co nie oznacza to samo.

z § 4 ust. 3 umowy nr 1/2008 z dnia 1 lipca 2008 r.