

KZ.1711.2C.2015

PROTOKÓŁ Nr II/2015

kontroli przeprowadzonej w Muzeum Regionalnym z siedzibą w Brzezinach, przy ul. Piłsudskiego 49.

Kontrolę przeprowadziła Marta Barucka - podinspektor ds. kontroli, na podstawie upoważnienia udzielonego przez Burmistrza Miasta Brzeziny Nr OK.0052.4.2015 z dnia 09.02.2015 r.

I. Zakres kontroli :

1. Kontrola następną z wykonania zaleceń pokontrolnych udzielonych w 2011 r. za 2010 r. **(jednostka nie była podmiotem kontroli wewnętrznej w latach 2012 – 2014)**;
2. Kontrola w zakresie prowadzenia Biuletynu Informacji Publicznej;
3. Kontrola z wykonania planu finansowego jednostki budżetowej w 2014 r. oraz prawidłowości prowadzenia ewidencji księgowej;
4. Kontrola w zakresie przestrzegania regulaminu ZFŚS w 2014 r.;

II. Termin kontroli :

Przewidywany termin przeprowadzenia kontroli : 23.02.2015 r. – 20.03.2015 r.

III. Okres objęty kontrolą :

Czynności kontrolne obejmują zagadnienia dotyczące gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych za 2014 r., plan i jego wykonanie za 2014 r. oraz tryb udostępniania informacji publicznej zgodnie z przepisami ustawy o dostępie do informacji publicznej.

IV. Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących aktów prawnych i unormowań wewnętrznych :

1. Ustawa z dnia 21 listopada 1996 r. o muzeach (tj. Dz.U. z 2012 r., poz. 987 z późn.zm);
2. Ustawa z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tj. Dz.U. z 2012 r. poz. 406 z późn.zm.);

3. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.);
4. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2013 r., poz. 330 z późn.zm.);
5. Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tj. Dz.U. z 2015 r., poz. 111 z późn.zm.);
6. Ustawa z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (tj. Dz.U. z 2014 r. poz.782 z późn.zm.);
7. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tj.Dz.U. z 2013 r. poz.289);
8. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz.U. Nr 44, poz.255);
9. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tj.Dz.U. z 2014 r. poz.1053);
10. Rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 18 stycznia 2007 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (Dz.U. Nr 10, poz. 68);
11. Zarządzenie Nr 1/06 Dyrektora Muzeum Regionalnego w Brzezinach z dnia 01.09.2006 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Muzeum Regionalnego w Brzezinach wraz załącznikami;
12. Zarządzenie Nr 3/2010 Dyrektora Muzeum Regionalnego w Brzezinach z dnia 01.07.2010 r. w sprawie Zakładowego Regulaminu Świadczeń Socjalnych w Muzeum Regionalnym w Brzezinach (ze zmianą wynikającą z zarządzenia Nr 1/14 Dyrektora Muzeum Regionalnego w Brzezinach z dnia 7 stycznia 2014 r. w sprawie wprowadzenia zmian w Zakładowym Regulaminie Świadczeń Socjalnych w Muzeum Regionalnym w Brzezinach).

Ad. I.

1) W wyniku przeprowadzonej w 2011 r. kontroli wewnętrznej w Muzeum Regionalnym w Brzezinach, stwierdzono nieprawidłowości w zakresie obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników.

W celu wyeliminowania skutków uchybień i nieprawidłowości zastanych w jednostce zobligowano kierownika jednostki do:

- 1) Powierzenia czynności z zakresu gospodarki kasowej na podstawie aktu indywidualnie skierowanego do pracownika. Powierzenie powinno ponadto wskazywać pracownika imiennie, a więc nie tylko poprzez określenie stanowiska służbowego (w omawianym przypadku należało wskazać *ad personam* – p.zatrudnioną na stanowisku kwalifikowanego opiekuna wystaw);
- 2) Przeszkolenia pracowników w zakresie obowiązujących przepisów w dziedzinie bezpieczeństwa i higieny pracy oraz każdego z nowo zatrudnionych pracowników w formie instruktażu stanowiskowego.

W odpowiedzi na zalecenia pokontrolne Dyrektor Muzeum Regionalnego w Brzezinach, p. Paweł Zybała złożył wyjaśnienia w trzech kolejnych pismach Nr Ldz.8558 z dnia 26 października 2011 r., Nr Ldz.11a z dnia 02.01.2012 r. oraz Nr Ldz. 1357 z dnia 10.02.2012 r. Z przedłożonej informacji wynika, że kierownik jednostki dokonał następujących czynności zmierzających do usunięcia nieprawidłowości zastanych w jednostce:

- Dyrektor zobowiązał się do powierzenia czynności z zakresu gospodarki kasowej pani aktem skierowanym *ad personam* do pracownika;
- W jednostce opracowano harmonogram szkoleń pracowników z zakresu bhp dostosowany do obowiązujących przepisów. Ponadto przeprowadzono szkolenie nowo zatrudnionych pracowników w formie instruktażu stanowiskowego.

W ramach kontroli następniej w zakresie wykonania zaleceń pokontrolnych udzielonych w 2011 r., stwierdza się:

Dyrektor jednostki, zarządzeniem Nr 1/10 z dnia 20 stycznia 2010 r. w sprawie wprowadzenia zmian w „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych” w Muzeum Regionalnym w Brzezinach, upoważnił p. zatrudnioną na stanowisku kwalifikowanego opiekuna wystaw, do dysponowania i zatwierdzania dowodów kasowych w Muzeum Regionalnym w Brzezinach. W aktach osobowych p.znalazło się upoważnienie Dyrektora Muzeum dot. powierzenia obowiązków na podstawie art.53 ust.2 ustawy o finansach publicznych oraz oświadczenie pracownika o przyjęciu i przestrzeganiu powierzonych obowiązków w zakresie gospodarki finansowej jednostki.

Ponadto, zgodnie z zaleceniami, kierownik jednostki zapewnił przeprowadzenie okresowych szkoleń z zakresu bezpieczeństwa i higieny pracy. W aktach osobowych pracownika znajdują się stosowne zaświadczenia o ukończeniu szkolenia w dniach

14.04.2011 r. oraz 27.03.2014 r. Tym samym spełniony został obowiązek wynikający z § 14 /w związku z § 15 ust.2/ rozporządzenia Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 27 lipca 2004 r. w sprawie szkolenia w dziedzinie bezpieczeństwa i higieny pracy (Dz.U. Nr 180, poz. 1860).

2) Biuletyn Informacji Publicznej jest narzędziem służącym powszechnemu udostępnianiu informacji publicznej. Zakres podmiotowy zobowiązany do udostępniania informacji publicznej wskazany został w art. 4 ust.1 i ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej. Informacja publiczna zamieszczona w BIP winna zawierać, w szczególności dane określone w art. 8 ust.3 wspomnianej powyżej ustawy.

W tym miejscu należy zauważyć, że realizacja obowiązku związanego z udostępnianiem informacji publicznej jest niewątpliwie elementem kontroli zarządczej sprawowanej przez kierownika jednostki, poprzez standard kontroli zarządczej, tj. informację i komunikację. Tym samym zakres kontroli zarządczej obejmuje proces udostępniania informacji, komunikacji z podmiotami zewnętrznymi oraz zarządzania danymi.

Jednostka nie prowadzi publikatora teleinformatycznego znanego jako Biuletyn Informacji Publicznej. Nie został tym samym spełniony obowiązek wynikający z art. 8 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej oraz rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 18 stycznia 2007 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (Dz.U. Nr 10, poz.68). Nie tylko uchybiono podstawowemu obowiązkowi w zakresie informacji i komunikacji ale ponadto nie wyznaczono osób odpowiedzialnych za prowadzenie podmiotowej strony BIP, o konieczności której mówi § 15 cyt.powyżej rozporządzenia.

3)

Plan wydatków oraz jego wykonanie za 2014 rok:

Wykonanie planu finansowego za I półrocze 2014 r.			
Koszty	Ogółem plan	Razem do 30.06.2014	% Planu
Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	500,00	0,00	0,00
Wynagrodzenia osobowe pracowników	209.200,00	83.755,19	40,04
Składki na ubezpieczenia społeczne	35.700,00	13.052,86	36,56
Składki na fundusz pracy	5.500,00	1.299,59	23,63
Wynagrodzenia bezosobowe	11.000,00	10.391,01	94,46
Zakup materiałów i wyposażenia	28.400,00	24.796,30	87,31

Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek (zbiory muzealne)	1.000,00	0,00	0,00
Zakup energii	7.000,00	3.039,67	43,42
Zakup usług remontowych	3.000,00	2.604,18	86,81
Zakup usług zdrowotnych	100,00	60,00	60,00
Zakup usług pozostałych	37.315,00	8.836,21	23,68
Zakup usług dostępu do Internetu	400,00	326,64	81,66
Zakup usług telefonii stacjonarnej	2.000,00	924,35	46,22
Podróże służbowe krajowe	4.000,00	2.581,69	64,54
Różne opłaty i składki (ubezpieczenia)	1.125,00	1.125,00	100,00
Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	6.500,00	6.000,00	92,31
Szkolenia pracownicze	260,00	260,00	100,00
Wydatki inwestycyjne	31.000,00	615,00	1,98
OGÓLEM	384.000,00	159.667,69	41,58

Wykonanie planu finansowego za 2014 r.			
Koszty	Ogółem plan	Razem do 31.12.2014	% Planu
Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	710,00	710,00	100,00
Nagrody niezaliczone do wynagrodzeń	3.000,00	3.000,00	100,00
Wynagrodzenia osobowe pracowników	193.780,00	193.777,75	100,00
Składki na ubezpieczenia społeczne	35.200,00	35.194,13	99,98
Składki na fundusz pracy	3.230,00	3.221,93	99,75
Wynagrodzenia bezosobowe	44.624,00	44.565,04	99,87
Zakup materiałów i wyposażenia	40.170,00	40.168,05	100,00
Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek (zbiory muzealne)	1.000,00	1.000,00	100,00
Zakup energii	5.800,00	5.794,35	99,90
Zakup usług remontowych	2.878,80	2.877,98	99,97
Zakup usług zdrowotnych	60,00	60,00	100,00
Zakup usług pozostałych	85.699,66	85.699,15	100,00
Zakup usług dostępu do Internetu	470,00	435,52	92,66
Zakup usług telefonii stacjonarnej	1.495,00	1.494,87	99,99
Podróże służbowe krajowe	5.693,00	5.690,14	99,95
Różne opłaty i składki (ubezpieczenia)	1.125,00	1.125,00	100,00
Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń	7.020,00	7.019,39	99,99

Socjalnych			
Szkolenia pracownicze	260,00	260,00	100,00
Wydatki inwestycyjne	38.000,00	36.531,00	96,13
OGÓLEM	470.215,46	468.624,32	99,66

Kontroli poddano wydatki bieżące poniesione w 2014 r. :

- f-ra VAT nr FLD 96396766/001/14 z dnia 5 stycznia 2014 r. na kwotę 7.104,57 zł za zakup usług telekomunikacyjnych oraz dostępu do sieci Internet.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402, rozdz. 92118 § 4350, Ma 201;

Wn 402, rozdz. 92118 § 4370, Ma 201;

- f-ra VAT nr 40000734/00001/136 z dnia 27 stycznia 2014 r. na kwotę 808,17 zł za zużycie energii elektrycznej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 401, rozdz. 92118 § 4260, Ma 201;

- f-ra VAT nr FLD 96396766/002/14 z dnia 4 lutego 2014 r. na kwotę 3.394,15 zł za zakup usług telekomunikacyjnych oraz dostępu do sieci Internet.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402, rozdz. 92118 § 4350, Ma 201;

Wn 402, rozdz. 92118 § 4370, Ma 201;

- rachunek kosztów podróży (polecenie wyjazdu służbowego Nr 2/2014 – z dnia 13.01.2014 r. na kwotę 569,57 zł. Niniejszy rachunek przedłożono do rozliczenia w dniu 14.01.2014 r. i w tym samym dniu sprawdzono rachunek pod względem merytorycznym i rachunkowym oraz pokwitowano odbiór gotówki.

Wydatek zaewidencjonowano: Dział 921, rozdz. 92118 § 4410;

- polisa seria A-A 214440 obejmująca opłatę za ubezpieczenie mienia Muzeum Regionalnego w Brzezinach za okres 01.01.2014 r. – 31.12.2014 r. na kwotę 1.125,00 zł.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402, rozdz. 92118 § 4430, Ma 201;

- f-ra VAT nr 59/01/14 z dnia 31 stycznia 2014 r. na kwotę 3.334,38 zł za zakup opału do kotłowni.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 401, rozdz. 92118 § 4210, Ma 201;

- f-ra VAT nr 4120739127 z dnia 31 stycznia 2014 r. na kwotę 103,68 zł za wywóz nieczystości stałych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402, rozdz. 92118 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr M/KSM/03/14/016505 z dnia 4 marca 2014 r. na kwotę 123,00 zł za zakup abonamentu i patrol interwencyjny do obiektu.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402, rozdz. 92118 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr 32/2014 z dnia 5 marca 2014 r. na kwotę 200,00 zł za opracowanie Instrukcji Bezpieczeństwa P.Poż.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402, rozdz. 92118 § 4300, Ma 201;

- rachunek kosztów podróży (polecenie wyjazdu służbowego Nr 4/2014 – z dnia 3.02.2014 r. na kwotę 48,48 zł. Niniejszy rachunek przedłożono do rozliczenia w dniu 03.02.2014 r. i w tym samym dniu sprawdzono rachunek pod względem merytorycznym i rachunkowym oraz pokwitowano odbiór gotówki.

Wydatek zaewidencjonowano: Dział 921, rozdz. 92118 § 4410;

- f-ra VAT nr 9/2014/P z dnia 24 lutego 2014 r. na kwotę 104,93 zł za zakup pizzy dla uczestników ferii zimowych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 401, rozdz. 92118 § 4210, Ma 101;

- rachunek nr 02/2014 z dnia 1 lutego 2014 r. na kwotę 60,00 zł za badania okresowe pracownika Muzeum.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402, rozdz. 92118 § 4280, Ma 101;

- f-ra VAT nr 0799/2014/F/CD z dnia 31 marca 2014 r. na kwotę 1.107,00 zł za monitoring pożarowy na obiekcie muzeum.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402, rozdz. 92118 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr R 14/848 z dnia 16 kwietnia 2014 r. na kwotę 160,33 zł za zużycie wody i odprowadzenie ścieków.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402, rozdz. 92118 § 4300, Ma 201;

Wn 401, rozdz. 92118 § 4260, Ma 201;

- f-ra VAT nr FS/2112/05/2014 z dnia 22 maja 2014 r. na kwotę 1.261,00 zł za zabezpieczenie eksponatów na wystawie czasowej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402, rozdz. 92118 § 4300, Ma 101;

Wn 401, rozdz. 92118 § 4210, Ma 101;

- f-ra VAT nr FA/000252/2014 z dnia 31 stycznia 2014 r. na kwotę 2.552,25 zł za wykonanie tablic informacyjnych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402, rozdz. 92118 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr FP/71/2014 z dnia 4 kwietnia 2014 r. na kwotę 27,24 zł za zakup produktów żywnościowych dla potrzeb promocyjnych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 401, rozdz. 92118 § 4210, Ma 201;

- f-ra VAT nr FAS/28/2014 z dnia 27 maja 2014 r. na kwotę 738,00 zł za przebudowę systemu alarmowego.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402, rozdz. 92118 § 4270, Ma 201;

- f-ra VAT nr 66/2014 z dnia 5 czerwca 2014 r. na kwotę 1.466,43 zł za remont nawierzchni asfaltowej na terenie Muzeum.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402, rozdz. 92118 § 4270, Ma 201;

- f-ra VAT nr FLD 96396766/006/14 z dnia 4 czerwca 2014 r. na kwotę 203,16 zł za zakup usług telekomunikacyjnych oraz dostępu do sieci Internet.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402, rozdz. 92118 § 4350, Ma 201;

Wn 402, rozdz. 92118 § 4370, Ma 201;

- f-ra VAT nr FA/35/2014/06 z dnia 14 lipca 2013 r. na kwotę 1.845,00 zł za przegląd techniczny budynków muzealnych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402, rozdz. 92118 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr 20/07/2014 z dnia 21 lipca 2014 r. na kwotę 840,00 zł za usługę noclegową w ramach wymiany „Muzeum na kółkach”.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402, rozdz. 92118 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr 49/07/2014 z dnia 24 lipca 2014 r. na kwotę 309,96 zł za wykonanie usługi polegającej na tłumaczeniu tekstu.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402, rozdz. 92118 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr 7555/GK/P/08/2014 z dnia 7 sierpnia 2014 r. na kwotę 2.964,42 zł za transport wewnątrzspółnotowy w ramach projektu „Pamięć przywrócono”.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402, rozdz. 92118 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr FLD 96396766/008/14 z dnia 4 sierpnia 2014 r. na kwotę 96,15 zł za zakup usług telekomunikacyjnych oraz dostępu do sieci Internet.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402, rozdz. 92118 § 4350, Ma 201;

Wn 402, rozdz. 92118 § 4370, Ma 201;

- f-ra VAT nr 302/14 z dnia 18 sierpnia 2014 r. na kwotę 1.699,96 zł za wydrukowanie zdjęć na płótnie w ramach projektu „Pamięć przywrócona”.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402, rozdz. 92118 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr FV/14/3550 z dnia 18 sierpnia 2014 r. na kwotę 107,00 zł za zakup panela LED do celów wystawowych w ramach projektu „Pamięć przywrócona”.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 401, rozdz. 92118 § 4210, Ma 201;

- f-ra VAT nr 16/09/2014 z dnia 1 września 2014 r. na kwotę 18.500,00 zł za występ artystyczny Natalii Kukulskiej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402, rozdz. 92118 § 4300, Ma 101;

- f-ra VAT nr 01/09/2014 z dnia 1 września 2014 r. na kwotę 4.000,00 zł za realizację nagłośnienia i oświetlenia koncertu Natalii Kukulskiej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402, rozdz. 92118 § 4300, Ma 101;

- f-ra VAT nr 0311/S/2014 z dnia 2 września 2014 r. na kwotę 400,00 zł za zakup materiałów plastycznych do przeprowadzenie warsztatów muzealnych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 401, rozdz. 92118 § 4210, Ma 201;

- f-ra VAT nr 2494/2014/F/CD z dnia 30 września 2014 r. na kwotę 1.107,00 zł za monitoring pożarowy na obiekcie.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402, rozdz. 92118 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr 40000734/0001/142 z dnia 23 września 2014 r. na kwotę 589,64 zł za zakup energii elektrycznej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 401, rozdz. 92118 § 4260, Ma 201;

- f-ra VAT nr 10/10/2014 z dnia 15 października 2014 r. na kwotę 600,00 zł za zakup gry planszowej „1914 Bitwa Łódzka” do celów promocyjnych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 401, rozdz. 92118 § 4210, Ma 201;

- f-ra VAT nr 4120948001 z dnia 31 października 2014 r. na kwotę 155,52 zł za wywóz nieczystości stałych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402, rozdz. 92118 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr 40000734/00001/143 z dnia 19 listopada 2014 r. na kwotę 708,59 zł za zużycie energii elektrycznej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 401, rozdz. 92118 § 4260, Ma 201;

- f-ra VAT nr FP/316/2014 z dnia 25 listopada 2014 r. na kwotę 191,21 zł za zakup artykułów do celów promocyjnych i sanitarnych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 401, rozdz. 92118 § 4210, Ma 201;

- f-ra VAT nr 2014/12_01 z dnia 2 grudnia 2014 r. na kwotę 7.257,00 zł za wykonanie wizualizacji (projekt sali wystawienniczej).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 080, rozdz. 92118 § 6050, Ma 201;

- f-ra VAT nr 207/2014 z dnia 18 grudnia 2014 r. na kwotę 20.000 zł za dofinansowanie publikacji naukowej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402, rozdz. 92118 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr 2014/12_03 z dnia 22 grudnia 2014 r. na kwotę 29.274,00 zł za wykonanie projektu budowlanego sali wystawienniczej przy Muzeum Regionalnym w Brzezinach.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 080, rozdz. 92118 § 6050, Ma 201;

- f-ra VAT nr 500/Z5/2014 z dnia 29 grudnia 2014 r. na kwotę 2.500,00 zł za zakup zestawów pirotechnicznych okazji Nowego Roku.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 401, rozdz. 92118 § 4210, Ma 201

4. Kontrola objęto zagadnienia dot. gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych za 2014 r. :

Zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz zasady przeznaczania środków funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej określone zostały przez pracodawcę w Zakładowym Regulaminie Świadczeń Socjalnych w Muzeum Regionalnym w Brzezinach (zwanym dalej *Regulaminem*), stanowiącym załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 3/2010 Dyrektora Muzeum Regionalnego w Brzezinach z dnia 01.07.2010 r. w sprawie Zakładowego Regulaminu Świadczeń Socjalnych w Muzeum Regionalnym w Brzezinach. Podstawą działalności socjalnej, obok *Regulaminu*, jest roczny plan wydatków wraz ze szczególnym preliminarzem wydatków na poszczególne rodzaje działalności socjalnej, ustalony przez komisję socjalną do 31.03. każdego roku. Zgodnie z § 3 ust.4 *Regulaminu*, Dyrektor Muzeum podał do wiadomości pracowników plan podziału środków z Zakładowego Funduszu Socjalnego na 2014 r. Komisja socjalna pracuje w stałym składzie powołanym w drodze zarządzenia Nr 4/10 Dyrektora Muzeum Regionalnego w Brzezinach z dnia 1 lipca 2010 r.

W § 5 ust. 1 *Regulaminu* wskazano katalog osób uprawnionych do korzystania ze środków funduszu. Wykaz osób nie uwzględnia rodzin emerytów i rencistów oraz współmałżonka pracownika, co niniejszym narusza przepis art. 2 pkt 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Kserokopia Regulaminu stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 6 ust.2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, środki pieniężne z odpisu na ZFŚS zostały przekazane przez pracodawcę na wyodrębniony rachunek bankowy funduszu z zachowaniem terminów wskazanych w/w przepisie.

Fundusz tworzy się z corocznego odpisu podstawowego, naliczanego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych. Wysokość odpisu podstawowego za 2014 r. została naliczona zgodnie z art.5 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Źródłem zwiększeń funduszu w roku 2014 r. były odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym (zgodnie z art.7 ust.4 cyt.powyżej ustawy).

Wnioski i ustalenia :

1. Jednostka nie realizuje obowiązku wynikającego z przepisów ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (tj. Dz.U. z 2014 r. poz.782 z późn.zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 18 stycznia 2007 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (Dz.U. Nr 10, poz. 68).

Tym samym kierownik jednostki nie spełnił podstawowych wymagań odnoszących się do standardów kontroli zarządczej w zakresie informacji i komunikacji. Należy pamiętać że, systematyczne udostępnianie informacji o sprawach publicznych ma wpływ na uniknięcie ryzyka na wielu polach działania jednostki;

2. W Zakładowym Regulaminie Świadczeń Socjalnych w Muzeum Regionalnym w Brzezinach, katalog osób uprawnionych do korzystania ze środków funduszu nie uwzględniał rodzin emerytów i rencistów oraz współmałżonka pracownika, co niniejszym narusza przepis art. 2 pkt 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Wykaz załączników:

* Załącznik nr 1 : Kserokopia Zakładowego Regulaminu Świadczeń Socjalnych w Muzeum Regionalnym w Brzezinach;

Protokół zawiera 11 zaparafowanych i ponumerowanych stron.

Niniejszy protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach: po jednym dla kierownika kontrolowanej jednostki organizacyjnej i kontrolującego.

Protokół podpisano w dniu 2015 r.

Kontrolujący

Jednostka kontrolowana

Pouczenie :

1. Kontrolowany może złożyć pisemne zastrzeżenia do ustaleń zawartych w protokole kontroli w terminie 7 dni od otrzymania protokołu z kontroli. Zastrzeżenia te powinny być rozpatrzone przez kontrolującego i uznane, bądź odrzucone na piśmie. Gdy w dalszym ciągu zastrzeżenia kontrolowanego są podtrzymywane podlegają rozpatrzeniu przez kierownika jednostki, który wydaje decyzję wraz z uzasadnieniem w terminie 20 dni od daty wpływu zastrzeżeń. Na decyzję kierownika jednostki nie przysługuje zażalenie – jest ona ostateczna i powinna być przekazana kontrolowanemu w ciągu 7 dni od jej podjęcia.

2. Kontrolowany w razie odmowy podpisania protokołu, powinien w terminie 3 dni od daty odmowy złożyć kierownikowi jednostki pisemne wyjaśnienie przyczyny odmowy. Odmowa podpisania protokołu kontroli przez kontrolowanego nie stanowi przeszkód do wszczęcia postępowania pokontrolnego.