



Zarząd Województwa Lubelskiego

Lublin, 2 czerwca 2021 r.

KA-I.1711.34.2020.DRK

78135, 2021



POLECENIE

Pani
Anna Fic-Lazor
Dyrektor
Muzeum Zamoyskich w Kozłówce

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 41 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz.U. z 2020 r. poz. 1668), zgodnie z „Planem kontroli gospodarki finansowej na rok 2020 prowadzonych przez Departament Kontroli i Audytu Wewnętrznego”, stanowiącym załącznik Nr 3 do uchwały Nr CIII/2182/2019 Zarządu Województwa Lubelskiego z dnia 24 grudnia 2019 r. w sprawie przyjęcia Planu kontroli własnych w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych Województwa Lubelskiego na rok 2020 (z późn zm.), w okresie od dnia 14 września 2020 r. do dnia 10 października 2020 r., przeprowadzona została kontrola gospodarki finansowej w Muzeum Zamoyskich w Kozłówce, zwanym w dalszej treści „Muzeum”.

Kontrolę przeprowadzili pracownicy Oddziału Kontroli Departamentu Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubelskiego w Lublinie: Dorota Skrzyńska-Kusiak (przewodniczący zespołu kontrolnego), Agnieszka Pawłowska, Jadwiga Robak-Kłaczewska i Marcin Szeleszczuk.

Zakresem kontroli objęto:

1. Przychody ogółem: przychody z pozostałej działalności statutowej:
 - a) wynajem pomieszczeń,
 - b) reklamy.
2. Koszty ogółem – koszty stałe instytucji, z tego:
 - a) wynagrodzenia z tytułu umów o dzieło i zlecenie (nie dot. działalności merytorycznej),
 - b) usługi obce,
 - c) pozostałe koszty.
3. Stosowanie przepisów prawa dotyczących udzielania zamówień publicznych.
4. Obsługa prawna jednostki.
5. Sprawdzenie procesu realizacji kontroli zarządczej.



Ustalenia kontroli

1. W zakresie spraw organizacyjnych ustalono rozbieżność w nazwie zajmowanego stanowiska przez Z-cę Dyrektora ds. ekonomiczno-administracyjnych p. Małgorzatę Mazurkiewicz. Pismem z dnia 20 marca 1998 r., na podstawie art. 15 ust. 6 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 1997 r. Nr 110, poz. 721, z późn. zm.), w związku z art. 68 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94) z dniem 1 kwietnia 1998 r. w/w została powołana przez Podsekretarza Stanu w Ministerstwie Kultury i Sztuki na stanowisko dyrektora ds. administracyjnych Muzeum. Natomiast zgodnie z „Regulaminem organizacyjnym” wprowadzonym zarządzeniem Nr 18/2015 Dyrektora Muzeum z dnia 9 lipca 2015 r.: „...Działalnością Muzeum kieruje Dyrektor przy pomocy Zastępcy ds. ekonomiczno-administracyjnych...”.
2. W zakresie przychodów z wynajmu lub dzierżawy pomieszczeń, terenów i innych nieruchomości Muzeum stwierdzono, że w przypadku:
 - a) dzierżawy terenu pałacowo-parkowego na prowadzenie działalności gastronomicznej przez firmę „European Connection Service” sp. z o.o.;
 - b) najmu pomieszczenia do prowadzenia sklepiku z pamiątkami przez firmę „MIRGASTONE”;
 - c) najmu pomieszczenia do prowadzenia na sprzedaży książek, antyków i rękodzieła ludowego przez „Galerię Pałacową w Kozłówce”,nie dokonywano rozeznania rynku w celu wyboru korzystniejszej oferty najmu lub dzierżawy, lecz każdorazowo przy upływie terminu ważności umowy dokonywano jej przedłużenia kolejnymi aneksami na następne okresy. W ten sposób umowy trwały nieprzerwanie kolejno: 11, 13 i 7 lat.
3. W zakresie przychodów z wynajmu pomieszczeń ustalono, że Aneksem Nr 2 z dnia 30 grudnia 2011 r. do zarządzenia Dyrektora Nr 15/2007 z dnia 31 grudnia 2007 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości w § 7 ust. 7 wprowadzono zapis – „*odsetek nie nalicza się od należności, jeżeli nie przekroczyły trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobranej przez Poczta Polska S.A. za polecenie przesyłki listowej*”. Zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351, z późn. zm.) naliczania każdej należności wymaga zasada rzetelnego przedstawienia sytuacji majątkowej, a zaniechanie naliczania jest w myśl art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1440, z późn. zm.) naruszeniem tej dyscypliny.
4. W zakresie udostępniania miejsc noclegowych w pokojach gościnnych stwierdzono nietransparentne i preferencyjno-uznaniowe zapisy wysokości stawek opłat z tytułu korzystania z pokoi gościnnych, zawartych w zarządzeniach Dyrektora Muzeum, oraz w 62 % wykorzystanie tych stawek bez pisemnego uzasadnienia.

5. W zakresie kosztów usług obcych, usługi serwisowe dla aplikacji assecosafos.hr, ustalono, że:

- 1) przy wyborze wykonawcy, nie udokumentowano odstępiania od stosowania przepisów „Regulaminu zamówień publicznych w Muzeum Zamoyskich w Kozłówce”, ani nie przeprowadzono rozeznania rynku, które umożliwiłoby porównanie ofert innych wykonawców w celu otrzymania korzystniejszej oferty;
- 2) na fakturach VAT wystawionych za wykonanie dodatkowych prac w 2019 r., określono stawkę godzinową w wysokości 242,94 zł netto, która była niezgodna z wynagrodzeniem określonym w § 5 ust. 2 pkt 1 umowy serwisowej z dnia 31 grudnia 2012 r. zawartej z Assecos Business Solutions S.A., z uwzględnieniem waloryzacji, w wyniku czego zapłacono kontrahentowi za dużo o 469,65 zł.

W związku z powyższym przekazuje się następujące zalecenia:

1. Doprowadzić do zgodności w nazwie stanowiska Z-cy Dyrektora ds. ekonomiczno-administracyjnych w obowiązujących wewnętrznych aktach normatywnych Muzeum.
2. Dostosować do nadrzędnych przepisów prawnych wewnętrzne uregulowania Muzeum, w szczególności regulujące naliczanie odsetek od należności.
3. Wyboru wykonawców na świadczenie usług dla Muzeum, dokonywać zgodnie z zasadami określonymi w „Regulaminie zamówień publicznych w Muzeum Zamoyskich w Kozłówce”, po przeprowadzeniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego lub w wyniku udokumentowanego odstępiania od stosowania przepisów w/w regulaminu.
4. Weryfikować wysokość kwot ujętych na fakturach VAT wystawionych przez wykonawców, pod kątem ich zgodności z zapisami zawartymi w umowach.
5. Dokonać przeglądu wszystkich umów zawartych na świadczenie usług dla Muzeum, pod kątem możliwości przeprowadzenia pisemnego rozeznania rynku w celu porównania ofert innych wykonawców i wyboru korzystniejszej oferty.
6. Przed upływem okresu zawartych umów na wynajem i dzierżawę pomieszczeń i nieruchomości Muzeum każdorazowo dokonywać pisemnego rozeznania rynku, celem wyboru korzystniejszej oferty najmu lub dzierżawy.
7. Przy ustalaniu wysokości opłat z tytułu korzystania z pokoi gościnnych Muzeum, kierować się zasadami racjonalnej gospodarki finansowej. Każdorazowo uzasadniać pisemnie stosowanie stawek uznaniowych.

Zarząd Województwa oczekuje od Pani Dyrektora, w terminie miesięcznym od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o podjętych działaniach na rzecz realizacji zaleceń ujętych w niniejszym wystąpieniu lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

z up. ZARZĄDU WOJEWÓDZTWA

Zbigniew Wojciechowski
Wicemarszałek Województwa Lubelskiego

