

## PROTOKÓŁ

z kontroli finansowej problemowej przeprowadzonej w Muzeum Narodowym w Kielcach w okresie od 9 października 2017 roku do 25 października 2017 roku przez:

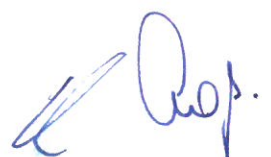
- Marcina Maliszewskiego – Koordynator Zespołu ds. Kontroli Zewnętrznej w Biurze Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach działającego na podstawie upoważnienia do kontroli nr BKO.1711.VIII.1.2017 z dnia 05.10.2017 r. wydanego przez Dyrektora Biura Kontroli,
- Jerzego Górskiego – Głównego Specjalistę Biura Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach działającą na podstawie upoważnienia do kontroli nr BKO.1711.VIII.2.2017 z dnia 05.10.2017 r. wydanego przez Dyrektora Biura Kontroli.
- Annę Równicką – Głównego Specjalistę Biura Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach działającą na podstawie upoważnienia do kontroli nr BKO.1711.VIII.3.2017 z dnia 05.10.2017 r. wydanego przez Dyrektora Biura Kontroli (w dniach 16.10.2017-25.10.2017)

Kontrolę przeprowadzono w następującym zakresie:

1. Ustalenia organizacyjne.
2. Środki pieniężne, obrót gotówkowy i bezgotówkowy.
3. Kontrola rozrachunków i roszczeń.
4. Sprawozdawczość budżetowa.
5. Zamówienia publiczne.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r.





W trakcie kontroli wyjaśnień i informacji udzielali:

- |                          |  |
|--------------------------|--|
| - Pan Robert Kotowski    | - Dyrektor kontrolowanej jednostki     |
| - Pani Agnieszka Sitarz  | - Główny Księgowy jednostki            |
| - Pani Anna Kozieł       | - Specjalista ds. zamówień publicznych |
| - Pani Joanna Ślusarczyk | - Specjalista ds. zamówień publicznych |

oraz inne osoby w miarę zachodzących potrzeb.

### **Ustalenia ogólne.**

Muzeum Narodowe w Kielcach, zwane dalej jednostką lub Muzeum, działa w szczególności na podstawie:

- 1) ustawy z dnia 21 listopada 1996 r. o muzeach (Dz. U. z 2012 r., poz. 987),
- 2) ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012 r. poz. 406 oraz z 2014 r. poz. 423)
- 3) umowy w sprawie prowadzenia jako wspólnej instytucji kultury – Muzeum Narodowe w Kielcach zawartej w Warszawie w dniu 22 lipca 2005r. pomiędzy Ministrem Kultury, a Województwem Świętokrzyskim,
- 4) statutu Muzeum Narodowego w Kielcach wprowadzonego zarządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 4 grudnia 2014 r.

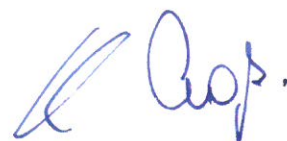
Organizatorami Muzeum są Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego i Województwo Świętokrzyskie, którzy zapewniają środki do jego utrzymania i rozwoju.

Muzeum zostało wpisane do rejestru instytucji kultury, prowadzonego przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego, pod numerem RIK 66/2006 i posiada osobowość prawną.

Siedzibą Muzeum jest miasto Kielce, a terenem działania Rzeczpospolita Polska. Muzeum może prowadzić działalność także poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Muzeum używa pieczęci okrągłej z Godłem Państwa pośrodku i napisem w otoku: „Muzeum Narodowe w Kielcach”.

Nadzór nad Muzeum sprawuje Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego.



W skład struktury organizacyjnej Muzeum wchodzi następujące oddziały:

1. Dawny Pałac Biskupów Krakowskich w Kielcach,
2. Muzeum Lat Szkolnych Stefana Żeromskiego w Kielcach,
3. Pałacyk Henryka Sienkiewicza w Oblęgorku,
4. Muzeum Dialogu Kultur w Kielcach.

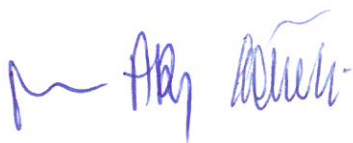
Celem działalności Muzeum jest upowszechnianie i promowanie rzemiosła artystycznego, malarstwa, rzeźby, grafiki, sztuki ludowej, historii naturalnej, archeologii i literatury.

Muzeum zarządzane jest przez dyrektora. Powołanie i odwołanie dyrektora Muzeum następuje przez ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w uzgodnieniu z Województwem Świętokrzyskim. Dyrektorem Muzeum Narodowego w Kielcach jest Pan Robert Kotowski, który został powołany na to stanowisko przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dniem 1 stycznia 2009 roku.

Głównym księgowym jednostki jest Pani Agnieszka Sitarz zatrudniona na tym stanowisku od dnia 01.06.2009 r. w wymiarze pełnego etatu na czas nieokreślony.

Z dniem 1 stycznia 2017 roku w wyniku połączenia, została powołana nowa instytucja kultury – Muzeum Narodowe w Kielcach, na podstawie Umowy pomiędzy Wiceprezesem Rady Ministrów, Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego, a Województwem Świętokrzyskim w sprawie utworzenia i prowadzenie wspólnej instytucji kultury – Muzeum Narodowego w Kielcach z dnia 9 grudnia 2016 roku oraz Uchwały nr XXIX/424/16 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 29 grudnia 2016 roku w sprawie połączenia samorządowych instytucji kultury Muzeum Narodowego w Kielcach i Muzeum Regionalnego w Wiślicy. Zgodnie z § 25 Ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej nowopowstała instytucja kultury wstąpiła we wszystkie stosunki prawne, których podmiotami były łączone instytucje.

Decyzją Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 30 grudnia 2016 roku Pan Robert Kotowski z dniem 1.01.2017 roku został powołany na stanowisko Dyrektora nowopowstałej instytucji kultury.





## 2. Środki pieniężne, obrót gotówkowy i bezgotówkowy.

### 2.1. Plan Finansowy.

Muzeum samodzielnie gospodaruje przydzieloną i nabytą częścią mienia oraz prowadzi samodzielną gospodarkę finansową w ramach posiadanych środków, kierując się zasadą efektywności ich wykorzystania.

Koszty bieżącej działalności i zobowiązania Muzeum pokrywa z uzyskiwanych przychodów, do których zalicza się:

- 1) dotacje otrzymane z budżetu Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego oraz Województwa Świętokrzyskiego,
- 2) przychody z prowadzonej działalności,
- 3) przychody z najmu i dzierżawy,
- 4) środki otrzymane od osób fizycznych i prawnych.

Podstawą gospodarki finansowej muzeum jest plan finansowy ustalony przez dyrektora.

Wykonanie planu finansowego na dzień 31 grudnia 2016 roku przedstawia się następująco:

Lp.	Treść	Wykonanie na 31.12. (rok ubiegły)	Plan na 2016 r.	Wykonanie na 31.12.2016 r.	% (kol. 5/4)
1	2	3	4	5	6
	<b>PRZYCHODY OGÓŁEM</b>	<b>11 911 919,90</b>	<b>9 542 567,00</b>	<b>10 367 617,35</b>	<b>108,65</b>
I.	<b>Przychody na dział. podstawową</b>	<b>11 055 667,80</b>	<b>9 082 567,00</b>	<b>9 123 060,82</b>	<b>100,45</b>
1.	dotacje na dział. statutową	<b>7 882 175,00</b>	<b>8 497 639,00</b>	<b>8 497 639,00</b>	<b>100,00</b>
	a) ze śr. budż.woj.	4 205 500,00	4 351 964,00	4 351 964,00	<b>100,00</b>
	b) z innych jst.	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
	c) ze środków budż. państwa	3 676 675,00	4 145 675,00	4 145 675,00	<b>100,00</b>
2.	dotacje na wskazane zadania	<b>28 349,00</b>	<b>89 928,00</b>	<b>87 298,37</b>	<b>97,08</b>
	a) ze śr. budż.woj.	0,00	10 000,00	10 000,00	<b>100,00</b>
	b) z innych jst.	0,00	3 000,00	3 000,00	<b>100,00</b>
	c) ze środków budż.	0,00	76 928,00	74 298,37	<b>96,58</b>



	państwa				
	d) z innych źródeł	28 349,00	0,00	0,00	
3.	przychody ze św. usług	229 635,28	340 000,00	336 276,22	98,90
4.	przychody z najmu i dzierżawy, reklam	101 506,39	90 000,00	114 819,38	127,58
5.	na realizację projektów współfinansowanych z UE	2 746 846,62	0,00	0,00	0,00
6.	pozostałe przychody	67 155,51	65 000,00	87 027,85	133,89
<b>II</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>4 909,23</b>	<b>20 000,00</b>	<b>4 742,42</b>	<b>23,71</b>
<b>III.</b>	<b>Zmiana stanu produktów</b>	<b>-3 909,79</b>	<b>0,00</b>	<b>79 576,48</b>	<b>0,00</b>
<b>IV</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>855 252,66</b>	<b>440 000,00</b>	<b>1 160 237,63</b>	<b>263,69</b>
1.	ze sprzedaży składników majątkowych	0,00	0,00	22 764,23	0,00
2.	pozostałe przychody	503 136,65	130 000,00	936 186,99	720,14
3.	równowartość odpisów amortyzacyjnych od majątku trwałego otrzymanego nieodpłatnie lub sfinansowanego z obcych środków pieniężnych	352 116,01	310 000,00	201 286,41	64,93
<b>V.</b>	<b>Zyski nadzwyczajne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

	<b>KOSZTY OGÓŁEM</b>	<b>10 615 256,60</b>	<b>10 262 567,00</b>	<b>9 579 939,32</b>	<b>93,35</b>
<b>VI.</b>	<b>Koszty w układzie rodzajowym</b>	<b>10 126 303,38</b>	<b>9 995 603,00</b>	<b>9 137 483,77</b>	<b>91,42</b>
1.	zużycie materiałów i energii	713 767,41	787 928,00	605 015,74	76,79
	a) zużycie materiałów	236 060,75	282 928,00	184 642,17	65,26
	b) zużycie energii,	477 706,66	505 000,00	420 373,57	83,24
2.	zakupy zbiorów bibliotecznych (odpis w koszty w momencie zakupu)	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	usługi obce z tego:	1 519 799,64	947 505,00	824 678,07	87,04
	a) usługi remontowe budynków	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) usługi konserwacji	0,00	0,00	0,00	0,00
	c) usługi telekomunikacyjne	40 789,21	60 000,00	52 270,31	87,12
	e) pozostałe	1 479 010,43	887 505,00	772 407,76	87,03
4.	podatki i opłaty	105 216,60	84 000,00	75 284,29	89,62
5.	wynagrodzenia	5 798 510,52	5 911 900,00	5 735 670,42	97,02




	a) umowy o pracę	5 755 800,52	5 811 900,00	5 641 934,42	97,08
	b) honoraria	19 884,00	55 000,00	49 985,00	90,88
	c) umowy cywilno-prawne	22 826,00	45 000,00	43 751,00	97,22
6.	poходne od wynagrodzeń	1 041 241,88	1 098 870,00	1 022 162,01	93,02
7.	św. na rzecz prac., z tego:	197 974,31	264 000,00	249 344,34	94,45
	a) odpisy na ZFŚS	166 003,88	169 000,00	167 108,75	98,88
	b) pozostałe	31 970,43	95 000,00	82 235,59	86,56
8.	amortyzacja ogółem	627 447,82	720 000,00	425 390,05	59,08
9.	pozostałe koszty, z tego:	122 345,20	181 400,00	199 938,85	110,22
	a) czynsze i dzierżawy	11 870,39	13 000,00	13 217,77	101,68
	b) ubezpiec. OC i majątkowe	17 381,27	25 000,00	21 436,35	85,75
	c) tantiemy	0,00	0,00	0,00	0,00
	d) koszty reklamy	49 312,05	62 400,00	68 130,75	109,18
	e) koszty reprezentacji	0,00	0,00	0,00	0,00
	f) koszty podróży służb.	22 238,24	30 000,00	24 544,60	81,82
	g) pozostałe	21 543,25	51 000,00	72 609,38	142,37

<b>VII.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>26 865,08</b>	<b>20 000,00</b>	<b>15 330,40</b>	<b>76,65</b>
1.	odsetki od zaciągniętych zobowiązań	25 915,27	20 000,00	3 562,94	17,81
2.	pozostałe	949,81	0,00	11 767,46	0,00
<b>VII</b>	<b>Pozostałe koszty</b>	<b>462 088,14</b>	<b>246 964,00</b>	<b>427 125,15</b>	<b>0,00</b>
<b>I.</b>	<b>operacyjne</b>				
1.	wartość sprzedaży skł. majątek.	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	pozostałe koszty	462 088,14	246 964,00	427 125,15	0,00
<b>IX.</b>	<b>Straty nadzwyczajne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>X.</b>	<b>Wynik (przychody - koszty)</b>	<b>1 296 663,30</b>	<b>-720 000,00</b>	<b>787 678,03</b>	<b>- 109,40</b>
<b>XI.</b>	<b>Obciążenia wyniku finansowego</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>XII.</b>	<b>Wynik netto</b>	<b>1 296 663,30</b>	<b>-720 000,00</b>	<b>787 678,03</b>	<b>- 109,40</b>

<b>XII</b>	<b>Nakłady na inwestycje</b>	<b>3 051 768,62</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>I.</b>					
1.	finans. ze środ. wojew.	60 000,00	0,00	0,00	
2.	finans. ze śr. budż. państwa	258 054,00	0,00	0,00	
3.	finans. ze środków zagranicznych	2 733 714,62	0,00	0,00	
4.	finans. z innych źródeł	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	finans. ze śr. własnych	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>XIV</b>	<b>Wydatki na zakup muzealiów, zbiorów</b>	<b>0,00</b>	<b>33 660,00</b>	<b>33 500,00</b>	<b>0,00</b>



	<b>bibliotecznych (ewid.gr. 0 "Majątek trw.")</b>				
1.	finans. ze środ. wojew.	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
2.	finans. ze śr. budż. państwa	0,00	26 928,00	26 928,00	<b>0,00</b>
3.	finans. ze środków zagranicznych	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
4.	finans. z innych źródeł	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
5.	finans. ze śr. własnych	0,00	6 732,00	6 572,00	<b>0,00</b>

Na dzień 31 grudnia 2016 roku planowane przychody w łącznej kwocie 9 542 567,00 zł zostały wykonane w kwocie 10 367 617,35 zł, co stanowi 108,65 % kwoty planowanej.

Na dzień 31 grudnia 2016 roku planowane koszty w kwocie 10 262 567,00 zł zostały wykonane w kwocie 9 579 939,32 zł co stanowi 93,35 % kwoty planowanej

*/Dokumentacja kontrolna od str. 1 do str. 12/*

## **2.2. Obrót bezgotówkowy.**

Środki pieniężne gromadzone są na rachunkach bankowych i w kasie jednostki.

Obsługę bankową Muzeum Narodowego w Kielcach w 2016 roku prowadził Bank Spółdzielczy II Oddział w Kielcach z siedzibą 25-015 Kielce ul. Złota 9.

W dniu 01.09.2015 r. pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Kielcach, a Muzeum Narodowym w Kielcach, została zawarta umowa na prowadzenie rachunku oraz rachunków pomocniczych. Zgodnie z § 1 umowa została zawarta na czas określony do dnia 31.08.2019 roku.

W Muzeum ewidencja księgowa środków pieniężnych prowadzona jest na kontach zespołu pierwszego. Kontroli poddano zgodność sald na rachunkach bankowych z zapisami kont syntetycznych kontrolowanej jednostki na dzień 31 grudnia 2016 roku.

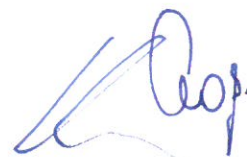


**Stan środków pieniężnych w zł na dzień 31.12.2016 r.**

L.p	Środki pieniężne	Nr konta	Kwota	Uwagi (WB, RK)
1.	Rachunek bieżący	86 8493 0004 0000 0059 7526 0003	98 772,38	Potwierdzenie salda, WB nr 248 z dn.31.12.2016
2.	Rachunek pomocniczy	32 8493 0004 0000 0059 7526 0005	2,44	Potwierdzenie salda, WB nr 6 z dn.31.12.2016
3.	Rachunek ZFŚS	34 8493 0004 0009 0059 7526 0004	11 689,09	Potwierdzenie salda, WB nr 81 z dn.31.12.2016
4.	Rachunek pomocniczy - Projekt "Przebudowa dziedzińca"	36 8493 0004 0000 0059 7526 0030	0,16	Potwierdzenie salda, WB nr 8 z dn. 31.12.2016
5.	Rachunek pomocniczy - Projekt "Dowiedz się więcej!"	09 8493 0004 0000 0059 7526 0031	0,00	Potwierdzenie salda, WB nr 3 z dn.21.01.2016
6.	Lokata terminowa 1 m-c	56 8493 0004 9004 0059 7526 0035	2 805,46	Potwierdzenie salda, WB nr 12 z dn.21.12.2016
7.	Rachunek pomocniczy-Projekt "Termomodernizacja "	25 8493 0004 0000 0059 7526 0034	0,00	Potwierdzenie salda, WB nr 2 z dn.19.04.2016
8.	Kasa MNKI	-	0,00	RKB/45/2016/KASA
9.	Kasa ZFŚS	-	0,00	RKB/12/2016/K_ZFS
<b>Ogółem</b>			<b>113 269,53</b>	

Na podstawie potwierdzenia sald na dzień 31 grudnia 2016 roku w wyniku czynności kontrolnych ustalono, że salda wykazane w raportach kasowych oraz na rachunkach bankowych są zgodne z saldami wynikającymi z ewidencji księgowej.

/Dokumentacja kontrolna od str. 13 do str. 39/

### 2.3. Obrót gotówkowy.

W Muzeum obowiązuje Instrukcja kasowa będąca załącznikiem do Zarządzenia nr 2 Dyrektora Muzeum Narodowego w Kielcach z dnia 4.01.2010 roku w sprawie wprowadzenia w Muzeum Narodowym w Kielcach Instrukcji kasowej. Zmiany do instrukcji zostały wprowadzone w drodze poniższych aneksów:

- Aneksem Nr 1 z dnia 22.04.2010 roku;
- Aneksem Nr 2 z dnia 30.05.2012 roku;
- Aneksem Nr 3 z dnia 18.06.2013 roku;
- Aneksem Nr 4 z dnia 09.08.2013 roku.

Instrukcja kasowa zawiera unormowania w zakresie:

1. Zabezpieczenia mienia i wartości pieniężnych.
2. Transportu wartości pieniężnych.
3. Obowiązków kasjera.
4. Dokumentacji kasowej – sposobu sporządzania i ich przechowywania.
5. Inwentaryzacji kasy.

W okresie 2016 roku były przeprowadzane kontrole kasy, które zostały udokumentowane następującymi protokołami:

- 1) z dnia 9.05.2016 r.
- 2) z dnia 22.01.2016 r.
- 3) z dnia 24.08.2016 r.
- 4) z dnia 2.01.2016 r.

Kontrole kas dokonywane były zgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami. Z powyższych kontroli zostały sporządzone stosowne protokoły podpisane przez osoby dokonujące sprawdzenia.



W trakcie niniejszej kontroli dokonano sprawdzenia operacji gotówką na podstawie dowodów księgowych zaewidencjonowanych, załączonych do raportów kasowych. Sprawdzono losowo wybrane raporty kasowe.

#### Przedmiot kontroli:

Raport kasowy RK Nr RBK/26/2016 za okres od 25.08.2016 r. do 31.08.2016 r.

Raport kasowy zawiera 12 pozycji ewidencji zdarzeń gospodarczych. Stan gotówki po stronie przychodów wynosi 17.812,13 zł; stan rozchodów wynosi 11.056,04 zł. Stan końcowy kasy stanowi kwotę 7.367,67 zł.

Raport kasowy RK Nr RBK/25/2016 za okres od 12.08.2016 r. do 24.08.2016 r.

Raport kasowy zawiera 13 pozycji ewidencji zdarzeń gospodarczych. Stan gotówki po stronie przychodów wynosi 12.892,15 zł; stan rozchodów wynosi 13.079,01 zł. Stan końcowy kasy stanowi kwotę 611,58 zł.

Raport kasowy RK Nr RBK/24/2016 za okres od 01.08.2016 r. do 11.08.2016 r.

Raport kasowy zawiera 19 pozycji ewidencji zdarzeń gospodarczych. Stan gotówki po stronie przychodów wynosi 21.558,04 zł; stan rozchodów wynosi 32.896,31 zł. Stan końcowy kasy stanowi kwotę 798,44 zł.

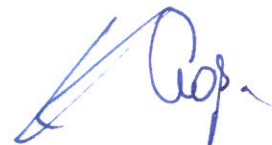
#### Ustalenia kontroli

Raporty kasowe sporządzano z częstotliwością określoną w obowiązującej Instrukcji gospodarki kasowej.

Na dowodach kasowych, załączonych do raportów kasowych, zamieszczano numer raportu kasowego i pozycję, pod którą dowody te zostały ujęte w raporcie.

Do raportów kasowych załączano dowody źródłowe potwierdzające dokonanie operacji gotówką.





Wypłaty gotówki z kasy dokonywano na podstawie dowodów źródłowych sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno - rachunkowym oraz zatwierdzonych do wypłaty przez osoby upoważnione, określone w przepisach wewnętrznych.

W raportach kasowych określano treść dokonywanych operacji gotówką.

Raporty kasowe zawierają informację o sposobie dekretacji operacji gospodarczych.

Obrót kasowy ewidencjonowano na koncie 101 „Kasa”.

*/Dokumentacja kontrolna od str. 40 do str. 66/*

#### **2.4. Koszty poniesione z tytułu ryczałtu za korzystanie przez pracowników z samochodów prywatnych do celów służbowych.**

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości naliczania i wypłaty ryczałtu za korzystanie z samochodu prywatnego do celów służbowych za miesiąc wrzesień, październik i listopad 2016 roku.

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzaniem objęto:

- przestrzeganie przepisów Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. 2002. Nr 27. poz. 271 z późn. zm.),
- prawidłowość wypłaty ryczałtów (zgodność kwot określonych w oświadczeniach z listami wypłat).

#### Przedmiot kontroli:

- umowa cywilnoprawna w przedmiocie używania osobowego samochodu pracownika do celów służbowych,
- aneksy do umowy,

*[Handwritten signatures]*

*[Handwritten signature]*

- miesięczne oświadczenia pracownika o korzystaniu z samochodu prywatnego do celów służbowych za wrzesień, październik i listopad 2016 roku,
- ewidencja czasu pracy za miesiące: wrzesień, październik i listopad 2016 roku,
- raporty kasowe,
- ewidencja księgowa.

#### Ustalenia kontroli

W dniu 2 lutym 2012 roku została zawarta pomiędzy Dyrektorem Muzeum Narodowego w Kielcach, a Pracownikiem Muzeum Narodowego w Kielcach, umowa cywilnoprawna o używanie samochodu prywatnego do celów służbowych wraz z aneksami.

W umowie ustalono miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne wynoszący 300 km, Ponadto umowa określa markę pojazdu, numer rejestracyjny, pojemność silnika i zasady rozliczania ryczału.

Próbą kontrolną w zakresie prawidłowości naliczania i wypłaty ryczału objęto rozliczenie za miesiąc wrzesień, październik i listopad 2016 roku.

Wypłaty ryczału dokonywano na podstawie miesięcznych oświadczeń o używaniu pojazdu do celów służbowych. Oświadczenia zawierają dane w zakresie pojazdu, ilości dni nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu z powodu urlopu. W rozliczeniu prawidłowo przyjęto stawkę ryczału za 1 km (0,8358 zł). Kwotę ustalonego ryczału zmniejszano o jedną dwudziestą drugą za każdy roboczy dzień nieobecności pracownika w miejscu pracy z powodu urlopu. Wykazane w oświadczeniach dni niekorzystania z samochodu z powodu nieobecności w pracy są zgodne z prowadzoną ewidencją czasu pracy (listy obecności).

Wypłata ryczałtów następowała w prawidłowej wysokości, co potwierdzają zapisy z wyciągów bankowych.

*/Dokumentacja kontrolna od str. 67 do str.105/*

### 3. Kontrola rozrachunków i roszczeń

Ewidencja należności i zobowiązań Muzeum Narodowego w Kielcach jest prowadzona na kontach zespołu 2.

#### 3.1. Ustalenia w zakresie zobowiązań z dostawcami.

Stan zobowiązań na dzień 31.12.2016 r. oraz przebieg ich regulowania przedstawia się następująco:

Lp.	Nazwa wierzyciela	Tytułem	Konto	Kwota	Podstawa/Dokument	Termin płatności	Uwagi Uregulowano dnia
	<b>Rozrachunki z dostawcami</b>		201	<b>77 983,95</b>			
1	Aqua Serwis System Sp. z o.o.	Poz.koszty rodzajowe	201	156,95	FA3235/MAG/12/2016	13.01.2017	13.01.2017
2	ARGOS 1 Sp. z o.o.	Monitoring systemu p.poż	201	1 740,45	FV/000990/12/2016/MONI	14.01.2017	13.01.2017
3	AXA Towarzystwo Ubezpieczeń i Reasekuracji S.A.	Ubezp. Mienia	201	6 460,00	Polisa 02.999.299 Polisa 02.999.303	10.03.2017	09.03.2017
4	Zakład Usług Elektrycznych "BOGNY"	Usługi i mat. elektryczne	201	4 020,87	FA 1/1/2017 FA 2/1/2017	17.01.2017	16.01.2017
5	Przedsiębiorstwo Wielobranżowe "BONTEL"	Konserwacja sprzętu	201	369,00	FA 2/12/2016	15.01.2017	13.01.2017
6	"EKOM" Maciejczyk Sp.J.	Usługi komunalne	201	450,00	FA S/2016/4821	12.01.2017	11.01.2017
7	Energia dla firm S.A.	GAZ	201	27 383,53	FA 3170010901	31.01.2017	30.01.2017
8	Ł. W.	Umowa o dzieło	201	546,00	Rachunek	do 30 dni od daty	31.01.2017



9	NETIA S.A.	Ust. Telekomunikacyjne	201	1 021,60	FA 5305028016/22/0	otrzymania rach	18.01.2017	17.01.2017
10	PSA FINANCE POLSKA SP. z o.o.	Ubezpieczenie	201	246,00	FA AL16023281		04.01.2017	04.01.2017
11	PGE Dystrybucja S.A.	Energia	201	11 874,91	FA FV020781000001202 FA WD/00-17011/1216/W FA WD/00-17009/1216/W FA WD/00-17010/1216/W FA WD/00-17008/1216/W		12.01.2017 19.01.2017	11.01.2017 18.01.2017
12	PGE OBRÓT S.A.	Energia	201	6 729,25	FA FV16/1701/00000410		13.02.2017	10.02.2017
13	PGNiG S.A.	Gaz	201	5 653,82	FA 64496/30/2017/F		19.01.2017	18.01.2017
14	P4 Sp. z o.o.	Usługi telekomunikacyjne	201	2 134,82	F/10615396/01/17		17.01.2017	16.01.2017
15	Poczta Polska	Opłaty pocztowe	201	2 251,81	FV03672P1216SFAKAME		18.01.2017	17.01.2017
16	Powiatowe Centrum Usług Medycznych	Badania okresowe pracown.	201	610,00	FA FV/2016/12/01290		21.01.2017	16.01.2017
17	Circle K Polska sp. z o.o.	Paliwo	201	664,37	FA 661150041		16.01.2017	13.01.2017
18	Zakład Usług Instalacyjnych "TECHMONT"	Konserwacja sprzętu	201	615,00	FA 174/16		14.01.2017	13.01.2017
19	Orange Polska S.A.	Usługi telekomunikacyjne	201	286,98	FLZ06178529/001/17		16.01.2017	13.01.2017
20	Urząd Miasta Kielce	Usługi komunalne	201	1 672,66	Decyzja		26.01.2017	26.01.2017
21	Wodociągi Kieleckie Sp. z o.o.	Woda+ścieki	201	1 118,72	FA 10/011972/2016 FA 12/013459/2016 FA 10/012256/2016 FA 10/012257/2016		18.01.2017	17.01.2017
22	Województwo Świętokrzyskie	Usł. dot. wynajmu pomieszczeń	201	1 431,21	FA 00006/01/2017/PBW		28.01.2017	27.01.2017
23	Z [REDAKTED] M [REDAKTED]	Umowa o dzieło	201	546,00	Rachunek		do 30 dni od daty	31.01.2017

24	II Urząd Skarbowy Kielce	PDOF		220-01	70 721,00	Deklaracja PIT-4	otrzymania rach	19.01.2017
25	II Urząd Skarbowy Kielce	Podatek ZFŚS		220-02	126,00	Deklaracja PIT-4		20.02.2017
26	ZUS Kielce	Składki ZUS		220-06	338 105,46	DRA		19.01.2017
27	Rozrachunki z tyt. wynagrodzeń	Wynagrodzenia		231,00	317 372,09	Lista płac		13.01.2017
28	PKZP	Składki za XII/16		240-01	15 917,00	Lista płac		14.02.2017
29	PZU	Składki za XII/16		240-02	8 609,25	Lista płac		04.01.2017
30	Pożyczki mieszkaniowe	Składki za XII/16		240-03	6 095,00	Lista płac		05.01.2017
31	NSZZ Solidarność	Składki za XII/16		240-04	231,30	Lista płac		05.01.2017
32	Sądowe i komornicze	Składki za XII/16		240-06	357,01	Lista płac		05.01.2017
32	Towarzystwo opieki nad zwierzętami	Składki za XII/16		240-09	188,00	Lista płac		05.01.2017
32	Majkel	Zabezpieczone gwarancyjne		240-11	5 348,70	Umowa		05.01.2017
32	Palmett	Zabezpieczone gwarancyjne		240-11	2 805,46	Umowa	Po upływie okresu rękojmi na wniosek wykonawcy	Przeksięgowani e na spłatę należności 30.09.2017
32	Stowarzyszenie Muzealników Polskich	Składki za XII/16		240-12	21,00	Lista płac		05.01.2017
32	Agencja dziennikarsko- Reklamowa Limap	Wydawnictwa obce		249	14,15	FA 62/2016		27.01.2017
					843 895,37			
		Rozliczenie zakupu		300,00	11 523,40			
		<b>Ogółem</b>			<b>855 418,77</b>			



Zakresem kontroli objęto prawidłowość i terminowość regulowania zobowiązań na przykładzie poniższych kontrahentów (konto 201).

Przedmiot kontroli stanowiły:

- faktury VAT, wyciągi bankowe,
- umowy zawarte z kontrahentem,
- ewidencja księgowa konta 201 „Rozrachunki z dostawcami”.

Ustalenia kontroli:

a) rozrachunki z dostawcami – Stacja Paliw Angielscy

Zapłata za fakturę VAT nr 00562/16 z dnia 27.01.2016 roku na kwotę 11.966,00 zł z dostawy oleju grzewczego. Termin płatności 30 dni. Wpłynęło dnia 8.02.16. Zapłaty dokonano terminowo w dniu 8.03.2016 (wyciąg bankowy nr 46 z 08.03.2016 r.).

Zapłata za fakturę VAT nr 07741/16 z dnia 20.10.2016 roku na kwotę 15.840,00 zł z dostawy oleju grzewczego. Termin płatności 30 dni. Wpłynęło dnia 3.11.16. Zapłaty dokonano terminowo w dniu 1.12.2016 (wyciąg bankowy nr 228 z 01.12.2016 r.).

Zapłata za fakturę VAT nr 09285/16 z dnia 20.12.2016 roku na kwotę 11.560,00 zł z dostawy oleju grzewczego. Termin płatności 30 dni. Wpłynęło dnia 27.12.16. Zapłaty dokonano terminowo w dniu 30.12.2016 (wyciąg bankowy nr 247 z 30.12.2016 r.).

b) rozrachunki z dostawcami – Politechnika Świętokrzyska

Zapłata za fakturę VAT nr ES/2016/01/031 z dnia 04.01.2016 roku na kwotę 738,00 zł z tytułu dostęp do sieci internet. Termin płatności 18.01.2016 r. Zapłaty dokonano terminowo w dniu 15.01.2016 (wyciąg bankowy nr 9 z 15.01.2016 r.).

Zapłata za fakturę VAT nr ES/2016/02/065 z dnia 08.02.2016 roku na kwotę 738,00 zł z tytułu dostęp do sieci internet. Termin płatności 22.02.2016 r. Zapłaty dokonano terminowo w dniu 9.02.2016 (wyciąg bankowy nr 34 z 9.02.2016 r.).





Zapłata za fakturę VAT nr ES/2016/03/031 z dnia 02.03.2016 roku na kwotę 738,00 zł z tytułu dostęp do sieci internet. Termin płatności 18.01.2016 r. Zapłaty dokonano terminowo w dniu 15.03.2016 (wyciąg bankowy nr 51 z 15.03.2016 r.).

Zapłata za fakturę VAT nr ES/2016/04/030 z dnia 05.04.2016 roku na kwotę 738,00 zł z tytułu dostęp do sieci internet. Termin płatności 19.04.2016 r. Zapłaty dokonano terminowo w dniu 18.04.2016 (wyciąg bankowy nr 74 z 18.04.2016 r.).

Zapłata za fakturę VAT nr ES/2016/05/064 z dnia 09.05.2016 roku na kwotę 738,00 zł z tytułu dostęp do sieci internet. Termin płatności 23.05.2016 r. Zapłaty dokonano terminowo w dniu 20.05.2016 (wyciąg bankowy nr 97 z 20.05.2016 r.).

Zapłata za fakturę VAT nr ES/2016/06/030 z dnia 01.06.2016 roku na kwotę 738,00 zł z tytułu dostęp do sieci internet. Termin płatności 15.06.2016 r. Zapłaty dokonano terminowo w dniu 14.06.2016 (wyciąg bankowy nr 113 z 14.06.2016 r.).

Zapłata za fakturę VAT nr ES/2016/07/029 z dnia 01.07.2016 roku na kwotę 738,00 zł z tytułu dostęp do sieci internet. Termin płatności 15.07.2016 r. Zapłaty dokonano terminowo w dniu 14.07.2016 (wyciąg bankowy nr 134 z 14.07.2016 r.).

Zapłata za fakturę VAT nr ES/2016/08/029 z dnia 01.08.2016 roku na kwotę 738,00 zł z tytułu dostęp do sieci internet. Termin płatności 15.08.2016 r. Zapłaty dokonano terminowo w dniu 11.08.2016 (wyciąg bankowy nr 154 z 11.08.2016 r.).

Zapłata za fakturę VAT nr ES/2016/09/029 z dnia 01.09.2016 roku na kwotę 738,00 zł z tytułu dostęp do sieci internet. Termin płatności 15.09.2016 r. Zapłaty dokonano terminowo w dniu 14.09.2016 (wyciąg bankowy nr 176 z 14.09.2016 r.).

Zapłata za fakturę VAT nr ES/2016/10/029 z dnia 04.10.2016 roku na kwotę 738,00 zł z tytułu dostęp do sieci internet. Termin płatności 18.10.2016 r. Zapłaty dokonano terminowo w dniu 17.10.2016 (wyciąg bankowy nr 198 z 17.10.2016 r.).



Zapłata za fakturę VAT nr ES/2016/11/029 z dnia 02.11.2016 roku na kwotę 738,00 zł z tytułu dostęp do sieci internet. Termin płatności 16.11.2016 r. Zapłaty dokonano terminowo w dniu 15.11.2016 (wyciąg bankowy nr 217 z 15.11.2016 r.).

Zapłata za fakturę VAT nr ES/2016/12/029 z dnia 01.12.2016 roku na kwotę 738,00 zł z tytułu dostęp do sieci internet. Termin płatności 15.12.2016 r. Zapłaty dokonano terminowo w dniu 14.12.2016 (wyciąg bankowy nr 237 z 14.12.2016 r.).

Powyższe zobowiązania zostały uregulowane terminowo przez jednostkę.

*/Dokumentacja kontrolna od str.106 do str.187/*

### **3.2. Ustalenia w zakresie zobowiązań wobec ZUS.**

Kontrolę w zakresie terminowości regulowania zobowiązań wobec ZUS przeprowadzono na przykładzie odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy za I kwartał 2016 roku.

Przedmiot kontroli stanowiły:

- deklaracje rozliczeniowe ZUS P DRA,
- wyciągi bankowe,
- ewidencja księgowa.

Ustalenia kontroli:

W wyniku kontroli ustalono, że składki na FUS i FP odprowadzono w n/w terminach:

- w dniu 12 lutego 2016 roku za miesiąc styczeń 2016 roku (125.557,28 zł – składki na ubezpieczenia społeczne, 34.989,63 zł – składki na ubezpieczenie zdrowotne, 8.531,01 zł – składki na Fundusz Pracy); wyciąg bankowy nr 29 za dzień 12.02.2016 r.;
- w dniu 14 marca 2016 roku za miesiąc luty 2016 roku (137.057,46 zł – składki na ubezpieczenia społeczne, 34.891,45 zł – składki na ubezpieczenie zdrowotne,

8.546,12 zł – składki na Fundusz Pracy); wyciąg bankowy nr 50 za dzień 14.03.2016r.;

- w dniu 14 kwietnia 2016 roku za miesiąc marzec 2016 roku (131.363,42 zł – składki na ubezpieczenia społeczne, 33.526,01 zł – składki na ubezpieczenie zdrowotne, 8.175,50 zł – składki na Fundusz Pracy); wyciąg bankowy nr 44 za dzień 12.04.2016 r.

Z powyższego wynika, że składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy odprowadzono w terminie wyznaczonym przepisem art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 1778.), tj. nie później niż do 15 dnia następnego miesiąca.

*/Dokumentacja kontrolna od str.188 do str.198/*

### 3.3. Ustalenia w zakresie należności.

Stan należności na dzień 31.12.2016 r. oraz przebieg ich regulowania przedstawia się następująco:

Lp.	Nazwa dłużnika	Konto	Podstawa należności	Kwota	Termin płatności	Uwagi/data Zapłaty
1.	Ameliówka Sp. z o.o.	200	FA/139/2016/MNKI	36,00	13.01.2017	13.01.2017
2.	Firma Księgarska „Andrzej” Andrzej Nyka	200	FA/137/2016/WPZ	27,00	09.01.2017	10.01.2017
3.	Firma Księgarska „Andrzej” Andrzej Nyka	200	FA/5/2017/WPZ	20,00	25.01.2017	19.01.2017
4.	Centrum Książki „Wiedza”	200	FA/6/2017/WPZ	100,00	25.01.2017	20.03.2017
5.	Polskie Fabryki Porcelany	200	FA/133/2016/MNKI	4.929,23	22.12.2016	20.01.2017



6.	GW COIN Magdalena Burzyńska	200	FA/126/2016/MNKI	529,20	08.12.2016	02.01.2017
7.	Kawiarnia „Wesoła Kafka”	200	FA/127/2016/MNKI	147,60	14.12.2016	09.01.2017
8.	Kawiarnia „Wesoła Kafka”	200	FA/140/2016/MNKI	147,60	13.01.2017	06.02.2017
9.	Totalizator Sportowy Sp. z o.o. w Warszawie	200	FA/4/2017/MNKI	5.000,00	19.01.2017	23.01.2017
10.	Majkel Michał Kułaga	200	FA sprzedaży	24.615,45	Na dzień 31.12.2016 r. kwota wymagalna 20.824,29 zł. FA/141/2016 na kwotę 3.791,16 zł termin 10.01.2017	02.01.2017 24.04.2017 25.07.2017
11.	PZU Życie S.A.	200	FA/138/2016/MNKI	4.000,00	19.01.2017	17.01.2017
12.	Teatr Lalki i Aktora	200	FA/2/2017/MNKI	1.550,00	16.01.2017	16.01.2017
13.	Wydawnictwo Veda Sp. z o.o.	200	FA/4/2015/MNKI	750,00	30.01.2017	Postępowanie komornicze
14.	II Urząd Skarbowy	220- 03	Deklaracja VAT-7	81.201,69	Zwrot VAT z deklaracji XI/16 kwota 20.000 zł – termin 25.02.2017 r. Zwrot VAT z deklaracji XII/16 kwota	Zwroty VAT z US 20.02.2017 r. 20.000,00; 24.03.2017r. 46.617,00. Pozostała kwota 14.584,69 zł podatek VAT

					46.617 zł – termin 25.03.2017 r.	naliczony do deklaracji VAT-7 I/2017
15.	Pracownicy Muzeum	234- 06	Udzielone pożyczki mieszkaniowe z ZFŚS wg umowy	114.845,00	Spłata ratalna wg umowy	
16.	ZUS	220- 06	Zasiłek chorobowy	17.975,28	15.02.2017	15.02.2017
17.	Grafpol	240- 14	Nota obciążeniowa	29.295,00	29.06.2016	Należności dochodzone na drodze sądowej
18.	S [REDACTED] J [REDACTED]	240- 14	Nota obciążeniowa	5.245,94	10.07.2015	Należności dochodzone na drodze sądowej
19.	Pracownia Architektów ZEN	240- 14	Nota obciążeniowa	9.091,44	16.08.2011	Należności dochodzone na drodze sądowej
20.	PaySquare	240- 15	Płatność kartami	10,89	Kwota rachunku będzie wyrównana poprzez potrącenie opłat serwisowych i prowizji od transakcji	
Ogółem				299.517,32		

Próba kontrolną objęto terminowość regulowania należności przez trzech losowo wybranych kontrahentów.

Przedmiot kontroli stanowiły:

- faktury,
- umowy zawarte z kontrahentem,
- wyciągi bankowe,
- ewidencja księgowa.

Ustalenia kontroli:

1) Należność w wysokości 4.929,23 zł od Spółki Polskie Fabryki Porcelany „Ćmielów” i „Chodzież” Spółka Akcyjna z siedzibą w Ćmielowie z tytułu faktury VAT nr FA/133/2016/MNKI z dnia 08.12.2016 roku za świadczenie przez Muzeum na rzecz Spółki usług o charakterze promocyjno - reklamowym stosownie do umowy sponsorskiej nr NPR.073.41.2016 zawartej w dniu 08.11.2016 roku.

Umowa sponsorska nr NPR.073.41.2016 została zawarta w dniu 08.11.2016 r. pomiędzy Muzeum Narodowym w Kielcach a Spółką Polskie Fabryki Porcelany „Ćmielów” i „Chodzież” Spółka Akcyjna z siedzibą w Ćmielowie. Przedmiotem umowy było określenie wzajemnych praw i obowiązków Spółki oraz Muzeum w ramach realizowanego przez Muzeum druku kalendarzy i kartek świątecznych na rok 2016 i 2017 w zamian za świadczenie przez Muzeum na rzecz Spółki usług o charakterze promocyjno-reklamowym.

Na mocy umowy Muzeum zobowiązało się do wykonania na rzecz Spółki następujących świadczeń o charakterze promocyjno-reklamowym:

- 1) zamieszczenia nazwy, danych teleadresowych w postaci adresu, telefonu, adresu e-mail i logotypów Spółki na kalendarzach,
- 2) przekazania 200 sztuk kalendarzy trójdzielnych i 50 w formacie B1 do dyspozycji Spółki w terminie nie później niż 30 listopada 2016 r.

Z tytułu realizacji umowy Spółka zobowiązała się do przekazania na rzecz Muzeum kwotę 4.007,50 zł netto plus VAT.

Termin płatności wskazany na fakturze VAT nr FA/133/2016/MNKI upływał z dniem 22.12.2016 r. Należność została uiszczona w dniu 20 stycznia 2017 roku (WB nr 14 z dnia 20.01.2017 r.).

2) Należność w wysokości 5.000,00 zł od Totalizatora Sportowego Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie Oddział w Kielcach z tytułu faktury VAT nr FA/4/2017/MNKI z dnia 05.01.2017 r. za świadczenia reklamowe stosownie do umowy zawartej w dniu 28.04.2016 roku.



Umowa na świadczenie usług reklamowych została zawarta w dniu 28.04.2016 r. pomiędzy Totalizatorem Sportowym Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie Oddział w Kielcach a Muzeum Narodowym w Kielcach. Przedmiot umowy stanowiły świadczenia reklamowe wykonywane przez Muzeum na rzecz Totalizatora w związku z organizacją przez Muzeum wystawy pn. „Rafała Hadziewicza twórcze życie” w okresie od 23.06.2016 r. do 31.12.2016 r.

W ramach umowy Muzeum zobowiązało się do wykonania na rzecz Totalizatora następujących świadczeń reklamowych:

- 1) umieszczenie logo Totalizatora we wszystkich drukach towarzyszących wystawie: zaproszeniach, katalogu, plakatach,
- 2) przekazanie czterech katalogów na rzecz Totalizatora,
- 3) zamieszczenie logo Totalizatora na stronie internetowej Muzeum wraz z linkiem do strony Totalizatora,
- 4) ustawienie reklamy typu roll-up w trakcie trwania wystawy, dystrybucji materiałów reklamowych w trakcie wernisażu oraz w trakcie trwania wystawy,
- 5) przekazanie 10 zaproszeń na wernisaż wystawy,
- 6) zamieszczenie logotypu Totalizatora w informacjach dotyczących wystawy w newsletterze rozsyłanym przez Muzeum,
- 7) podziękowanie za współpracę podczas wernisażu,
- 8) zwiedzanie wystawy z przewodnikiem lub kuratorem dla pracowników Totalizatora – po wcześniejszym ustaleniu terminu,
- 9) umieszczenie logotypu Totalizatora w mailingu adresowanym do szerokiego grona odbiorców, takich jak: media, prestiżowe instytucje kultury oraz społeczność internetowa,
- 10) umieszczenie nazwy Totalizatora w raporcie MNKI rozsyłanym do najważniejszych instytucji kultury i uczelni w kraju oraz do partnerów MNKI.

Z tytułu realizacji umowy Totalizator zobowiązał się do przekazania na rzecz Muzeum kwotę 5.000,00 zł brutto.

Termin płatności wskazany na fakturze VAT nr FA/4/2017/MNKI upływał z dniem 19.01.2017 r. Należność została uiszczona w dniu 23.01.2017 r. (WB nr 15 z 23.01.2017 r.).

3) Należność w wysokości 4.000,00 zł od Powszechnego Zakładu Ubezpieczeń na Życie Spółki Akcyjnej z siedzibą w Warszawie z tytułu faktury VAT Nr FA/138/2016/MNKI z dnia 29.12.2016 roku za świadczenia promocyjne zgodnie z umową sponsoringu nr 87/2016/KUL/PZU/Życie SA/Kraków zawartej w dniu 01.06.2016 r.

Umowa sponsoringu nr 87/2016/KUL/PZU Życie SA/Kraków została zawarta w dniu 01.06.2016 r. pomiędzy Powszechnym Zakładem Ubezpieczeń na Życie Spółką Akcyjną z siedzibą w Warszawie, zwanym sponsorem a Muzeum Narodowym w Kielcach, zwanym sponsorowanym. Przedmiotem umowy było sponsorowanie przez PZU Życie wystawy pn. „Rafała Hadziewicza twórcze życie” prezentowanej przez Muzeum w okresie od 23 czerwca 2016 r. do 31 grudnia 2016 r.

W ramach umowy Muzeum zobowiązało się do wykonania następujących świadczeń promocyjnych na rzecz PZU Życie:

- 1) ekspozycji materiałów brandingowych sponsora (np. roll-upy) podczas wernisażu,
- 2) przekazania zaproszeń na wernisaż dla przedstawicieli sponsora,
- 3) nagłośnienia faktu sponsorowania wystawy poprzez wymienienie nazwy sponsora przez prowadzącego wernisaż podczas jego trwania,
- 4) zamieszczenia logo sponsora na materiałach poligraficznych towarzyszących wystawie oraz na stronie internetowej sponsorowanego.

Z tytułu realizacji umowy PZU Życie zobowiązało się przekazać Muzeum kwotę 4.000,00 zł brutto.

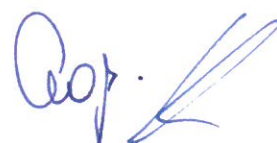
Termin płatności wskazany na fakturze VAT Nr FA/138/2016/MNKI upływał z dniem 18 stycznia 2017 r. Należność została uregulowana w dniu 17 stycznia 2017 roku (WB nr 11 z dnia 17.01.2017 r.).

*/Dokumentacja kontrolna od str. 199 do str.231/*

#### **4. Sprawozdawczość budżetowa.**

**4.1.** Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r., poz. 1773) kontrolowana jednostka, za okres od stycznia do grudnia 2016 roku, sporządziła następujące sprawozdania:

- Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za I, II, III, IV kwartał 2016 r.,
- Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za I, II, III, IV kwartał 2016 r.,
- Rb-UZ – roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych według stanu na koniec 2016 r.,





- Rb-UN – roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej według stanu na koniec 2016 r.

4.2. W trakcie czynności kontrolnych dotyczących terminowości sporządzania i przekazywania odbiorcy sprawozdań w zakresie operacji finansowych za 2016 rok (sprawozdania Rb – Z, Rb – N, Rb- UZ, Rb- UN) stwierdzono, co następuje:

W Załączniku Nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r., poz. 1773) określony został termin złożenia sprawozdań:

- Rb-Z i Rb-N za I, II i III kwartał roku w sposób następujący: nie później niż 14 dni po upływie okresu sprawozdawczego;
- Rb-Z i Rb-N za IV kwartał roku oraz Rb-UZ i Rb-UN za rok budżetowy następująco: nie później niż 37 dni po upływie okresu sprawozdawczego.

Sprawozdania Rb – Z i Rb – N za I kwartał 2016 roku zostały sporządzone w dniu 14.04.2016 roku i terminowo w dniu 14.04.2016 roku zostały złożone w Departamencie Promocji, Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach.

W świetle postanowień Załącznika Nr 8 do w/w rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r., sprawozdania Rb-Z i Rb-N za I kwartał roku należało złożyć odbiorcy nie później niż 14 dni po upływie okresu sprawozdawczego.

Zatem ostatecznym terminem złożenia powyższych sprawozdań Rb – N i Rb - Z za I kwartał 2016 r. był dzień 14 kwietnia 2016 r.

Sprawozdania Rb – Z i Rb – N za II kwartał 2016 roku zostały sporządzone w dniu 13.07.2016 roku i terminowo w dniu 13.07.2016 roku zostały złożone w Departamencie Promocji, Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach.

W świetle postanowień Załącznika Nr 8 do w/w rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r., sprawozdania Rb-Z i Rb-N za II kwartał roku należało złożyć odbiorcy nie później niż 14 dni po upływie okresu sprawozdawczego.

Zatem ostatecznym terminem złożenia powyższych sprawozdań Rb – N i Rb - Z za II kwartał 2016 r. był dzień 14 lipca 2016 r.



Sprawozdania Rb – Z i Rb – N za III kwartał 2016 roku zostały sporządzone w dniu 12.10.2016 roku i terminowo w dniu 12.10.2016 roku zostały złożone w Departamencie Promocji, Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach.

W świetle postanowień Załącznika Nr 8 do w/w rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r., sprawozdania Rb-Z i Rb-N za III kwartał roku należało złożyć odbiorcy nie później niż 14 dni po upływie okresu sprawozdawczego.

Zatem ostatecznym terminem złożenia powyższych sprawozdań Rb – N i Rb - Z za III kwartał 2016 r. był dzień 14 października 2016 r.

Sprawozdania Rb – Z i Rb - N według stanu na koniec IV kwartału 2016 r. oraz Rb – UZ za 2016 r. i Rb – UN za 2016 r. zostały sporządzone w dniu 01.02.2017 roku i terminowo w dniu 01.02.2017 roku zostały złożone w Departamencie Promocji, Edukacji, Kultury, Sportu

i Turystyki Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach.

W świetle postanowień Załącznika Nr 8 do w/w rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r., sprawozdania Rb-Z i Rb-N za IV kwartał roku oraz Rb-UZ i Rb-UN za rok budżetowy należało złożyć odbiorcy nie później niż 37 dni po upływie okresu sprawozdawczego.

Zatem ostatecznym terminem złożenia powyższych sprawozdań Rb – N i Rb - Z za IV kwartał 2016 r. oraz Rb –UZ i Rb – UN za 2016 r. był dzień 06 lutego 2017 r.

**4.3.** Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowego sporządzania sprawozdania Rb – N według stanu na koniec IV kwartału 2016 roku.

W sprawozdaniu Rb – N według stanu na koniec IV kwartału 2016 roku sporządzonego w dniu 01.02.2017 r. wykazano aktywa finansowe i należności według poniższej specyfikacji:

- 90.620,82 zł (wiersz N 3.2. - depozyty na żądanie);
- 2.805,46 zł (wiersz N 3.3. – depozyty terminowe);
- 26.995,71 zł (wiersz N 4.1. – należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług);
- 14.671,76 zł (wiersz N 5.1. – pozostałe należności z tytułu dostaw towarów i usług);
- 99.187,86 zł (wiersz N 5.3. – pozostałe należności z innych tytułów).

Kwota 90.620,82 zł to stan środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych jednostki bez środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz bez środków zabezpieczeń gwarancyjnych.

Kwota 90.620,82 zł wynika z ewidencji księgowej konta 130 „Rachunek bieżący” (saldo Wn konta 130 wynosi 98.772,38 zł), konta 132 „Rachunek pomocniczy” (saldo Wn konta 132 wynosi 2,44 zł), konta 137 „Rachunek pomocniczy – Projekt „Przebudowa dziedzińca pałacu biskupów krakowskich wraz z ...” (saldo Wn konta 137 wynosi 0,16 zł) po pomniejszeniu o środki w wysokości 8.154,16 zł (saldo Ma konta 240-11 „Zabezpieczenia gwarancyjne” wynosi 8.154,16 zł).

Zgodnie bowiem z § 12 ust. 7 i 8 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej Załącznik Nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r., poz. 1773), „7. *Sprawozdanie Rb-N nie dotyczy środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. W związku z powyższym nie należy ujmować w nim należności zfs ani stanu środków na rachunku zfs;*

8. *Sprawozdanie Rb-N nie dotyczy środków zgromadzonych na rachunku sum depozytowych. W związku z powyższym nie należy ujmować w nim stanu środków na rachunku tego typu.*”

Ponadto w świetle § 13 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej Załącznik Nr 9 do w/w rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r., „*depozyty mające charakter swobodnego rodzaju gwarancji, wpłacone na rachunek jednostki przez podmioty zewnętrzne biorące udział w postępowaniu przetargowym (lub podobnym) nie powinny być wykazywane.*”

Kwota 2.805,46 zł to stan środków zgromadzonych na terminowych lokatach bankowych.

Kwota 2.805,46 zł wynika z ewidencji księgowej konta 142 „Lokata terminowa 1 m-c” (saldo Wn konta 142 wynosi 2.805,46 zł).

Należności w wysokości 26.995,71 zł to należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług, które wynikają z zapisów konta 200 „Rozrachunki z odbiorcami”(saldo Wn konta 200 wynosi 41.852,08 zł minus 14.671,76 zł z tytułu należności niewymagalnych, minus 184,61 zł z tytułu odsetek, co stanowi 26.995,71 zł z tytułu należności wymagalnych).



Należności w wysokości 14.671,76 zł to należności niewymagalne z tytułu dostaw towarów i usług, które są ujęte w ewidencji księgowej konta 200 „Rozrachunki z odbiorcami” (saldo Wn konta 200 wynosi 41.852,08 zł minus 26.995,71 zł z tytułu należności wymagalnych, minus 184,61 zł z tytułu odsetek, co stanowi 14.671,76 zł z tytułu należności niewymagalnych).

Należności w wysokości 99.187,86 zł to należności zaewidencjonowane na koncie 220-03 „Podatek VAT” w kwocie 81.201,69 zł (saldo Wn konta 220-03 wynosi 81.201,69 zł), należności zaewidencjonowane na koncie 220-06 „Rozrachunki z ZUS” w kwocie 17.975,28 zł (saldo Wn konta 220-06 wynosi 17.975,28 zł) i należności zaewidencjonowane na koncie 240-15 „Pozostałe rozrachunki – należności opłacone kartami płatniczymi i inne” w kwocie 10,89 zł (saldo Wn konta 240-15 wynosi 10,89 zł).

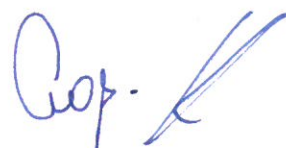
*/Dokumentacja kontrolna od str.232 do str.254/*

## **5. Zamówienia publiczne.**

W okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązywały nw. uregulowania:

1. Zarządzenie Nr 76 Dyrektora Muzeum Narodowego w Kielcach z dnia 27.10.2011r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych i pracy komisji przetargowej.
2. Zarządzenie Nr 36/2014 Dyrektora Muzeum Narodowego w Kielcach z dnia 16.04.2014r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych i pracy komisji przetargowej.
3. Zarządzenie Nr 43/2016 Dyrektora Muzeum Narodowego w Kielcach z dnia 01.08.2016r, załącznik nr 1, w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych i pracy komisji przetargowej (zwany dalej „Regulaminem”).

Zgodnie z obowiązującymi w jednostce uregulowaniami wewnętrznymi prowadzony jest na bieżąco rejestr postępowań o udzielonych zamówieniach publicznych. Wykaz udzielonych zamówień w poddanym kontroli 2016 roku przedstawia poniższa tabela.





# REJESTR ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH 2016 R. (powyżej 30 000 euro)

L.p.	Znak	Nazwa zamówienia	Rodzaj zamówienia	Tryb	Data wszczęcia postępowania	Nazwa wybranego wykonawcy	Cena netto w zł	Cena brutto w zł
1	AZP.261.2.1.2016	Druk zaproszeń i bileatów pamiątkowych towarzyszących wystawie „Polskie miasta i zamki wg Ryszarda Praussa”	usługi	zapytanie o cenę	08.01.2016	Agencja Reklamy i Handlu POLIGRAFIK Sylwester Fąfara, ul. Stokowa 7, 25-702 Kielce	970,00 zł	1 193,10 zł
2	AZP.261.2.2.2016	Druk trzech publikacji naukowych dla Muzeum Narodowego w Kielcach	usługi	przetarg nieograniczony	05.02.2016	Grafpol Agnieszka Blicharz – Krupińska, ul. Czarnieckiego 1, 53-650 Wrocław	93 000,00 zł	97 650,00 zł
3	AZP.261.2.3.2016	Druk pocztówek świątecznych oraz zaproszeń, plakatów oraz bileatów pamiątkowych towarzyszących wystawom Muzeum Narodowego w Kielcach	usługi	zapytanie o cenę	12.02.2016	Studio Reklamy KREATYW Marcin Hauer, ul. Kalinowa 38, 25-148 Kielce	3082,00 zł	3 790,86 zł
4	AZP.261.2.4.2016	Wykonanie wydruków towarzyszących wystawom: „Żeromski w teatrze i kinie”, „Czas mierzony szwajcarskim zegarem” oraz wizytówek.	usługi	zapytanie o cenę	17.03.2016	Studio Honek Grzegorz Honek, ul. Planty 16c/18, 25-502 Kielce	2 770,00 zł	3 407,10 zł

5	AZP.261.2. 5.2016	Druk zaproszeń, plakatów i biletów pamiątkowych towarzyszących wystawie monograficznej „Rafała Hadziewicza twórcze życie” oraz innych materiałów	usługi	zapytanie o cenę	08.04.2016	Studio Reklamy KREATYW Marcin Hauer, ul. Kalinowa 38, 25-148 Kielce	3 079,00 zł	3 787,17 zł
6	AZP.261.2. 6.2016	Druk zaproszeń i biletów pamiątkowych towarzyszących wystawie „Alicja. Ilustracje”	usługi	zapytanie o cenę	21.04.2016	postępowanie uniemożliwiono	-	-
7	AZP.261.2. 7.2016	Druk zaproszeń i biletów pamiątkowych towarzyszących wystawie „Alicja. Ilustracje”	usługi	zapytanie o cenę	28.04.2016	Studio Reklamy KREATYW Marcin Hauer, ul. Kalinowa 38, 25-148 Kielce	608,94 zł	749,00zł
8	AZP.261.2. 8.2016	Wykonanie wydruków dla Muzeum Narodowego w Kielcach	usługi	zapytanie o cenę	23.05.2016	P.P.U.H. D.W.A. s.c. A. i Z. Wenus, ul. Stokowa 1A, 25-705 Kielce	7 722,42 zł	9 498,57zł
9	AZP.261.2. 9.2016	Druk trzech publikacji naukowych dla Muzeum Narodowego w Kielcach	usługi	przetarg nieograniczony	06.06.2016	Fundacja Posteris ul. Krakowska 62, 25-950 Kielce	123 809,53 zł	130 000,00zł
10	AZP.261.2. 10.2016	Druk materiałów towarzyszących konferencji naukowej „Sienkiewicz – tekst, lektura, społeczna praxis”	usługi	zapytanie o cenę	18.07.2016	Agencja Reklamy i Handlu POLIGRAFIK Sylwester Fafara, ul. Stokowa 7, 25-702 Kielce	3 476,00 zł	4 275,48 zł
11	AZP.261.2.	Kompleksowa	dostawy	przetarg	15.09.2016	Energia dla Firm S.A. z	263 733,64 zł	324 392,38 zł

11.2016	dostawa gazu ziemnego na potrzeby Muzeum Narodowego w Kielcach		nieograniczony			siedzibą w Warszawie, ul. Wołoska 24, 02-675 Warszawa		
12	AZP.261.2. 12.2016	Druk materiałów towarzyszących wystawom, kalendarzy, kartek świątecznych, wizytówek oraz wykonanie wydruków wielkoformatowych	usługi	zapytanie o cenę	11.10.2016	P.P.U.H. D.W.A. s.c. A. i Z. Wenus, ul. Stokowa 1A, 25-705 Kielce	12 724,00 zł	15 650,52 zł
13	AZP.261.2. 13.2016	Druk katalogu do wystawy Jacka Sienickiego	usługi	przetarg nieograniczony	23.11.2016	Pracownia C&C Sp. z o.o., ul. Porannej Bryzy 33, 03-284 Warszawa	22 903,65 zł	28 171,50 zł
14	AZP.261.2. 14.2016	Druk publikacji naukowej pn. „Pamiętnik Marii Szetkiewiczowej”	usługi	przetarg nieograniczony	07.12.2016	Agencja Wydawnicza Paj-Press s.c. Andrzej Kucharczyk, Jacek Mrozowicz, ul. Długa 82, 97-200 Tomaszów Mazowiecki	22 000,00 zł	23 100,00 zł
15	AZP.261.2. 15.2016	Druk materiałów towarzyszących wystawom Muzeum Narodowego w Kielcach	usługi	zapytanie o cenę	15.12.2016	Agencja Reklamy i Handlu POLIGRAFIK Sylwester Fafara, ul. Stokowa 7, 25-702 Kielce	2 908,00 zł	3 576,84 zł
16	AZP.261.2. 16.2016	Druk publikacji naukowej Rocznik Muzeum Narodowego w Kielcach t. 31	usługi	przetarg nieograniczony	30.12.2016	Agencja Wydawnicza Paj-Press s.c. Andrzej Kucharczyk, Jacek Mrozowicz, ul. Długa 82, 97-200 Tomaszów Mazowiecki	17 500,00 zł	18 375,00 zł

*Dokumentacja kontrolna str. 255 do str. 257*



**Kompleksowa dostawa gazu ziemnego na potrzeby Muzeum Narodowego w Kielcach.**

Zgodnie z § 8 pkt 4 Regulaminu do pracownika ds. zamówień publicznych wpłynął wniosek o udzielenie zamówienia; wniosek znak AZP.261.2.11.2016 z dn. 14.08.2016r.

Wartość szacunkowa zamówienia w kwocie 305 465,30 PLN netto została ustalona na podstawie: przewidywanego zużycia gazu i cen zawartych aktualnie w taryfach PGNiG oraz PSG. Wartość szacunkowa została ustalona w dniu 04.07.2014r. Wartość zamówienia w Euro : 73 167,09, wg kursu 4.1749 określonego w Rozporządzeniu z dn. 28.12.2015 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro, stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych (Dz. U. poz. 2254). Wnioskowane zamówienie zostało ujęte w rocznym planie zamówień publicznych.

Wniosek został zatwierdzony przez głównego księgowego jednostki, pod względem zabezpieczenia środków finansowych w planie finansowym w dniu 14.09.2016 roku oraz przez dyrektora Muzeum (brak daty zatwierdzenia).

Zarządzeniem Nr 58/2016 z dnia 14.09.2016 r. Dyrektora Muzeum Narodowego w Kielcach w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przygotowania i przeprowadzenia przedmiotowego postępowania powołano komisję w składzie:

S [REDACTED] C [REDACTED] – Przewodniczący Komisji

M [REDACTED] Ż [REDACTED] – Członek Komisji

J [REDACTED] Ś [REDACTED] – Członek Komisji.

Zgodnie z protokołem z posiedzenia komisji przetargowej w dniu 14.09.2016 r. ustalono, tryb realizacji zamówienia. Na mocy art. 39 - 46 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2015r. poz. 2164 z późn. zm.) ustalono dla tego zamówienia tryb przetargu nieograniczonego.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia datowana na dn. 14.09.2016r. i zatwierdzona przez kierownika zamawiającego zawiera elementy określone w art. 36 ustawy Prawo zamówień publicznych (Pzp).

Dnia 15.09.2016 roku Muzeum wszczęło postępowanie poprzez zamieszczenie stosownych ogłoszeń na portalu urzędu zamówień publicznych – Nr ogłoszenia 308898 – 2016, na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń zamawiającego – na tę okoliczność zamieszczono notatkę z informacją, że ogłoszenie było zamieszczone w dn. 15.09.2016r. – 27.09.2016r.

Ogłoszenia spełniały wymogi określone w art. 41 ustawy Pzp dotyczące minimalnej treści ogłoszenia oraz określone w art. 43 dotyczące wymaganego terminu składania ofert.

SIWZ została zamieszczona na stronie internetowej zamawiającego od dnia 15.09.2016r. do 27.09.2016r.

Do upływu terminu do składania ofert, tj. do dnia 27.09.2016r. do godz. 9.00 do zamawiającego wpłynęło dziewięć ofert:

1. Energa Obrót S.A., AL. Grunwaldzka 472, 80-309 Gdańsk , cena brutto: 332 146,42 zł,
2. Energia dla firm S.A. ul. Wołoska 24, 02-675 Warszawa, cena brutto: 324 392,38 zł.
3. Duon Marketing and Trading S.A. ul. Heweliusza 9, 80-890 Gdańsk, cena brutto: 325 417,41 zł.
4. Novum S.A. ul. Raclawicka 146, 02-117 Warszawa, cena brutto: 364 423,08 zł.
5. ENERGOGAS Sp. z o.o. Al. Jerozolimskie 181, 02-222 Warszawa, cena brutto: 316 894,11 zł.
6. TAURON Sprzedaż Sp. z o.o. ul. Łagiewnicka 60, 30-417 Kraków, cena brutto: 344 053,03 zł.
7. PGNiG Obrót Detaliczny Sp. z o.o. ul. M. Kasprzaka 25 C, 01-224 Warszawa, cena brutto: 330 697,03 zł.
8. Onico Energia Sp. z o.o., S k.a. ul. Flory 3/4, 00-586 Warszawa, cena brutto: 330 375,84 zł.
9. Hermes Energy Group S.A. ul. Puławska 2 bud. A, 02-566 Warszawa, cena brutto: 327 902,70 zł.

Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 27.09.2016r. o godz. 9.15 w siedzibie Muzeum Narodowego w Kielcach. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, w wysokości 375 722,32 zł brutto.



W dniu 27.09.2016r. osoby wykonujące czynności w będącym przedmiotem badania postępowaniu o udzielenie zamówienia złożyły oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy Pzp.

Jak wynika z protokołu z posiedzenia komisji przetargowej z dn. 29.09.2016r. komisja przetargowa wykonała czynności związane z badaniem złożonych ofert i ustaliła, że wszystkie złożone oferty są kompletne, zawierają wszystkie wymagane dokumenty. Natomiast w ofercie nr 5, złożonej przez ENERGOGAS Sp. z o.o. znajduje się wadliwy – niekompletny dokument, tj. oświadczenie o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu, które zostało podpisane w pierwszej części, natomiast nie załączono pozostałej części oświadczenia dotyczącego podanych informacji. Komisja zawnioskowała o wezwanie Wykonawcy do uzupełnienia niekompletnego oświadczenia na podstawie art. 26 ust.3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Pzp i zatwierdzenia protokołu – podpis Dyrektora Muzeum Narodowego. Termin wyznaczono, nie później niż do 05.10.2016 roku.

W wyznaczonym przez zamawiającego terminie wykonawca firma ENERGOGAS Sp z o.o. dostarczyła do siedziby Muzeum dokumenty potwierdzające spełnienie warunków udziału w postępowaniu.

Zgodnie z protokołem z posiedzenia komisji przetargowej z dn. 14.10.2016 r. komisja ustaliła, że wykonawca firma ENERGOGAS Sp. z o.o. wypełnia warunki udziału w postępowaniu, tj. złożył na wezwanie Zamawiającego:

- poświadczoną zgodnie z oryginałem kopię koncesji na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu gazem, wydanej przez Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki,
  - oświadczenie o posiadaniu aktualnej umowy z Operatorem Systemu Dystrybucyjnego na obszarze, na którym znajduje się miejsce dostarczenia gazu ziemnego,
  - aktualny odpis z Krajowego Rejestru Sądowego
- a jednocześnie oceniła, że oferta tej firmy jest najkorzystniejszą i uzyskała największą liczbę punktów. Cena oferty jest niższa niż kwota, jaką zamawiający może przeznaczyć na finansowanie tego zamówienia.

Dnia 17.10.2016r. Muzeum poinformowało oferentów, że w przedmiotowym postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego, jako najkorzystniejszą, biorąc pod uwagę kryterium cena – 100%, wybrano ofertę ENERGOGAS Sp. z o.o. Al. Jerozolimskie 181, 02-



222 Warszawa. Wykonawca wykazał brak podstaw do wykluczenia z postępowania oraz spełnianie warunków udziału w postępowaniu. Ogłoszenie tej treści zamieszczono na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej zamawiającego.

Dnia 24.10.2016r. firma ENERGOGAS Sp. z o.o. w piśmie skierowanym do Muzeum Narodowego w Kielcach poinformowała o odstąpieniu od podpisania umowy w sprawie zamówienia publicznego pn. „kompleksowa dostawa gazu ziemnego wysokometanowego”, ponieważ w złożonej ofercie nie został uwzględniony podatek akcyzowy.

W dniu 25.10.2016r. zostało udzielone pełnomocnictwo pani Magdalenie Klamce, dotyczące wykonywania wszelkich czynności związanych z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na kompleksową dostawę gazu ziemnego na potrzeby Muzeum Narodowego w Kielcach, podpisane przez Dyrektora.

W dniu 26.10.2016r. firma Energia dla firm S.A. ul. Wołoska 24, 02-675 Warszawa, przesłała oświadczenie na podstawie art. 85 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych o samodzielnym przedłużeniu okresu związania z ofertą o 60 dni.

W związku z protokołem z posiedzenia komisji przetargowej z dnia 27.10.2016 roku ustalono co następuje:

- W dniu 27.10.2016r. Wykonawca Energia dla firm S.A. złożył na wezwanie Zamawiającego dokument potwierdzający spełnienie warunków w postępowaniu, tj: oświadczenie o posiadaniu aktualnej umowy z Operatorem Systemu Dystrybucyjnego na świadczenie usług dystrybucyjnych na obszarze, na którym znajduje się miejsce dostarczenia gazu ziemnego.

Komisja zaproponowała uznać ofertę Wykonawcy Energia dla firm S.A. za ważną, Wykonawca wykazał spełnienie warunków udziału w postępowaniu, co zostało zatwierdzone przez Kierownika Zamawiającego.

W związku z uchyleniem się Wykonawcy ENERGOGAS Sp. z o.o. od zawarcia umowy, na podstawie art. 94 ust. 3 Pzp Zamawiający wybrał ofertę najkorzystniejszą spośród pozostałych ofert. Z oceny wynika, iż najkorzystniejszą ofertę złożyła firma Energia dla firm S.A., cena brutto: 324 392,38 zł. Oferta tego wykonawcy uzyskała liczbę punktów – 97,68%

a cena oferty jest niższa niż kwota, jaką zamawiający może przeznaczyć na sfinansowanie tego zamówienia.

Dnia 27.10.2016r. Muzeum poinformowało oferentów, że w przedmiotowym postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego, jako najkorzystniejszą, biorąc pod uwagę kryterium cena, wybrano ofertę firmy Energia dla firm S.A. Ogłoszenie tej treści zamieszczono na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej zamawiającego.

W wyniku rozstrzygnięcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego w dniu 03.11.2016 r. pomiędzy Muzeum Narodowym w Kielcach a firmą Energia dla firm S.A., ul. Wołoska 24, 02-675 Warszawa, została zawarta umowa Nr PRZE/GAZ/03/11/2016. Zakres przedmiotu umowy jest zgodny z SIWZ. Termin realizacji umowy określono do dnia 30.09.2018 roku.

W dniu 24.11.2016r. w Biuletynie Zamówień Publicznych zamieszczono stosowne ogłoszenie o udzieleniu zamówienia Nr 350583 – 2016.

Z postępowania sporządzono protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego o udzielenie zamówienia publicznego (druk ZP – PN). Protokół został zatwierdzony w dniu 28.11.2016r. przez dyrektora Muzeum.

***Dokumentacja kontrolna str. 258 do str. 314***

Z tytułu wykonywania umowy w okresie objętym kontrolą firma Energia dla firm S.A. za realizowane dostawy gazu ziemnego wystawiła Muzeum Narodowemu w Kielcach dwie faktury VAT:

1. Faktura VAT nr 3160146662 z dnia 09.12.2016r. za okres od 01.11.2016 do 30.11.2016r. na kwotę 25 594,12 zł.
2. Faktura VAT nr 3170010901 z dnia 10.01.2017r. za okres od 01.12.2016 do 31.12.2016r.

***Dokumentacja kontrolna str. 315 do str. 318***

Na tym protokół zakończono i po uprzednim odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń. Protokół niniejszy zawiera 37 stron i 318 stron załączników stanowiących jego integralną część. Poinformowano Pana Dyrektora o przysługujących mu uprawnieniach do złożenia udokumentowanych wyjaśnień lub zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole w terminie 7 dni od daty jego podpisania. Protokół sporządzono w dwóch egzemplarzach, z których jeden pozostawiono Dyrektorowi jednostki.

Kontrolujący:

Koordinator  
Zespołu ds. Kontroli  
Zewnętrznej

.....  
Marcin Maliszewski

.....  
GŁÓWNY SPECJALISTA

.....  
Jerzy Goralski

.....  
GŁÓWNY SPECJALISTA

.....  
Anna Rowicka

Kontrolowany:

DYREKTOR

.....  
dr hab. Robert Kotowski

.....  
GŁÓWNY KSIĘGOWY

.....  
mgr Agnieszka Sitarz

Kielce, dnia 31.10.2017.....

Przebieg odbioru

1 egz. na posiedzeniu

GŁÓWNY KSIĘGOWY

.....  
mgr Agnieszka Sitarz

DYREKTOR

.....  
dr hab. Robert Kotowski

.....  
Agnieszka Sitarz