

## UZASADNIENIE

### 1. Przedmiot regulacji:

Przedmiotem regulacji jest zaopiniowanie przez Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego zmiany planu finansowego Muzeum Etnograficznego im. Marii Znamierowskiej-Prüfferowej w Toruniu ustalonego przez dyrektora instytucji z dniem 20 grudnia 2019 roku.

### 2. Omówienie podstawy prawnej:

Podstawę prawną stanowi § 11 ust. 5 statutu Muzeum Etnograficznego im. Marii Znamierowskiej-Prüfferowej w Toruniu nadanego uchwałą Nr XXX/736/09 Sejmiku Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 6 kwietnia 2009 r. Zgodnie z ww. zapisem ustalony przez dyrektora Muzeum plan finansowy oraz jego zmiany dokonywane w ciągu roku podlegają w trybie nadzoru zaopiniowaniu przez Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego.

### 3. Konsultacje wymagane przepisami prawa (łącznie z przepisami wewnętrznymi):

Konsultacje w powyższej sprawie nie są wymagane.

### 4. Uzasadnienie merytoryczne:

Muzeum Etnograficzne im. Marii Znamierowskiej-Prüfferowej w Toruniu jest samorządową instytucją kultury, której podstawą gospodarki finansowej jest plan finansowy ustalony przez dyrektora, z zachowaniem wysokości dotacji organizatora. Instytucja dokonała korekty planu w związku z uzyskanymi dodatkowymi przychodami w kwocie 80 809,00 zł z tytułu dotacji podmiotowej od organizatora. Ponadto zwiększone o kwotę 7 517,00 zł zostały zaplanowane przychody ze świadczonych usług, o sumę 8 684,00 zł środki na przychody z najmu i dzierżawy, o kwotę 3 850,00 zł przychody z tytułu sprzedaży biletów i wydawnictw oraz o sumę 4 500,00 zł przychody finansowe. Instytucja, która wcześniej utworzyła rezerwy na świadczenia pracownicze, wprowadziła zapis w ramach pozycji zmiana stanu produktów w kwocie ujemnej w wysokości 188 210,00 zł, która wyniknęła ze wzrostu rezerw, które związane są ze zmianą stopy dyskontowej oraz dokonanymi w 2019 r. podwyżkami wynagrodzeń pracowników Muzeum. Dodatkowo instytucja zmniejszyła plan przychodów ze sprzedaży towarów i materiałów o kwotę 15 000,00 zł, ale podwyższyła pozostałe przychody operacyjne (o kwotę 3 650,00 zł) oraz pokrycie amortyzacji (o sumę 4 913,00 zł). Po dokonanych zmianach przychody zostały obniżone o kwotę 89 287,00 zł. W ramach kosztów instytucja urealniła koszty materiałów i energii – obniżenie planu łącznie na wysokość 43 666,00 zł. Muzeum pomniejszyło o zaplanowane oszczędności również pozycje w ramach usług obcych – łącznie spadek o 22 800,00 zł. Zaplanowano wzrost w ramach podatków i opłat o sumę 3 134,00 zł. Wynagrodzenia pracownicze oraz wynagrodzenia bezosobowe łącznie obniżono o sumę 880,00 zł. Zmniejszone zostały także pochodne od wynagrodzeń – składki ZUS (na sumę 2 086,00 zł). Instytucja dokonała zwiększenia w ramach wynagrodzeń o charakterze jednorazowym (w tym na odprawę emerytalną) na łączną kwotę 63 071,00 zł. W ramach kosztów amortyzacji, oprócz zapisów które bezpośrednio są związane z zaplanowanymi przychodami z tytułu pokrycia amortyzacji, instytucja zmniejszyła o kwotę 5 000,00 zł amortyzację środków trwałych finansowanych ze środków własnych. Ponadto Muzeum urealniło zaplanowane koszty w ramach pozostałych kosztów rodzajowych (zmniejszenie o sumę 11 900,00 zł) oraz wartość sprzedanych towarów i materiałów – spadek o 13 850,00 zł. W ramach planu zostały zwiększone pozostałe koszty operacyjne o kwotę 3 400,00 zł, które są związane z odzyskiwaniem należności instytucji. Ostatecznie koszty zmalały o kwotę 26 514,00 zł, co spowodowało wzrost straty o kwotę 62 773,00 zł do kwoty 186 037,00 zł. Zaplanowana strata wynika z braku możliwości pokrycia w przychodach kosztów amortyzacji środków trwałych przekazanych nieopłatnie przez organizatora przed dniem 31 grudnia 2011 r. oraz ze wzrostu naliczonych rezerw na

świadczenia pracownicze. Ponadto Muzeum zmniejszyło plany dotyczące finansowania ze środków własnych nakładów inwestycyjnych (o kwotę 3 500,00 zł) oraz wydatków na zakup muzealiów (w kwocie 9 900,00 zł). Instytucja dokonała także zmian w tabeli o stanie należności (wzrost o kwotę 17 500,00 zł), zmniejszyła zaplanowane zobowiązania (spadek o kwotę 171 000,00 zł), podwyższyła wysokość prognozy posiadanych środków pieniężnych (o sumę 171 000,00 zł) przy spadku zaplanowanych zapasów o kwotę 6 000,00 zł.

Zmiana planu finansowego ustalonego przez dyrektora Muzeum z dniem 20 grudnia 2019 r. i przedstawiona do opinii Zarządowi Województwa spełnia kryteria zapisane w art. 52 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2019 poz. 869 z późn. zm.).

#### **5. Ocena skutków regulacji:**

Pozytywna opinia Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego nie wywołuje skutków finansowych ani merytorycznych związanych z funkcjonowaniem Muzeum. Stanowi jedynie formę nadzoru nad jednostką sektora finansów publicznych podległą Samorządowi Województwa Kujawsko-Pomorskiego.