

UZASADNIENIE

1. Przedmiot regulacji:

Przedmiotem regulacji jest zaopiniowanie przez Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego zmiany planu finansowego Muzeum Ziemi Kujawskiej i Dobrzyńskiej we Włocławku ustalonego przez dyrektora instytucji z dniem 20 grudnia 2019 roku.

2. Omówienie podstawy prawnej:

Podstawę prawną stanowi § 11 ust. 5 statutu Muzeum Ziemi Kujawskiej i Dobrzyńskiej we Włocławku nadanego uchwałą Nr XL/993/09 Sejmiku Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 23 listopada 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 Ziemi Kujawskiej i Dobrzyńskiej we Włocławku 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 środkami w kwocie 51 600,00 zł otrzymanych w ramach dotacji podmiotowej. Instytucja wykazała również dotacje celowe na zadanie „Wspieranie działań muzealnych – *Dzieła godne wystawienia. Konserwacja obrazów Feliksa Pęczarskiego (1804-1862) prekursora realizmu w malarstwie polskim*”, na realizację którego pozyskała z budżetu Województwa środki w kwocie 18 750,00 zł oraz w ramach programu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego kwotę 30 000,00 zł. Dodatkowo instytucja wykazuje wyższe przychody z tytułu świadczonych usług (wzrost o kwotę 1 372,00 zł), najmu i dzierżawy (podwyższenie planu o sumę 8 236,00 zł) oraz w ramach pozostałych przychodów, w tym ze sprzedaży biletów (wzrost o 2 965,00 zł). Instytucja, która wcześniej utworzyła rezerwy na świadczenia pracownicze, wprowadziła zapis w ramach pozycji zmiana stanu produktów w kwocie ujemnej w wysokości 155 692,00 zł, która wyniknęła ze wzrostu rezerw do których m.in. przyczyniły się dokonane w 2019 r. podwyżki wynagrodzeń pracowników Muzeum. Instytucja dokonała także urealnienia przychodów związanych ze sprzedażą towarów i materiałów (wzrost o kwotę 8 831,00 zł), pozostałych przychodów operacyjnych (podwyższenie planu o kwotę 5 335,00 zł) oraz przychodów z tytułu pokrycia amortyzacji (suma w wysokości 57 327,00 zł). Ostatecznie wzrost przychodów wyniósł 25 840,00 zł. W kosztach instytucja zaplanowała oszczędności w ramach wydatków na materiały i energię (suma 83 817,00 zł) oraz w zakupach zbiorów bibliotecznych (obniżenie pozycji o kwotę 3 562,00 zł). Niższe koszty pozostałych usług pozwoliły pokryć inne wydatki w ramach usług – np. usługi remontowe, których liczba się zwiększyła w związku z występującymi awariami czy wyższymi kosztami ochrony wynikającymi z rozszerzenia czasu otwarcia muzeum. Łącznie koszty usług spadły o kwotę 2 370,00 zł. Instytucja w ramach planu obniżyła także plan kosztów związany z podatkami i opłatami (zmniejszenie o 2 717,00 zł) oraz pozostałych kosztów rodzajowych (spadek o sumę 2 373,00 zł). Muzeum w ramach wynagrodzeń pracowniczych dokonało przesunięć środków pomiędzy poszczególnymi kategoriami zatrudnienia i ostatecznie uzyskało oszczędność w kwocie 3 267,00 zł. Jednocześnie instytucja podwyższyła plan wynagrodzeń bezosobowych o kwotę 68 410,00 zł i podwyższyła wynagrodzenia o charakterze jednorazowym na sumę 50 989,00 zł. Powyższe zmiany spowodowały również wzrost zaplanowanych składek ZUS od wynagrodzeń o kwotę 22 658,00 zł. Ponadto w związku z ustawowym wzrostem wysokości odpisu na ZFŚS podwyższono także plan w tej pozycji o kwotę 3 122,00 zł. W ramach amortyzacji instytucja

wprowadziła zapisy ze wzrostem o kwotę 140 142,00 zł. Zmniejszone zostały pozostałe koszty rodzajowe o sumę 2 373,00 zł, przy jednoczesnym podwyższeniu wartości sprzedanych towarów o kwotę 2 388,00 zł i pozostałych kosztów operacyjnych – wzrost o 8 577,00 zł. Ostateczny wzrost kosztów wyniósł 196 450,00 zł, co spowodowało wzrost zaplanowanej straty o kwotę 170 610,00 zł do kwoty 213 915,00 zł. Zaplanowana strata wynika ze wzrostu rezerw na świadczenia pracownicze, dodatkowych wydatków na prace remontowe, które zostały wykonane ze środków własnych instytucji oraz braku możliwości pokrycia w przychodach kosztów amortyzacji środków trwałych przekazanych nieodpłatnie przez organizatora przed dniem 31 grudnia 2011 r. Dodatkowo instytucja zaplanowała wyższe o kwotę 3 390,00 zł środki na zakupy muzealiów. W ramach danych o zatrudnieniu instytucja zaplanowała o jeden etat więcej w grupie pracowników merytorycznych. W tabeli z danymi uzupełniającymi instytucja podwyższyła stan należności o kwotę 905 815,00 zł, zobowiązań o sumę 1 874,68 zł, środków pieniężnych pomniejszyła o kwotę 89 846,01 zł, a stan zapasów podwyższono o kwotę 1 210,29 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. z 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.