

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 21 grudnia 2020 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. W ramach przedstawionej korekty muzeum wykazało zwiększenie o kwotę 58.065,00 zł dotacji podmiotowej przyznanej przez Województwo uchwałą Nr XXVIII/397/20 Sejmiku Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 21 grudnia 2020 r. Instytucja podwyższyła wartość planowanych przychodów ze świadczonych usług (wzrost o 250,00 zł) oraz pozostałe przychody operacyjne (wzrost o 8.694,00 zł). Obniżeniu uległy inne pozycje planu: przychody z najmu i dzierżawy, reklam (o kwotę 827,00 zł), pozostałe przychody o kwotę 14.250,00 zł,

w tym sprzedaż biletów; przychody finansowe (o kwotę 3.400,00 zł) oraz przychody ze sprzedaży towarów i materiałów o sumę 4.800,00 zł. Instytucja do planu wprowadziła zapisy związane z przeliczeniem rezerw na świadczenia pracownicze – wykazuje zmniejszenie stanu produktów na kwotę 47.537,00 zł, które ma bezpośredni wpływ na zwiększenie planowanej straty. Ponadto zmniejszeniu o sumę 53.027,00 zł uległy przychody z tytułu pokrycia amortyzacji. Ostatecznie Muzeum zmniejszyło planowane przychody o kwotę 56.832,00 zł. W kosztach w układzie rodzajowym instytucja zwiększyła koszty zużycia materiałów i energii o sumę 14.820,00 zł, koszty wynagrodzeń jednorazowych (o sumę 56.700,00 zł) oraz składki ZUS od wynagrodzeń (o sumę 3.150,00 zł). Muzeum zmniejszyło plan wydatków o kwotę 100,00 zł na zakup zbiorów bibliotecznych, usługi obce o sumę 2.130,00 zł oraz podatki i opłaty o kwotę 1.300,00 zł. Urealnione zostały również kwoty wynagrodzeń pracowników – zmniejszenie o sumę 20.762,00 zł oraz świadczeń pracowniczych (o sumę 6.323,00 zł).

W kosztach amortyzacji, oprócz zapisów odpowiadających równolegle przychodom z tytułu pokrycia, instytucja wykazuje amortyzację środków trwałych finansowanych ze środków własnych na kwotę 1.900,00 zł. W ramach pozostałych kosztów rodzajowych zmniejszono planowane wydatki o kwotę 9.575,00 zł, a wartość sprzedanych towarów i materiałów spadła w planie o kolejne 4.800,00 zł. Ponadto instytucja zmniejszyła pozostałe koszty operacyjne o kwotę 300,00 zł. Dokonane zmiany w planie przychodów i kosztów spowodowały wzrost zaplanowanej straty finansowej – jest ona wynikiem braku możliwości odniesienia w przychodach kosztów amortyzacji mienia wydzielonego oraz zmianach w naliczeniach rezerw pracowniczych. Instytucja obniżyła o kwotę 8.000,00 zł wysokość nakładów na środki

trwałe finansowane ze środków własnych. Urealnione zostały także zapisy dotyczące planowanego stanu należności, zobowiązań, środków pieniężnych oraz zapasów.

Zmiana planu finansowego ustalonego przez dyrektora Muzeum z dniem 21 grudnia 2020 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.