



BAK.59/15

Pani  
dr Agnieszka Morawińska  
Dyrektor  
Muzeum Narodowego w Warszawie

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 3 pkt. 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku *o kontroli w administracji rządowej*<sup>1</sup> oraz art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 1996 roku *o muzeach*<sup>2</sup> w terminie od 25 czerwca do 10 lipca 2015 r. przeprowadzono kontrolę w Muzeum Narodowym w Warszawie, zwanym dalej Muzeum.

Kontrola obejmowała gospodarkę finansową Oddziału w Nieborowie i Arkadii w latach 2012 – 2013.

Czynności kontrolne przeprowadzone zostały na podstawie upoważnienia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego nr 11/2015 z dnia 16 czerwca 2015 r. przez zespół kontrolny w składzie:

- Klaudia Ozga – główny specjalista Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego,
- Edyta Zbróg – główny specjalista Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego,

w siedzibie Muzeum Narodowego w Warszawie, Aleje Jerozolimskie 3 oraz Oddziału w Nieborowie i Arkadii, Nieborów 232.

Zgodnie z art. 47 w zw. z art. 46 ust. 1 ustawy *o kontroli w administracji rządowej*, przekazuję Pani *Wystąpienie pokontrolne*.

Działalność Muzeum w zakresie objętym kontrolą należy ocenić **pozytywnie z zastrzeżeniami**.

#### I. Stan organizacyjno-prawny Muzeum i Oddziału

W badanym okresie Muzeum działało m.in. na podstawie: statutu wprowadzonego Zarządzeniem Nr 15 Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 28 kwietnia 2008 r., zmienionego Zarządzeniem Nr 15 Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 2 czerwca 2010 r. oraz statutu wprowadzonego Zarządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 4 grudnia 2013 r.

<sup>1</sup> Dz. U. Nr 185 poz. 1092

<sup>2</sup> Dz. U. 2012 Nr 987

Organizację wewnętrzną Muzeum określa Regulamin organizacyjny nadany przez Dyrektora Muzeum Zarządzeniem nr 23 z dnia 8 listopada 2011 r. Szczegółowy zakres działania Oddziału określa Regulamin organizacyjny Muzeum w Nieborowie i Arkadii stanowiący załącznik nr 2 do Regulaminu organizacyjnego Muzeum.

W badanym okresie Dyrektorem Muzeum była Pani dr Agnieszka Morawińska. Głównym księgowym Muzeum była Pani Katarzyna Dziechciarz<sup>3</sup>.

Oddziałem w Nieborowie i Arkadii kieruje Kurator Oddziału, który wykonuje powierzone przez Dyrektora Muzeum zadania w zakresie i w granicach udzielonych przez niego pełnomocnictw. Do dnia 19 lutego 2012 r. obowiązki Kuratora pełniła Pani Barbara Woźniak, natomiast od dnia 20 lutego 2012 r. Kuratorem Oddziału była Pani Anna Czerwińska-Walczak. W badanym okresie Głównymi księgowymi Oddziału byli: Pani Bożena Tasarz (od 1 stycznia do 31 października 2012 r.), Pan Piotr Jentkiewicz (od 2 listopada 2012 r. do 31 maja 2013 r.) oraz Pani Kamila Żelazowska (od 1 czerwca do 31 grudnia 2013 r.).

Zgodnie z § 16 Statutu, obowiązującego do dnia 3 grudnia 2013 r., do składania w imieniu Muzeum oświadczeń w zakresie jego praw i obowiązków majątkowych wymagane było współdziałanie dwóch osób: dyrektora Muzeum i głównego księgowego lub osób przez nich upoważnionych. W § 21 Statutu wprowadzonego w dniu 4 grudnia 2013 r. określono, że do dokonywania czynności prawnych w imieniu Muzeum, w tym do składania oświadczeń woli w zakresie jego praw i zobowiązań majątkowych jest uprawniony Dyrektor, który może ustanawiać pełnomocników do dokonywania czynności prawnych w imieniu Muzeum.

W myśl § 1 pkt 3 Regulaminu organizacyjnego Muzeum w Nieborowie i Arkadii do składania oświadczeń woli w imieniu Oddziału konieczne jest współdziałanie Kuratora Oddziału z Głównym Księgowym Oddziału lub referentem księgowym. Powyższe uregulowanie było sprzeczne z postanowieniami obowiązujących w okresie badanym Statutów Muzeum – odpowiednio § 16 i § 21.

Dyrektor Muzeum udzieliła następującym osobom pełnomocnictw dotyczących składania oświadczeń woli w zakresie praw i zobowiązań majątkowych Oddziału w Nieborowie i Arkadii:

- 1) [imię] (od 1 stycznia do 20 lutego 2012 r.)
- 2) [imię] (od 20 lutego 2012 r.)
- 3) [imię] i [imię] (od 16 kwietnia 2013 r. – na czas nieobecności Kuratora Oddziału)
- 4) [imię] w Dziale Finansowo-Księgowym (od 1 sierpnia 2012 r.).

Ustalono, że ww. pełnomocnictwa Dyrektora Muzeum nie zostały zgłoszone do księgi rejestrowej instytucji kultury, pomimo, iż ujawnienie pełnomocników instytucji wraz z zakresem ich upoważnień stanowi jeden z obligatoryjnych elementów ww. księgi, której wzór został określony w rozporządzeniu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury.

Stwierdzono, że:

- Dyrektor Muzeum nie udzieliła pisemnych pełnomocnictw dotyczących składania oświadczeń woli w zakresie praw i zobowiązań majątkowych Oddziału w Nieborowie i Arkadii dla Głównych Księgowych Oddziału, pomimo że Główni Księgowi Oddziału łącznie z Kuratorem zaciągali zobowiązania w imieniu Oddziału;
- pismem z dnia 4 czerwca 2012 r.<sup>4</sup> Kurator Oddziału w Nieborowie i Arkadii wystąpiła do Dyrektora Muzeum z prośbą o udzielenie pełnomocnictwa do zastępowania Kuratora Oddziału przez Panią [imię] [nazwisko], którą Dyrektor Muzeum wyraziła zgodę. W powyższym piśmie nie wskazano

<sup>3</sup> w okresie od 1 lipca 1996 r. do 29 lutego 2012 r. Pani Katarzyna Dziechciarz zatrudniona była na stanowisku Zastępcy Dyrektora ds. ekonomiczno-finansowych.

<sup>4</sup> Pismo znak DMN-0042/254/2012 – data wpływu do MNW w Warszawie – 4 czerwca 2012 r.

zakresu oraz terminu pełnomocnictwa, w szczególności nie określono, czy obejmuje ono zaciąganie zobowiązań majątkowych w imieniu Oddziału.

## II. Regulacje wewnętrzne obejmujące gospodarkę finansową

Oddział nie posiada odrębnych regulacji wewnętrznych dotyczących: zasad prowadzenia rachunkowości, gospodarki kasowej (z wyłączeniem określenia wysokości pogotowia kasowego<sup>5</sup>), obiegu i kontroli dokumentów, natomiast regulacje obowiązujące w Muzeum nie uwzględniają Oddziału w Nieborowie i Arkadii.

Stwierdzono, że:

- obowiązujące w badanym okresie Zarządzenie nr 3 Dyrektora Muzeum z dnia 29 lutego 2012 r. w sprawie *zasad prowadzenia rachunkowości w Muzeum*, nie zawiera:
  - a) sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych w Oddziale w Nieborowie i Arkadii, w tym zasad klasyfikacji zdarzeń, opisu systemu informatycznego, programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, określenia wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji (Oddział korzystał z innych programów komputerowych do prowadzenia ewidencji księgowej niż Centrala Muzeum Narodowego); systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów, co narusza art. 10 ust. 1 ustawy o *rachunkowości*<sup>6</sup>,
  - b) uregulowań dotyczących sporządzania sprawozdań finansowych przez Oddział w Nieborowie i Arkadii, pomimo sporządzania przez Głównego Księgowego Oddziału odrębnego sprawozdania finansowego, w oparciu o które sporządzane jest przez Głównego Księgowego Muzeum sprawozdanie finansowe zbiorcze dla Muzeum Narodowego w Warszawie.
- Instrukcja kasowa<sup>7</sup> oraz Instrukcja obiegu dokumentów Muzeum Narodowego w Warszawie nie uwzględnia specyfiki i struktury organizacyjnej Oddziału w Nieborowie i Arkadii.

## III. Plany finansowe i ich wykonanie

W 2012 r. dotacja podmiotowa na wydatki bieżące (§ 2550) dla Oddziału w Nieborowie i Arkadii została ustalona w kwocie 3.512.400,00 zł<sup>8</sup>, w ramach tej kwoty określono limit na wynagrodzenia osobowe w wysokości 2.682.000,00 zł.

Dotacja podmiotowa na wydatki bieżące na 2013 r. została ustalona w kwocie 3.567.400,00 zł, w tym: 3.467.400,00 zł (§ 2550), z czego limit na wynagrodzenia osobowe – 2.682.000,00 zł oraz dotacja celowa na działalność bieżącą z przeznaczeniem na prace dokumentacyjne barokowego ogrodu w Nieborowie 50.000,00 zł (§ 2730).

Ww. informacje o wysokości przyznanych dotacji stanowiły podstawę sporządzenia planów finansowych Oddziału w Nieborowie i Arkadii na lata 2012 i 2013. Oddział w Nieborowie i Arkadii sporządzał sprawozdania z realizacji planów finansowych i przekazywał je do Muzeum, które w oparciu o nie sporządzało sprawozdania z wykonania planu finansowego dla Muzeum Narodowego w Warszawie.

Ostateczne sprawozdania z wykonania planu finansowego za lata 2012 i 2013 Oddziału zostały przekazane do Muzeum odpowiednio w dniach 12 marca 2013 r. i 6 czerwca 2014 r.

<sup>5</sup> pismo z dnia 3 sierpnia 1998 r

<sup>6</sup> ustawa z dnia 29 września 1994 r. o *rachunkowości* (tekst jednolity z 2013 Dz. U. poz. 330)

<sup>7</sup> Zarządzenie nr 22 Dyrektora Muzeum z dnia 19 października 2009 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej

<sup>8</sup> pismo (Nr 17/GF/2012) z dnia 27 listopada 2012 r. podpisane przez Dyrektora Muzeum oraz Głównego Księgowego Muzeum

#### IV. Sprawozdania finansowe

Sprawozdania finansowe Oddziału w Nieborowie i Arkadii za 2012 r. i 2013 r. składały się z: wprowadzenia do sprawozdania finansowego, bilansu, rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym, rachunku przepływów pieniężnych oraz dodatkowych informacji i objaśnień.

We wprowadzeniach do sprawozdań finansowych za lata 2012 i 2013 r. Muzeum (zbiorczym) oraz Oddziału w Nieborowie i Arkadii stwierdzono rozbieżności w zakresie wartości środków trwałych, od której środki trwale zaliczane są do niskocennych. W sprawozdaniu finansowym Oddziału za 2012 i 2013 r. wykazano, że środki trwale o wartości wyższej niż 50,00 zł (w 2012 r.) i 100,00 zł (w 2013 r.), lecz nieprzekraczającej 3.500,00 zł ujmowane są w ewidencji środków trwałych jako pozostałe środki trwale, 100% umorzone w momencie przyjęcia do użytkowania. W zbiorczych sprawozdaniach finansowych Muzeum za 2012 i 2013 r. określono, że środki trwale o wartości wyższej niż 50,00 zł, lecz nieprzekraczającej 3.500,00 zł zakupione z własnych środków ujmowane są w ewidencji ilościowej pozabilansowej i księgowane w koszty zużycia materiałów w momencie ich wydania. Powyższy sposób wyceny środków trwałych nie znajduje odzwierciedlenia w obowiązujących w Muzeum zasadach prowadzenia rachunkowości, zgodnie z którymi wszystkie środki trwale poniżej 3.500,00 zł są traktowane jako niskocenne i w momencie zakupu księgowane jako zużycie materiałów, bez określenia innych progów wartości środków trwałych. Kontrolowany wyjaśnił<sup>9</sup>, że Oddział przyjął umowną wartość, od której niskocenne środki ewidencjonuje w księgach i dokonuje aktualizacji ich wyceny.

Ze sprawozdania finansowego za 2012 r. wynika, że Oddział w Nieborowie i Arkadii poniósł stratę w kwocie 512.530,86 zł, natomiast w 2013 r. osiągnął zysk w wysokości 1.420.735,49 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi za lata 2012 i 2013 Oddział w Nieborowie i Arkadii uzyskał w 2012 r. przychody w kwocie 4.969.736,09 zł, w tym dotacja na działalność bieżącą 3.512.400,00 zł, natomiast w 2013 r. przychody w kwocie 4.997.066,71 zł, w tym dotacja na działalność bieżącą 3.568.478,76 zł.

Oddział w Nieborowie i Arkadii w latach 2012 i 2013 poniósł koszty na działalność operacyjną: w 2012 r. w kwocie 5.492.475,17 zł, w 2013 r. w wysokości 5.475.246,30 zł. Najwyższe pozycje kosztów w badanym okresie stanowiły: wynagrodzenia (w 2012 r. – 2.851.901,05 zł, w 2013 r. 2.834.898,95 zł), zużycie materiałów i energii (w 2012 r. 822.435,91 zł, w 2013 r. 840.640,46 zł), amortyzacja (w 2012 r. – 770.730,23 zł, w 2013 r. – 766.248,69 zł) oraz świadczenia na rzecz pracowników (w 2012 r. – 539.424,33 zł, w 2013 r. – 521.580,50 zł).

#### V. Dotacje celowe

Oddział w Nieborowie i Arkadii w 2013 r. na podstawie umowy nr 07549/13/FPK/DEK z dnia 15 czerwca 2013 r. otrzymał dotację celową ze środków finansowych Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego pochodzących z Funduszu Promocji Kultury na zadanie „Zakup wyposażenia dla Nieborowskiej Manufaktury Majoliki” w kwocie 100.000,00 zł, w tym: 64.562,00 zł (na wydatki majątkowe - § 6260) i 35.438,00 zł (na wydatki bieżące § 2440). Raport końcowy z wykonania zadania został przekazany do Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego w dniu 30 grudnia 2013 r. Zgodnie z ww. raportem całkowity koszt realizacji zadania wyniósł 131.867,00 zł, w tym 98.887,05 zł ze środków dotacji MKiDN oraz 32.979,95 zł ze środków własnych. Niewykorzystana dotacja w kwocie 1.112,95 zł oraz podlegająca zwrotowi kwota podatku VAT w wysokości 18.491,07 zł zostały przekazane na rachunek MKiDN w dniu 13 grudnia 2013 r. W ramach zadania zakupione zostało wyposażenie dla Manufaktury Nieborowskiej, w tym m.in. piece ceramiczne, koło garncarskie, formy gipsowe umożliwiające odlewy nowych przedmiotów, meble niezbędne do prowadzenia zajęć edukacyjnych i manualnych. Kontroli poddano wszystkie dowody księgowe wykazane w sprawozdaniu potwierdzające poniesienie wydatków ze środków dotacji celowej oraz ze środków własnych. W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości. Dowody

<sup>9</sup> Pismo znak DMN-0622-1-2015 z dnia 10 lipca 2015 r. złożone przez Panią Monikę Antczak Zastępcę Kuratora Oddziału w Nieborowie i Arkadii

księgowo zostały wystawione zgodnie z zawartymi umowami, prawidłowo opisane i zapłacone w terminie realizacji zadania. Umowy zostały zawarte zgodnie z obowiązującą w Oddziale procedurą udzielania zamówień publicznych poniżej kwoty 14.000 euro.

## VI. Wynagrodzenia osobowe i bezosobowe

Koszty wynagrodzeń Oddziału w Nieborowie i Arkadii wyniosły:

- w 2012 r. 2.851.901,05 zł, w tym wynagrodzenia osobowe 2.681.999,05 zł i bezosobowe 169.902,00 zł,
- w 2013 r. 2.834.898,95 zł, w tym wynagrodzenia osobowe 2.681.413,95 zł i bezosobowe 153.485,00 zł.

W badanym okresie wynagrodzenia z tytułu umów o pracę obejmowały:

- wynagrodzenia zasadnicze: 1.318.967,13 zł (w 2012 r.) i 1.278.591,72 zł (w 2013 r.)
- dodatki za wieloletnią pracę: 242.818,07 zł (w 2012 r.) i 234.103,03 zł (w 2013 r.)
- dodatki funkcyjne: 69.327,22 zł (w 2012 r.) i 63.096,43 zł (w 2013 r.)
- premie regulaminowe: 676.734,16 zł (w 2012 r.) i 651.938,66 zł (w 2013 r.)
- premie motywacyjne: 153.219,89 zł (w 2012 r.) i 124.000,00 zł (w 2013 r.)
- nagrody: 40.000,00 zł (w 2012 r.) i 67.000,00 zł (w 2013 r.)
- pozostałe w kwocie 178.620,58 zł (w 2012 r.) i 260.671,11 zł (w 2013 r.), w tym m.in.: wynagrodzenia w okresie czasowej niezdolności do pracy w kwocie 23.540,29 zł (w 2012 r.) i 45.419,78 zł (w 2013 r.) oraz odprawy pieniężne w kwocie 48.617,88 zł (w 2012 r.) i 40.663,56 zł (w 2013 r.).

Wszystkie wypłacane pracownikom składniki wynagrodzeń były przewidziane w obowiązującym Regulaminie Wynagradzania Pracowników Muzeum Narodowego w Warszawie, wprowadzonym Zarządzeniem nr 19 Dyrektora Muzeum z dnia 15 lipca 2010 r.

Kontroli poddano prawidłowość przyznawania i wypłaty wynagrodzeń zasadniczych wraz z dodatkami, premiami i nagrodami dla 12 pracowników Oddziału na kwotę 216.451,33 zł (w 2012 r.) i 241.953,11 zł (w 2013 r.), co stanowiło w ww. latach odpowiednio 8,07 % i 9,02 % ogółu poniesionych z tego tytułu kosztów.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wypłaty wynagrodzeń oraz dodatków dokonywano w sposób zgodny z zawartymi umowami oraz obowiązującym Regulaminem Wynagradzania Pracowników Muzeum.

W 2012 r. i 2013 r. w Oddziale w Nieborowie i Arkadii zawarto umowy cywilnoprawne o wartości odpowiednio 169.902,00 zł i 153.485,00 zł. Kontroli poddano 12 losowo wybranych umów cywilnoprawnych wraz z rachunkami o łącznej wartości 32.542,00 zł (w 2012 r.) i 30.474,00 zł (w 2013 r.), co stanowiło w ww. latach odpowiednio 19,15% i 19,85% poniesionych z tego tytułu kosztów. Ustalono, że:

- wszystkie umowy cywilnoprawne zostały zawarte przez kuratora (lub osobę p.o. kuratora) i głównego księgowego Oddziału w Nieborowie i Arkadii, tymczasem główni księgowi Oddziału nie posiadali stosownych pełnomocnictw. Zgodnie z § 16 Statutu Muzeum Narodowego w Warszawie *Do składania w imieniu Muzeum oświadczeń w zakresie jego praw i obowiązków majątkowych wymagane jest współdziałanie dwóch osób: Dyrektora Muzeum i głównego księgowego lub osób przez nich upoważnionych. W myśl § 6 ust. 3 Statutu Szczegółowy zakres działania oddziałów i ich organizację oraz zakres uprawnień kuratorów oddziałów określają regulaminy organizacyjne oddziałów, stanowiące załącznik do Regulaminu Organizacyjnego Muzeum. Organizację wewnętrzną Muzeum określa § 3 Regulaminu Organizacyjnego Muzeum, który w ust. 2 stanowi, że Szczegółowy zakres działania Oddziałów i ich organizację oraz zakres uprawnień kuratorów Oddziałów określają regulaminy organizacyjne Oddziałów. W odniesieniu do Oddziału Muzeum w Nieborowie i Arkadii zastosowanie ma załącznik nr 2 do Regulaminu Organizacyjnego Muzeum. W § 1 ust. 3 stanowi, iż Do składania oświadczeń woli w imieniu Oddziału konieczne jest współdziałanie Kuratora Oddziału*

z Głównym Księgowym Oddziału lub referentem księgowym. Z uwagi na zapisy statutu, który jest aktem wyższego rzędu względem regulaminu organizacyjnego, do zawierania umów przez Głównego Księgowego Oddziału konieczne było posiadanie pełnomocnictwa, wydanego zgodnie z zapisami § 16 Statutu Muzeum. Regulamin organizacyjny zawiera uregulowania sprzeczne z postanowieniami statutu,

- zawarto 3 umowy zlecenia w zakresie prowadzenia referatu bhp i p.poż oraz archiwum zakładowego, pomimo iż Regulamin organizacyjny Oddziału w Nieborowie i Arkadii przewidywał stanowiska do wykonywania ww. zadań. Kontrolowany wyjaśnił<sup>10</sup>, że *stanowiska ds. bhp., p-poż oraz archiwum zakładowe w latach 2012-2013 nie były obsadzone ze względu na limit funduszu płac i w związku z tym zawierano umowy-zlecenia*. Ponadto w ww. wyjaśnieniach *wskazano, że powyższy Regulamin został przygotowany przez Muzeum bez uzgodnień z Oddziałem w Nieborowie i Arkadii,*
- wypłacono wynagrodzenie z tytułu umowy zlecenia z dnia ..... 2013 r. obejmującej prowadzenie referatu bhp w wysokości ..... , pomimo, że wynagrodzenie wynikające z umowy wynosiło ..... (zapłacono 6 rachunków po ..... , zamiast 6 po ..... ). Kontrolowany wyjaśnił<sup>11</sup>, że kwota wynagrodzenia została ustalona na poziomie z 2012 r., natomiast w umowie pojawił się błąd pisarski, który nie został skorygowany,
- rachunki wystawione z tytułu umów cywilnoprawnych zawierały niepełną dekretację, tj. brak wskazania wszystkich kont, na których zostały zaewidencjonowane oraz wskazania miesiąca ujęcia dowodu w księgach rachunkowych i podpisu osoby odpowiedzialnej, co narusza art. 21 ustawy o rachunkowości<sup>12</sup>.

## VII. Zamówienia publiczne

W Oddziale w Nieborowie i Arkadii obowiązuje Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 14.000 euro<sup>13</sup> wprowadzony przez Kuratora. Zamówienia publiczne o wartości przekraczającej w badanym okresie 14.000 euro były realizowane przez Muzeum Narodowe w Warszawie.

Kontroli poddano następujące postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzone przez Muzeum w latach 2012-2013:

- 1) Rewaloryzacja zabytkowego Zespołu Pałacowo-Ogrodowego w Nieborowie i Arkadii. Etap I - pielęgnacja drzewostanu w ogrodzie w Arkadii – dokumentacja (nr 43/2012)
- 2) Zakup i dostawa oleju opałowego lekkiego dla Muzeum w Nieborowie i Arkadii (nr 1/2013)

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- w postępowaniu pn. „Zakup i dostawa oleju opałowego (...)” Zamawiający przesłał wykonawcom zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty faksem oraz pocztą w dniu 15.01.2013 r., natomiast zwrotu wpłaconego przez wykonawców wadium dokonał dopiero w dniu 24.01.2013 r. (9 dni później). Zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy *Prawo zamówień publicznych* Zamawiający zwraca wadium wszystkim wykonawcom niezwłocznie po wyborze oferty najkorzystniejszej lub unieważnieniu postępowania, z wyjątkiem wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, z zastrzeżeniem ust. 4a,
- w postępowaniu pn. „Zakup i dostawa oleju opałowego (...)” ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 13.02.2013 r., tj. 20 dni po zawarciu umowy z wykonawcą. Zgodnie z art. 95 ust. 1 ustawy *Prawo zamówień publicznych* ogłoszenie o udzieleniu zamówienia lub o zawarciu umowy ramowej należy zamieścić w Biuletynie Zamówień Publicznych

<sup>10</sup> Pismo znak DMN-0622-1-2015 z dnia 10 lipca 2015 r. złożone przez Panią Monikę Antczak Zastępcę Kuratora Oddziału w Nieborowie i Arkadii

<sup>11</sup> Pismo znak DMN-0622-1-2015 z dnia 10 lipca 2015 r. złożone przez Panią Monikę Antczak Zastępcę Kuratora Oddziału w Nieborowie i Arkadii

<sup>12</sup> Dz. U. z 1994 r. nr 121, poz. 591 ze zm.

<sup>13</sup> Zarządzenie Kuratora Muzeum w Nieborowie i Arkadii nr 1/2012 z dnia 15 maja 2012 r.

niezwłocznie po zawarciu umowy, jeżeli wartość zamówienia jest mniejsza niż kwota wynikająca z progów unijnych,

- w obu ww. postępowaniach w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia w sekcji XIV: Opis sposobu przygotowywania ofert, w punkcie 3, Zamawiający określił, że jeżeli ofertę w imieniu Wykonawcy składa pełnomocnik, pełnomocnictwo powinno być dołączone do oferty w oryginale lub kserokopii potwierdzonej za zgodność z oryginałem przez Wykonawcę. Forma pełnomocnictwa podlega ocenie na podstawie przepisów Kodeksu cywilnego z uwagi na brzmienie art. 14 ustawy *Prawo zamówień publicznych*. Zgodnie z art. 99 § 1 *Kodeksu cywilnego*, jeżeli do ważności czynności prawnej potrzebna jest szczególna forma, pełnomocnictwo do dokonania tej czynności powinno być udzielone w tej samej formie. Co do zasady złożenie oferty wymagane jest w formie pisemnej pod rygorem nieważności i w tej samej formie powinno być złożone pełnomocnictwo uprawniające do dokonania tej czynności w imieniu reprezentowanego – Zamawiającego. W myśl art. 77 § 1 zd. 1 *Kodeksu cywilnego* do zachowania pisemnej formy czynności prawnej wystarczy złożenie własnoręcznego podpisu, na dokumencie obejmującym treść oświadczenia woli, stąd też wymóg ten spełnia oryginał udzielonego pełnomocnictwa oraz notarialny odpis pełnomocnictwa. W związku z powyższym Zamawiający mógł żądać jedynie oryginału pełnomocnictwa, bądź kopii tegoż pełnomocnictwa poświadczonej notarialnie. W świetle obowiązujących przepisów, inna forma potwierdzania kopii pełnomocnictwa jest niedopuszczalna, gdyż nie spełnia wymogu formy pisemnej. Tym samym dopuszczenie przez Zamawiającego przedstawienia kopii pełnomocnictwa, potwierdzonej za zgodność z oryginałem przez samego Wykonawcę lub pełnomocnika, należy uznać za nieprawidłowe.

Ad 1

Umowa dotycząca wykonania dokumentacji rewaloryzacji zabytkowego Zespołu Pałacowo-Ogrodowego w Nieborowie i Arkadii – pielęgnacja drzewostanu w ogrodzie w Arkadii została zawarta w dniu 24 października 2012 r. przez Panią Annę Czerwińską Walczak – Kuratora oraz Panią \_\_\_\_\_ specjalistę. Sprawdzeniem objęto fakturę VAT wystawioną na podstawie ww. umowy o wartości 129.765,00 zł brutto. W wyniku kontroli stwierdzono, że faktura VAT zawiera niepełną dekretację, tj. brak wskazania wszystkich kont, na których zostały zaewidencjonowane oraz wskazania miesiąca ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, co narusza art. 21 ustawy o *rachunkowości*.

Ad 2

Zamawiający w dniu 24 stycznia 2013 r. zawarł z wybranym wykonawcą umowę dotyczącą dostarczenia oleju opalowego o wartości nieprzekraczającej 731.850,00 zł brutto. Zamawiający był reprezentowany przez Panią Annę Czerwińską Walczak – Kuratora oraz Pana Piotra Jentkiewicza – Głównego Księgowego Oddziału, który nie miał stosownego pełnomocnictwa do podpisania umowy. Powyższe naruszyło § 16 Statutu Muzeum Narodowego w Warszawie, zgodnie z którym *Do składania w imieniu Muzeum oświadczeń w zakresie jego praw i obowiązków majątkowych wymagane jest współdziałanie dwóch osób: Dyrektora Muzeum i głównego księgowego lub osób przez nich upoważnionych*.

Z tytułu powyższej umowy Oddział w Nieborowie i Arkadii poniósł w 2013 r. koszty w wysokości 430.156,83 zł. Sprawdzeniem objęto prawidłowość wszystkich faktur VAT wystawionych na podstawie przedmiotowej umowy. Zgodnie z § 5 umowy z dnia 24 stycznia 2013 r. cena 1m<sup>3</sup> oleju opalowego określona w umowie obowiązywała przez okres 30 dni od daty podpisania umowy. Umowa dopuściła możliwość zmiany ceny 1m<sup>3</sup> oleju opalowego określonej w umowie w sposób proporcjonalny do średniej zmiany ceny rynkowej oleju opalowego. W przypadku zmiany ceny wykonawca zobowiązany był do przedstawienia dokumentów potwierdzających zmianę ceny. Ustalono, że nie egzekwowano od wykonawcy obowiązku przedłożenia stosownej dokumentacji, tymczasem we wszystkich fakturach VAT (z wyjątkiem pierwszej, wystawionej w lutym 2013 r.) wyliczeń dokonywano w oparciu o wyższą cenę 1m<sup>3</sup> niż określona w umowie, co spowodowało wzrost wartości wystawionych przez wykonawcę

faktur VAT o kwotę 29.711,88 zł. Z wyjaśnień Kontrolowanego<sup>14</sup> wynika, że Oddział w Nieborowie i Arkadii nie miał wpływu na treści zamieszczone w umowie, natomiast po każdorazowym otrzymaniu faktury telefonicznie kontaktowano się ze sprzedawcą w celu weryfikacji zasadności cen.

### VIII. Zakładowy Fundusz Środków Socjalnych

Ustalono, że Oddział w Nieborowie i Arkadii w okresie objętym kontrolą nie realizował samodzielnie działań w ramach tworzenia i gromadzenia środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Wysokość odpisu przypadająca na pracowników Oddziału w Nieborowie i Arkadii w latach 2012-2013 nie uległa zmianie i wynosiła 85.326,47 zł, o czym Muzeum poinformowało Oddział odpowiednio pismami z dnia 30 marca 2012 r.<sup>15</sup> i 12 marca 2013 r. Kwoty odpisów zostały przekazane na wyodrębniony przez Muzeum rachunek bankowy ZFŚS zgodnie z terminami określonymi w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o *zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*.<sup>16</sup> Środki finansowe ZFŚS przekazywane były przez Muzeum do Oddziału w Nieborowie i Arkadii na podstawie not obciążeniowych wystawianych przez Oddział tytułem refundacji świadczeń poniesionych w ramach ZFŚS. Na podstawie not obciążeniowych Muzeum w latach 2012-2013 przekazało do Oddziału w Nieborowie i Arkadii środki w następujących wysokościach: 58.589,48 zł (26 lipca 2012 r.), 67.471,35 zł (4 grudnia 2012 r.), 48.806,40 zł (15 lipca 2013 r.), 72.945,92 zł (4 grudnia 2013 r.) i 3.860,00 zł (15 stycznia 2014 r.). Oddział w Nieborowie i Arkadii nie posiadał wyodrębnionego rachunku bankowego dla środków ZFŚS, środki ZFŚS były przekazywane przez Muzeum na rachunek bieżący Oddziału. Zwroty udzielonych pracownikom pożyczek przekazywane były z rachunku bieżącego Oddziału w Nieborowie i Arkadii na rachunek ZFŚS. Ewidencja środków ZFŚS dla Oddziału prowadzona była w Muzeum na koncie 852 oraz koncie 249 – Rozrachunki z ZFŚS Nieborów. Zobowiązania wobec pracowników oraz świadczenia przekazywane pracownikom ze środków ZFŚS były ewidencjonowane przez Oddział na kontach rozrachunkowych z pracownikami. Zgodnie z wyjaśnieniami Kontrolowanego<sup>17</sup> odpisy na ZFŚS nie stanowią kosztów Oddziału.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia i oceny, na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy o *kontroli w administracji rządowej*, wnoszę o:

1. Doprowadzenie do zgodności zapisów Regulaminu organizacyjnego Muzeum w Nieborowie i Arkadii z obowiązującym Statutem w zakresie składania oświadczeń woli w imieniu Oddziału.
2. Każdorazowe zgłaszanie zmian dotyczących pełnomocnictw dla pracowników Oddziału w Nieborowie i Arkadii do księgi rejestrowej instytucji kultury prowadzonej przez organizatora.
3. Zaciąganie zobowiązań finansowych w imieniu Oddziału w Nieborowie i Arkadii zgodnie z udzielonymi pełnomocnictwami.
4. Uwzględnienie specyfiki i struktury organizacyjnej Oddziału w Nieborowie i Arkadii w regulacjach wewnętrznych dotyczących zasad prowadzenia rachunkowości, gospodarki kasowej oraz obiegu i kontroli dokumentów.
5. Prezentowanie w sprawozdaniach finansowych wartości środków trwałych zgodnie z obowiązującymi regulacjami dotyczącymi zasad prowadzenia rachunkowości w Muzeum.
6. Niezawieranie umów cywilnoprawnych na zadania przypisane do stanowisk określonych w Regulaminie organizacyjnym Muzeum w Nieborowie i Arkadii.
7. Wypłacanie wynagrodzeń z tytułu umów cywilnoprawnych w wysokościach zgodnych z zawartymi umowami.

<sup>14</sup> Pismo znak DMN-0622-2-2015 z dnia 13 lipca 2015 r. złożone przez Panią Monikę Antczak Zastępcę Kuratora Oddziału w Nieborowie i Arkadii

<sup>15</sup> Pismo znak 1/GF/2012 z dnia 30 marca 2012 r. oraz pismo znak 2/GF/2013 z dnia 12 marca 2013 r.

<sup>16</sup> Dz. U. Nr 70 z 1996 r. z późn. zm.

<sup>17</sup> Pismo znak DMN-0622-1-2015 z dnia 10 lipca 2015 r. złożone przez Panią Monikę Antczak Zastępcę Kuratora Oddziału w Nieborowie i Arkadii



8. Dokonywanie dekretacji na dowodach księgowych zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
9. Przestrzeganie przepisów ustawy *Prawo zamówień publicznych*, w szczególności w zakresie zwrotu wadium, zamieszczania ogłoszeń o udzieleniu zamówienia, form pełnomocnictw składanych przez osoby działające w imieniu wykonawców.
10. Wzmocnienie nadzoru nad prawidłowym wykonywaniem umów o udzielenie zamówienia publicznego, w szczególności dotyczących dostarczania oleju opałowego.

Na podstawie art. 49 w zw. z art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, zwracam się do Pani o przedstawienie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego *Wystąpienia pokontrolnego*, informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania, podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ww. ustawy od *Wystąpienia pokontrolnego* nie przysługują środki odwoławcze.

MINISTER KULTURY  
I DZIEDZICTWA NARODOWEGO

  
prof. Aleksandra Omilanowska