



WICEPREZES RADY MINISTRÓW  
MINISTER  
KULTURY I DZIEDZICTWA NARODOWEGO  
*prof. dr hab. Piotr Gliński*

Warszawa, dnia 27 czerwca 2016 r.

BAK/238/16

Pan  
Andrzej Betlej  
Dyrektor  
Muzeum Narodowego w Krakowie

### 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> w terminie od 30 listopada do 18 grudnia 2015 r. przeprowadzono kontrolę w Muzeum Narodowym w Krakowie, zwanym dalej *Muzeum*.

Kontrola obejmowała sprawdzenie wydatków inwestycyjnych w latach 2013-2014 oraz rzetelność prezentowania w sprawozdaniach danych dotyczących wynagrodzeń osobowych i liczby zatrudnionych pracowników w latach 2013-2014.

Czynności kontrolne przeprowadzone zostały na podstawie upoważnienia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego nr 23/2015 z dnia 26 listopada 2015 r. przez zespół kontrolny w składzie:

- Klaudia Ozga - główny specjalista Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego,
- Ewa Talacha – Koperkiewicz – ekspert w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego  
w siedzibie Muzeum Narodowego, Al. 3 Maja 1, 30-062 Kraków.

Zgodnie z art. 47 w zw. z art. 46 ust. 2 i 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, przekazuję Panu Wystąpienie pokontrolne.

Działalność Muzeum w kontrolowanym zakresie należy ocenić **pozytywnie**.

Muzeum Narodowe jest instytucją kultury działającą w szczególności na podstawie:

- ustawy z dnia 21 listopada 1996 r. o muzeach<sup>2</sup>
- ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej<sup>3</sup>
- ustawy z dnia 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami<sup>4</sup>
- statutu Muzeum Narodowego wprowadzonego Zarządzeniem Nr 21 Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego<sup>5</sup>, zwanego dalej *Ministrem*,

<sup>1</sup> Dz. U. z 2011 r. Nr 165, poz. 1092

<sup>2</sup> Dz. U. z 2012 r. poz. 987 z późn. zm.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2012 r. Nr 256, poz. 406 z późn. zm.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2012 r. Nr 162, poz. 1568 z późn. zm.

<sup>5</sup> Dz. Urz. MK Nr 3 z dnia 20 czerwca 2005 r., poz. 20

- statutu Muzeum Narodowego wprowadzonego Zarządzeniem Ministra z dnia 19 grudnia 2013 r.<sup>6</sup>

Muzeum jest państwową instytucją kultury wpisaną do rejestru instytucji kultury prowadzonego przez Ministra pod numerem RIK 25/92 oraz do Państwowego Rejestru Muzeów prowadzonego przez Ministra pod numerem PRM/2/98 i posiada osobowość prawną.

W badanym okresie na stanowisku dyrektora Muzeum zatrudniona była Pani Zofia Gołubiew.

Na stanowiskach zastępców dyrektora Muzeum zatrudnieni byli:

- ds. administracyjnych
- ds. technicznych i remontowych
- ds. ekonomicznych (główny księgowy)
- ds. naukowych i zbiorów
- ds. konserwacji i zbiorów – od dnia 1 maja 2013 r.

Do dokonywania czynności prawnych w imieniu instytucji upoważnieni byli: dyrektor i główny księgowy lub osoby przez nich upoważnione (wg statutu z dnia 20 czerwca 2005 r.) a od 19 grudnia 2013 r. jednoosobowo Pani Zofia Gołubiew. Dyrektor może ustanawiać pełnomocników do dokonywania czynności prawnych w imieniu Muzeum, określając zakres pełnomocnictwa.

### Regulacje wewnętrzne

W badanym okresie w Muzeum obowiązywały m.in. następujące regulacje wewnętrzne:

- 1) polityka rachunkowości wprowadzona zarządzeniem nr 31 Dyrektora Muzeum z dnia 31 grudnia 2012 r.
- 2) zasady zaciągania zobowiązań, wydatkowania środków finansowych oraz udzielania zamówień publicznych, wprowadzone: Zarządzeniem nr 16 Dyrektora Muzeum z dnia 1 lipca 2009 r.<sup>7</sup> (obowiązujące do dnia 21 stycznia 2014 r.) oraz Zarządzeniem nr 3 Dyrektora Muzeum z dnia 20 stycznia 2014 r. (obowiązujące od dnia 22 stycznia 2014 r.)
- 3) instrukcja obiegu dokumentów finansowo-księgowych wprowadzona Zarządzeniem nr 10 Dyrektora Muzeum Narodowego z dnia 9 maja 2014 r.

Stwierdzono, że ww. polityka rachunkowości nie zawiera przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń, co narusza art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości<sup>8</sup>. Ustawa o rachunkowości w art. 10 ust. 2 zobowiązuje kierownika jednostki do ustalenia ww. dokumentacji w formie pisemnej i jej aktualizacji.

### Struktura zatrudnienia

Z zestawienia sporządzonego przez kierownika Działu Pracowniczego<sup>9</sup> wynika, że według stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. w Muzeum zatrudnionych było 599 pracowników (579,35 etatów), w tym: kierownictwo - 6 osób (6 etatów), administracja - 77 osób (74,15 etatów), pracownicy merytoryczni - 242 osoby (232,95 etatów), pracownicy obsługi i techniczni 274 osoby (266,25 etatów).

Według stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. zatrudnienie ogółem w Muzeum wynosiło 592 osoby (583,70 etatów), w tym: kierownictwo – 6 osób (6 etatów), administracja – 78 osób (77 etatów), pracownicy merytoryczni – 246 osób (240,45 etatów), pracownicy obsługi i techniczni – 262 osoby (260,25 etatów). Powyższe dane są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Muzeum.

<sup>6</sup> Dz. Urz. MKi DN z dnia 19 grudnia 2013 r., poz. 67

<sup>7</sup> zmienione Zarządzeniami: nr 35 Dyrektora Muzeum Narodowego z dnia 10 listopada 2010 r.

<sup>8</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. (t.j. Dz.U.2013.330)

<sup>9</sup> Zestawienie zatrudnienia w Muzeum z dnia 7.12.2015 r., sporządzone przez kierownika Działu Pracowniczego

### Dotacje na 2013 i 2014 r.

Muzeum finansowane jest z dotacji na działalność statutową, przyznawanych decyzjami Ministra na realizację zadań określonych w art. 12 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej<sup>10</sup>. Wysokość dotacji<sup>11</sup> w kontrolowanym okresie wyniosła: 32.246.500,00 zł (2013 r.)<sup>12</sup>, 30.497.788 zł (2014 r.)<sup>13</sup>.

### Wynagrodzenia

Ze sprawozdań z wykonania planu finansowego, przesyłanych do MKiDN (zał. nr 10)<sup>14</sup> wynika, że w roku 2013 na wynagrodzenia osobowe wydatkowano kwotę: 20.867.000,00 zł, w 2014 r. – kwotę: 21.366.000,00 zł.

Z wydruków konta 404 – wynagrodzenia osobowe wynika, że wynagrodzenia osobowe w 2013 r. stanowiły kwotę: 20.867.055,15 zł, w 2014 r. – 21.365.858,20 zł. i są one zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniach rocznych za lata 2013 - 2014.

Z zestawień statystycznych wynagrodzeń pracowników<sup>15</sup> wynika, że wynagrodzenia osobowe za 2013 r. stanowią kwotę 20.865.797,09 zł, natomiast za 2014 r. – kwotę 21.365.858,20 zł.

Stwierdzono, że kwota wykazana w sprawozdaniu za 2013 r. i na koncie 404 (na 31 grudnia 2013 r.) jest wyższa o 1.258,06 zł od kwoty wykazanej w zestawieniu statystycznym. Kierownik Działu Finansowego wyjaśniła<sup>16</sup>, że omyłkowo zaksięgowano kwotę 1258,06 zł (dotyczącą wynagrodzenia po śmierci zleceniobiorcy) na wynagrodzenia osobowe zamiast na wynagrodzenia bezosobowe.

W wyniku kontroli stwierdzono, że kwoty wynagrodzeń wykazane w sprawozdaniu i na koncie 404 za 2014 rok są zgodne z wynagrodzeniami wykazanymi w zestawieniach statystycznych za rok 2014 i stanowią kwotę: 21.365.858,20 zł.

Sprawdzono szczegółowo: zestawienia statystyczne wynagrodzeń kadry kierowniczej (6 osób) za I półrocze i cały rok 2013 oraz za I półrocze i cały rok 2014; kartoteki zarobkowe kadry kierowniczej za lata 2013 i 2014 (I półrocze oraz na koniec 2013 i 2014 r.) oraz sprawozdania za I półrocze i na koniec roku – za 2013 i 2014 r. Stwierdzono, że kwoty wynagrodzeń kadry kierowniczej wykazane w wymienionych dokumentach są zgodne. Roczne wynagrodzenia kadry kierowniczej na 31 grudnia 2013 r. stanowiły kwotę: 792.715,47 zł; na 31 grudnia 2014 r. - 851.621,07 zł.

Sprawdzono: zestawienia statystyczne wynagrodzeń w grupie pracowników administracji na I półrocze i na koniec 2013 i 2014 r. Szczegółowej weryfikacji poddano wynagrodzenia 20 osób z grupy pracowników administracji, na 31 grudnia 2014 r., poprzez porównanie zestawień statystycznych z kartami zarobkowymi wybranych pracowników. Stwierdzono, iż dane wykazane w ww. dokumentach są ze sobą zgodne. Roczne wynagrodzenia 20 pracowników administracji wyniosły 771.077,25 zł.

W toku kontroli stwierdzono, że dane przedstawione w sprawozdaniach rocznych Muzeum są zgodne z danymi wykazanymi w zestawieniach statystycznych stanu zatrudnienia i placowymi oraz z kartotekami zarobkowymi pracowników.

<sup>10</sup> ustawa z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012 poz. 406 z późn. zm.)

<sup>11</sup> zgodnie z wymogami sporządzania sprawozdań z realizacji planu finansowo-rzeczowego kwoty zaokrąglane są do pełnych tysięcy złotych

<sup>12</sup> projekt planu finansowego do projektu budżetu państwa na 2013 r.

<sup>13</sup> projekt planu finansowego do projektu budżetu państwa na 2014 r.

<sup>14</sup> pismo z 31.01.2014 r. przekazujące do MKiDN sprawozdanie finansowe i merytoryczne Muzeum za 2013 r. (znak: MNK-ES-032-13/14/MS) i pismo z 30.01.2015 r. przekazujące do MKiDN sprawozdanie finansowe i merytoryczne Muzeum za 2014 r. (znak: MNK-ES-032-10/15/MS)

<sup>15</sup> Zestawienie statystyczne z dnia 20.01.2014 r. wygenerowane z programu Cogisoft służącego do rozliczania plac w Muzeum Narodowym

<sup>16</sup> Wyjaśnienia kierownika działu finansowego p. I. Grędy z dnia 7.12.2015 r.

## Sprawozdania finansowe

Sprawozdania finansowe za rok 2013 i 2014 obejmowały: wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym, rachunek przepływów pieniężnych oraz informację dodatkową. Z okazanych sprawozdań wynika, że w 2013 r. wynik działalności netto zamknął się stratą w wysokości 843.717,64 zł, natomiast w 2014 r. wynik działalności netto zamknął się stratą w wysokości 335.310,87 zł. Sprawozdania finansowe podlegały badaniu biegłych rewidentów<sup>17</sup>, którzy nie wnieśli do nich zastrzeżeń.

## Wydatki inwestycyjne

2013 r.

- 1) Muzeum otrzymało dotacje celowe na wydatki inwestycyjne ze środków finansowych Ministra pochodzących z budżetu państwa na następujące zadania:
  1. Prace budowlane, modernizacyjne i adaptacyjne w obiektach Muzeum – 1.456.845,00 zł, w skład których wchodziły:
    - Przebudowa i rozbudowa Oficyny Kamienicy Łozińskich w Krakowie – 1.100.000,00 zł (rozdział 92118, paragraf 6560)<sup>18</sup>, w tym:
      - a) mała architektura, zielen, roboty drogowe - 84.000,00 zł,
      - b) roboty instalacyjne - 30.000,00 zł,
      - c) nadzory - 33.000,00 zł,
      - d) zakup pierwszego wyposażenia - 953.000,00 zł,
    - Termomodernizacja Gmachu Głównego w Krakowie – wymiana stolarki okiennej (wkład własny RIK) - 156.000,00 zł (rozdział 92118, paragraf 6220)<sup>19</sup>;
    - Zakup nieruchomości gruntowej - 200.845,00 zł (rozdział 92118, paragraf 6220)<sup>20</sup>,
  2. *EUROPEUM*. Kontynuacja remontu zabytkowego Spichlerza - 634.000,00 zł (rozdział 92118, paragraf 6209)<sup>21</sup>,
  3. *Muzyka pod Tatrami* – remont i modernizacja Muzeum Karola Szymanowskiego mieszczącego się w willi Atma w Zakopanem – 100.000,00 zł (rozdział 92118, paragraf 6209)<sup>22</sup>,
- 2) Muzeum otrzymało dotacje celowe na wydatki inwestycyjne ze środków finansowych Ministra pochodzących z Funduszu Promocji Kultury na następujące zadania:
  1. *EUROPEUM*. Dokończenie inwestycji – 500.000,00 zł (rozdział 92195, paragraf 6260)<sup>23</sup>,
  2. Wymiana stolarki okiennej w Gmachu Głównym Muzeum Narodowego w Krakowie – 800.000,00 zł (rozdział 92195, paragraf 6260)<sup>24</sup>,
  3. *Widzieć i rozumieć*. Sztuka współczesna w zbiorach Muzeum Narodowego w Krakowie – 179.970,00 zł (rozdział 92195, paragraf 6260)<sup>25</sup>.

<sup>17</sup>

<sup>18</sup> na podstawie umowy nr DF-V/24/PG/2013 z dnia 11 lutego 2013 r. wraz z aneksami nr 1 z dnia 19 marca 2013 r., nr 2 z dnia 12 listopada 2013 r. i nr 3 z dnia 27 listopada 2013 r.

<sup>19</sup> na podstawie umowy nr DF-V/24/PG/2013 z dnia 11 lutego 2013 r. wraz z aneksami nr 1 z dnia 19 marca 2013 r., nr 2 z dnia 12 listopada 2013 r. i nr 3 z dnia 27 listopada 2013 r.

<sup>20</sup> na podstawie umowy nr DF-V/24/PG/2013 z dnia 11 lutego 2013 r. wraz z aneksami nr 1 z dnia 19 marca 2013 r., nr 2 z dnia 12 listopada 2013 r. i nr 3 z dnia 27 listopada 2013 r.

<sup>21</sup> na podstawie umowy nr DF-V/50/2013 z dnia 11 lutego 2013 r. wraz z aneksem nr 1 z dnia 19.03.2013 r.

<sup>22</sup> na podstawie umowy nr DF-V/53/2013 z dnia 11.02.2013 r.

<sup>23</sup> na podstawie umowy nr 00558/13/FPK/DEK z dnia 10 czerwca 2013 r.

<sup>24</sup> na podstawie umowy nr 00352/13/FPK/DEK z dnia 19 czerwca 2013 r. wraz z aneksem nr 1 z dnia 16 września 2013 r.

<sup>25</sup> na podstawie umowy nr 00028/13/FPK/DIK z dnia 16 maja 2013 r.

2014 r.

1) Muzeum otrzymało dotacje celowe na wydatki inwestycyjne ze środków finansowych Ministra pochodzących z budżetu państwa na następujące zadania:

1. Prace budowlane i modernizacyjne w obiektach Muzeum – 633.000,00 zł, w skład których wchodziły:
  - Przebudowa i rozbudowa Gmachu Głównego Muzeum – konkurs na koncepcję architektoniczną – 130.000,00 zł (rozdział 92118, paragraf 6220)<sup>26</sup>, w tym:
    - a) opracowanie założeń ideowych i architektonicznych do Konkursu – 90.000,00 zł,
    - b) przygotowanie regulaminu Konkursu oraz obsługa formalno-prawna inwestycji – 30.000,00 zł,
    - c) realizacja Konkursu – 10.000,00 zł,
  - Zakupy inwestycyjne – 243.000,00 zł (rozdział 92118, paragraf 6220)<sup>27</sup>, w tym:
    - a) modernizacja centrum danych (zakup serwerów) - 28.000,00 zł,
    - b) zakup stacji komputerowych – 19.000,00 zł,
    - c) rozbudowa systemu do digitalizacji zasobów bibliotecznych (uzupełnienie skanera o drugą przystawkę cyfrową) – 56.000,00 zł,
    - d) zakup oprogramowania oraz specjalistycznych drukarek i urządzeń – 70.000,00 zł,
    - e) zakup sprzętu i programu – 25.000,00 zł,
    - f) zakup sprzętu multimedialnego – 45.000,00 zł,
  - Wykup z depozytu kartonu fryburskiego Józefa Mehoffera *Wiara* – 250.000,00 zł (rozdział 92118, paragraf 6220)<sup>28</sup>,
  - Zakup grupy 6 zabytków kultury materialnej z okresu ok. 1780-1900 – 10.000,00 zł (rozdział 92118, paragraf 6220)<sup>29</sup>

2) Muzeum otrzymało dotacje celowe na wydatki inwestycyjne ze środków finansowych Ministra pochodzących z Funduszu Promocji Kultury na następujące zadania:

- Doskonalenie konserwatorskiej ochrony zbiorów. Nowoczesne wyposażenie magazynu tkanin Muzeum Narodowego w Krakowie – 300.000,00 zł (rozdział 92195, paragraf 6260)<sup>30</sup>,
- Czas smutku, czas nadziei – rozbudowa regionalnej kolekcji współczesnych sztuk wizualnych w zbiorach Muzeum Narodowego w Krakowie – 140.000,00 zł (rozdział 92195, paragraf 6260)<sup>31</sup>.

Kontrolą objęto prawidłowość poniesienia i rozliczenia wydatków inwestycyjnych w ramach dotacji celowych na następujące zadania:

#### 1) Prace budowlane, modernizacyjne i adaptacyjne w obiektach Muzeum

Dotacja na zadanie w kwocie 1.456.845,00 zł została udzielona ze środków finansowych Ministra pochodzących z budżetu państwa zgodnie z umową nr DF-V/24/PG/2013 z dnia 11 lutego 2013 r. wraz z aneksami nr 1 z dnia 19 marca 2013 r., nr 2 z dnia 12 listopada 2013 r. i nr 3 z dnia 27 listopada 2013 r. Zgodnie z aneksem nr 3 do umowy całkowity kwalifikowany koszt zadania wynosił 1.456.845,00 zł i obejmował: Przebudowę i rozbudowę Oficyny Kamienicy Łozińskich w Krakowie – 1.100.000,00 zł, Termomodernizację Gmachu Głównego

<sup>26</sup> na podstawie umowy nr 27/DF-V/PG/2014 z dnia 11 lutego 2014 r. wraz z aneksami nr 1 z dnia 30 maja 2014 r., nr 2 z dnia 9 października 2014 r. i nr 3 z dnia 12 grudnia 2014 r.

<sup>27</sup> na podstawie umowy nr 27/DF-V/PG/2014 z dnia 11 lutego 2014 r. wraz z aneksami nr 1 z dnia 30 maja 2014 r., nr 2 z dnia 9 października 2014 r. i nr 3 z dnia 12 grudnia 2014 r.

<sup>28</sup> na podstawie umowy nr 27/DF-V/PG/2014 z dnia 11 lutego 2014 r. wraz z aneksami nr 1 z dnia 30 maja 2014 r., nr 2 z dnia 9 października 2014 r. i nr 3 z dnia 12 grudnia 2014 r.

<sup>29</sup> na podstawie umowy nr 27/DF-V/PG/2014 z dnia 11 lutego 2014 r. wraz z aneksami nr 1 z dnia 30 maja 2014 r., nr 2 z dnia 9 października 2014 r. i nr 3 z dnia 12 grudnia 2014 r.

<sup>30</sup> na podstawie umowy nr C1327/14/FPK/DEK z dnia 18 sierpnia 2014 r.

<sup>31</sup> na podstawie umowy nr 00786/14 z dnia 27 maja 2014 r.

w Krakowie – wymianę stolarki okiennej – 156.000,00 zł oraz Zakup nieruchomości gruntowej – 200.845,00 zł. W ramach umowy przekazano dotację celową w łącznej kwocie 1.347.845,00 zł. Z rozliczenia ww. umowy z dnia 31 stycznia 2014 r. wynika, że z dotacji celowej zrealizowano wydatki inwestycyjne w kwocie 1.343.752,79 zł, w tym: Przebudowa i rozbudowa Oficyny Kamienicy Łozińskich w Krakowie w kwocie 988.446,07 zł, Termomodernizacja Gmachu Głównego w Krakowie – wymiana stolarki okiennej – 154.461,72 zł oraz Zakup nieruchomości gruntowej – 200.845,00 zł. Sprawdzeniem objęto wszystkie faktury VAT wykazane w rozliczeniu wraz z umowami. W wyniku kontroli stwierdzono, że faktury VAT zostały wystawione zgodnie z zawartymi umowami i zapłacone w terminach określonych w umowie dotacji. Faktury VAT zawierają sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzenia do wypłaty, jak również adnotację o sfinansowaniu ze środków finansowych Ministra. Brak na fakturach VAT wskazania w jakiej wysokości zostały one sfinansowane ze środków dotacji oraz w ramach której pozycji kosztorysu wynikającego z umowy dotacji. Zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 4.092,21 zł dokonano w dniu 13 stycznia 2014 r.

## 2) EUROPEUM. Kontynuacja remontu zabytkowego Spichlerza

Muzeum otrzymało na niniejsze zadanie dotację ze środków finansowych Ministra pochodzących z budżetu państwa w kwocie 634.000,00 zł na podstawie umowy nr DF-V/50/2013 z dnia 11 lutego 2013 r. wraz z aneksem nr 1 z dnia 19 marca 2013 r. Zgodnie z umową dotacja stanowiła dofinansowanie wkładu krajowego dotyczącego projektu realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Małopolskiego. Z rozliczenia ww. umowy z dnia 31 stycznia 2014 r. wynika, że dotacja celowa na wydatki inwestycyjne została wykorzystana w pełnej wysokości na kwotę 634.000,00 zł. Sprawdzeniem objęto wykazane w raporcie sfinansowane z dotacji celowej faktury VAT, których kwota przekraczała 10.000 zł wraz z umowami, o łącznej wartości 511.118,78 zł, co stanowiło 80,62% środków dotacji. W wyniku kontroli stwierdzono, że faktury VAT zostały wystawione zgodnie z zawartymi umowami i zapłacone w terminach określonych w umowie dotacji. Faktury VAT zawierają sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzenia do wypłaty, jak również adnotację o sfinansowaniu ze środków finansowych Ministra. W 13 spośród 15 poddanych kontroli faktur VAT brak wskazania w jakiej wysokości zostały one sfinansowane ze środków dotacji.

## 3) Wymiana stolarki okiennej w Gmachu Głównym Muzeum Narodowego w Krakowie

Muzeum otrzymało na ten cel dotację celową ze środków pochodzących z Funduszu Promocji Kultury w kwocie 800.000,00 zł z przeznaczeniem na wymianę stolarki okiennej w budynku Muzeum – 259 sztuk. Na podstawie umowy nr 00352/13/FPK/DEK z dnia 19 czerwca 2013 r. wraz z aneksem nr 1 z dnia 16 września 2013 r. Zgodnie z aneksem do umowy całkowity koszt zadania wynosił 990.782,00 zł, w tym wkład własny Muzeum 190.782,00 zł.

Raport końcowy z realizacji ww. zadania został przekazany do MKiDN w dniu 15 stycznia 2014 r. Zgodnie z raportem wydatkowano dotację w wysokości 796.449,91 zł. Całkowity koszt zadania wyniósł 986.437,82 zł. Sprawdzeniem objęto faktury VAT wykazane w raporcie wraz z umowami. W wyniku kontroli stwierdzono, że faktury VAT zostały wystawione zgodnie z zawartymi umowami i zapłacone w terminach określonych w umowie dotacji. Faktury VAT zawierają sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzenia do wypłaty, jak również adnotację o sfinansowaniu ze środków finansowych Ministra. Zwrotu niewykorzystanej części dotacji w kwocie 3.550,09 zł dokonano w dniu 2 stycznia 2014 r. W tym samym dniu zwrócono również odsetki bankowe naliczone przez bank od środków finansowych Ministra w kwocie 838,48. Zwrotu podatku VAT do Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego w kwocie 145.951,07 zł dokonano w dniach: 6 lutego 2014 r. i 5 marca 2014 r.

#### 4) EUROPEUM. Dokończenie inwestycji

W dniu 10 czerwca 2013 r. Muzeum zawarło umowę nr 00558/13/FPK/DE<sup>32</sup> dotyczącą dofinansowania realizacji zadania „EUROPEUM. Dokończenie inwestycji” ze środków finansowych Ministra pochodzących z Funduszu Promocji Kultury w kwocie 500.000,00 zł z przeznaczeniem na: zagospodarowanie terenu wokół budynku spichlerza wraz ze stelażami na eksponaty lapidaryjne m.in. wykonanie nawierzchni z piaskowca przed wejściem do budynku wraz z pochylnią dla osób niepełnosprawnych, posadzenie zieleni – 207.286,00 zł, iluminację budynku i oświetlenie terenu – 167.482,00 zł, system nagłośnienia i wyposażenia Sali edukacyjnej – 125.232,00 zł. Termin realizacji zadania ustalono od dnia 15.03.2013 r. do 31.10.2013 r. Zgodnie z raportem końcowym z wykonania niniejszego zadania z dnia 26 listopada 2013 r. Muzeum wykorzystało dotację w pełnej wysokości. Sprawdzeniem objęto faktury VAT wykazane w raporcie wraz z umowami. W wyniku kontroli stwierdzono, że faktury VAT zostały wystawione zgodnie z zawartymi umowami i zapłacone w terminach określonych w umowie dotacji. Faktury VAT zawierają sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzenia do wypłaty, jak również adnotację o sfinansowaniu ze środków finansowych. Zwrotu podatku VAT do Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego w łącznej kwocie 93.495,93 zł dokonano w dniach: 25 listopada 2013 r., 7 stycznia 2014 r. i 6 lutego 2014 r.

#### 5) Prace budowlane i modernizacyjne w obiektach Muzeum

W dniu 11 lutego 2014 r. Muzeum zawarło z MKiDN umowę nr 27/DF-V/PG/2014 dotyczącą udzielenia dotacji celowej na wydatki inwestycyjne ze środków finansowych Ministra pochodzących z budżetu państwa na sfinansowanie zadania „Prace budowlane i modernizacyjne w obiektach Muzeum”. Do umowy zawarto aneks: nr 1 z dnia 30 maja 2014 r., nr 2 z dnia 9 października 2014 r. i nr 3 z dnia 12 grudnia 2014 r. Zgodnie z aneksem nr 3 przyznano środki finansowe w kwocie 633.000,00 zł na realizację następujących zadań:

- przebudowa i rozbudowa Gmachu Głównego Muzeum – konkurs na koncepcję architektoniczną – 130.000,00 zł, w tym: opracowanie założeń ideowych i architektonicznych do Konkursu – 90.000,00 zł, przygotowanie regulaminu Konkursu oraz obsługa formalno-prawna inwestycji – 30.000,00 zł, realizacja Konkursu – 10.000,00 zł,
- zakupy inwestycyjne – 243.000,00 zł, w tym: modernizacja centrum danych (zakup serwerów) - 28.000,00 zł, zakup stacji komputerowych – 19.000,00 zł, rozbudowa systemu do digitalizacji zasobów bibliotecznych (uzupełnienie skanera o drugą przystawkę cyfrową) – 56.000,00 zł, zakup oprogramowania oraz specjalistycznych drukarek i urządzeń – 70.000,00 zł, zakup sprzętu i programu – 25.000,00 zł, zakup sprzętu multimedialnego – 45.000,00 zł,
- wykup z depozytu kartonu fryburskiego Józefa Mehoffera *Wiara* – 250.000,00 zł,
- zakup grupy 6 zabytków kultury materialnej z okresu ok. 1780-1900 – 10.000,00 zł.

Na podstawie umowy przekazano środki w wysokości 589.000,00 zł. Zgodnie ze sprawozdaniem z realizacji niniejszego zadania z dnia 30 stycznia 2015 r. dotacja została wykorzystana do kwoty 588.107,54 zł. Kontroli poddano wszystkie faktury VAT sfinansowane z dotacji. W wyniku kontroli stwierdzono, że faktury VAT zostały wystawione zgodnie z zawartymi umowami i zapłacone w terminach określonych w umowie dotacji. Faktury VAT zawierają sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzenia do wypłaty, jak również adnotację o sfinansowaniu ze środków finansowych Ministra. Zwrotu niewykorzystanej części dotacji w kwocie 892,46 zł dokonano w dniu 15 stycznia 2015 r.

<sup>32</sup> do umowy podpisano aneks nr 1 z dnia 19.08.2013 r.

6) Doskonalenie konserwatorskiej ochrony zbiorów. Nowoczesne wyposażenie magazynu tkanin Muzeum Narodowego w Krakowie

Umowę nr 01327/14/FPK/DEK dotyczącą dofinansowania realizacji niniejszego zadania zawarto w dniu 18 sierpnia 2014 r. W ramach umowy przyznano środki pochodzące z Funduszu Promocji Kultury w kwocie 300.000,00 zł, stanowiące 100% całkowitego kosztu zadania. W dniu 4 listopada 2014 r. zawarto aneks nr 1 do powyższej umowy, którym zmieniono całkowity koszt zadania na kwotę 297.961,00 zł oraz zmodyfikowano szczegółowy zakres zadania w sposób następujący:

1. Zakup dwunastu szaf do magazynu tkanin - 259.908,00 zł
2. Zakup regału na waliki do magazynu tkanin – 22.800,00 zł
3. Wykonanie specjalistycznego oświetlenia gablot wraz z modernizacją okablowania i instalacji elektrycznej oraz towarzyszącymi pracami malarskimi w pomieszczeniu magazynu – 15.253,00 zł.

Środki dotacji celowej na niniejsze zadanie w kwocie 300.000,00 zł zostały przekazane przez MKiDN na rachunek Muzeum w dniu 23.09.2014 r.

Raport końcowy z realizacji ww. zadania został przekazany do MKiDN w dniu 23 stycznia 2015 r. Zgodnie z ww. raportem całkowity koszt zadania wyniósł 297.961,23 zł i w całości został sfinansowany z dotacji Ministra. W wyniku kontroli ustalono, że koszt całkowity zadania wyniósł 366.492,31 zł, natomiast różnica pomiędzy kosztem całkowitym wykazany w raporcie końcowym a faktycznymi poniesionymi kosztami wynosiła 68.531,08 zł. Muzeum jako koszt całkowity wykazało kwotę netto faktur VAT, które zostały sfinansowane z udzielonej dotacji, nie wykazała natomiast kwoty podatku VAT wynikającego z wystawionych przez wykonawców faktur, który został sfinansowany przez Muzeum ze środków własnych. Sprawdzeniem objęto faktury VAT wykazane w raporcie wraz z umowami. W wyniku sprawdzenia stwierdzono, że faktury VAT zawierają opisy, w których określono kwoty w jakich zostały sfinansowane ze środków dotacji Ministra, brak natomiast wskazania do jakich pozycji kosztorysu zostały zaliczone poszczególne pozycje wynikające z faktur VAT (faktury VAT były rozliczane w różnych pozycjach kosztorysu wynikającego z zawartej z MKiDN umowy). Faktury VAT wystawione zostały zgodnie z umowami zawartymi z wykonawcami i zapłacone w terminach określonych w umowie dotacji i zawierają sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zaświadczenia do wypłaty Zapłała za faktury VAT następowała z rachunku bankowego wskazanego w umowie dotacji dotyczącego zadania, z wyjątkiem podatku VAT, który był opłacany z rachunku bieżącego Muzeum. Wystawienie faktury VAT nr FS-184/REGAL/2014 z dnia 28.11.2014 r. na kwotę 317.942,70 zł brutto (258.490,00 zł netto) zostało poprzedzone przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych, zwanej dalej *ustawą Pzp*, pn. *Wykonanie, transport i montaż mebli specjalistycznych na potrzeby magazynu tkanin Muzeum Narodowego w Krakowie*, które zostało objęte kontrolą, co zostało opisane w dalszej części niniejszego dokumentu.

Zwrotu niewykorzystanej części dotacji w kwocie 2.039,00 zł dokonano w dniu 22 października 2014 r. Muzeum w dniu 9 stycznia 2015 r. dokonało zwrotu odsetek bankowych naliczonych przez bank od środków finansowych Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w kwocie 304,65 zł.

Ponadto we wszystkich sprawdzonych i opisanych powyżej zadaniach stwierdzono, że żaden z dowodów księgowych poddanych kontroli nie zawierał stwierdzenia zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych poprzez wskazania miesiąca i sposobu ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacji) wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania, co narusza art. 21 ustawy *o rachunkowości*.



## Zamówienia publiczne

Kontrolą objęto następujące zamówienia publiczne udzielone w latach 2013 – 2014:

- 1) Wymiana 126 sztuk okien wraz z demontażem, montażem i obróbką w budynku Gmachu Głównego Muzeum Narodowego w Krakowie w ramach projektu pn. termomodernizacja Gmachu Głównego (nr EP-271-15/13), w wyniku którego zawarto umowę o wartości 539.527,24 zł brutto,
- 2) Wykonanie, dostawa i montaż regalów przesuwanych oraz elementów wyposażenia wykonanych z metalu, do budynku Oficyny Kamienicy Łozińskich w Krakowie ul. Piłsudskiego 14 (nr EP-271-43/13), w wyniku którego zawarto umowę o wartości 192.956,25 zł brutto,
- 3) Rozbudowa posiadanego przez Zamawiającego skanera typu DT BC100 o dodatkowy element rejestrujący, kompatybilny z posiadanym urządzeniem (nr EP-271-34/14), w wyniku którego zawarto umowę o wartości 66.297,00 zł brutto,
- 4) Wykonanie, transport i montaż mebli specjalistycznych na potrzeby magazynu tkanin Muzeum Narodowego w Krakowie (nr EP-271-31/14), w wyniku którego zawarto umowę o wartości 317.942,70 zł brutto,

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

w postępowaniu ad 1 na wymianę 126 sztuk okien

- Z przeprowadzonego postępowania sporządzono protokół, zgodnie z art. 96 ustawy Pzp, według wzoru o którym mowa w Rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. W punkcie 2 Zamawiający wskazał, że wartość udzielanego zamówienia wynosi 869.286,09 zł. W przedmiotowym postępowaniu, zamawiający przewidział udzielenie zamówień uzupełniających do 50% wartości zamówienia podstawowego, co potwierdza pismo z dnia 8.04.2013 r. W związku z powyższym wartość przewidzianych zamówień uzupełniających wynosi 434.643,045 zł. Zgodnie z art. 32 ust. 3 ustawy Pzp jeżeli zamawiający przewiduje udzielenie zamówień uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7, przy ustalaniu wartości zamówienia uwzględnia się wartość zamówień uzupełniających. Wobec czego określając wartość przedmiotu zamówienia w pkt. 2 protokołu ZP-1 Zamawiający powinien wskazać kwotę stanowiącą sumę wartości oszacowania zamówienia podstawowego i zamówień uzupełniających w łącznej kwocie 1.303.929,13 zł. W protokole postępowania Zamawiający podał, że ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zostało zamieszczone pod numerem 5289 podczas gdy zostało zamieszczone pod numerem 52809-2013.

w postępowaniu ad 4 wykonanie, transport i montaż mebli specjalistycznych

- Z przeprowadzonego postępowania sporządzono protokół, zgodnie z art. 96 ustawy Pzp, według wzoru o którym mowa w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. W punkcie 2 Zamawiający wskazał, że wartość udzielanego zamówienia wynosi 290.900,00 zł. W przedmiotowym postępowaniu, zamawiający przewidział udzielenie zamówień uzupełniających do 20% wartości zamówienia podstawowego, co potwierdza pismo z dnia 4.08.2014 r. W związku z powyższym wartość przewidzianych zamówień uzupełniających wynosi 58.180,00 zł. Zgodnie z art. 32 ust. 3 ustawy Pzp jeżeli zamawiający przewidział udzielenie zamówień uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7, przy ustalaniu wartości zamówienia uwzględnia się wartość zamówień uzupełniających. Wobec czego określając wartość przedmiotu zamówienia w pkt. 2 protokołu ZP-1 Zamawiający powinien wskazać kwotę stanowiącą sumę wartości oszacowania zamówienia podstawowego i zamówień uzupełniających w łącznej kwocie 349.080,00 zł.
- w pkt. 3 protokołu Zamawiający wskazał, że inną osobą wykonującą czynności w postępowaniu był

Biorąc pod uwagę, wyjaśnienia Zamawiającego udzielone w toku kontroli, należy wskazać, że wskazana osoba brała udział jedynie w przygotowaniu postępowania. Wobec czego, niesłusznie jest wskazywana w pkt. 3 protokołu.

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

1. Dostosowanie zasad (polityki) rachunkowości do wymogów ustawy o rachunkowości poprzez zawarcie w niej przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń oraz doprecyzowanie zasad dokonywania dekretacji dowodów księgowych.
2. Dokonywanie dekretacji dowodów księgowych zgodnie z przyjętymi w Polityce rachunkowości zasadami.
3. Sporządzanie protokołów z postępowań o udzielenie zamówienia publicznego z zachowaniem należytej staranności.
4. Zamieszczanie na dowodach księgowych zapłaconych z dotacji celowych Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego kwot w jakich zostały sfinansowane ze środków dotacji wraz z pozycjami kosztorysu z umowy dotacji, do których zostały zaliczone poszczególne koszty.

Na podstawie art. 49 w zw. z art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, zwracam się do Pana 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 uchybień.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od Wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

