



Warszawa, dnia 31 maja 2016 r.

WICEPREZES RADY MINISTRÓW
MINISTER
KULTURY I DZIEDZICTWA NARODOWEGO

prof. dr hab. Piotr Gliński

BAK/211/16

Pani
Joanna Mytkowska
Dyrektor Muzeum Sztuki Nowoczesnej
ul. Pańska 3
00 - 124 Warszawa

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 6 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku *o kontroli w administracji rządowej*¹ w terminie od 30 listopada 2015 r. do 22 stycznia 2016 r. przeprowadzono kontrolę w Muzeum Sztuki Nowoczesnej, zwanym dalej Muzeum.

Kontrola obejmowała gospodarkę finansową za 2014 rok.

Czynności kontrolne przeprowadzone zostały na podstawie upoważnienia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego nr 22/2015 z dnia 26 listopada 2015 r. przez zespół kontrolny w składzie:

- Elżbieta Pindera - główny specjalista Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego,
- Ewa Pankau - ekspert w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego

w siedzibie Muzeum Sztuki Nowoczesnej w Warszawie ul. Pańska 3, 00 - 124 Warszawa.

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

Działalność Muzeum Sztuki Nowoczesnej w Warszawie w zakresie objętym kontrolą oceniono pozytywnie z zastrzeżeniami.

Muzeum Sztuki Nowoczesnej jest państwową instytucją kultury utworzoną z dniem 1 maja 2005 r. przez Ministra Kultury², prowadzoną wspólnie z Prezydentem m. st. Warszawy, zwanym dalej Miastem, na podstawie umowy z dnia 30 października 2006 r.³ Nadzór nad instytucją kultury sprawuje Minister oraz Miasto. Muzeum zostało wpisane do prowadzonego przez Ministra rejestru instytucji kultury pod numerem 58/2005, uzyskując tym samym osobowość prawną. Zakres działalności Muzeum został uregulowany w statucie nadanym przez organizatora⁴. W okresie objętym kontrolą dyrektorem Muzeum była p. Joanna Mytkowska⁵, która zarządzała instytucją przy udziale trzech zastępców: p. _____ - dyrektora ds. operacyjnych⁶, p. _____ -

¹Dz. U. z 2011 r. Nr 185, poz. 1092

²Dz. Urz. MK z 2005 r. Nr 2, poz. 10

³Umowa wraz z aneksami nr: 1 z dnia 31 lipca 2012 r. i nr 2 z dnia 10 września 2013 r. zawarta pomiędzy Ministrem Kultury i Dziedzictwa Narodowego, a Prezydentem m. st. Warszawy, w sprawie prowadzenia jako wspólnej instytucji kultury - Muzeum Sztuki Nowoczesnej w Warszawie

⁴Załącznik do Zarządzenia nr 6 Ministra Kultury z dnia 29 kwietnia 2005 r. zmieniony Zarządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 18 września 2013 r. (Dz. Urz. MKiDN z 2013 r. Nr 2 poz. 36) statut obowiązujący od 18 września 2013 r. i nadal

⁵Powołanie z dnia 20 grudnia 2012 r. (znak: BKS/946-754/2012/MA) na okres od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2019 r.

⁶Od dnia 1 sierpnia 2012 r. - zarządzenie nr 482012 dyrektora Muzeum Sztuki Nowoczesnej w Warszawie z dnia 26 lipca 2012 r. - aneks z dnia 26 lipca 2012 r. do umowy o pracę z dnia 1 marca 2010 r.

dyrektora ds. programowych⁷, p. _____ – dyrektora ds. rozwoju⁸. Zastępcy dyrektora Muzeum zostali zatrudnieni w okresie, kiedy uregulowania statutu⁹ nie nakładały na dyrektora Muzeum obowiązku uzgodnienia ich kandydatur z Ministrem i z Miastem¹⁰. Główną księgową była p. _____ zatrudniona na podstawie umowy o pracę¹¹.

Przy Muzeum działała Rada Muzeum w jedenastoosobowym składzie, powołaną na czteroletnią kadencję obejmującą lata: 2011 -2015¹². Rada wykonując obowiązki wynikające z ustawy o muzeach¹³ dokonała oceny planu działalności Muzeum oraz przyjęła roczne sprawozdanie finansowe i merytoryczne Muzeum dot. 2014 r.¹⁴ Struktura organizacyjna Muzeum została określona w regulaminie wprowadzonym w dniu 13 lipca 2012 r. zarządzeniem dyrektora Muzeum Sztuki Nowoczesnej¹⁵.

W 2014 r. Muzeum otrzymało z budżetu Ministra dotację podmiotową w kwocie 7.500.000,00 zł, zgodną z warunkami umowy w sprawie wspólnego prowadzenia instytucji kultury¹⁶. Ponadto Muzeum korzystało ze środków dotacji celowych, które zostały udzielone Muzeum na podstawie:

- zawartych umów dotacyjnych (4) na łączną kwotę 3.712.507,00 zł z przeznaczeniem na: zakup nieruchomości pod budowę Muzeum (umowa nr 63/DF-V/PG/2014 z dnia 30 czerwca 2014 r., kwota 97.207,00 zł), rozbudowę kolekcji Muzeum (umowa nr 00783/14/FPK/DIK z dnia 28 lipca 2014 r., kwota 3.000.000,00 zł), wyposażenie Muzeum Sztuki Nowoczesnej w Warszawie (umowa nr 07406/14/FPK/DEK z dnia 27 maja 2014 r., kwota 300.000,00 zł), zadanie pn. „Nowoczesność bez granic – Warszawa – Stambuł (umowa nr 08379/13/FPK/IAM z dnia 11 października 2013 r., kwota 315.300,00 zł),
- decyzji Ministra w sprawie przyznania Muzeum środków (32.739,00 zł) na dofinansowanie projektu badawczo - wystawienniczego poświęconego twórczości Hansena oraz trwania jego myśli w nauczaniu architektury i sztuk wizualnych w Polsce w Norwegii realizowanego przy wsparciu ze środków Norweskiego Mechanizmu Finansowego.

I. Plan finansowy¹⁷ i jego wykonanie

Według planu finansowego sporządzonego przez Muzeum na 2014 r. przychody stanowiły kwotę 20.687.000,00 zł, w tym środki pochodzące z budżetu Ministra w kwocie 11.259.000,00 zł (dotacja podmiotowa Ministra - 7.500.000,00 zł, dotacje celowe - 3.759.000,00 zł¹⁸), co stanowiło 54,43% całkowitych planowanych przychodów. Pozostała kwota przychodów to: dotacje z budżetu m. st. Warszawy (6.601.000,00 zł) oraz przychody z tytułu: wadów, dofinansowania z instytucji prywatnych do programu merytorycznego i wydarzeń muzealnych w kwocie 2.369.000,00 zł oraz środki z Norweskiego Mechanizmu Finansowego w wysokości 458.000,00 zł. Koszty zaplanowano w wysokości bilansującej się z przychodami - 20.687.000,00 zł. Najwyższe pozycje w planie kosztów stanowiły koszty: usług pozostałych (7.926.000,00 zł), operacyjne (6.607.000,00 zł), wynagrodzeń: osobowych i bezosobowych (odpowiednio 1.990.000,00 zł i 1.644.000,00 zł), materiałów (1.850.000,00 zł).

⁷Od dnia 1 sierpnia 2011 r. – zarządzenie nr 4/2011 dyrektora Muzeum Sztuki Nowoczesnej w Warszawie z dnia 25 lipca 2011 r.

⁸Od dnia 1 lipca 2011 r. – zarządzenie nr 3/2011 dyrektora Muzeum Sztuki Nowoczesnej w Warszawie z dnia 1 lipca 2011 r.

⁹Załącznik do zarządzenia Ministra Kultury nr 6 z dnia 29 kwietnia 2005 r. - § 6 ust. 1 statutu Muzeum Sztuki Nowoczesnej (Dz. Urz. MK z 2005 r. Nr 2, poz. 10 i Nr 4, poz. 49)

¹⁰Załącznik do zarządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 18 września 2013 r. - § 13 ust. 2 statutu Muzeum Sztuki Nowoczesnej (Dz. Urz. MKiDN z 2013 r. Nr 2, poz. 36)

¹¹Umowa o pracę z dnia 1 marca 2007 r. na czas nieokreślony

¹²Zarządzenie nr 11 Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 8 marca 2011 r. (Dz. Urz. MKiDN z 2011 r. Nr 2, poz. 15)

¹³§ 11 ust. 2 pkt 2) ustawy z dnia 21 listopada 1996 r. o muzeach (Dz. U z 1997 r. Nr 5, poz. 24 ze zm.)

¹⁴Protokoły z dnia: 19 grudnia 2013 r. i z dnia 12 czerwca 2015 r. - Uchwały Rady Muzeum: z dnia 19 grudnia 2013 r. i z 2015 r. - uchwały: nr 2 /2015 i nr 3/2015

¹⁵Zarządzenie Nr 7/2012 dyrektora Muzeum Sztuki Nowoczesnej z dnia 13 lipca 2012 r.

¹⁶Umowa z dnia 30 października 2006 r. wraz z aneksem nr 2 z dnia 10 września 2013 r.

¹⁷Dane finansowe w planie finansowym przedstawiono w pełnych tysiącach złotych

¹⁸W kwocie dotacji celowych zawiera się kwota 46.600,00 zł na dofinansowanie projektu badawczo - wystawienniczego poświęconego twórczości Hansena oraz trwania jego myśli w nauczaniu architektury i sztuk wizualnych w Polsce w Norwegii realizowanego przy wsparciu ze środków Norweskiego Mechanizmu Finansowego.

Stwierdzono, że:

- w planie finansowym wyodrębniono przychody ze względu na źródło ich pochodzenie (z budżetu Ministra), ale nie wyodrębniono kosztów/ ich wysokości ze względu na źródło finansowania,
- plan finansowy nie został zaktualizowany do faktycznie przyznanej kwoty dotacji celowej¹⁹ na projekt współfinansowany z Norweskiego Mechanizmu Finansowego oraz do zmian w przeznaczeniu dotacji podmiotowej (zwiększenie limitów na wynagrodzenia bezosobowe)²⁰. Brak aktualizacji planu, w tym przypadku należy uznać (wyłącznie) za uchybienie przepisom art. 27 ust. 3 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej²¹, ponieważ nie skutkowało naruszeniem art. 44 ust 1 pkt 2) ustawy o finansach publicznych²² tj. przekroczeniem planu finansowego w ww. zakresie,
- nie zaktualizowano planu finansowego na 2014 r. i w sprawozdaniu finansowym z wykonania planu nieprawidłowo wykazano poziom wykorzystania środków dotacji celowej (64,95 %) na projekt współfinansowany z Norweskiego Mechanizmu Finansowego (winno być 66,83 %),
- Muzeum nie prowadziło wyodrębnionej ewidencji księgowej (rodzajowej) środków dotacji podmiotowej otrzymanej z budżetu Ministra²³,
- w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego za 2014 r. Muzeum wykazało, że wykonało koszty²⁴ na poziomie 97,69 % (20.210.000,00 zł), w tym ze środków finansowych pochodzących z budżetu Ministra wydatkowało kwotę w wysokości 7.803.000,00 zł.

Kontrolowany poinformował²⁵, że w kwocie wykonanych kosztów pokrytych ze środków Ministra zawiera się wykorzystana w 100 % kwota dotacji podmiotowej (7.500.000,00 zł) oraz kwota dotacji celowej 303.298,52 zł na zadanie „Nowoczesność bez granic”.

II. Uregulowania wewnętrzne związane z zakresem kontroli

W wyniku kontroli uregulowań wewnętrznych stwierdzono, że:

1) regulamin organizacyjny²⁶

- został wprowadzony bez uzyskania opinii organizatora, co było niezgodne z przepisami art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej²⁷ oraz § 7 ust. 1 statutu Muzeum z dnia 29 kwietnia 2005 r. Organizatora poinformowano jedynie o dokonanych zmianach regulaminu organizacyjnego²⁸,
- nie uwzględnia:
 - zmiany statutu Muzeum wprowadzonego w dniu 18 września 2013 r.²⁹,
 - przepisów rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w sprawie wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury wprowadzonych z dniem 2 lipca 2012 r.³⁰ w zakresie stanowisk pracy występujących w strukturze organizacyjnej Muzeum.

2) regulamin wynagradzania³¹

- odwołuje się do nieaktualnych przepisów:
 - rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 r. w sprawie wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury³²,

¹⁹Kwota zmniejszenia 14.000,00 zł

²⁰Wyjaśnienie z dnia 8 grudnia 2015 r.

²¹t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 406

²²Dz. U. 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

²³Wyjaśnienie kontrolowanego z dnia 20 stycznia 2016 r.

²⁴Kwoty w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego w pełnych tysiącach złotych

²⁵Wyjaśnienie z dnia 29 grudnia 2015 r.

²⁶Zarządzenie Nr 7/2012 dyrektora Muzeum Sztuki Nowoczesnej z dnia 13 lipca 2012 r.

²⁷t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 406

²⁸Pismo z dnia 12 grudnia 2015 r. i z dnia 3 sierpnia 2012 r. (znak: MSN:060-68/12), data wpływu do MKiDN - 6 sierpnia 2012 r. informacja po 24 dniach od daty dokonania zmian

²⁹Zarządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 18 września 2013 r. (Dz. Urz. MKiDN z 2013 r. Nr 2 poz. 36)

³⁰Dz. U. z 2012 r. poz. 1105

³¹Zarządzenia Nr 3/2007 r. z dnia 22 marca września 2007 r.

- ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej z dnia 25 października 1991 r.³³ nieuwzględniającej nowelizacji wprowadzonej od 1 stycznia 2012 r.³⁴, w konsekwencji w regulaminie wynagradzania obowiązującym w okresie objętym kontrolą; przewidziano dodatki, które zostały zlikwidowane w 2009 r.³⁵, nieprawidłowa była kwota wynagrodzenia minimalnego³⁶, określono stanowiska, które nie były przewidziane w grupie stanowisk w pozostałych instytucjach kultury³⁷.

3) polityka rachunkowości³⁸

- zakładowe zasady organizacji i polityki rachunkowości:
 - błędnie został przywołany organ wydający zarządzenie (jest dyrektor projektu Muzeum, winno być dyrektor Muzeum)³⁹,
 - odwołują się do uchylonej ustawy o finansach publicznych z dnia 15 lutego 1998 r.⁴⁰,
- nie zawierają wszystkich elementów określonych w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowość⁴¹, między innymi brak: opisu systemu przetwarzania danych, opisu systemu informatycznego zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, ponadto nie określono wersji oprogramowania oraz daty rozpoczęcia jego eksploatacji,
- w planie kont nie występują konta zespołu 5***, do ewidencjonowania kosztów w układzie zadaniowym rozbudowano analitykę kont kosztów rodzajowych zespołu 4***.

Za aktualizację polityki rachunkowości odpowiedzialny jest kierownik jednostki (art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości)⁴².

4) instrukcja obiegu dowodów księgowych⁴³

- nie określa odpowiedzialności za dokonywanie kontroli merytorycznej, formalno – rachunkowej dowodów księgowych i informacji kto zatwierdza dokumenty do zapłaty.

Ponadto:

- brak zasad funkcjonowania kontroli zarządczej, co jest niezgodne z art. 68 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴⁴,
- nie zostały uregulowane zasady udzielania zamówień publicznych o równowartości w złotych do 30.000, 00 euro.

III. Zatrudnienie i wydatkowanie dotacji na wynagrodzenia osobowe

W 2014 r. nie odnotowano istotnych zmian w liczbie zatrudnionych pracowników. Średnioroczne zatrudnienie na dzień 1 stycznia 2014 r. wynosiło 23,10 etaty (24 osoby), na dzień 31 grudnia 2014 r. 24,73 etaty (26 osób) (wzrost o: 1,63 etatów, 2 osoby). Średnie miesięczne wynagrodzenie zasadnicze pracownika, z wyłączeniem

³³Dz. U. z 1999 r. Nr 45, poz. 446 ze zm. nieobowiązujących od 2 lipca 2012 r.

³⁴tj. Dz. U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123 ze zm.

³⁵Dz. U. z 2011 r. Nr 207, poz. 1230 ze zm.

³⁶Przewidziano dodatki do wynagrodzeń z tytułu: znajomości języków obcych, dodatku za pracę w warunkach szkodliwych dla zdrowia, za posiadanie stopnia naukowego (doktora, lub doktora habilitowanego), które w 2009 r. (Dz. U. z 2009 r. Nr 196, poz. 1516) w wyniku uchylenia przepisów rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego zmieniającego rozporządzenie w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury, które zostały zlikwidowane

³⁷W tabeli miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego minimalne wynagrodzenie określono na poziomie 900,00 zł, co jest niezgodne z poziomem minimalnego wynagrodzenia (1.050,00 zł) określonego w § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w sprawie wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury (Dz. U. z 2012 r. poz. 1105)

³⁸W tabeli stanowisk występują stanowiska: koordynatora, pracownika technicznego, stażysty, które nie zostały przewidziane w grupie stanowisk w pozostałych instytucjach kultury, o których mowa w § 2 ust. 2 c) rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w sprawie wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury (Dz. U. z 2012 r. poz. 1105)

³⁹Zarządzenie Nr 1/2010 dyrektora projektu Muzeum Muzyki Sztuki Nowoczesnej w Warszawie z dnia 2 stycznia 2010 r. w sprawie ustalenia zakładowych zasad organizacji i polityki rachunkowości Muzeum Sztuki Nowoczesnej w Warszawie

⁴⁰Zarządzenie podpisała Pani Joanna Mytkowska, dyrektor Muzeum. W dacie wydania zarządzenia w Muzeum nie było osoby pełniącej funkcję dyrektora projektu

⁴¹ustawa z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. 1998 r. Nr 155 poz. 1014)

⁴²tj. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.

⁴³Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm. .

⁴⁴Zarządzenie nr 11/2008 dyrektora Muzeum Sztuki Nowoczesnej z dnia 5 listopada 2008 r.

⁴⁵Dz. U. z 2009 r. nr 157, poz.1240 ze zm.

zarządzających Muzeum, to kwota 5.343,00 zł (od 3.117,00 zł do 6.000,00 zł), kadry zarządzającej to kwota 10.100,00 zł (od 8.000,00 zł do 16.000,00 zł).

W trakcie kontroli ustalono, że:

- 4 pracownikom⁴⁵ zwiększono wynagrodzenia zasadnicze (od 500,00 zł do 2.000,00 zł), skutkiem był wzrost kosztów o 18.200,00 zł,
- 19 pracownikom wypłacono nagrody w łącznej wysokości 75.500,00 zł, w tym 32.500,00 zł dla 4 pracowników kadry zarządzającej. Średnia nagroda wśród pracowników wyniosła 3.973,68 zł, wśród kadry zarządzającej 8.125,00 zł. Zwiększenia wynagrodzeń dokonano pomimo braku zasad tworzenia funduszu nagród⁴⁶ w ramach środków na wynagrodzenia, ustalania i przyznawania nagród⁴⁷, co było niezgodne z art. 31d ust. 2 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej⁴⁸,
- nagrody zaewidencjonowano na koncie 404 - 1 - wynagrodzenia zasadnicze⁴⁹

Należy podkreślić, że nagrody nie mają charakteru wynagrodzeń zasadniczych, nie wynikały z umów o pracę, nie stanowiły również stałego składnika wynagrodzenia. Kontrolowany w planie kont wyodrębnił konta analityczne do ewidencjonowania poszczególnych składników wynagrodzeń⁵⁰, w tym między innymi: premie, nagrody jubileuszowe, nie wyodrębnił natomiast konta analitycznego do ewidencjonowania nagród o innym charakterze.

- w dwóch przypadkach wynagrodzenia zasadnicze pracowników ustalono w kwotach przekraczających kwoty progowe wynikające z ich kategorii zaszerogowania, które w skali roku skutkowały łączną kwotą 8.204,00 zł⁵¹.

IV. Umowy cywilnoprawne zawierane z pracownikami, osobami fizycznymi i osobami prawnymi

W okresie objętym kontrolą Muzeum zawarło 1.104 umowy cywilnoprawne na łączną kwotę 1.196.147,96 zł (zapisy konta 404 - 2 wynagrodzenia – umowy cywilnoprawne).

Wśród zawartych umów była jedna umowa zawarta z pracownikiem Muzeum⁵² na kwotę 2.500,00 zł dot. najmu mieszkania na okres jednego miesiąca dla kuratora wystawy⁵³ oraz 12 umów zawartych w ramach zwiększonego w trakcie 2014 r. limitu (o 550.000,00 zł⁵⁴) na wynagrodzenia bezosobowe.

Kontrolą objęto 23 umowy cywilnoprawne⁵⁵, zawarte z osobami fizycznymi na łączną kwotę 183.020,00 zł.

Ustalono, że:

- zwiększony limit środków finansowych (o 500.000,00 zł) na wynagrodzenia bezosobowe przeznaczony na zadania pn. *Przygotowanie realizacji inwestycji, polegającej na zaprojektowaniu zespołu siedziby Muzeum oraz Teatru Rozmałości, a następnie wybudowanie w oparciu o uzyskany projekt gmachu Muzeum* został wykorzystany w 7,78 % (38.924,80 zł),
- nie wykorzystano zwiększonego o 50.000,00 zł limitu na wynagrodzenia bezosobowe na realizację zadań wpisujących się w projekt związany ze zwiększeniem dostępności do dóbr kultury dla osób najbardziej wykluczonych, tj. dzieci i młodzieży z ubogich rodzin, innych grup wykluczonych kulturalnie oraz program lekcji muzealnych, zwiedzania i warsztatów dla dzieci i młodzieży.

⁴⁵Łączny wzrost wynagrodzeń z dodatkami stażowymi, ze skutkiem na 2014 r. - kwota 22.076,00 zł

⁴⁶Wyjaśnienie Kontrolowanego z dnia 12 grudnia 2015 r. (odpowiedź na pytanie kontrolera - pismo - znak: EP-22/3/2015)

⁴⁷Zarządzenie Nr 38/2012 r. z 11 września 2012 r. wraz z aneksem nr 1 do ww. zarządzenia z dnia 2 stycznia 2013 r.

⁴⁸Dz. U. z 2012 r. poz. 1105

⁴⁹Wyjaśnienie zastępcy dyrektora ds. operacyjnych zawarte w piśmie (pkt 1) z dnia 30 grudnia 2015 r.

⁵⁰Dodatki: funkcyjny, za wysługę lat, za nadgodziny, ekwiwalenty za: telefon, urlop oraz premie i nagrody jubileuszowe

⁵¹Kwota 8.204,00 zł wynikała z wynagrodzenia specjalisty ds. realizacji projektów (kategoria XXI) - od dnia 1 stycznia 2014 r. do dnia 31 sierpnia 2014 r. przekroczenie miesięcznie o 500,00 zł miesięcznie i od dnia 1 września 2014 r. do dnia 31 grudnia 2014 r. przekroczenie o 1.000,00 zł miesięcznie oraz specjalisty ds. rozliczeń (kategoria XIX) - przekroczenie miesięcznie o 17,00 zł miesięcznie - od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r.

⁵²Umowa najmu Nr MSN:1161/06/29/14 z dnia 20 czerwca 2014 r. zawarta z _____ uzasadnienie zawarcia ww. umowy (cena) udokumentowano notatką z dnia 18 czerwca 2014 r.

⁵³Umowę zawarto w celu realizacji zobowiązania wobec kuratora tj. zapewnienia mu warunków pobytu

⁵⁴Kwota 500.000,00 zł z przeznaczeniem na nowe zadania pn. Przygotowanie realizacji inwestycji, polegającej na zaprojektowaniu zespołu siedziby Muzeum oraz Teatru Rozmałości, a następnie wybudowanie w oparciu o uzyskany projekt gmachu Muzeum, kwota 50.000,00 zł na zadania wpisujące się w projekt związany ze zwiększeniem dostępności do dóbr kultury dla osób najbardziej wykluczonych, tj. dzieci i młodzieży z ubogich rodzin, innych grup wykluczonych kulturalnie oraz program lekcji muzealnych, zwiedzania i warsztatów dla dzieci i młodzieży

⁵⁵W tym 12 umów zawartych w ramach zwiększonego w trakcie 2014 r. limitu na wynagrodzenia bezosobowe

Kontrolowany⁵⁶ wyjaśnił, że niski poziom wykorzystania (7,08%) zwiększonego limitu środków (550.000,00 zł) na wynagrodzenia bezosobowe wynikał z celu na jaki środki te mogły być wykorzystane oraz z braku możliwości czasowych⁵⁷.

- w siedmiu umowach⁵⁸ na łączną kwotę 14.000,00 zł dot. udziału w pracach komisji przetargowej nie określono przedmiotu przetargu i zleconych czynności.

Kontrolowany przedstawił złożone przez 7 zleceniobiorców oświadczenia (druk - ZP-1), według których: sześciu zleceniobiorców było członkami komisji przetargowej⁵⁹, w oświadczeniu brak informacji o rodzaju czynności wykonywanych w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego. Z zarządzenia⁶⁰ przedstawionego przez Kontrolowanego wynika, że ww. osoba była członkiem komisji przetargowej.

- 10 z 23 umów poddanych kontroli⁶¹ na łączną kwotę 95.720,00 zł nosi znamiona umów o pracę w rozumieniu art. 22 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. *kodeksu pracy*⁶², tj. praca wykonywana była na rzecz pracodawcy, pod jego kierownictwem, w miejscu i wymiarze roboczogodzin wyznaczonym przez pracodawcę, zadania miały charakter stały i wymagały pozostawania w dyspozycji zleceniodawcy,
- rachunki wystawione na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych zostały sprawdzone pod względem formalno - rachunkowym, merytorycznym i zatwierdzone do zapłaty oraz zapłacone terminowo, za pośrednictwem rachunków bankowych.

Ponadto kontrolą objęto koszty poniesione z tytułu umowy zawartej z firmą na kwotę 500.000,00 zł brutto, tj. faktury VAT (13) na łączną kwotę 293.922,24 zł brutto wraz kosztorysami powykonawczymi, dowody zapłaty, ewidencję księgową⁶⁴ i stwierdzono, że:

- kwota określona w umowie została wykorzystana w 58,78 %, a środki na jej sfinansowanie pochodziły z dotacji podmiotowej Ministra (271.421,31 zł) oraz z dotacji celowej Miasta (22.500,93 zł),
- wykonane prace były udokumentowane protokołami/ kosztorysami powykonawczymi,
- faktury opłacone ze środków dotacji podmiotowej Ministra zawierają wymagane sprawdzenia, dekretacje, a zobowiązania z nich wynikające były regulowane terminowo, za pośrednictwem rachunku bankowego i zaewidencjonowane.

V. Koszty transportu osobowego

Na podstawie ewidencji księgowej konta „402-2” stwierdzono, że Muzeum w 2014r. na usługi transportowe wydało łącznie 311.309,82 zł. Sporządzony przez Muzeum wykaz dotyczący przewozów taxi, bus lub autokarem wykazuje łączny koszt ww. przejazdów w kwocie 21.881,00 zł, przejazdy taxi wyniosły 3.068,70 zł, przejazdy autokarowe 18.812,30 zł.

Ustalono, że zasady korzystania z przejazdów taxi nie były uregulowane procedurami i realizowane były na zasadzie zwrotu kosztów.

⁵⁶Pismo z dnia 18 grudnia 2014 r. znak: DF-I.KS-03016-10/14 DF/9060/14

⁵⁷Pismo informujące o zwiększeniu limitu na wynagrodzenia bezosobowe z dnia 10 września 2014 r., data wpływu do Muzeum Sztuki Nowoczesnej w dniu 15 września 2014 r. - dot. kwoty 500 000,00 zł; pismo informujące o zwiększeniu limitu na wynagrodzenia bezosobowe z dnia 18 grudnia 2014 r., data wpływu do Muzeum Sztuki Nowoczesnej w dniu 23 grudnia 2014 r. - dot. kwoty 50 000,00 zł;

⁵⁸Sfinansowanych w ramach zwiększonego limitu na wynagrodzenia bezosobowe

⁵⁹Postępowanie: 31/MSN/NZO/2013 – wykonanie wielobranżowej dokumentacji projektowej dla budynku Muzeum Sztuki Nowoczesnej w Warszawie oraz Teatru TR Warszawa wraz z infrastrukturą

⁶⁰Zarządzenie o powołaniu nowych członków komisji z dnia 1 października 2013 r.

⁶¹Umowy MNS 1160/10/06/14 z dnia 30 października 2014 r., 10/07/14 z dnia 31 października 2014 r., 10/09/14 z dnia 31 października 2014 r., 10/05/14 z dnia 31 października 2014 r., 01/27/14 z dnia 7 stycznia 2014 r., 09/09/14 z dnia 8 września 2014 r., 03/19/14 z dnia 3 marca 2014 r., 04/05/14 z dnia 14 kwietnia 2014 r., 07/16/14 z dnia 1 lipca 2014 r., 02/11/14 z dnia 3 lutego 2014 r.

⁶²tj. Dz. U. z 2014 r., poz.1502

⁶³Umowa MSN 1161/01/62/14 z dnia 2 stycznia 2014 r. zawarta z prowadzącym działalność gospodarczą, w trybie przetargu nieograniczonego (znak: postępowania 19/MSN/WPN/2013) przeprowadzonego w 2013 r., na zadanie pn. „Wykonanie na rzecz Muzeum Sztuki Nowoczesnej w Warszawie robót budowlanych niezbędnych do zorganizowania wydarzeń artystycznych w roku 2014” – termin realizacji do 31 grudnia 2014 r., na kwotę nieprzekraczającą 500.000,00 zł brutto

⁶⁴Konto 202-618 - f

VI. Wykorzystania dotacji celowej Ministra

- a) „Wzmocnienie potencjału infrastrukturalnego i doposażenie Muzeum Sztuki Nowoczesnej w Warszawie” – dotacja w kwocie 300.000,00 zł została przyznana na podstawie umowy Nr 07406/14/FPK/DEK z dnia 27maja 2014 r. oraz aneksu Nr 1 z dnia 19 maja 2014 r. Środki finansowe zostały przekazane na rachunek bankowy Muzeum w dniu 31 lipca 2014r. Niewykorzystana część dotacji w wysokości 5.172,08 zł została zwrócona na rachunek bankowy Ministra w dniu 30 grudnia 2014 r. Kontroli poddano wszystkie faktury dokumentujące zakupy wykazane w raporcie z wykonania zadania z dnia 30 stycznia 2015 r. Stwierdzono, że:
- kwota dot. zakupu drukarki laserowej wykazana w aneksie do umowy (poz. 6, kwota 11.077,22 zł) różni się od poniesionego kosztu zakupu drukarki o 23,49% (fv VAT Nr W14/1894 na kwotę 8.474,70 zł);
 - od wszystkich zakupów środków trwałych (komputery stacjonarne, komputery przenośne, reklama neonowa, program finansowo - księgowy, meble) nie odliczano podatku,
 - dowody zakupu (faktury VAT) zgodnie z zarządzeniem Nr 11/2008 Dyrektora Muzeum z dnia 5 listopada 2008 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu dowodów księgowych zawierają: daty wpływu, pieczęć zatwierdzającą wydatek pod względem merytorycznym, pieczęć głównej księgowej potwierdzającą weryfikację dokumentu pod względem rachunkowym oraz pieczęć dyrektora ds. operacyjnych zatwierdzającą wydatek do wypłaty,
 - osiągnięto wskaźniki przewidziane wnioskiem i umową.
- b) „Nowoczesność bez granic. Warszawa-Stambuł”- dotacja przyznana na podstawie umowy Nr 08379/13/FPK/IAM z dnia 11 października 2013 r.⁶⁵ oraz aneksu Nr 08379/13/A1/FPK/IAM z dnia 2 grudnia 2014 r. w łącznej kwocie 350.000,00 zł, w tym kwota dotacji na 2014 r. 315.300,00 zł (§1 ust 3 umowy). Całkowity koszt zadania przewidziany na 2014 r. wynosi 461.900,00 zł, w tym 146.600,00 zł wkład własny (§1 ust 2 umowy). Raport końcowy z wykonania zadania został przekazany do Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego w dniu 30 stycznia 2015 r., w dniu 23 marca 2015 r. została przekazana korekta raportu. Zgodnie z raportem końcowym z wykonania zadania Muzeum wydało 303.298,52 zł, pozostała część dotacji w kwocie 12.001,48 zł zwrócono na rachunek bankowy Ministra w dniu 15 stycznia 2015 r. Z raportu wynika, że całkowity koszt zadania wyniósł 455.410,10 zł, w tym wkład własny stanowił 152.111,58 zł. Kontroli poddano wszystkie dowody VAT, rachunki i listy płac wykazane w raporcie z realizacji zadania opłacone ze środków pochodzących z dotacji Ministra oraz opłacone ze środków własnych.
- Stwierdzono, że:
- wskaźniki przewidziane wnioskiem i umową nie zostały zrealizowane w zakresie liczby odbiorców przedsięwzięć (planowano 50.000 wykonano 32.000), natomiast liczba odbiorców projektu była o 400.000 wyższa niż zakładano,
 - faktury zostały zaewidencjonowane na kontach zespołu „4” w kwotach brutto;
 - dowody źródłowe zawierały informacje, że zakupy realizowane były na potrzeby realizacji zadania „Nowoczesność bez granic. Warszawa-Stambuł”,
 - na fakturach VAT przedstawionych do rozliczenia dotacji na łączną kwotę 260.568,61 zł brak potwierdzenia przeprowadzenia kontroli rachunkowej czym naruszono art. 21 ust.1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.
- c) „Rozbudowa kolekcji sztuki współczesnej” – dotacja na wydatki majątkowe w kwocie 3.000.000,00 zł została przyznana na podstawie umowy Nr 00783/14/FPK/DIK z dnia 28 lipca 2014 r. oraz aneksu z dnia 10 grudnia 2014 r. Środki finansowe zostały przekazane na rachunek bankowy Muzeum w dniu 21 sierpnia 2014 r. Na podstawie raportu z wykonania zadania z dnia 30 stycznia 2015 r. (uzupełnienie z dnia 9 marca

⁶⁵ Umowa obejmuje lata 2013 i 2014

2015 r.) ustalono, że:

- z przekazanej przez MKiDN dotacji Muzeum wydatkowało kwotę 2.976.325,79 zł, zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 23. 674,21 zł dokonano w dniu 15 stycznia 2015 r.,
- zakup dzieł zrealizowano w oparciu o art. 4 ust. 8 i art. 67 ust. 1 pkt 1 lit a i b ustawy prawo zamówień publicznych, 7 z 20 dzieł zakupionych zostało z krajów UE (VAT od tych zakupów został wykazany jako należny w rejestrach VAT WNT za III i IV kwartał 2014 r. i w deklaracjach podatkowych za III i IV kwartał 2014 r., podatek został zapłacony). 10 dzieł zostało zakupionych od twórców lub spadkobierców krajowych, a pozostałe 3 dzieła zakupiono z importu (zwolnienie z VAT na podstawie ustawy o podatku VAT). W zakresie zakupów z UE i importowych potwierdzono prawidłowość wyliczenia kwoty wydatku przedstawionej w raporcie z wykonania zadania - wartości ustalono na podstawie faktur, które zostały skorygowane o różnice kursowe i podatek VAT,
- na fakturach VAT przedstawionych do rozliczenia dotacji na łączną kwotę 2.828.425,79 zł brak potwierdzenia przeprowadzenia kontroli rachunkowej czym naruszono art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości,
- zakup dzieł został zaksięgowany bezpośrednio na koncie środków trwałych oraz zaewidencjonowany na koncie 017 „Zakup dzieł sztuki”,
- Muzeum posiada dowody OT - przyjęcia środka trwałego i księgę inwentarzową muzealiów sztuki nowoczesnej, w której ujęto wszystkie zakupione dzieła. Zakupione w ramach dotacji dzieła posiadają indywidualne karty inwentarzowe,
- wydatki są zgodne z zakresem rzeczowym, prawidłowo określono wartości wydatków ujmowanych do rozliczenia dotacji,
- zostały osiągnięte mierniki założone we wniosku oraz umowie dotacji w zakresie ilości zakupionych dzieł i ich autorstwa.

d) „Zakup nieruchomości gruntowej pod budowę Muzeum” - dotacja w kwocie 97.207,00 zł została przyznana na podstawie umowy Nr 63/DF-V/PG/2014 z dnia 30 czerwca 2014 r. Muzeum zrealizowało ww. zadanie ze środków własnych ponosząc koszt w wysokości 93.114,00 zł. Poniesiony przez Muzeum koszt zadania został zrefundowany przez Ministra w pełnej wysokości w dniu 31 lipca 2014 r.

Kontroli poddano 100 % faktur dokumentujących poniesienie wydatków z w/w dotacji wykazanych w raporcie końcowym. Stwierdzono, że:

- faktury zostały ujęte w ewidencji księgowej w wartościach brutto, nie ujęto ich w rejestrach zakupów VAT i deklaracjach VAT jako podatek VAT naliczony do odliczenia,
- dowody zakupu (faktury VAT) zgodnie z zarządzeniem Nr 11/2008 Dyrektora Muzeum z dnia 5 listopada 2008 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu dowodów księgowych zawierają daty wpływu, pieczęć zatwierdzającą wydatek pod względem merytorycznym, pieczęć głównej księgowej oraz pieczęć dyrektora ds. operacyjnych zatwierdzającą wydatek do wypłaty,
- zgodnie z § 1 ust 5 umowy Nr 63/DF-V/PG/2014 z dnia 30 czerwca 2014 r. podatek VAT w kwocie 17.066,99 zł winien być wykazany jako podatek VAT naliczony do odliczenia i tym samym całkowity koszt kwalifikowany rozliczenia dotacji należało wykazać w kwocie netto, tj. 76.047,33 zł. W związku z faktem, iż Muzeum przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego z faktur VAT dokumentujących zakup nieruchomości, która w przyszłości będzie służyła sprzedaży opodatkowanej, podatek od towarów i usług w wysokości 17.066,99 zł stanowi zawyżenie dotacji udzielonej przez Ministra.

VII. Udzielanie zamówień publicznych

Na podstawie rejestru zamówień publicznych ustalono, że Muzeum w 2014 r. przeprowadziło 17 postępowań, w tym: 10 w trybie przetargu nieograniczonego, 7 w trybie zamówienia z wolnej ręki, z których 6 sfinansowano/

dofinansowano ze środków Ministra. Zamówienia opłacone lub dofinansowane środkami pochodzącymi z budżetu Ministra zostały udzielone:

- z dotacji celowej na zakup dzieł w łącznej wysokości 2.154.004, 00 zł (5 zamówień w trybie z wolnej ręki);
- na rezerwację, zakup, dostarczenie biletów na krajowe i zagraniczne przewozy lotnicze wraz z ubezpieczeniem w podróży oraz rezerwację noclegów w Polsce i za granicą (1 przetarg nieograniczony) - 275.267,57 zł⁶⁶.

Ponadto w 2014 r. Muzeum ponosiło koszty z tytułu umów zawartych w trybach ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych* w latach poprzednich, z terminem realizacji w okresie objętym kontrolą. Muzeum realizując ww. umowy w 2014 r. poniosło koszty w wysokości 679.484,55 zł, które zostały pokryte ze środków pochodzących z budżetu Ministra, tj. dotacji podmiotowej (633.345,10 zł⁶⁷) i dotacji celowej (46.139,45 zł⁶⁸).

Kontrolą objęto dwa postępowania o udzielenie zamówień publicznych na:

- 1) rezerwację, zakup, dostarczenie biletów na krajowe i zagraniczne przewozy lotnicze wraz z ubezpieczeniem w podróży oraz rezerwację noclegów w Polsce i za granicą (nr postępowania 2/MSN/PN/2014). W wyniku przeprowadzonego przetargu nieograniczonego w dniu 13 marca 2014 r. została zawarta umowa na kwotę 275.000,00 zł z terminem realizacji do dnia 31 stycznia 2014 r.,
- 2) zakup dzieła pt.: „Homage to Luis Buñuel” autorstwa Jimmie Durhama wraz z wszelkimi elementami, które składają się na dzieło (tryb zamówienia z wolnej ręki, nr postępowania 15/MSN/ZWR/2014). W dniu 29 września 2014 r. została zawarta umowa na kwotę 700.720,00 zł.

Kontrola ww. postępowań wykazała, że:

- naruszono art. 95 ust. 1 ustawy *pzp* poprzez zaniechanie zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych niezwłocznie. Ogłoszenia zamieszczono ze zwłoką dwóch miesięcy w przypadku pierwszego postępowania i ze zwłoką 5,5 miesiąca w przypadku drugiego postępowania,
- w przypadku postępowania nr 2/MSN/PN/2014 zamawiający dokonując dyspozycji zwrotu wadium Wykonawcy w dniu 18 marca 2014 r. uchybił treści art. 46 ust. 1 ustawy *pzp*, zgodnie z którym *Zamawiający zwraca wadium wszystkim wykonawcom niezwłocznie po wyborze oferty najkorzystniejszej lub unieważnieniu postępowania (...)*. W przedmiotowym postępowaniu Zamawiający zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty przesłał Wykonawcom w dniu 10 marca 2014 r., 8 dni później dokonał zwrotu wadium wykonawcom, których oferty nie zostały uznane ,
- udzielając zamówienia na rezerwację, zakup, dostarczenie biletów na krajowe i zagraniczne przewozy lotnicze wraz z ubezpieczeniem w podróży oraz rezerwację noclegów w Polsce i za granicą zamawiający przewidział udzielenie zamówień uzupełniających w wysokości do 50 % wartości zamówienia podstawowego, ale w protokole ZP – 1 (pkt 2) z postępowania wykazał wyłącznie wartość zamówienia podstawowego. Powyższe zaniechanie zamawiającego stanowi uchybienie dyspozycji art. 32 ust. 3 ustawy *pzp*.

Ponadto stwierdzono niezgodności pomiędzy:

- ceną wybranej oferty złożoną przez Agencją Podróży – (262.794,00 zł brutto) na rezerwację, zakup, dostarczenie biletów na krajowe i zagraniczne przewozy lotnicze wraz z ubezpieczeniem w podróży oraz rezerwację noclegów w Polsce i za granicą, a kwotą wskazaną w umowie nr MSN:116103/14 z dnia 13 marca 2014 r. (275.000,00 zł brutto). Kwota wynikająca z umowy jest wyższa o 12.206,00 zł brutto od ceny wybranej przez Muzeum, co potwierdzono w protokole

⁶⁶Sfinansowana z dotacji podmiotowej Ministra (235.508,68 zł), z dotacji celowych Ministra (33.436,84 zł) i podmiotowej Miasta (6.322,05 zł).

⁶⁷Koszty: obsługi konserwatorskiej - 148.682,40 zł, transportu - 144.371,75 zł, ochrony obiektu - 120.065,70 zł sprzątnia - 58.449,60 zł, materiałów do drukarek - 56.137,20 zł, dostawy energii - 55.599,63 zł, podróży/hotele - 39.814,92 zł, druku ulotek - 10.225,00 zł - według zestawień Kontrolowanego

⁶⁸Koszty: transportu - 28.048,30 zł, podróży/hotele - 11.241,95 zł obsługi konserwatorskiej - 6.849,20 zł - według zestawień Kontrolowanego

postępowania w trybie przetargu nieograniczonego⁶⁹ (ZP-PN) oraz w ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych⁷⁰.

- kwotą wynikającą z umowy nr MSN:1161/03/06/14, a kwotą poniesionych kosztów zaewidencjonowanych na koncie rozrachunkowym prowadzonym dla ww. Agencji⁷¹. Koszty poniesione przez Muzeum według ewidencji księgowej to kwota 280.015,26 zł, wyższa o 5.015,26 zł od kwoty określonej w umowie.
- danymi wynikającymi z zestawienia sporządzonego przez Kontrolowanego⁷² dot. poniesionych kosztów z tytułu umowy nr MSN:1161/03/06/14 i kosztami zaewidencjonowanymi na koncie rozrachunkowym (202-1345 – Agencja Podróży – _____). Według zestawienia koszt poniesiony przez Muzeum na zadanie wynosił 275.267,57 zł (dotacja podmiotowa Ministra 235.508,68 zł, dotacja celowa Ministra 33.436,84 zł oraz dotacja podmiotowa Miasta 6.322,05 zł). W przedłożonym zestawieniu Kontrolowany nie uwzględnił kwoty 4.747,69 zł wynikającej z trzech dowodów księgowych⁷³, które zostały zaewidencjonowane na koncie 202-1345 – Agencja Podróży

Kontrolowany wyjaśnił, że:

- kwota 275.000,00 zł brutto wynikająca z umowy została przekroczona o 267,57 zł,
- zamówienie oszacował na kwotę 220.000,00 zł netto (270.600,00 zł brutto),
- zawarł umowę na kwotę 275.000, 00 zł brutto, ponieważ taka kwota została potwierdzona w budżecie Muzeum na realizację zadania.

W złożonych wyjaśnieniach Kontrolowany nie odniósł się do różnicy pomiędzy kwotą umowy (275.000,00 zł), a kwotą zaewidencjonowaną na koncie księgowym 202-1345 – Agencja Podróży - _____ (280.015,26 zł - WN).

VIII. Stanu rachunków bankowych

Muzeum posiadało 7 rachunków bankowych (prowadzonych przez bank PKO SA) w tym: bieżący, 5 pomocniczych i wyodrębniony rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Na dzień 31 grudnia 2014 r. rachunki wykazywały salda dodatnie, na ogólną kwotę 960.703,94 zł, w tym: wyodrębniony rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych saldo 31.756,72 zł.

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

- 1) Bieżące aktualizowanie planu finansowego do faktycznie przyznanych kwot dotacji celowych.
- 2) Zaktualizowanie regulaminu organizacyjnego do:
 - obowiązującego statutu Muzeum,
 - przepisów rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w sprawie wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury wprowadzonych z dniem 2 lipca 2012 r.⁷⁴ w zakresie stanowisk pracy występujących w strukturze organizacyjnej Muzeum.
- 3) Wprowadzanie zmian w regulaminie organizacyjnym po uzyskaniu opinii organizatora.
- 4) Znowelizowanie:
 - regulaminu wynagradzania,
 - polityki rachunkowości w zakresie podstawy prawnej oraz wymogów określonych w art. 10 ust. 1) c) ustawy o rachunkowości,
 - instrukcji obiegu dokumentów księgowych w zakresie wskazania osób odpowiedzialnych za dokonywanie kontroli dowodów księgowych i ich zatwierdzania.

⁶⁹Kwota 262.794,00 zł brutto

⁷⁰Numer ogłoszenia:103943-2011 z dnia 14 maja 2014 r. – cena wybranej oferty 262.794,00 zł brutto

⁷¹Konto 202-1345 -

⁷²Tabelaryczne zestawienie sporządzone przez Kontrolowanego; Umowa z firmą Transer nr umowy 1161-03-06-14 z dnia 13.03.2014 r.

⁷³FK570/09,FK571/09 z dnia 17 listopada 2014 r.- łączna kwota 4.487,69 zł i FK00045/10 z dnia 31 grudnia 2014 r. - kwota 260.00 zł

⁷⁴Dz. U. z 2012 r. poz. 1105

- 5) Uregulowanie zasad:
 - tworzenia funduszu nagród i dysponowania nim,
 - udzielania zamówień publicznych o wartości do 30.000,00 euro.
- 6) Przejrzyste dokumentowanie / ewidencjonowanie nagród wypłacanych pracownikom za szczególne osiągnięcia.
- 7) Zweryfikowanie liczby zawieranych umów cywilnoprawnych na realizację zadań, które co do zasady powinny być realizowane przez komórki organizacyjne Muzeum.
- 8) Precyzyjne określanie w zawieranych umowach cywilnoprawnych zakresów zleczanych / powierzanych prac.
- 9) Przestrzeganie obowiązku dokonywania kontroli rachunkowej dokumentów księgowych.
- 10) Rozliczenie podatku VAT na kwotę 17.066,99 zł przysługującego Muzeum do odliczenia, naliczonego z tytułu faktur VAT dokumentujących zakup nieruchomości zakupionej ze środków dotacji celowej i dokonanie jego zwrotu na rachunek urzędu obsługującego Ministra, zgodnie z § 12 umowy nr 63/DF-V/PG/2014 z dnia 30 czerwca 2014 r.
- 11) Zweryfikowanie rozliczeń zakupu środków trwałych dofinansowanych ze środków dotacji celowych Ministra wykazanych w kwotach brutto.
- 12) Niezwłoczne:
 - zamieszczanie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o udzielonych zamówieniach publicznych, które podlegają obowiązkowi publikacji,
 - dokonywanie zwrotu wadium wszystkim wykonawcom biorącym udział w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego po wyborze najkorzystniejszej oferty.
- 13) Wykazywanie w protokołach z postępowań zamówień wartości zamówień uwzględniających zamówienia uzupełniające, jeśli zamawiający takie przewidział.
- 14) Przedstawianie danych finansowych w sposób zgodny z ewidencją księgową.

Na podstawie art. 49 w zw. z art. 46. ust. 3 pkt 3 *ustawy o kontroli*, 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 innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

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



GŁÓWNY SPÓŁZEMNICTWO
Biuro Audytu Wewnętrznego
i Kontroli
Elżbieta Pindera
Elżbieta Pindera

DYREKTOR
Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli
Marek Marczuk
Marek Marczuk

DYREKTOR GENERALNY
Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego
Małgorzata Kuźma
Małgorzata Kuźma