



**Najwyższa Izba Kontroli
Departament Nauki, Oświaty
i Dziedzictwa Narodowego**

Warszawa, dnia 15 września 2011 r.

Pan

Paweł Olaf Jaskanis

Dyrektor Muzeum Pałacu w Wilanowie

KNO-4110-04-02/2011
R/11/006

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701, ze zm.), zwanej dalej *ustawą o NIK*, Najwyższa Izba Kontroli Departament Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego skontrolowała w Muzeum Pałac w Wilanowie (Muzeum) realizację projektów z zakresu ochrony zabytków i dziedzictwa kulturowego współfinansowanych ze środków europejskich.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli, podpisanym w dniu 8 września 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, przekazuje Panu Dyrektorowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia skontrolowaną działalność Muzeum.

W latach 2007-2011 Muzeum otrzymało środki europejskie w łącznej kwocie 29.263,4 tys. zł na realizację dwu projektów pn.: *Renowacja królewskiego zespołu pałacowo-ogrodowego w Wilanowie – etap II* (finansowanego ze środków Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego i/lub Norweskiego Mechanizmu Finansowego, zwanego dalej *mechanizmem finansowym*) oraz *Rewitalizacja i digitalizacja XVII-wiecznego zespołu pałacowo-ogrodowego w Wilanowie – etap III* (realizowanego w ramach działania 11.1 *Ochrona i zachowanie dziedzictwa kulturowego o znaczeniu ponadregionalnym* priorytetu XI *Kultura i dziedzictwo kulturowe* Programu Operacyjnego *Infrastruktura i Środowisko* (PO IiŚ) 2007-2013).

Umowy o dofinansowanie obejmowały łącznie 19 zadań, przy czym do dnia zakończenia kontroli zrealizowano 11 zadań, z czego cztery (tj. 100%) finansowane ze środków

mechanizmu finansowego oraz 7 (tj. 47%) finansowanych ze środków PO IiŚ. W ocenie NIK umowny termin zakończenia prac przy restauracji wnętrz, digitalizacji zbiorów oraz organizacji muzeum wirtualnego (30 czerwca 2012 r.) nie jest zagrożony.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia przygotowanie oraz realizację wszystkich zadań objętych powyższymi umowami – od strony merytorycznej, formalno-organizacyjnej i finansowej.

Zakończone prace rewaloryzacyjne przyczyniły się do zdecydowanej poprawy warunków konserwatorskich i technicznych Muzeum, jego funkcjonalności oraz atrakcyjności, jako obiektu kulturalno-turystycznego o wyjątkowym znaczeniu dla dziedzictwa narodowego.

Pozyskane środki z mechanizmu finansowego umożliwiły przeprowadzenie badań i rewaloryzację elewacji Pałacu, wybudowanie Pawilonu Rzeźby oraz rozpoznanie zagrożeń mikrobiologicznych oraz bakteryjnych w przechowywaniu zbiorów.

Atrakcyjność turystyczną Wilanowa podniosły w szczególności rewaloryzacja ogrodów, Parku przy Oranżerii oraz rekonstrukcja rzeźb ogrodowych sfinansowana ze środków PO IiŚ. Ponadto ze środków europejskich sfinansowano instalację nowoczesnych systemów: przeciwwłamaniowego, przeciwpożarowego, monitoringu (telewizji przemysłowej).

W celu przygotowania i realizacji ww. projektów zostały powołane zespoły, a pracownikom Muzeum zostały przypisane poszczególne zadania i zakresy odpowiedzialności.

Stosowane przez Muzeum zasady (polityka) rachunkowości oraz sposób opisywania zbadanych dokumentów księgowych, dotyczących wydatków na ww. projekty, były zgodne z przepisami art. 10 ust. 1 oraz art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, ze zm.).

Wyodrębniona ewidencja księgowa umożliwiała wypełnienie przez Muzeum obowiązków sprawozdawczych dla wszystkich wydatków realizowanych w ramach obydwu projektów.

Uwaga NIK dotyczy nieudokumentowania wyboru wykonawcy prac archeologicznych, stanowiących element projektu finansowanego ze środków PO IiŚ, z zachowaniem zasady efektywności, o której mowa w Podrozdziale 3 – *Zasada efektywności Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO IiŚ*, zatwierdzonych w dniu 19 grudnia 2007 r. przez Ministra Rozwoju Regionalnego.

Zgodnie z powyższymi wytycznymi za wydatek kwalifikowany może być uznany jedynie

wydatek efektywny, tj. wydatek zapewniający osiągnięcie najlepszego efektu przy możliwie najniższych kosztach, a ciężar udowodnienia, iż wydatek został poniesiony z zachowaniem osiągnięcia najlepszego efektu przy możliwie najniższych kosztach spoczywa na beneficjencie.

Muzeum zawarło z wykonawcą prac archeologicznych umowę, odstępując od poddania weryfikacji wartości zamówienia w toku przynajmniej ograniczonej konkurencji rynkowej.

Powyższe skutkowało zakwestionowaniem przez Instytucję Pośredniczącą II stopnia, tj. Władzę Wdrażającą Programy Europejskie wydatków kwalifikowanych na kwotę 967,2 tys. zł.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi Najwyższa Izba Kontroli wnosi o zapewnienie prawidłowego dokumentowania wyboru wykonawców zleczanych prac.

Najwyższa Izba Kontroli Departament Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, zwraca się do Pana Dyrektora o przesłanie w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosku oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, Panu Dyrektorowi przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Departamentu Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego Najwyższej Izby Kontroli umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosku zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o którym mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji Najwyższej Izby Kontroli.