



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

Warszawa, dnia 30 września 2011 r.

**Pan
Mariusz Mierzwiński
Dyrektor Muzeum Zamkowego
w Malborku**

KNO-4110-04-05/2011
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 Zamkowym w Malborku (Muzeum) realizację projektu współfinansowanego ze środków Norweskiego Mechanizmu Finansowego (NMF) pn. *Renowacja Zespołu Rezydencjonalnego Wielkich Mistrzów na Zamku Średnim w Malborku – Pałac wraz ze Skrzydłem Zachodnim – Kontynuacja Prac* (Projekt).

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli, podpisanym w dniu 16 września 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, przekazuje Panu Dyrektorowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzenia nieprawidłowości, skontrolowaną działalność Muzeum.

Formułując pozytywną ocenę NIK uwzględniła zwiększenie w wyniku terminowej realizacji Projektu oferty kulturalnej i turystycznej miasta Malborka poprzez promocję zabytków średniowiecznej architektury rezydencjonalnej oraz wykorzystanie potencjału kultury i dziedzictwa kulturowego o znaczeniu światowym i europejskim dla zwiększenia atrakcyjności Polski.

Na wykonanie Projektu wydatkowano łącznie 21.102,1 tys. zł, w tym: ze środków Norweskiego Mechanizmu Finansowego – 9.487,4 tys. zł, z dotacji Ministra Kultury

i Dziedzictwa Narodowego – 5.834,8 tys. zł oraz ze środków własnych Muzeum – 5.779,8 tys. zł, co stanowiło odpowiednio 45%, 27,6% i 27,4%.

Stwierdzone nieprawidłowości polegają na: niepełnej realizacji założeń Projektu w zakresie zapewnienia dostępu do obiektów osób niepełnosprawnych oraz nieudostępnieniu zwiedzającym wszystkich odrestaurowanych w ramach Projektu obiektów; opóźnieniu w wyznaczeniu kierownika Projektu oraz w opracowaniu prawidłowych zasad gospodarki finansowej i rachunkowości w zakresie projektów współfinansowanych ze środków pomocowych, a także nieprawidłowym opisywaniu dowodów księgowych.

1. Muzeum w wyniku realizacji Projektu nie osiągnęło wskaźnika pn. *Liczba obiektów dziedzictwa kulturowego zapewniających dostęp dla osób niepełnosprawnych* (dwa obiekty) w związku z odstąpieniem od planowanych prac, polegających na zainstalowaniu windy oraz udrożnieniu przejścia. Wskazane przyczyny braku realizacji powyższych prac – względy konserwatorskie i przestrzenne – były, w ocenie NIK, możliwe do przewidzenia na etapie przygotowania Projektu.

Ponadto do dnia zakończenia kontroli nie udostępniono zwiedzającym – poddanej konserwacji w ramach Projektu – wieży obronnej w części zachodnio-północnej Zamku Średniego pn. *Kurza Stopa*.

2. Muzeum nie zapewniło prawidłowego przygotowania realizowanego Projektu od strony organizacyjno-formalnej:
 - 1) kierownika Projektu wyznaczono dopiero w dniu 2 listopada 2007 r., tj. po dwóch latach od rozpoczęcia działań organizacyjnych na rzecz realizacji Projektu, po ok. siedmiu miesiącach od rozpoczęcia prac konserwatorskich oraz po ponad trzech miesiącach od daty podpisania z Ministrem Kultury i Dziedzictwa Narodowego umowy finansowej nr 41/PL0018/NMF/2007 z dnia 25 lipca 2007 r.;
 - 2) szczegółowe zasady (polityka) rachunkowości w zakresie projektów współfinansowanych ze środków pomocowych zostały wprowadzone dopiero w dniu 10 września 2007 r., tj. po ponad dziewięciu miesiącach od rozpoczęcia realizacji Projektu.

Ponadto stwierdzono, że ww. zasady rachunkowości nie były stosowane. Spośród 35 zasad, dotyczących sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych w zakresie projektów współfinansowanymi ze środków pomocowych, w 13 przypadkach nie były one stosowane w związku z nieprzystosowaniem ich do specyfiki działalności Muzeum.

3. W wyniku badania wybranych losowo ośmiu faktur na łączną kwotę 3.262,5 tys. zł, stanowiących załączniki do wniosku o płatność nr 6 z dnia 7 lipca 2009 r., stwierdzono, że powyższe dowody księgowe nie zawierały elementów określonych w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, ze zm.) oraz w szczegółowych zakładowych zasadach rachunkowości Muzeum w zakresie projektów/zadań współfinansowanych ze środków pomocowych.

Na przedmiotowych dowodach księgowych: osoby upoważnione i odpowiedzialne nie składały podpisów i nie zatwierdzały do wypłaty faktur ze wskazaniem daty akceptacji; nie wskazano: kwot wydatków kwalifikowanych ogółem, w tym w podziale na źródła finansowania; daty sporządzenia opisu, przeprowadzenia kontroli merytorycznej oraz zatwierdzenia treści tego opisu; kwot poszczególnych dekretów księgowych i miesiąca, w którym należałoby dany dokument ująć oraz daty podpisu osoby dokonującej dekretacji.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

- 1) udostępnienie zwiedzającym w pełnym zakresie obiektów odrestaurowanych w ramach Projektu;
- 2) dostosowanie zasad rachunkowości do specyfiki zadań współfinansowanych ze środków pomocowych;
- 3) zapewnienie prawidłowego dokonywania opisów dowodów księgowych.

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 wniosków 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 przysługuje Panu Dyrektorowi prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Departamentu Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego Najwyższej Izby Kontroli umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków 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.