



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Gdańsku

LGD 410.001.14.2016
P/16/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/16/001 Wykonanie budżetu państwa w 2015 r. – wykorzystanie dotacji przez państwowe instytucje kultury
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku
Kontroler	Zdzisław Stefan Zbierski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 98880 z dnia 15 stycznia 2016 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Narodowe Muzeum Morskie w Gdańsku (80-071) ul. Ołowianka 9-13 (dalej: „Muzeum”)
Kierownik jednostki kontrolowanej	dr inż. Jerzy Litwin, Dyrektor Muzeum (dalej: „Dyrektor”) (dowód: akta kontroli str. 3)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ wykorzystanie dotacji przez Narodowe Muzeum Morskie w 2015 r.

Powyższa ocena została sformułowana na podstawie badania 13,4% (tj. 3.625 tys. zł) przyznanych Muzeum przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego (dalej: „MKiDN”) dotacji w łącznej kwocie 27.137 tys. zł, z tego: podmiotowej – 12.759,1 tys. zł oraz celowych – 14.377,9 tys. zł pochodzących z budżetu państwa (część 24 – Kultura i Ochrona Dziedzictwa Narodowego), Funduszu Promocji Kultury oraz Norweskiego Mechanizmu Finansowego/Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego (dalej: „NMF/MFEOG”).

Uzasadnienie oceny ogólnej

Muzeum wykorzystało środki finansowe z ww. dotacji zgodnie z postanowieniami umów zawartych z MKiDN, rzetelnie i terminowo je rozliczyło oraz prawidłowo dokonało zwrotu niewykorzystanych części dotacji na rachunek Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego (dalej: „Ministerstwo”). Zadania finansowane środkami z dotacji zostały zrealizowane, środki z dotacji prawidłowo zaksięgowane oraz rozliczone, a sprawozdania i raporty terminowo przekazane dysponentowi części budżetowej. Wykonawców usług i robót budowlanych Muzeum wyłoniło zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych² (dalej: „Prawo zamówień publicznych”).

¹ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna lub negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla negatywnej stosuje się ocenę opisową.

² Dz. U. z 2015 r. poz. 2164

III. Wyniki kontroli

1. Wykorzystanie dotacji przez Muzeum

Opis stanu
faktycznego

W 2015 r. przyznano Muzeum ze wszystkich nw. źródeł ogółem (plan po zmianach) 27.269 tys. zł dotacji (podmiotowej i celowych), z których Muzeum wykorzystało łącznie 26.714,6 tys. zł (tj. 98,0%). W latach 2012-2014 wykorzystane dotacje wyniosły odpowiednio: 23.369 tys. zł, 14.344 tys. zł i 16.442 tys. zł. Wyższa kwota dotacji w 2015 r. wiązała się z realizacją budowy Centrum Konserwacji Wraków Statków w Tczewie (dotacja celowa na wydatki majątkowe w kwocie 12,342,5 tys. zł), a w 2012 r. – z zakończeniem budowy Ośrodka Kultury Morskiej w Gdańsku (dotacja celowa na wydatki majątkowe w kwocie 8,088 tys. zł).

Ww. środki finansowe z dotacji w 2015 r. Muzeum otrzymało od:

a) MKiDN w łącznej kwocie 27.137,0 tys. zł, z których wykorzystało 26.588,3 tys. zł (tj. 98,0%), z tego: 12.759,1 tys. zł z dotacji podmiotowej (część 24 – Kultura i Ochrona Dziedzictwa Narodowego) oraz 13.829,2 tys. zł z dotacji celowych, tj. z:

- części 24 – Kultura i Ochrona Dziedzictwa Narodowego, na wydatki bieżące wykorzystało kwotę 614,3 tys. zł, a na wydatki majątkowe – 1.136,6 tys. zł,
- Funduszu Promocji Kultury, na wydatki bieżące wykorzystało kwotę 54,3 tys. zł, a na wydatki majątkowe – 25,2 tys. zł,
- NMF/MFEOG, na wydatki bieżące wykorzystało kwotę 828,8 tys. zł, a na wydatki majątkowe – 11.170,0 tys. zł,

b) Prezydenta Miasta Gdyni w kwocie 72,0 tys. zł, z których wykorzystało 100,0 %, z tego: na wydatki bieżące – 61,3 tys. zł oraz na wydatki majątkowe – 10,7 tys. zł,

c) państw europejskich (porozumienia/umowy partnerskie z liderami projektów) w kwocie 60,0 tys. zł, z których wykorzystało 54,3 tys. zł, tj. 90,5% (wszystko na wydatki bieżące).

Przychody Muzeum za 2015 r. (wg sprawozdania z „Wykonania planu finansowego jednostki”, tj. bez majątkowych dotacji celowych) wyniosły 20.941 tys. zł. W latach 2012-2014 przychody te wynosiły odpowiednio: 16.586 tys. zł, 15.903 tys. zł i 15.187 tys. zł. Natomiast ww. przychody Muzeum za 2015 r. liczone łącznie z dotacjami celowymi na inwestycje (przychody własne i wszystkie dotacje) wyniosły 33.283,5 tys. zł. W 2014 r. była to kwota 19.197 tys. zł, w 2013 r. – 16.927 tys. zł, a w 2012 r. odpowiednio 25.674 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 4-10, 19-45)

1.1. Dotacja podmiotowa

Opis stanu
faktycznego

Muzeum wnioskowało do MKiDN o przyznanie dotacji podmiotowej na 2015 r. w wysokości 11.136 tys. zł. W trakcie roku zwiększono ww. dotację (plan po zmianach) do wysokości 12.759,1 tys. zł, tj. o 1.395,1 tys. zł (o 12,3%) m.in. z powodu udziału Muzeum w projekcie „Kultura Dostępna” (Muzeum za 1 zł, Dodatkowe lekcje muzealne) oraz realizacji zadań bieżących (zakup usług i materiałów). Przekazana Muzeum i wykorzystana w całości dotacja podmiotowa przeznaczona była na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizowanych zadań statutowych jednostki (dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, rozdział 92118 – Muzea, § 2550 – dotacja podmiotowa z budżetu otrzymana przez państwową instytucję kultury), w tym na utrzymanie i remonty obiektów (nie zabytkowych) w kwocie 1.512 tys. zł. Przekazana dotacja podmiotowa stanowiła 114,6% kwoty pierwotnie wnioskowanej dotacji.

Otrzymana dotacja zapewniła w 2015 r. sfinansowanie kosztów działalności bieżącej Muzeum wynoszących 18.863,0 tys. zł (tj. bez wydatków inwestycyjnych

realizowanych z majątkowych dotacji celowych) – na poziomie 67,6%. Zgodnie z planem finansowym jednostki środkami dotacji dofinansowano koszty działalności Muzeum w zakresie: wynagrodzeń osobowych (7.642,7 tys. zł) i bezosobowych (165,5 tys. zł), Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (21,0 tys. zł), ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń (1.575 tys. zł), zakupu wyposażenia i materiałów (880,6 tys. zł), energii (694,5 tys. zł), remontów (753,1 tys. zł), pozostałych usług obcych (948,6 tys. zł), podatków i opłat (25,0 tys. zł) oraz szkoleń, delegacji, itp. (53,1 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 11-18,21-45)

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

1.1. Dotacje celowe

1.2.1. Dotacje celowe na wydatki bieżące (część 24 – Kultura i Ochrona Dziedzictwa Narodowego)

Opis stanu
faktycznego

Na podstawie trzech nw. umów zawartych z MKiDN, Ministerstwo w 2015 r. przyznało Muzeum z części 24 – Kultura i Ochrona Dziedzictwa Narodowego dotacje celowe na wydatki bieżące ogółem (plan) w wysokości 654,0 tys. zł (rozdział 92118 – Muzea), z tego:

- 487,0 tys. zł w § 2730 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu przez użytkowników zabytków niebędących jednostkami budżetowymi na finansowanie i dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich przy tych zabytkach,
- 167,0 tys. zł w § 2800 – Dotacja celowa otrzymana z budżetu przez pozostałe jednostki zaliczane do sektora finansów publicznych.

Z przyznanej dotacji w wysokości ogółem 654,0 tys. zł Muzeum ostatecznie otrzymało 615,0 tys. zł, ze względu na zgłoszenie mniejszego o 39,0 tys. zł zapotrzebowania środków na remont konserwatorski statku „Dar Pomorza” (§ 2800) w związku z upustem zadeklarowanym przez wykonawcę remontu. Z przekazanej dotacji w wysokości 615,0 tys. zł Muzeum wydatkowało 614,3 tys. zł, a pozostałe środki w kwocie 693,88 zł zwróciło do Ministerstwa 12 stycznia 2016 r., tj. w wymaganym nw. umowami terminie.

Na podstawie umowy z dnia 20 sierpnia 2015 r. dotyczącej udzielenia dotacji celowej na sfinansowanie „Konserwacji zbiorów malarstwa i grafiki Narodowego Muzeum Morskiego”, Ministerstwo zleciło Muzeum wykonanie konserwacji pełnej: pięciu obrazów olejnych oraz kolekcji 11 map morskich z atlasu J. L. Waghenara na podłożu papierowym – przeznaczając na to zadanie kwotę 27,0 tys. zł (§ 2800).

Na podstawie umowy z dnia 22 października 2015 r. dotyczącej udzielenia dotacji celowej na sfinansowanie „Remontu konserwatorskiego statku – Muzeum „Dar Pomorza” – oddziału Narodowego Muzeum Morskiego”, Ministerstwo zleciło Muzeum wykonanie naprawy skorodowanej kolumny grotmasztu wraz z wymianą olinowania stałego oraz holowania i obsługi pilotażowej statku, przeznaczając na to zadanie kwotę 140,0 tys. zł (§ 2800) – kwota otrzymana 101,0 tys. zł.

Na podstawie umowy z dnia 3 grudnia 2015 r. dotyczącej udzielenia dotacji celowej na sfinansowanie „Remontu budowlano-konserwatorskiego zabytkowej XVIII-wiecznej Bramy Żuławskiej”, Ministerstwo zleciło Muzeum wykonanie prac budowlano-konserwatorskich oraz nadzoru nad prowadzonymi pracami – przeznaczając na to zadanie kwotę 487,0 tys. zł (§ 2730).

Z otrzymanej przez Muzeum dotacji celowej na wydatki bieżące w łącznej kwocie 615,0 tys. zł badaniem objęto 95,6% (tj. 588,0 tys. zł) środków przeznaczonych na nw. zadania.

W zakresie wykorzystania dotacji na remont Bramy Żuławskiej, Muzeum terminowo i w pełni zrealizowało zadanie określone w umowie (prace budowlano-konserwatorskie i nadzór nad nimi wykonano w okresie od września do grudnia 2015 r. w kwocie 486,6 tys. zł ze środków dotacji). Muzeum w terminie, tj. 12 stycznia 2016 r. zwróciło do Ministerstwa niewykorzystane środki z dotacji w wysokości 415,22 zł oraz prawidłowo zaksięgowało koszty realizacji remontu (konto: 538-1 Remont budowlano-konserwatorski Bramy Żuławskiej – Dotacje celowe – Wkład MKiDN), tj. prowadząc do zadania wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową. Muzeum wykazało również rzetelne dane w Informacji o wykorzystaniu w 2015 r. środków finansowych MKiDN (dalej: „sprawozdanie”) oraz przekazało ją do Ministerstwa w wymaganym terminie (1 lutego 2016 r.).

Wykonawcę ww. remontu Bramy Żuławskiej („BUDKON” w Warzenko) Muzeum wyłoniło zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych (roboty podstawowe w trybie przetargu nieograniczonego, a roboty dodatkowe w trybie zamówienia z wolnej ręki).

Badanie wykorzystania dotacji na remont konserwatorski statku „Dar Pomorza” wykazało, że Muzeum terminowo i w pełni zrealizowało zadanie określone w umowie (naprawę skorodowanej kolumny grotmasztu wraz z wymianą olinowania stałego oraz holowanie i obsługę pilotażową statku wykonano w październiku 2015 r. w kwocie 100,7 tys. zł ze środków dotacji). Muzeum w terminie, tj. 12 stycznia 2016 r. zwróciło do Ministerstwa niewykorzystane środki z dotacji w wysokości 278,66 zł oraz prawidłowo zaksięgowało koszty realizacji remontu (konto: 546-1 Remont „Daru Pomorza” – Dotacje celowe – Wkład MKiDN), tj. prowadząc do zadania wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową. Muzeum wykazało również rzetelne dane w sprawozdaniu za rok 2015 oraz przekazało je do Ministerstwa w wymaganym terminie (1 lutego 2016 r.).

Wykonawcę ww. remontu „Daru Pomorza” („NAUTA” w Gdyni) Muzeum wyłoniło zgodnie z postanowieniami „Regulaminu udzielania przez Narodowe Muzeum Morskie w Gdańsku zamówień publicznych, których wartość nie przekracza równowartości 30 000 euro” (dalej: „Regulamin udzielania zamówień publicznych poniżej równowartości 30 tys. euro”), ustanowionego zarządzeniem Dyrektora Muzeum z dnia 29 kwietnia 2014 r.³ Zgodnie z § 8 ust. 5 ww. Regulaminu, zaproszenie do składania ofert Muzeum opublikowało na swojej stronie internetowej. W odpowiedzi na zaproszenie wpłynęła jedna oferta (wykonawcy remontu).

(dowód: akta kontroli str. 21-45,105-126,364-430)

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

1.2.2. Dotacje celowe na wydatki majątkowe (część 24 – Kultura i Ochrona Dziedzictwa Narodowego)

Opis stanu
faktycznego

Na podstawie dwóch nw. umów z MKiDN, Ministerstwo przekazało Muzeum w 2015 r. z części 24 – Kultura i Ochrona Dziedzictwa Narodowego dotację celową na wydatki majątkowe ogółem (plan po zmianach) w wysokości 1.137,0 tys. zł (rozdział 92118), z tego:

³ Zarządzenie Nr 11/2014 Dyrektora Narodowego Muzeum Morskiego w Gdańsku z dnia 29 kwietnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu zamówień publicznych, do których nie mają zastosowania przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

- 187,0 tys. zł w § 6220 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu na finansowanie i dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych,
- 950,0 tys. zł w § 6560 – Dotacja celowe otrzymane z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych obiektów zabytkowych, wykonywanych przez jednostki zaliczane do sektora finansów publicznych.

Z przekazanej dotacji ogółem Muzeum wydatkowało 1.136,6 tys. zł. Muzeum dokonało 12 stycznia 2016 r., tj. w wymaganym terminie zwrotu niewykorzystanych środków z dotacji w kwocie 407,39 zł z tytułu niższej kwoty faktury wystawionej przez wykonawcę przebudowy wnętrza w Muzeum Rybołówstwa w Helu.

Na podstawie umowy z dnia 2 lutego 2015 r. (aneksowanej 11 czerwca, 30 lipca i 15 grudnia) dotyczącej udzielenia bieżącej dotacji celowej na sfinansowanie „Budowy nowego obiektu; prace budowlano-modernizacyjne w obiekcie Muzeum; zakup obrazu”, Ministerstwo zleciło Muzeum realizację:

a) przebudowy i modernizacji z częściową zmianą sposobu użytkowania wnętrza budynku Muzeum Rybołówstwa w Helu, przeznaczając na to zadanie 950,0 tys. zł (§ 6560), z tego na:

- nadzór budowlany inwestorski, konserwatorski i autorski nad inwestycją (45,0 tys. zł),
- wzmocnienie stropu poddasza, jego adaptację oraz wykonanie empory i prace wykończeniowe (447,0 tys. zł),
- wieżę – zamknięcie przestrzeni, wykonanie schodów, izolacji i oddymiania (55,0 tys. zł),
- wykonanie elementów wystawy (z wyłączeniem stanowisk interaktywnych) parter, I i II piętro, prezbiterium, empora (279,0 tys. zł),
- wykonanie elementów wystawy – system oświetlenia ekspozycyjnego (124,0 tys. zł),

b) zakup obrazu Juliana Fałata pt. „Zaślubiny Polski z morzem”, przeznaczając na to zadanie 95,0 tys. zł (§ 6220),

c) zakupy inwestycyjne (stacja graficzna, oprogramowanie, laptopy), przeznaczając na to zadanie 50,0 tys. zł (§ 6220).

Na podstawie umowy z dnia 21 października 2015 r. (aneksowanej 15 grudnia) dotyczącej udzielenia majątkowej dotacji celowej na sfinansowanie „Przygotowania ratyfikacji Konwencji UNESCO ds. ochrony dziedzictwa podwodnego w ramach Krajowego Programu Ochrony Zabytków i opieki nad zabytkami 2014-2017 – wartości niematerialne i prawne – przygotowanie Raportu - Ocena stanu ochrony dziedzictwa podwodnego w Polsce”, Ministerstwo zleciło Muzeum realizację ww. zadania przeznaczając na nie kwotę 42,0 tys. zł (§ 6220).

Z otrzymanej przez Muzeum dotacji celowej na wydatki majątkowe w łącznej kwocie 1.137,0 tys. zł badaniem objęto 91,9% (tj. 1.045,0 tys. zł) środków przeznaczonych na ww. zadania.

W zakresie wykorzystania dotacji na zakup obrazu Juliana Fałata pt. „Zaślubiny Polski z morzem”, Muzeum terminowo zrealizowało zadanie określone w umowie (zakup ww. obrazu dokonano w czerwcu 2015 r. w kwocie 95,0 tys. zł ze środków dotacji). Muzeum prawidłowo zaksięgowoło koszty zakupu obrazu (konto: 016-6-5-1 Muzealia – Dotacje celowe – Obraz „Zaślubiny Polski z morzem” – Wkład MKiDN), tj. prowadząc do zadania wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową. Muzeum wykazało również rzetelne dane w sprawozdaniu za rok 2015 oraz przekazało je do Ministerstwa w wymaganym terminie (1 lutego 2016 r.).

Zakupu obrazu „Zaślubiny Polski z morzem” dokonano na aukcji dzieł sztuki (Dom Aukcyjny „OSTOYA” w Warszawie) bez obowiązku stosowania procedur określonych w ustawie Prawo zamówień publicznych oraz w Regulaminie udzielania zamówień publicznych poniżej równowartości 30 tys. euro. Zgodnie z § 7 ust. 5 lit. e ww. Regulaminu, rozpoznanie rynku nie było wymagane w przypadku ponoszenia wydatków związanych z zakupami muzealiów, w tym dzieł sztuki.

Badanie wykorzystania dotacji na przebudowę i modernizację ze zmianą użytkowania wnętrza Muzeum Rybołówstwa w Helu wykazało, że Muzeum terminowo zrealizowało zadania określone w umowie (przebudowę i modernizację z częściową zmianą sposobu użytkowania wnętrza budynku Muzeum Rybołówstwa wykonano w okresie od lipca do grudnia 2015 r. w kwocie 949,6 tys. zł ze środków dotacji). Muzeum w terminie, tj. 12 stycznia 2016 r. zwróciło niewykorzystane środki z dotacji w wysokości 407,39 zł oraz prawidłowo zaksięgowało koszty realizacji przebudowy i modernizacji (konto: 080-3-1 Środki trwałe w budowie – Hel przebudowa wnętrza – Dotacje inwestycyjne z MKiDN), tj. prowadząc do zadania wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową. Muzeum wykazało również rzetelne dane w sprawozdaniu za rok 2015 oraz przekazało je do Ministerstwa w wymaganym terminie (1 lutego 2016 r.).

Przed przyznaniem ww. środków z dotacji celowej, Muzeum przedłożyło Ministerstwu program inwestycji na 2015 r. pn. „Przebudowa – modernizacja z częściową zmianą sposobu użytkowania wnętrza budynku Muzeum Rybołówstwa w Helu”, o którym mowa w § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa⁴, z opisem i uzasadnieniem jej celowości i dofinansowania ze środków budżetu państwa.

Wykonawców ww. przebudowy i modernizacji („MOPIK” S.C. w Gdańsku) oraz wykonania elementów wystawy w Muzeum Rybołówstwa („RYSUNEK” w Rumii), Muzeum wyłoniło zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych (przetargi nieograniczone).

(dowód: akta kontroli str. 21-45, 105-106, 127-189, 431-512)

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

1.2.3. Inne dotacje celowe (Fundusz Promocji Kultury, Norweski Mechanizm Finansowy/Mechanizm Finansowy Europejskiego Obszaru Gospodarczego)

a) Fundusz Promocji Kultury:

Na podstawie dwóch nw. umów z MKiDN, Muzeum w 2015 r. otrzymało dotację celową pochodzącą ze środków Funduszu Promocji Kultury ogółem (plan) w wysokości 79,5 tys. zł (rozdział 92195 – Pozostała działalność), z tego na wydatki bieżące – 54,3 tys. zł (§ 2440 – Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych) oraz na wydatki majątkowe – 25,2 tys. zł (§ 6260 – Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów). Muzeum wykorzystało 100,0% środków z ww. dotacji.

Z otrzymanej przez Muzeum dotacji celowej w łącznej kwocie 79,5 tys. zł badaniem objęto 100% środków przeznaczonych na nw. zadania.

Opis stanu
faktycznego

⁴ Dz. U. Nr 238. poz. 1579

Na podstawie umowy z dnia 8 kwietnia 2015 r. dotyczącej dofinansowania zadań w ramach programu „Dziedzictwo kulturowe/Ochrona zabytków archeologicznych”, Ministerstwo zleciło Muzeum wykonanie „Wirtualnego skansenu wraków Zatoki Gdańskiej. Ewidencja i inwentaryzacja podwodnego dziedzictwa archeologicznego” przekazując na to zadanie kwotę 54,3 tys. zł, z przeznaczeniem na wynajęcie bazy nurkowej do prac inwentaryzacyjnych.

Muzeum wykorzystało otrzymane środki zgodnie z przeznaczeniem, w pełnej wysokości oraz w wymaganym umową terminie. Wykonawcę usługi do prac podwodnych („Hestia Charter” w Gdańsku) wyłoniono zgodnie z Regulaminem udzielania zamówień publicznych poniżej równowartości 30 tys. euro (zaproszenia do składania ofert skierowanych do trzech wykonawców, z których wybrano ofertę, której cena była najniższa). Muzeum prawidłowo zaksięgowoło koszty wynajęcia statku (konto: 539-1 Koszty programów - Wirtualny skansen - Wkład MKiDN, 539-2 Wkład własny), tj. prowadząc do zadania wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową. Muzeum wykazało rzetelne dane w rozliczeniu dotacji (Raport z wykonania zadania w ramach Programu) oraz w wymaganym terminie przekazało rozliczenie do Ministerstwa.

Na podstawie umowy z dnia 15 maja 2015 r. dotyczącej dofinansowania zadań w ramach programu „Kolekcje/Kolekcje muzealne”, Ministerstwo zleciło Muzeum zakup obrazu pt. „Morze” Michała Gorstkina Wywiórskiego, przekazując na to zadanie kwotę 25,2 tys. zł.

Muzeum wykorzystało otrzymane środki zgodnie z umową, w pełnej wysokości oraz w wymaganym terminie. Muzeum prawidłowo zaksięgowoło koszty zakupu obrazu (konto: 016-6-4-1 Muzealia - Dotacje celowe - Obraz „Morze” - Wkład MKiDN, 016-6-4-2 Wkład własny), tj. prowadząc do zadania wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową. Muzeum wykazało rzetelne dane w rozliczeniu dotacji (Raport z wykonania zadania w ramach Programu) oraz w wymaganym terminie przekazało je do Ministerstwa.

Zakupu obrazu „Morze” dokonano w salonie dzieł sztuki („Connaissance” w Krakowie) bez obowiązku stosowania procedur określonych w ustawie Prawo zamówień publicznych oraz w Regulaminie udzielania zamówień publicznych poniżej równowartości 30 tys. euro.

(dowód: akta kontroli str. 46-104)

b) Norweski Mechanizm Finansowy/Mechanizm Finansowy Europejskiego Obszaru Gospodarczego:

Na podstawie czterech nw. umów z MKiDN, w 2015 r. przyznano Muzeum pochodzące z rezerwy celowej budżetu środków europejskich (przeznaczonej dla beneficjentów realizujących projekty „Konserwacja i rewitalizacja dziedzictwa kulturalnego” w ramach NMF/MFEOG) dotacje celowe ogółem (plan po zmianach) w wysokości 12.507,4 tys. zł (rozdział 92118), z tego na wydatki bieżące w kwocie 939,6 tys. zł (§ 2006 – Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich w kwocie 225,8 tys. zł, § 2007 – Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem płatności w ramach budżetu środków europejskich w kwocie 713,8 tys. zł) oraz na wydatki majątkowe w kwocie 11.567,8 tys. zł (§ 6206 – Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich w kwocie 1.735,2 tys. zł i § 6207 – Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem płatności w ramach budżetu środków europejskich w kwocie 9.832,6 tys. zł).

Z przyznanych dotacji ogółem w wysokości 12.507,4 tys. zł Muzeum ostatecznie otrzymało 12.401,1 tys. zł, ze względu na mniejsze zapotrzebowanie środków na

Centrum Konserwacji Wraków Statków wraz z Magazynem Studyjnym w Tczewie (niższe koszty wykonania zadania w roku). Z otrzymanych środków Muzeum wydatkowało 11.998,7 tys. zł (tj. 96,8 %), a niewykorzystane środki w wysokości 406.835,11 zł (wynikające m.in. z niższych kosztów pobytu partnera norweskiego w Polsce oraz szerszego zakresu sfinansowania w 2015 r. kosztów budowy Centrum Konserwacji Wraków Statków ze środków finansowych jednostki) zwróciło do Ministerstwa w wymaganym terminie.

W umowie finansowej z dnia 9 maja 2014 r. w sprawie projektu pn. „Centrum Konserwacji Wraków Statków wraz z Magazynem Studyjnym w Tczewie – budowa infrastruktury kultury Narodowego Muzeum Morskiego w Gdańsku”, Ministerstwo (operator programu) określiło warunki realizacji przez Muzeum (w okresie kwiecień 2014 – kwiecień 2016) prac budowlanych i konserwatorskich, zakupu wyposażenia i sprzętu, digitalizacji zbiorów, opinii/ekspertyz, zarządzania projektem oraz informacji i promocji. W 2015 r. zaplanowano na te działania kwotę 12.309,8 tys. zł, z tego w § 2006 – 201,0 tys. zł, w § 2007 – 539,0 tys. zł, w § 6206 – 1.735,2 tys. zł oraz w § 6207 – 9.832,6 tys. zł.

W umowie finansowej z dnia 13 października 2014 r. w sprawie działania partnerskiego pn. „Digitalizacja – dwustronna wymiana dobrych praktyk pomiędzy Muzeum Historii Kultury, Uniwersytet w Oslo i Narodowym Muzeum Morskim w Gdańsku” (zawartej w związku z realizacją projektu pn. „Centrum Konserwacji Wraków Statków wraz z Magazynem Studyjnym w Tczewie – budowa infrastruktury kultury Narodowego Muzeum Morskiego w Gdańsku”), Ministerstwo (operator programu) określiło do realizacji przez Muzeum (w okresie październik 2014 – kwiecień 2016) cztery seminaria (po dwa w Polsce i Norwegii) z udziałem po 3-4 reprezentantów kraju partnerskiego, w ramach spotkań trwających po 4-5 dni. W 2015 r. zaplanowano na te działania kwotę 38,9 tys. zł, z tego w § 2006 – 5,9 tys. zł oraz w § 2007 – 33,0 tys. zł.

W umowie finansowej z dnia 13 maja 2015 r. w sprawie działania partnerskiego pn. „Konserwacja drewnianych wraków z dna morskiego – podnoszenie poziomu kwalifikacji zawodowych oraz pozyskiwanie najnowszej wiedzy przez konserwatorów z Norweskiego Muzeum Morskiego w Oslo i Narodowego Muzeum Morskiego w Gdańsku” (zawartej w związku z realizacją projektu pn. „Centrum Konserwacji Wraków Statków wraz z Magazynem Studyjnym w Tczewie – budowa infrastruktury kultury Narodowego Muzeum Morskiego w Gdańsku”), Ministerstwo (operator programu) określiło do realizacji przez Muzeum (w okresie kwiecień–październik 2015 r.) dwa trzydniowe warsztaty (jeden w Oslo, drugi w Gdańsku i Toruniu). W 2015 r. zaplanowano na te działania kwotę 57,4 tys. zł, z tego w § 2006 – 8,6 tys. zł oraz w § 2007 – 48,8 tys. zł.

Na podstawie umowy z dnia 18 kwietnia 2013 r. (zrealizowanej w 2014 r.) Muzeum otrzymało płatność końcową (refundację kosztów poniesionych w 2014 r.) w wysokości ogółem 103,1 tys. zł (§ 2006 – 10,3 tys. zł, § 2007 – 92,8 tys. zł), która zgodnie z warunkami umowy została przekazana na konto Muzeum po zatwierdzeniu raportu końcowego z realizacji zadania (weszła do kwoty dotacji ogółem otrzymanych przez Muzeum w 2015 r.).

Z otrzymanej przez Muzeum dotacji celowej w łącznej kwocie 12.401,1 tys. zł badaniem objęto 15,4% (tj. 1.912,5 tys. zł) środków przeznaczonych na nw. zadanie.

W zakresie wykorzystania dotacji celowej w kwocie 12.309,8 tys. zł (plan po zmianach na 2015 r) przyznanej na Centrum Konserwacji Wraków Statków stwierdzono, że Muzeum zgodnie z założeniami realizowało zadania określone

w umowie (prace budowlane i konserwatorskie, w tym nadzory nad inwestycją, zakup sprzętu i wyposażenia, digitalizację zbiorów, opinie i ekspertyzy, zarządzanie projektem oraz informację i promocję projektu wykonano w okresie od stycznia do grudnia 2015 r. w kwocie 12.384,3 tys. zł z dotacji i środków własnych). Muzeum zwróciło w dniach 13 i 26 stycznia 2016 r., tj. w wymaganym terminie, niewykorzystane środki z dotacji w wysokości 406.835,11 zł na rachunek Ministerstwa.

Badanie najwyższego kwotowo wydatku za roboty budowlane zrealizowane w październiku 2015 r. przy Centrum Konserwacji Wraków Statków w wysokości 1.912,5 tys. zł (bez podatku od towarów i usług) wykazało, że wszystkie prace m.in.: (a) roboty budowlane, w tym: rozbiórkowe, ziemne, murowe, (b) zagospodarowanie terenu, w tym: drogi, chodniki, schody, mury oporowe i ogrodzenia, (c) przyłącza wodno-kanalizacyjne, (d) instalacje wodno-kanalizacyjne i przyłącza gazowe, (e) instalacje automatyki i sterowania, (f) instalacje sanitarne grzewcze, (g) instalacje grzewczo-wentylacyjno-klimatyzacyjne, (h) instalacje ogniw fotowoltanicznych, (i) instalacje elektryczne, w tym: kablowe, zasilające, wtyczkowe, odgromowe i uziemiające, (j) instalacje teletechniczne, w tym: sygnalizacji pożaru, oddymiania, włamania, napadu, kontroli dostępu, dozoru i automatyki, (k) wyposażenie techniczne sali studyjnej – wykonano zgodnie z umową oraz prawidłowo zaksięgowano, tj. w formie wyodrębnionej ewidencji księgowej (konto: 080-1-2-1 Środki trwałe w budowie – Pracownia Konserwatorska Tczew – Realizacja Projektu – Prace budowlane i konserwatorskie, 542-1-1 Koszty Projektu CKWS – Prace budowlane i konserwatorskie).

Muzeum wykazało rzetelne dane dotyczące ww. wydatków w sprawozdaniach za rok 2015 (raporty okresowe za: styczeń-kwiecień, maj-sierpień, wrzesień-grudzień) oraz przekazało je do Ministerstwa w wymaganych umową terminach (8 maja i 11 września 2015 r. oraz 15 stycznia 2016 r.), tj. do 10 dnia roboczego miesiąca po upływie okresu sprawozdawczego.

Wykonawcę ww. robót budowlanych („SKANSKA” S.A. w Warszawie), Muzeum wyłoniło w 2014 r. zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych (przetarg nieograniczony).

(dowód: akta kontroli str. 190-359,513-539)

Zastępca Dyrektora Muzeum wyjaśnił, że realizując swoje statutowe zadania polegające m.in. na remontach zabytkowych obiektów (Bramy Żuławskiej, budynku Muzeum Rybołówstwa, statku „Dar Pomorza”) celem Muzeum było zachowanie dziedzictwa kulturowego dla przyszłych pokoleń. Powodem realizacji Wirtualnego Skansenu Wraków Zatoki Gdańskiej było m.in. upowszechnianie wiedzy w dziedzinie muzealnictwa morskiego, a budowy Centrum Konserwacji Wraków Statków – upowszechnienie wiedzy, prowadzenie działalności edukacyjnej oraz zabezpieczenie i konserwacja zbiorów Muzeum.

Przy realizacji zadań obejmujących roboty budowlane i konserwatorskie (Brama Żuławska, Muzeum Rybołówstwa, Centrum Konserwacji Wraków Statków) Muzeum przygotowało dokumentację projektową wskazującą zakres prac, ich standard oraz konkretne rozwiązania. W przypadku prac dotyczących zabytków nieruchomych wpisanych do rejestru zabytków (Brama Żuławska, Muzeum Rybołówstwa) dokumentacja była uzgadniana z Pomorskim Wojewódzkim Konserwatorem Zabytków. Ponadto, w trakcie realizacji prac budowlanych i konserwatorskich prowadzono, obok nadzoru ze strony pracowników Muzeum, nadzór inwestorski i autorski. W przypadku remontu konserwatorskiego „Daru Pomorza” prowadzono również nadzór techniczny Polskiego Rejestru Statków. Przy tworzeniu Wirtualnego Skansenu Wraków Zatoki Gdańskiej ocenę efektywności zadania zweryfikował

udział wniosku o dofinansowanie w konkursie programów Ministerstwa. W ramach projektu Centrum Konserwacji Wraków Statków przygotowano studium wykonalności wraz z dokumentami wskazującymi najlepsze rozwiązania technologiczne, organizacyjne, techniczne i finansowo-ekonomiczne uwzględniające aspekty ochrony środowiska oraz wyliczenie optymalnej wysokości dotacji ze środków Mechanizmów Finansowych (ponoszone wydatki musiały spełniać kryterium kwalifikowalności).

(dowód: akta kontroli str. 360-363)

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

IV. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w wykorzystaniu dotacji przez Muzeum w 2015 r. Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag i wniosków pokontrolnych.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

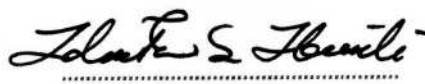
Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z art. 54 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁵ kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Gdańsku.

Gdańsk, dnia 23 marca 2016 r.

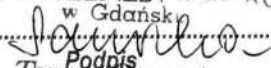
Kontroler


.....
Podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Gdańsku

Dyrektor

z Up.

p.o. WICEDYREKTORA DELEGATURY
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
w Gdańsku

.....
Podpis
Teresa Sawicka

⁵ Dz.U. z 2015 r. poz. 1096