



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Krakowie

LKR.410.001.02.2016

P/16/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Krakowie

ul. Łobzowska 67, 30-038 Kraków

T +48 12 342 34 00, F +48 12 342 34 44

lkr@nik.gov.pl

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 Krakowie
Kontroler	Marcin Stolarczyk, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 98716 z 22 stycznia 2015 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Muzeum Narodowe w Krakowie ¹ , Aleja 3 Maja 1, 30-062 Kraków
Kierownik jednostki kontrolowanej	Andrzej Betlej, Dyrektor Muzeum ² (dowód: akta kontroli str. 3, 233)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna³

Uzasadnienie oceny ogólnej

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykorzystanie przez MNK w 2015 r. dotacji pochodzących z budżetu państwa.

Dotacje otrzymane w 2015 r. w łącznej wysokości 44 317 tys. zł zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, zarówno na dofinansowanie kosztów działalności bieżącej MNK (dotacja podmiotowa), jak i na realizację konkretnych wydatków o charakterze bieżącym lub/i majątkowym (dotacje celowe).

W 2015 r. z tytułu dotacji podmiotowej Muzeum otrzymało 33 799 tys. zł, co pozwoliło na sfinansowanie 68% poniesionych w tym okresie kosztów jego działalności bieżącej, w tym m.in. 95% kosztów wynagrodzeń ogółem oraz 96% kosztów ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń.

Na realizację zadań bieżących i inwestycyjnych Muzeum otrzymało w 2015 r. z budżetu państwa dotacje celowe w łącznej wysokości 10 518 tys. zł. Szczegółowej kontroli poddano wydatki rozliczone z budżetu państwa w wysokości 6 604 tys. zł, co stanowiło 63% wszystkich dotacji celowych otrzymanych z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego⁴ w 2015 r. Zbadano łącznie 51 dowodów księgowych, nie stwierdzając nieprawidłowości w zakresie sposobu ich księgowania. Dokonany przegląd umów oraz dokumentacji związanej z udzielaniem zamówień publicznych również nie wykazał nieprawidłowości, skutkujących udzieleniem zamówienia niezgodnie z obowiązującym prawem oraz w sposób naruszający zasadę konkurencyjności.

W ocenie NIK realizacja 5 szczegółowo skontrolowanych zadań o łącznej wartości rozliczonej z budżetu państwa 7 293 tys. zł⁵, przebiegała zgodnie z treścią zawartych umów o dotację/dofinansowanie. Uzyskano zakładane efekty rzeczowe, terminowo rozliczono otrzymane dofinansowanie, a niewykorzystane środki zwrócono zgodnie z przyjętymi w poszczególnych projektach zasadami. Z realizacji poszczególnych zadań składano stosowne sprawozdania, a dane w nich zawarte wynikały z prowadzonej w MNK ewidencji finansowo - księgowej.

¹ Dalej: MNK lub Muzeum.

² Objął stanowisko z dniem 1 stycznia 2016 r.

³ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku, jeżeli nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę opisową.

⁴ Dalej: MKiDN lub Ministerstwo.

⁵ Stanowiło to 69% kwoty otrzymanych na 2015 r. dotacji celowych oraz 94% środków rozliczonych w ramach dotacji (7 747 tys. zł).

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

Opis stanu
faktycznego

W 2015 r. MNK otrzymało łącznie 46 483 tys. zł różnego rodzaju dotacji, w tym: dotacje otrzymane z MKiDN wyniosły łącznie 44 317 tys. zł, natomiast z innych jednostek sektora finansów publicznych 2 166 tys. zł⁶. Wśród dotacji otrzymanych z MKiDN dominowały środki dotacji podmiotowej w wysokości 33 799 tys. zł, co stanowiło 76,3% wszystkich środków otrzymanych z Ministerstwa oraz 72,7% wszystkich otrzymanych w 2015 r. dotacji.

Otrzymane w 2015 r. dotacje⁷ stanowiły w stosunku do wszystkich przychodów wykazanych przez MNK w tym okresie 95,9%.

W latach 2012-2014 MNK otrzymało łącznie 141 008 tys. zł z tytułu dotacji, co stanowiło średnio 47 003 tys. zł na rok. Dotacja podmiotowa w ww. okresie wyniosła średnio 32 448 tys. zł rocznie. Otrzymane w latach 2012-2014 dotacje ogółem⁸ stanowiły w stosunku do wykazanych przez MNK przychodów 101,5%.

(dowód: akta kontroli str. 4-12)

W sprawie dokonywania analiz rezultatów zadań dofinansowanych ze środków publicznych i sposobu ich wykorzystania, Zastępca Dyrektora MNK ds. Ekonomicznych, stwierdziła m.in.: *Muzeum, realizując plan finansowy w zakresie kosztów i wydatków majątkowych, stosuje różne narzędzia, mające zapewnić racjonalne i celowe wydatkowanie środków publicznych. Obowiązująca procedura dotycząca zasad zaciągania zobowiązań, wydatkowania środków finansowych oraz udzielania zamówień publicznych w Muzeum Narodowym w Krakowie uzależnia wnioskowanie o udzielenie zamówienia publicznego od ujęcia go w planie finansowym, zobowiązuje do wyboru najkorzystniejszej oferty, określa też osoby uprawnione do wnioskowania, kontroli i zatwierdzania wniosku (...). Obowiązujące procedury wstępnej kontroli wydatków mają na celu zapewnienie racjonalnego i celowego wydatkowania środków. Kontroli wydatkowania środków służą również opracowywane comiesięcznie analizy przychodów i kosztów w ujęciu rodzajowym, według miejsc powstawania i poszczególnych projektów. Analizy sporządzane są w ujęciu dynamicznym (...) oraz w porównaniu do wielkości planowanych. Analizy służą do oceny rezultatów realizowanych zadań oraz wspomagają procesy zarządzania i podejmowania decyzji. Muzeum standardowo analizuje pod względem opłacalności i racjonalności wszystkie znaczące wydatki inwestycyjne, modernizacyjne, zakupy inwestycyjne (materiałów, urządzeń, mediów, usług)(...). W omawianych wyjaśnieniach podano również przykłady takich analiz, w tym dokonaną w 2015 r. analizę infrastruktury serwerowej, macierzowej, sieciowej oraz komputerowej, na podstawie, której zostały zaplanowane zakupy na lata 2015-2016.*

W sprawie podejmowanych działań mających na celu zwiększenie efektywności wydatkowania w 2015 r. środków z budżetu państwa, Zastępca Dyrektora ds. Ekonomicznych, wyjaśniała m.in.: *Muzeum Narodowe w Krakowie podejmowało w roku 2015 działania mające na celu zwiększenie efektywności wydawania środków z budżetu państwa. (...) W połowie 2015 roku wykonaliśmy analizę obecnej infrastruktury serwerowej, macierzowej, sieciowej oraz komputerowej. Wyniki tej analizy posłużyły do zaplanowania optymalnego zakupu urządzeń ze środków budżetu państwa. Muzeum opracowało koncepcję użytkowania terminali komputerowych zamiast standardowych stacji roboczych, co przyczyni się do znaczącej oszczędności wydawanych środków (około 30% na pojedynczej stacji roboczej) oraz oszczędności prądowej (około 60% na pojedynczej stacji roboczej), jak również wydłuży czas eksploatacji technicznej z 3 do 5 lat. Łącznie, roczny zysk z przejścia na rozwiązanie terminalowe wyniesie ok. 200 000 zł. W roku bieżącym będziemy organizować postępowanie przetargowe w oparciu o wyniki tej analizy.*

⁶ W tym m.in. środki otrzymane z: Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa Wyższego na utrzymanie potencjału badawczego w wysokości 209 tys. zł, Komisji Europejskiej na projekt pn. *Ottomans & Europeans* w łącznej wysokości 868 tys. zł (za pośrednictwem Muzeum BOZAR w Brukseli – lider projektu), MRPO w kwocie 132 tys. zł - stanowiące refundację (płatność końcowa) wydatków poniesionych w ramach projektu *Cyfrowe Dziedzictwo Kulturowe*.

⁷ W kwocie tej uwzględniono również dotacje otrzymane na pokrycie wydatków majątkowych.

⁸ jw.

(...) Kolejnym działaniem w roku 2015 było przejście z użytkowania pojedynczych serwerów stelażowych na serwery kasetowe, co również obniżyło koszty zakupu i ogólne koszty eksploatacji. (...) Innym działaniem wynikającym z powyższej analizy było skumulowanie zakupów większej ilości sprzętu podzielonego do zakupu w następnych latach, co przełożyło się na obniżenie cen dostaw urządzeń i ujednolicenie dostarczanego sprzętu. (...) W zakresie usług druku wraz z wynajmem laserowych urządzeń wielofunkcyjnych, przeprowadzona ostatnio analiza pokazała zasadność zlecenia kompleksowej obsługi MNK w tym zakresie przez profesjonalną firmę wyłonioną w drodze zamówienia publicznego zamiast korzystania z punktów kserograficznych i drukarek własnych. Postępowanie przetargowe jest obecnie w fazie przygotowania. Szacowane oszczędności wyniosą ok. 17 tys. zł rocznie. (...) Przeprowadzona została analiza rynkowa w zakresie usług telefonii komórkowej – wynegocjowano bardzo dobre warunki umowy z firmą Orange, pozwalające na znaczne obniżenie kosztów za rozmowy telefoniczne (...). Przeprowadzono analizę rynkową w zakresie usług dozoru ekspozycji, co pozwoliło na wyłonienie firm, które świadczą usługi w zakresie ochrony oraz dozoru ekspozycji – poprzez zlecenie usługi na zewnątrz ograniczono konieczność zatrudniania pracowników etatowych i uzyskano oszczędność kosztów (...).

(dowód: akta kontroli str. 246-250)

1. Dotacja podmiotowa

Opis stanu
faktycznego

W 2015 r. z tytułu dotacji podmiotowej MNK otrzymało 33 799 tys. zł. Na etapie planowania budżetu na 2015 r. MNK nie zgłaszało do MKiDN zapotrzebowania określającego wysokość dotacji podmiotowej na 2015 r. Kwotę dotacji podmiotowej na 2015 r. podało MKiDN 1 sierpnia 2014 r. – poinformowano Dyrektora MNK, iż dotacja na wydatki bieżące na 2015 r. została określona w kwocie 30 653 tys. zł, w tym dotacja podmiotowa w § 2550 wyniosła 29 453 tys. zł⁹.

W trakcie roku budżetowego 2015 MKiDN siedmiokrotnie zwiększyło wysokość dotacji podmiotowej do przekazania w tym okresie – łącznie o 4 346 tys. zł¹⁰. I tak:

- Na podstawie decyzji MKiDN z 21 kwietnia 2015 r. oraz w związku z uczestnictwem Muzeum w projekcie *Muzeum za złotówkę dla dzieci i młodzieży do 16 roku życia*, została zwiększona dotacja podmiotowa na działalność bieżącą na 2015 r., w rozdziale 92118 – Muzea o 101 tys. zł;
- Na podstawie decyzji MKiDN z 22 maja 2015 r. zwiększono dotację podmiotową o 800 tys. zł. O zwiększenie kwoty dotacji MNK wnioskowało pismem z 8 kwietnia 2015 r. (znak: ES-032/30/15/BB). Według wnioskodawców dotacja była niezbędna do sfinansowania kosztów eksploatacyjnych oraz kosztów dozoru i ochrony w trzech nowych oddziałach MNK¹¹;
- Na podstawie decyzji MKiDN z 30 lipca 2015 r. zwiększono dotację podmiotową o 1 660 tys. zł. O zwiększenie kwoty dotacji o dodatkowe 3 000 tys. zł MNK wnioskowało pismem z 9 maja 2015 r. (znak: ES-032/40/15/BB). Dodatkowe środki miały według wnioskodawców być przeznaczone na dofinansowanie: do wystaw (1 500 tys. zł), pokrycie wydatków bieżących związanych z działalnością wydawniczą (230 tys. zł) oraz dofinansowanie kosztów usług, materiałów i remontów (1 270 tys. zł);
- Na podstawie decyzji MKiDN z 29 września 2015 r. oraz w związku z uczestnictwem Muzeum w projekcie *Muzeum za złotówkę dla dzieci i młodzieży do 16 roku życia* zwiększono dotację podmiotową o 105 tys. zł;
- Na podstawie decyzji MKiDN z 6 listopada 2015 r. oraz w związku z przystąpieniem Muzeum do projektu *Dodatkowe lekcje muzealne* zwiększono dotację podmiotową o 80 tys. zł;
- Na podstawie decyzji MKiDN z 15 grudnia 2015 r., w związku z pismem MNK, dotacja podmiotowa na 2015 r. została zwiększona o 1 200 tys. zł. O zwiększenie kwoty dotacji

⁹ Wysokość środków z tytułu dotacji celowej dla MNK na 2015 r. potwierdzono pismem z 30 stycznia 2015 r.

¹⁰ Stanowiło to 80% wnioskowanych przez MNK kwot na zwiększenie dotacji podmiotowej na 2015 r. (5 400 tys. zł).

¹¹ Muzeum Karola Szymanowskiego w willi Atma w Zakopanem, Muzeum im. Emeryka Hutten – Czapskiego w ramach Europejskiego Centrum Numizmatyki Polskiej oraz Ośrodek Kultury Europejskiej EUROPEUM.

o dodatkowe 1 200 tys. zł MNK wnioskowało pismem z 26 listopada 2015 r. (znak: ES-032/72/15/BB). Według MNK dodatkowe środki były niezbędne do sfinansowania działalności statutowej Muzeum w 2015 r., a w szczególności wystaw i wydawnictw planowanych na przełomie 2015/2016;

- Na podstawie decyzji MKiDN z 17 grudnia 2015 r., w związku z pismem MNK¹², została zwiększona dotacja podmiotowa na 2015 r. o 400 tys. zł¹³.

(dowód: akta kontroli str. 10-12)

Koszty działalności bieżącej MNK w 2015 r. wyniosły łącznie 49 716 tys. zł, a udział dotacji podmiotowej w finansowaniu kosztów działalności bieżącej Muzeum wyniósł 68%¹⁴. Ze środków dotacji podmiotowej dofinansowano w 2015 r. następujące koszty MNK:

- wynagrodzenia - 21 910 tys. zł (95% kosztów wynagrodzeń ogółem),
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia - 4 633 tys. zł (96% tej grupy kosztów ogółem),
- pozostałe koszty według rodzaju – 7 051 tys. zł (35% tej grupy kosztów¹⁵),
- inne koszty – 205 tys. zł (15% tej grupy kosztów).

(dowód: akta kontroli str. 4-5)

Ocena cząstkowa

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli ustalenia kontroli wskazują, iż środki z tytułu dotacji podmiotowej przekazane w 2015 r. wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem, tj. dofinansowano nimi koszty działalności bieżącej Muzeum.

2. Dotacje celowe

Opis stanu faktycznego

W 2015 r. kwota dotacji celowych otrzymanych z części 24 budżetu państwa¹⁶ wyniosła 10 518 tys. zł, co stanowiło 23% wszystkich otrzymanych przez MNK dotacji oraz 24% dotacji otrzymanych z MKiDN. Na ww. kwotę złożyły się środki przeznaczone na:

- wydatki bieżące w łącznej wysokości 1 286 tys. zł¹⁷,
- wydatki majątkowe w łącznej wysokości 1 550 tys. zł¹⁸,
- wydatki o charakterze mieszanym, tj. zarówno majątkowym jak i bieżącym w łącznej wysokości 7 683 tys. zł¹⁹.

(dowód: akta kontroli str. 7-9)

Otrzymane w 2015 r. dotacje na wydatki bieżące wydatkowane i rozliczone w kwocie 1 254 tys. zł, tj. 98%, natomiast środki niewykorzystane w kwocie 5,9 tys. zł²⁰ zwrócono terminowo do budżetu państwa. Powodem niewykorzystania środków budżetowych

¹² Z 17 grudnia 2015 r. stanowiącym wniosek o zwiększenie dotacji podmiotowej na wydatki bieżące o kwotę 400 000 zł, które miały zostać przeznaczone na sfinansowanie kosztów działalności statutowej MNK.

¹³ Plan dotacji podmiotowej po tej zmianie wynosił 33 799 tys. zł.

¹⁴ Otrzymane środki z tytułu dotacji podmiotowej rozliczono w 100%.

¹⁵ W tym m.in. dofinansowano: w 100% koszty energii (2 394 tys. zł) oraz w 50% koszty pozostałych usług obcych (z dotacji pokryto 4 107 tys. zł).

¹⁶ Dotacje z MKiDN, w tym środki Funduszu Promocji Kultury.

¹⁷ Realizacja 3 następujących projektów: *Imperium Osmańskie - Europa. 500 lat wymiany kulturalnej*, realizowanego ze środków bezzwrotnych pochodzących z UE (umowa dotacji celowej nr 38/DF-I/2015 z 21.04.2015 r. na kwotę 1200 tys. zł); *Dobre praktyki edukacyjne w pracy ze społecznością lokalną - wizyty studyjne i warsztaty w ramach współpracy polsko - islandzkiej*, dofinansowany ze środków Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego 2009-2014 (56 tys. zł); *Pokrycie kosztów studyjnej wizyty w kopalni w Wieliczce połączonej z uroczystą kolacją w ramach kongresu naukowego przygotowanego przez MNK* (umowa dotacji celowej nr 127/DF-I/2015 z 4.08.2015 r. – 30 tys. zł).

¹⁸ Realizacja 5 następujących zadań: *Kobieta w baroku - rozbudowa kolekcji malarstwa portretowego w Ośrodku Kultury Europejskiej EUROPEUM* na podstawie umowy nr 02829/15/FPK/NIMOZ z 5.05.2015 r. (127 tys. zł); *Kolekcja PLUS - rozwój i popularyzacja kolekcji dzieł sztuki współczesnej z MNK* na podstawie umowy nr 05775/15/FPK/DIK z 23.06.2015 r. (151 tys. zł); *Wiara, Nadzieja, Miłość w Domu Józefa Mehoffera* na podstawie umowy nr 02828/15/FPK/NIMOZ z 21.04.2015 r. (122 tys. zł); *Doskonalenie konserwatorskiej ochrony zbiorów. Nowoczesne wyposażenie magazynu tkanin MNK - kontynuacja* na podstawie umowy nr 01616/15/FPK/DEK z 4.05.2015 r. (500 tys. zł); *Zakupy inwestycyjne w ramach inwestycji pn. Rozbudowa systemów bezpieczeństwa MNK - etap II* na podstawie umowy nr 39/DF-V/PG/2015 z 2.02.2015 r. (650 tys. zł).

¹⁹ Realizacja 2 projektów: *Wszyscy Święci w MNK w ramach Programu Kultura +* na podstawie umowy nr 00198/15/NinA z 18.06.2015 r. (416 tys. zł); *Budowa Pawilonu Józefa Czajkowskiego w MNK* dofinansowany ze środków MF EOG 2009-2014 na podstawie umowy zawartej z MKiDN 7.05.2014 r. (7 267 tys. zł).

²⁰ Nie dotyczy części środków w ramach projektu dofinansowanego z Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego (dalej: MF EOG) do zwrotu których MNK nie był zobowiązany.

w całości były oszczędności wykazane przez partnera w projekcie pn. *Dobre praktyki edukacyjne w pracy ze społecznością lokalną - wizyty studyjne i warsztaty w ramach współpracy polsko – islandzkiej* oraz oszczędności przy realizacji zadania pn. *Pokrycie kosztów studyjnej wizyty w kopalni w Wieliczce połączonej z uroczystą kolacją w ramach kongresu naukowego przygotowanego przez MNK*.

Otrzymane w 2015 r. dotacje na wydatki majątkowe wydatkowano i rozliczono w kwocie 1 550 tys. zł, tj. w 100% kwoty otrzymanej.

Otrzymane w 2015 r. dotacje na wydatki o charakterze mieszanym wydatkowano i rozliczono w kwocie 4 943 tys. zł, tj. w 64% kwoty otrzymanej, natomiast niewykorzystane środki pochodzące bezpośrednio z budżetu państwa w kwocie 696 tys. zł zwrócono terminowo. Powodem niewykorzystania środków w omawianej kategorii dotacji było przesunięcie terminów wykonania robót budowlanych przy *Projekcie Budowa Pawilonu Józefa Czapskiego w MNK*, spowodowane koniecznością wprowadzenia robót zamiennych.

(dowód: akta kontroli str. 7-9, 45, 60-111, 327-342)

Łączna kwota skontrolowanych szczegółowo wydatków wyniosła 6 604 tys. zł, co stanowiło 63% wszystkich dotacji celowych otrzymanych z MKiDN w 2015 r. W toku kontroli zbadano łącznie 51 dowodów księgowych. Dokonano również przeglądu umów oraz dokumentacji związanej z udzielaniem zamówień publicznych. Badania kontrolne w tym zakresie nie wykazały nieprawidłowości, które skutkowałyby udzieleniem zamówienia niezgodnie z obowiązującym prawem oraz w sposób naruszający zasadę konkurencyjności²¹. Nie stwierdzono żadnych nieprawidłowości w zakresie wykorzystania dotacji celowych oraz sposobu ich księgowania.

W dalszej części wystąpienia przedstawiono ustalenia kontroli w zakresie dotacji poddanych szczegółowej kontroli.

(dowód: akta kontroli str. 251-256, 310-326)

2.1 Dotacje celowe na wydatki bieżące

Do kontroli wybrano Projekt pn. *Imperium Osmańskie - Europa. 500 lat wymiany kulturalnej*, realizowany ze środków bezzwrotnych pochodzących z UE²². Umowa dotacji celowej nr 38/DF-I/2015 z 21 kwietnia 2015 r. zawarta z MKiDN zakładała realizację zadania w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r. Planowano sfinansowanie ze środków MKiDN wydatków na pokrycie następujących kosztów związanych z organizacją wystawy *Ottomania. Osmański orient w sztuce renesansu*:

- transport wraz z obsługą kurierską i konwojem 900 tys. zł,
- koszty dotyczące wystawy (aranżacja wystawy, prace budowlane) 70 tys. zł,
- koszty dotyczące konferencji 50 tys. zł,
- katalog wystawy 80 tys. zł,
- promocja i reklama 100 tys. zł.

Łączna kwota dofinansowania miała wynieść 1 200 tys. zł. Wystawa w MNK była częścią międzynarodowego projektu pn. *Turcy i Europejczycy: Refleksje na temat pięciu wieków stosunków kulturalnych*, w którym partnerami Muzeum były europejskie i tureckie instytucje kultury, w tym Palais des Beaux – Arts (BOZAR) w Brukseli. Z analizy przedłożonego terminowo sprawozdania z realizacji wydatków bieżących na realizację omawianego zadania wynikało m.in., iż wydatki rozliczono zgodnie planem, osiągając założone efekty rzeczowe w postaci szacunkowej frekwencji, ilości wydarzeń, liczby odbiorców wydarzeń kulturalnych.

W ramach ww. dotacji skontrolowano szczegółowo wydatki na łączną kwotę 1 057 tys. zł, co stanowiło 88% ogółu wydatków rozliczonych z dotacji celowej²³. Zadanie zostało wykonane zgodnie z postanowieniami umowy o dotację celową. Raport końcowy z realizacji zadania

²¹ Skontrolowano łącznie 11 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego związanych z wydatkowaniem środków dotacji, w wyniku których zawarto umowy na łączną kwotę 12 345 tys. zł.

²² Planowana kwota dofinansowania projektu wyniosła 1 200 tys. zł, co stanowiło 93% wszystkich środków otrzymanych w ramach dotacji MKiDN na wydatki bieżące.

²³ Spośród zestawienia wydatków przedstawionego w rozliczeniu przekazanym do MKiDN, wybrano 10 najwyższych kwotowo pozycji.

złożono 29 stycznia 2016 r., tj. w terminie określonym w umowie, a wykazane w nim dane finansowe wynikały z dokumentacji finansowo – księgowej MNK.

(dowód: akta kontroli str. 24-34, 112-117, 310-313)

W trakcie realizacji zadania wykonawców dostaw i usług wylaniano zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych²⁴. Weryfikacji poddano dokumentację postępowania nr EP-271-08/15 (przetarg nieograniczony), w którym przedmiotem zamówienia były: Prace budowlane na potrzeby wystawy *Ottomania. Osmański Orient w sztuce renesansu* oraz prace demontażowe po wystawie i likwidacja rys na posadzce kamiennej Sali Wystaw Zmiennych. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie zgodności wyniku prowadzonego postępowania z przepisami upzp.

(dowód: akta kontroli str. 311-312, 251, 253, 257-258, 279-280)

2.2 Dotacje celowe na wydatki majątkowe

Do kontroli wybrano dwa najwyższe kwotowo projekty, których łączna wartość (środki zaplanowane) wyniosła 1 150 tys. zł, co stanowiło 74% wszystkich środków przekazanych przez MKiDN na wydatki majątkowe.

(dowód: akta kontroli str. 7-8)

2.2.1 Zadanie: *Doskonalenie konserwatorskiej ochrony zbiorów. Nowoczesne wyposażenie magazynu tkanin MNK - kontynuacja na podstawie umowy nr 01616/15/FPK/DEK z 4 maja 2015 r.*

Umowa zawarta z MKiDN zakładała realizację zadania w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r. Planowano modernizację okablowania i instalacji elektrycznej wraz z towarzyszącymi pracami konserwatorskimi w pomieszczeniu magazynowym (15 tys. zł) oraz zakup 21 szaf z szufladami i specjalistycznym oświetleniem do magazynu tkanin (485 tys. zł).

W toku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie księgowania dowodów dokumentujących wydatki poniesione na realizację zadania. Raport końcowy z realizacji zadania złożono 27 stycznia 2016 r., tj. w terminie określonym w umowie, a wykazane w nim dane finansowe wynikały z dokumentacji finansowo – księgowej MNK. 5 i 27 stycznia 2016 r. dokonano zwrotu odsetek bankowych w łącznej kwocie 506,76 zł. Z analizy przedłożonej do kontroli dokumentacji wynikało m.in., iż zadanie zostało wykonane zgodnie z postanowieniami umowy nr 01616/15/FPK/DEK z 4 maja 2015 r. Uzyskano zakładany efekt końcowy w postaci stworzenia nowoczesnego magazynu tkanin. Otrzymane środki finansowe w wysokości 500 tys. zł zostały wykorzystane w 100%.

(dowód: akta kontroli str. 118-130, 313-315)

W trakcie realizacji zadania wykonawców dostaw i usług wylaniano zgodnie z przepisami upzp. Weryfikacji poddano dokumentację postępowania nr EP-271-10/15 (przetarg nieograniczony), w którym przedmiotem zamówienia było: Wykonanie, transport i montaż 21 szaf do magazynu tkanin z MNK. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie zgodności wyniku prowadzonego postępowania z przepisami upzp.

(dowód: akta kontroli str. 251, 254, 265-266, 314)

2.2.2 Zakupy inwestycyjne w ramach inwestycji pn. *Rozbudowa systemów bezpieczeństwa MNK - etap II*

W 2015 r. kwota dotacji celowej na wydatki majątkowe wyniosła 650 tys. zł, z przeznaczeniem na zakupy inwestycyjne w § 6220. Zakupy inwestycyjne miały zostać przeznaczone na zadanie pn. *Rozbudowa systemów bezpieczeństwa MNK*. 1 sierpnia 2014 r. Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego poinformowała MNK o kwocie dotacji celowej na wydatki majątkowe w 2015 r. wynoszącej 650 tys. zł. Na etapie planowania wydatków inwestycyjnych na 2015 r. MNK przesłało do MKiDN dokument pn. Program inwestycji na 2015 r. dotyczący zadania Rozbudowa systemów bezpieczeństwa MNK – etap II. Program zawierał m.in. następujące elementy:

- opis inwestycji i uzasadnienie jej celowości,

²⁴ Dz. U. z 2013 r. poz. 907, ze zm. dalej zwana upzp.

- określenie celów i efektów z zakresu działalności kulturalnej i artystycznej, które zostaną osiągnięte dzięki realizacji inwestycji,
- Informacje o stanie formalno - prawnym przygotowania jednostki do realizacji inwestycji,
- mierniki realizacji zadania,
- źródła finansowania inwestycji,
- planowany zakres rzeczowy oraz harmonogram inwestycji.

Program zakładał: modernizację centrum danych MNK (etap II – 170 tys. zł), modernizację systemu zabezpieczeń p.poż i telewizji przemysłowej (etap II – 180 tys. zł) oraz zakup i wdrożenie wraz z migracją danych zintegrowanego systemu zarządzania przedsiębiorstwem (kontynuacja działań – 150 tys. zł), a także zakup stacji komputerowych (150 tys. zł). 2 lutego 2015 r. podpisana została umowa nr 39/DF-V/PG/2015 dotycząca udzielenia dotacji celowej na wydatki inwestycyjne ze środków finansowych Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego pochodzących z budżetu państwa. Przedmiotem umowy było udzielenie dotacji celowej na sfinansowanie zakupów inwestycyjnych MNK w wysokości 650 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 11-12)

Ww. umowa zakładała realizację zadania w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r. Zaplanowano realizację zakupów inwestycyjnych za kwotę 650 tys. zł w zakresie:

- modernizacja centrum danych MNK – 170 tys. zł,
- modernizacja systemu zabezpieczeń ppoż. i telewizji przemysłowej – 180 tys. zł,
- zakup i wdrożenie wraz z migracją danych zintegrowanego systemu zarządzania – 150 tys. zł,
- zakup stacji komputerowych – 150 tys. zł.

Ww. zakupy wynikały z przedłożonego do MKiDN Programu Inwestycji na 2015 r.

W toku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie księgowania dowodów dokumentujących wydatki poniesione na realizację zadania. Z analizy przedłożonej do kontroli dokumentacji wynikało m.in., iż zadanie zostało wykonane zgodnie z postanowieniami umowy nr 39/DF-V/PG/2015 z 2 lutego 2015 r., tj. m.in. osiągnięto efekty rzeczowe w postaci zakupu wyposażenia do 8 obiektów MNK, co oznaczało, iż objęto doposażeniem większą liczbę obiektów należących do MNK. Rozliczenie końcowe przesłano do MKiDN w terminie umownym (tj. do 1 lutego 2016 r.), a wykazane w nim dane finansowe wynikały z dokumentacji finansowo – księgowej MNK. Otrzymane środki finansowe w wysokości 500 tys. zł zostały wykorzystane w 100% na sfinansowanie wydatków objętych umową o dotację.

(dowód: akta kontroli str. 18-23, 132-136, 315-319)

W trakcie realizacji zadania wykonawców dostaw i usług wylանiano zgodnie z przepisami upzp. Weryfikacji poddano dokumentację następujących postępowań:

- EP-271/22/15 (przetarg nieograniczony), przedmiot zamówienia: Dostawa urządzeń na potrzeby modernizacji systemów zabezpieczeń i telewizji przemysłowej w Oddziałach MNK,
- EP-271/23/15 (przetarg nieograniczony), przedmiot zamówienia: Rozbudowa centrum danych MNK w pięciu zadaniach,
- EP-271/25/15 (przetarg nieograniczony), przedmiot zamówienia: Dostawa sprzętu informatycznego dla potrzeb MNK w trzech zadaniach²⁵,
- EP- 271/27/15 (przetarg nieograniczony), przedmiot zamówienia: Dostawa sprzętu informatycznego dla potrzeb MNK.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie zgodności wyniku prowadzonego postępowania z przepisami upzp.

(dowód: akta kontroli str. 251, 255-256, 271-278, 285-290)

²⁵ Zadanie 1: Rozbudowa klastra wirtualizującego, Zadanie 2: Zestawy komputerowe, Zadanie 3: Terminale wraz z licencjami. Umowę zawarto dla zadania nr 1, a pozostałe dwa zadania unieważniono.

2.3 Dotacje celowe na wydatki majątkowe i bieżące

Do kontroli wybrano obydwa projekty realizowane w 2015 r. Szczegółowej kontroli poddano wydatki na kwotę 4 397 tys. zł, co stanowiło 89% środków rozliczonych na te zadania w kontrolowanym okresie.

(dowód: akta kontroli str. 7-8, 319-326)

2.3.1 Zadanie: *Wszyscy Święci w MNK w ramach Programu Kultura +* na podstawie umowy nr 00198/15/NInA z 18 czerwca 2015 r.

Umowa zawarta przez MNK z Narodowym Instytutem Audiowizualnym (NInA) przewidywała realizację w 2015 r. (od 4 maja do końca grudnia) zadania pn. *Wszyscy Święci w MNK w ramach Programu Kultura+ Priorytet Digitalizacja*. Projekt zakładał digitalizację kolekcji grafik z wizerunkami świętych postaci oraz popularyzację on-line niepublikowanego dotąd w całości zbioru. Planowane działania obejmowały digitalizację 1400 grafik z XVI-XX w., uzupełnienie zasobu metadanych opisowych w systemie bazodanowym zgodnie z obowiązującymi standardami i wytycznymi w zakresie ewidencji zbiorów muzealnych, przygotowanie warstwy interpretacyjnej w postaci tekstów popularnonaukowych, objaśniających szerszej publiczności znaczenie i treści ideowe publikowanych dzieł oraz udostępnienie ich on-line na platformie Cyfrowe Dziedzictwo Kulturowe i stronie internetowej MNK. W preliminarzu całkowitych kosztów zadania założono kwotę 416 tys. zł, w podziale na koszty inwestycyjne oraz bieżące projektu. Zaplanowano zakup następujących urządzeń służących digitalizacji za kwotę 262 tys. zł: zestawu fotograficznego, półki dyskowej o pojemności 48TB do rozbudowy serwera. Pozostałe koszty w kwocie 153 tys. zł miały zostać poniesione na wynagrodzenia osobowe osób uczestniczących w projekcie oraz zakup nośnika do przekazania kopii wzorcowej (0,2 tys. zł).

W toku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie księgowania dowodów dokumentujących wydatki poniesione na realizację zadania. Plan projektu w zakresie wydatków inwestycyjnych została zrealizowany w 100%²⁶. Poza wydatkami o charakterze inwestycyjnym, poniesiono również wydatki bieżące w łącznej kwocie 152 tys. zł²⁷, co stanowiło 99,96% kwoty planowanej. Projekt rozliczono - zwrotu niewykorzystanych środków *Programu Kultura +* w kwocie 1 tys. zł oraz odsetek od środków finansowych MKiDN w wysokości 0,2 tys. zł dokonano 11 stycznia 2016 r.

Z analizy dostępnych danych określających rezultaty realizacji projektu wynikało m.in., iż wykonano większą niż zakładana liczbę skanów obiektów muzealnych (3112 wobec 2800 planowanych), wprowadzono do bazy danych 1556 rekordów (zakładano 1400). Raport końcowy z realizacji projektu złożono w terminie umownym, a analiza dostępnych dla kontroli danych potwierdziła, iż zakładany cel projektu został osiągnięty²⁸. Dane finansowe wykazane w ww. sprawozdaniu wynikały z dokumentacji finansowo – księgowej MNK.

(dowód: akta kontroli str. 137-214, 319-321)

W trakcie realizacji zadania wykonawców dostaw i usług wylaniano zgodnie z przepisami upzp. Weryfikacji poddano dokumentację następujących postępowań:

- EP-271/12/15 (przetarg nieograniczony), przedmiot zamówienia: Dostawa wyposażenia do pracowni digitalizacyjnej MNK (zadanie 1: dostawa zestawu dedykowanego oświetlenia oraz kolumny reprodukcyjnej, zadanie 2: dostawa aparatu średnioformatowego z przystawką i obiektywem),
- EP-271-14/15 (przetarg nieograniczony), przedmiot zamówienia: Dostawa sprzętu komputerowego oraz sprzętu do przechowywania danych w trzech zadaniach²⁹.

²⁶ Kontrolą objęto wszystkie wydatki majątkowe związane z realizacją projektu.

²⁷ Wydatki bieżące poniesiono na wynagrodzenia 21 osób zaangażowanych w realizację projektu (m.in. przygotowanie obiektów do digitalizacji, proces digitalizacji, obróbka graficzna materiału, opracowania merytoryczne dotyczące zdigitalizowanych obiektów, nadzór nad poszczególnymi etapami realizacji zadania).

²⁸ Celem była digitalizacja bezcennej kolekcji grafik z wizerunkami świętych postaci oraz popularyzacja tego zbioru on-line.

²⁹ Zamówienie obejmowało sprzęt zakupywany w ramach Projektu *Wszyscy Święci w MNK*, jak i w ramach działalności bieżącej Muzeum. Zgodnie z zawartą umową z 20 lipca 2015 r. na potrzeby ww. projektu zakupiono sprzęt o wartości 40 tys. zł netto (50 tys. zł brutto).

- EP-271-19/15 (przetarg nieograniczony), przedmiot zamówienia: Dostawa sprzętu do rozbudowy serwera NAS.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie zgodności wyniku prowadzonego postępowania z przepisami upzp.

(dowód: akta kontroli str. 251-254, 259-264, 281-284)

2.3.2 Projekt Budowa Pawilonu Józefa Czapskiego w MNK dofinansowanego ze środków MF EOG 2009-2014 na podstawie umowy zawartej z MKiDN 7 maja 2014 r.

Umowa finansowa nr 7/2014/PL08/MF EOG pomiędzy MNK oraz MKiDN (Operator Programu³⁰) regulowała prawa i obowiązki stron związane z realizacją projektu pn. *Budowa Pawilonu Józefa Czapskiego w Muzeum Narodowym w Krakowie* (PJC), którego przedmiotem było:

- wybudowanie pawilonu wystawienniczego poświęconego prezentacji zbiorów i pamiątek po Józefie Czapskim i jemu współczesnych wraz z zagospodarowaniem terenu oraz renowacją zabytkowych murów,
- konserwacja części eksponatów,
- digitalizacja i udostępnienie publicznie części kolekcji,
- zakup sprzętu i wyposażenia (m.in. kawiarnia kultury oraz pracownia digitalizacyjna),
- nowa oferta kulturalno-edukacyjna.

Celem głównym Projektu było stworzenie możliwości prezentacji zbiorów i pamiątek po Józefie Czapskim i jemu współczesnych, a jego realizacja miała przyczynić się do osiągnięcia następujących celów ogólnych:

- poprawa ochrony i zachowanie dziedzictwa kulturowego o znaczeniu ponadregionalnym oraz efektywne wykorzystanie dziedzictwa kulturowego o znaczeniu ponadregionalnym,
- poprawa stanu zachowania zbiorów o znaczeniu europejskim i ogólnopolskim,
- zwiększenie dostępu do kultury i docelowo zwiększenie atrakcyjności kraju dla turystów krajowych i zagranicznych,
- wykorzystanie potencjału rozwojowego infrastruktury kultur o znaczeniu ponadregionalnym.

Projekt miał zostać dofinansowany ze środków pochodzących z Komitetu MF EOG (85%) oraz ze środków MKiDN (15%). Łączna kwota szacowanych wydatków kwalifikowalnych w ww. projekcie miała nie przekroczyć 17 755 tys. zł, szacowany całkowity koszt realizacji wynosił 21 659 tys. zł. Realizację projektu przewidziano na okres od 1 marca 2014 r. do 30 kwietnia 2016 r. Środki na dofinansowanie projektu miały zgodnie z zapisami umowy pochodzić z części 24 budżetu państwa. Aneks nr 2 z 17 listopada 2014 r. zmniejszono kwotę dofinansowania do 15 505 tys. zł i wynikało to z oszczędności uzyskanych przy realizacji projektu.

W latach 2014-2015 w związku z realizacją Projektu PJC wydatkowano łącznie 5 155 tys. zł³¹, w tym w 2015 r. 4 529 tys. zł, z tego ze środków MF EOG 3 849 tys. zł, natomiast ze środków MKiDN 679 tys. zł.

Szczegółowej kontroli poddano wydatki na łączną kwotę 4 135 tys. zł, co stanowiło 91,3% wydatków rozliczonych za 2015 r. W toku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie księgowania dowodów dokumentujących wydatki poniesione na realizację zadania. Za okres 2015 r. Beneficjent zgodnie z wymogami umowy finansowej przedłożył Operatorowi Programu trzy raporty okresowe zawierające informacje dotyczące realizacji Projektu PJC, w tym dane finansowe podane na podstawie zapisów z systemu finansowo – księgowego MNK.

Na podstawie analizy próby szczegółowo skontrolowanych wydatków nie stwierdzono, aby środki pochodzące z części 24 budżetu państwa na dofinansowanie w 2015 r. projektu zostały wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem. Poniesione i rozliczone za 2015 r. wydatki były związane z Projektem PJC. Ponadto ustalono, iż stopień rzeczowej realizacji zadania w zakresie prac budowlanych na koniec 2015 r. wyniósł 84%, w zakresie zakupu sprzętu i wyposażenia 87,5%, w zakresie digitalizacji 100%, w zakresie zarządzania

³⁰ Operator Programu pn. Konserwacja i rewitalizacja dziedzictwa kulturowego (PL08).

³¹ Stanowiło to 33,25% wydatków kwalifikowalnych Projektu PJC ogółem (15 505 tys. zł).

projektem 84,6% oraz w zakresie informacji i promocji Projektu PJC 84,6%. Nie stwierdzono, aby wystąpiły problemy mające wpływ na terminowe zakończenie realizacji Projektu PJC³².

(dowód: akta kontroli str. 215-245, 321-327)

W trakcie realizacji zadania wykonawców dostaw i usług wylaniano zgodnie z przepisami upzp. Weryfikacji poddano dokumentację następujących postępowań:

- EP-PJC-271-11/14 (przetarg nieograniczony), przedmiot zamówienia: Pełnienie funkcji Inżyniera Kontraktu w Projekcie PJC,
- EP-PJC-271-12/14 (przetarg ograniczony), przedmiot zamówienia: Budowa PJC prace budowlano-konserwacyjne i instalacyjne.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie zgodności wyniku prowadzonego postępowania z przepisami upzp.

(dowód: akta kontroli str. 251-252, 254-255, 267-270, 291-309)

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia sposób wykorzystania w 2015 r. dotacji celowych pochodzących z budżetu państwa. Wydatki zostały poniesione na cele określone w umowach o dotację/dofinansowanie, a uzyskane efekty były zgodne z planowanymi. Wykonawców dostaw i usług wylaniano zgodnie z przepisami upzp. Nie stwierdzono również nieprawidłowości w zakresie księgowania, rozliczania i sprawozdawania wydatków poniesionych w ramach dotacji celowych.

IV. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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

W związku z brakiem nieprawidłowości oraz uwag do kontrolowanej działalności Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków pokontrolnych i nie oczekuje odpowiedzi na niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Zgodnie z art. 54 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli³³ 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 Krakowie.

Kraków, dnia 18 marca 2016 r.

Kontroler

Marcin Stolarczyk
Specjalista kontroli państwowej

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Krakowie

Dyrektor
Jolanta Stawska

³² 30 kwietnia 2016 r. – przyp. kontrolera.

³³ Dz. U. z 2015 r., poz. 1096.