



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Krakowie

LKR.410.001.03.2016
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 Krakowie
Kontroler	Zbigniew Polak, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 98714 z 18 stycznia 2016 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Zamek Królewski na Wawelu Państwowe Zbiory Sztuki, 31-001 Kraków, Wawel 5
Kierownik jednostki kontrolowanej	Prof. dr hab. Jan Ostrowski, dyrektor Zamku Królewskiego na Wawelu (dowód: akta kontroli str. 3)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia¹ pozytywnie wykorzystanie i wydatkowanie otrzymanych w 2015 r. przez Zamek Królewski na Wawelu Państwowe Zbiory Sztuki (zwany dalej ZKnW) środków finansowych w ramach budżetowej części 24 *Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego* oraz na podstawie umów z Ministrem Kultury i Dziedzictwa Narodowego (zwany dalej MKiDN)

Kontrolą objęto dotację podmiotową (§ 2550), dotacje celowe na wydatki bieżące (§ 2800 i 2730), dotacje celowe na wydatki majątkowe (§ 6560), inne dotacje celowych, których źródłem finansowania były środki z Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego 2009-2014 (zwany dalej MF EOG) oraz Narodowego Funduszu Rewaloryzacji Zabytków Krakowa (zwany dalej NFRZK).

W wyniku kontroli zrealizowanych wydatków z dotacji z budżetu państwa na kwotę 5 347,1 tys. zł (23,7 % wydatków ogółem z dotacji) i wydatków budżetu środków europejskich na kwotę 1 347,5 tys. zł (22,9 % wydatków z dotacji ze środków europejskich) stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych² (zwana dalej ufp). Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Pozytywną ocenę uzasadnia także fakt, że w rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności ujęte w planie ZKnW. Środki dotacji celowych były wykorzystane³ zgodnie z postanowieniami umów zawartych na podstawie art. 150 ufp z MKiDN, w tym zadania zostały w pełni i prawidłowo zrealizowane, prawidłowo zaksięgowane oraz terminowo rozliczone.

¹ 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.

² Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

³ Wykorzystanie dotacji – zgodnie z art. 168 ust. 4 ufp – następuje przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona.

Na podstawie zbadanej dokumentacji zamówień publicznych o wartości 7 532,3 tys. zł (26,4 % wykorzystanych dotacji) ustalono, że wykonawców dostaw i usług wyłaniano zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁴ (zwana dalej upzp).

III. Wyniki kontroli

Wykorzystanie przez ZKnW dotacji

Opis stanu
faktycznego

ZKnW otrzymał w 2015 r. dotacje z budżetu państwa (dział 921, rozdział 92118 – Muzea) ze środków MKiDN oraz z MF EOG i NFRZK na łączną kwotę 28 487,7 tys. zł, w tym: dotacja podmiotowa § 2550 wyniosła 16 872 tys. zł, dotacja celowa z budżetu państwa na bieżące wydatki w wysokości 1 905 tys. zł (w tym dotacje na wydatki remontowe (§ 2730) 1 550 tys. zł, dotacje pozostałe (§ 2800) 355 tys. zł), dotacja celowa z budżetu państwa na wydatki majątkowe (§ 6560) 2 140,1 tys. zł, inne dotacje celowe: z budżetu państwa i MF OEG w łącznej kwocie 6 607,9 tys. zł (w tym 935,6 tys. zł w § 6206 oraz 5 671,6 tys. zł w § 6207), a także z NFRZK na kwotę 962,7 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 4-6,103-132)

Ze sprawozdania z działalności ZKnW za 2015 r. z 28 stycznia 2016 r. wynika m.in., że: przychody ogółem wynosiły 35 368 tys. zł (104 % planu), w tym: dotacje z MKiDN na wydatki bieżące 20 496 tys. zł (w tym dotacja podmiotowa 16 872 tys. zł, dotacja celowa na prace remontowe 1 550 tys. zł, dotacje celowe w ramach MF EOG 1 719 tys. zł, inne dotacje 355 tys. zł.), przychody własne to 13 321 tys. zł (109 % planu, w tym m.in. ze sprzedaży biletów 10 965 tys. zł, sprzedaży usług 2 197 tys. zł, pozostałe przychody 1 551 tys. zł, dotacje z NFRZK 963 tys. zł).

Koszty ogółem wynosiły 31 631 tys. zł (93 % planu i pokryte z dotacji podmiotowej i celowej z MKiDN w kwocie 18 777 tys. zł), w tym m.in.: wynagrodzenia 15 045 tys. zł (w tym z dotacji podmiotowej i celowej MKiDN 12 326 tys. zł), ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia 2 778 tys. zł, pozostałe koszty 12 574 tys. zł (86 % planu), w tym m.in. remonty 3 355 tys. zł. ZKnW za 2015 r. osiągnął 3 672 tys. zł zysku netto. Na koniec roku zobowiązania stanowiły 4 384 tys. zł, w tym zobowiązania krótkoterminowe 3 812 tys. zł i długoterminowe 572 tys. zł (z tytułu dostaw i usług), a należności wyniosły 1 219 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 83-132)

Dla porównania w 2012 r. dotacje⁵ stanowiły kwotę 17 783 tys. zł, tj. 57,6 % przychodów⁶ ogółem ZKnW (30 890 tys. zł), natomiast w 2013 r. otrzymano dotacje w wysokości 15 391 tys. zł, tj. 52,4 % przychodów ogółem (29 376 tys. zł). W 2014 r. kwota dotacji wynosiła 16 262 tys. zł, co stanowiło 56,1 % przychodów ogółem (29 002 tys. zł), a w 2015 r. otrzymano dotacje w wysokości 21 459 tys. zł, tj. 60,7 % przychodów ogółem (35 368 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 220, 246-247)

1. Dotacja podmiotowa

MKiDN pismem z 30 stycznia 2015 r. poinformowało ZKnW o wysokości dotacji na wydatki bieżące na 2015 r. w dziale 921, rozdział 92118 – Muzea § 2550 w kwocie 15 297 tys. zł, jako dotacji podmiotowej. W dniu 16 lipca 2015 r. MKiDN zwiększyło dotację podmiotową o 1 000 tys. zł, tj. do kwoty 16 297 tys. zł. W dniu 7 października 2015 r. nastąpiło kolejne zwiększenie dotacji o 330 tys. zł, tj. do kwoty 16 627 tys. zł z uwagi na kontynuację programu Bezpłatny Listopad, natomiast 4 grudnia 2015 r. zwiększono dotację o 245 tys. zł, tj. do kwoty 16 872 tys. zł ze względu na koordynację, nadzór i wspieranie ochrony i popularyzacji dziedzictwa narodowego.

⁴ Dz. U. z 2013 r. poz. 907 ze zm.

⁵ Dotacje z MKiDN (dotacja podmiotowa, dotacje celowe na prace remontowo-konserwatorskie, dotacje celowe w ramach MF EOG, inne dotacje pozyskane z MKiDN) oraz dotacja z NFRZK.

⁶ Przychody ogółem w tym dotacje jak wyżej oraz przychody własne, pozostałe przychody.

Potrzeby ZKnW w zakresie dotacji podmiotowej na 2015 r. wynosiły 18 797 tys. zł. ZKnW zwracał się dwukrotnie (w dniu 31 lipca 2014 r. i 29 czerwca 2015 r.) o zwiększenie dotacji podmiotowej o 3 500 tys. zł. Potrzebę zwiększenia tej dotacji uzasadniono zbilansowaniem strat i rosnących kosztów oraz pełnym pokryciem funduszu płac. Ostatecznie otrzymana dotacja podmiotowa wynosiła 16 872 tys. zł, co stanowiło 90 % zgłoszonych potrzeb.

(dowód: akta kontroli str. 4, 154-162, 216-219, 234-237)

Dotacja podmiotowa została wydatkowana na: wynagrodzenia osobowe w kwocie 12 326 tys. zł (tj. 88,1 % wykonania za 2015 r. w kwocie 13 983 tys. zł), ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w kwocie 2 096 tys. zł (tj. 75,4 % wykonania za 2015 r. w kwocie 2 778 tys. zł), pozostałe usługi obce w kwocie 646 tys. zł (tj. 15,9 % wykonania za 2015 r. w kwocie 4 070 tys. zł), zużycie energii w kwocie 1 429 tys. zł (tj. 87,6 % wykonania w 2015 r. w kwocie 1 631 tys. zł), inne koszty m.in. ZFŚS w kwocie 375 tys. zł (tj. 30,4 % wykonania w 2015 r.).

Dotację podmiotową wykorzystano w 100 %.

(dowód: akta kontroli str. 4, 152-153)

Kontrolą objęto wydatki z dotacji na sfinansowanie usług obcych zrealizowanych w 2015 r. przez dwóch wykonawców na kwotę 187,7 tys. zł. Zadania określone w zawartych przez ZKnW umowach z wykonawcami, tj. Zakładem Urządzania i Utrzymania Zieleni Spółka Jawna z Krakowa (pielęgnacja i konserwacja ogrodów oraz utrzymywanie porządku na Wzgórzu Wawelskim) oraz InGas Spółka z o.o. z Józefowa (przegląd części ciśnieniowej stałych urządzeń gaśniczych oraz okresowe pierwsze badanie UDT 20 szt. butli gazowych) zostały w pełni i prawidłowo zrealizowane. Obciążenia ZKnW z tytułu wykonanej usługi (faktury) zostały w całości uregulowane z dotacji. Faktury były sprawdzane pod względem rachunkowym i formalno-prawnym oraz weryfikowane na podstawie protokołów odbioru prac. Wydatki te zostały prawidłowo zaksięgowane oraz terminowo rozliczone. Wykonawców wylaniano zgodnie z przepisami upzp (w jednym przypadku w trybie przetargu ograniczonego i w trzech przypadkach w trybie zapytania o cenę).

(dowód: akta kontroli str. 153, 163-174, 246-247)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności ZKnW w zakresie wykorzystania dotacji podmiotowej nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykorzystanie środków dotacji podmiotowej przez ZKnW.

2. Dotacje celowe

W 2015 r. ZKnW uzyskał z budżetu państwa 8 dotacji celowych na łączną kwotę 4 045,1 tys. zł, w tym na bieżące wydatki 1 905 tys. zł i na wydatki majątkowe 2 140,1 tys. zł. Podstawą uzyskania tych dotacji były stosowne umowy zawarte z MKiDN. Umowy te określały w szczególności szczegółowy opis dotowanego zadania, w tym cel, na jaki dotacja została przyznana, termin wykonania; wysokość udzielonej dotacji; termin wykorzystania dotacji (nie dłuższy niż do dnia 31 grudnia roku budżetowego), termin i sposób rozliczenia udzielonej dotacji; termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji (nie dłuższy niż 15 dni od określonego w umowie dnia wykonania zadania).

(dowód: akta kontroli str. 5, 146)

ZKnW analizował rezultaty osiągnięte w wyniku wykonania przedsięwzięć (projektów) sfinansowanych z dotacji celowych. Według wyjaśnienia Głównej Księgowej dotacje celowe na sfinansowanie wydarzeń kulturalnych miały na celu zabezpieczenie udziału w tych wydarzeniach artystów światowej sławy. Bez przyznania dotacji poziom tych wydarzeń zostałby znacznie obniżony. Realizacja wydarzeń pozwoliła osiągnąć założone wskaźniki rezultatu (ilość odbiorców, promocja ZKnW), a przeznaczone środki zostały wydane efektywnie z zastosowaniem przepisów upzp. Dotacje celowe na prace budowlane i konserwatorskie dotyczyły prac przy obiektach wpisanych do rejestru zabytków i wynikały

z wieloletniego programu konserwacji zabytkowej architektury. W celu uzyskania właściwej efektywności wydatkowania środków przy zachowaniu jakości prac konserwatorskich zamówień publicznych udzielano zgodnie z upzp po starannym przygotowaniu zakresu robót (bardzo niewielka liczba zmian w trakcie realizacji robót). W efekcie wszystkich prac przeprowadzonych w 2015 r. zrealizowano założone mierniki, co zostało przedstawione w raportach i sprawozdaniach sporządzonych dla MKiDN.

(dowód: akta kontroli str. 238-239)

3. Dotacje celowe na wydatki bieżące

W 2015 r. z trzech dotacji celowych na wydatki bieżące (w ramach § 2800) ZKnW wydatkował 355 tys. zł. Środki dotacji wykorzystano zgodnie z postanowieniami umów zawartych na podstawie art. 150 upz z MKiDN.

Kontrolą objęto wydatki z dotacji na kwotę 319,5 tys. zł. Zadania określone w umowach z wykonawcami, tj. Fundacją Castello Grupa Twórcza (realizacji ósmej edycji festiwalu „Wawel o zmięczeniu. Tradycja i współczesność. Barwy natury i kultury.”) oraz Operą Krakowską (wykonanie koncertu operowego na dziedzińcu Wawelu oraz wydanie płyty DVD) zostały w pełni i prawidłowo zrealizowane. Wykonawców wyłoniono zgodnie z przepisami art. 4 pkt 8b upzp.

Zbadane obciążenia ZKnW z tytułu wykonanej usługi (rachunki i faktury) zostały w całości uregulowane z dotacji. Faktury były sprawdzane pod względem rachunkowym i formalno-prawnym oraz weryfikowane na podstawie protokołów odbioru prac. Wydatki te zostały prawidłowo zaksięgowane oraz terminowo rozliczone.

(dowód: akta kontroli str. 7-8, 11-12, 106-108, 112-117, 140-141, 211-215)

Na remonty konserwatorskie (w ramach § 2730) ZKnW wykorzystał w 2015 r. środki z czterech dotacji celowych na wydatki bieżące w kwocie 1 550,0 tys. zł. Środki dotacji wykorzystano zgodnie z postanowieniami umów zawartych na podstawie art. 150 upz z MKiDN.

Kontrolą objęto wszystkie wydatki z dotacji na kwotę 1 550 tys. zł. Zadania określone w zawartych przez ZKnW czterech umowach z wykonawcami, tj. Restaurow Spółka z o.o. z Torunia (remont konserwatorski południowego odcinka muru obwodowego od strony Bramy Bernardyńskiej do Baszty Lubranki), Firma Budowlano-Konserwatorska VIBUD Kraków (remont konserwatorski północno-wschodniego odcinka muru obwodowego od bramy pod Kurzą Stopką do wieżyczki przy murze cegielkowym, Firma DES Kraków (remont konserwatorski baszty Złodziejskiej na Wawelu – dokończenie), Stambud Spółka z o.o. z Nawojowej Góry (prace konserwatorskie przy Bastionie Południowym Zamku w Pieskowej Skale) zostały w pełni i prawidłowo zrealizowane. Wykonawców wyłoniono zgodnie z przepisami art. 47-53 upzp (w trybie przetargu ograniczonego).

Zbadane obciążenia ZKnW z tytułu wykonanych robót budowlanych i prac konserwatorskich (faktury) zostały uregulowane z dotacji i środków własnych ZKnW. Faktury były sprawdzane pod względem rachunkowym i formalno-prawnym oraz weryfikowane na podstawie protokołów odbioru robót i prac. Wydatki te zostały prawidłowo zaksięgowane oraz terminowo rozliczone.

ZKnW wykazał rzetelne dane w rozliczeniach dotacji i sprawozdaniach przekazywanych MKiDN.

(dowód: akta kontroli str. 13-20, 26-45, 58-77, 109-111, 118 -126, 136-138)

2.2. Dotacje celowe na wydatki majątkowe

Dotacja celowa na wydatki majątkowe wynosiła 2 140,1 tys. zł. Środki dotacji były wykorzystane zgodnie z postanowieniami umowy zawartej na podstawie art. 150 upz z MKiDN.

Zadania określone w umowach zostały w pełni i prawidłowo zrealizowane, prawidłowo zaksięgowane oraz terminowo rozliczone. Wykonawców robót wylaniowano w ZKnW zgodnie z przepisami upzp. ZKnW wykazał rzetelne dane w rozliczeniach dotacji i sprawozdaniach przekazywanych MKiDN.

Podstawą realizacji prac budowlanych była umowa z 29 maja 2015 r. na prace budowlane i modernizację Bastionu Południowego w Zamku w Pieskowej Skale oraz modernizację

Bramy Herbowej na Wawelu. Kwota udzielonej wg umowy dotacji wynosiła 2 200,0 tys. zł na modernizację Bastionu Południowego. ZKnW wykorzystał 2 030,0 tys. zł. Aneksem nr 1 zmieniono wartość zadania do kwoty 2 140,1 tys. zł, w tym Bastion Południowy 2 030,1 tys. zł i jako nowe zadanie Brama Herbowa na Wawelu 110,0 tys. zł.

Dotacja została wypłacona w wysokości 2 310,0 tys. zł. Pokryto z niej koszty modernizacji Bastionu Południowego w wysokości 2 030,1 tys. zł oraz koszty modernizacji Bramy Herbowej w wysokości 105,8 tys. zł. Nie wykorzystano dotacji w wysokości 174 090,79 zł, a 1 października i 31 grudnia 2015 r. kwotę tę zwrócono w całości do MKiDN. W ramach działania zrealizowano wszystkie zadania objęte umową z MKiDN, tj. odrestaurowano Bastion Południowy i zmodernizowano Bramę Herbową na Wawelu.

(dowód: akta kontroli str. 21-25, 46-50, 127-131, 138-139)

Kontrolą objęto wszystkie wydatki z dotacji na kwotę 2 135,6 tys. zł. Zadania określone w zawartych przez ZKnW dwóch umowach z wykonawcami, tj. Stambud Spółka z o.o. Nawojowa Góra (prace budowlane i modernizację Bastionu Południowego w Zamku w Pieskowej Skale) oraz Firmą Hydro-Napęd Sulków (modernizacja Bramy Herbowej na Wawelu) zostały w pełni i prawidłowo zrealizowane. Wykonawców wyłoniono zgodnie z przepisami upzp (w trybie przetargu ograniczonego i zapytania o cenę).

Zbadane obciążenia ZKnW z tytułu wykonanych robót budowlanych i prac konserwatorskich (faktury) zostały uregulowane z dotacji i środków własnych ZKnW. Faktury były sprawdzane pod względem rachunkowym i formalno-prawnym oraz weryfikowane na podstawie protokołów odbioru robót i prac. Wydatki te zostały prawidłowo zaksięgowane oraz terminowo rozliczone.

ZKnW wykazał rzetelne dane w rozliczeniach dotacji i sprawozdaniach przekazywanych MKiDN.

(dowód: akta kontroli str. 51-57, 78-82, 138-139)

ZKnW zrealizował obowiązki wynikające z przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa⁷. W dniu 6 marca 2015 r. ZKnW przekazał do MKiDN (tj. przed przyznaniem środków) Program inwestycji pn. Prace budowlane i modernizacja Bastionu Południowego z zapleczem Zamku w Pieskowej Skale II etap, a w dniu 15 września 2015 r. Program inwestycji pn. Modernizacja Bramy Herbowej – wykonanie napędu elektrycznego, modernizacja układu opuszczania i podnoszenia wraz z wymianą kraty. Była to dokumentacja uzasadniająca finansowanie inwestycji z budżetu państwa, w tym opis inwestycji i uzasadnienie jej celowości, określenie celów i efektów, które zostaną osiągnięte po realizacji inwestycji, ocena ekonomicznej efektywności inwestycji, informacja o stanie formalno-prawnym przygotowania ZKnW do realizacji inwestycji, mierniki realizacji inwestycji, źródła finansowania inwestycji, planowany zakres rzeczowy, harmonogram realizacji inwestycji.

(dowód: akta kontroli str. 221-233)

2.3. Inne dotacje celowe

W 2015 r. ZKnW wykorzystał środki finansowe z czterech dotacji celowych współfinansowanych ze środków MKiDN oraz MF EOG ogółem na kwotę 6 607,2 tys. zł.

Środki dotacji były wykorzystane zgodnie z postanowieniami umów zawartych z MKiDN. ZKnW w terminie zwrócił dotację niewykorzystaną w 2015 r. w wysokości 203,5 tys. zł. Było to spowodowane koniecznością wykonania niektórych zadań na początku 2016 r.

Kontrolą objęto wydatki z dotacji na kwotę 1 580,6 tys. zł. Zadania określone w zawartych przez ZKnW umowach z 5 wykonawcami, tj. Instytutem Wspomagania Wychowania „Archejza” w Skale (przygotowanie i przeprowadzenie plenerowych spotkań dla rodzin z dziećmi w ramach Projektu „Wielokulturowa Rzeczpospolita w czasach Zygmunta Augusta”), Pasaż Spółka z o.o. Kraków (za wydanie katalogu do wystawy „Dwa oblicza smoka” w ramach Projektu „Zachować dziedzictwo Smoczej Jamy na Wawelu”), Delta Movers Spółka Cywilna Modlniczka (za transport specjalistyczny dzieł sztuki), AC

⁷ Dz. U. Nr 238, poz. 1579.

Konserwacja Zabytków Spółka Jawna Kraków (za wielobranżową konserwację Zamku w Pieskowej Skale), Monitoring Art. Spółka Cywilna w Krakowie (za wykonanie raportu ze studium całorocznego klimatu Zamku w Pieskowej Skale) zostały w pełni i prawidłowo zrealizowane. Wykonawców wyłoniono zgodnie z przepisami art. 4 pkt 8 upzp.

Zbadane obciążenia ZKnW z tytułu wykonanych prac i usług (faktury) zostały uregulowane z dotacji i ze środków własnych ZKnW. Faktury były sprawdzane pod względem rachunkowym i formalno-prawnym oraz weryfikowane na podstawie protokołów odbioru prac i usług. Wydatki te zostały prawidłowo zaksięgowane oraz terminowo rozliczone.

ZKnW wykazał rzetelne dane w rozliczeniach dotacji i sprawozdaniach przekazywanych MKiDN.

(dowód: akta kontroli str. 6,141-144, 147-149,175-210)

W 2015 r. ZKnW wykorzystał środki finansowe z trzech dotacji ze środków NFRZK ogółem na kwotę 962,7 tys. zł. Środki dotacji były wykorzystane zgodnie z postanowieniami umów zawartych z Wojewodą Małopolskim.

Kontrolą objęto wszystkie wydatki z dotacji na kwotę 962,7 tys. zł. Zadania określone w zawartych przez ZKnW umowach z trzema wykonawcami, tj. Restauro Spółka z o.o. z Torunia (remont konserwatorski południowego odcinka muru obwodowego od strony Bramy Bernardyńskiej do Baszty Lubranki), Firma Budowlano-Konserwatorska VIBUD Kraków (remont konserwatorski północno-wschodniego odcinka muru obwodowego od bramy pod Kurzą Stopką do wieżyczki przy murze ceglankowym, Firma DES Kraków (remont konserwatorski baszty Złodziejskiej na Wawelu – dokończenie) zostały w pełni i prawidłowo zrealizowane. Wykonawców wyłoniono w przetargu ograniczonym, zgodnie z przepisami art. od 47 do 53 upzp. Zbadane obciążenia ZKnW z tytułu wykonanych prac i robót zostały uregulowane z dotacji NFRZK oraz ze środków własnych ZKnW. Faktury były sprawdzane pod względem rachunkowym i formalno-prawnym oraz weryfikowane na podstawie protokołów odbioru prac i usług. Wydatki te zostały prawidłowo zaksięgowane oraz terminowo rozliczone.

ZKnW wykazał rzetelne dane w rozliczeniach dotacji i sprawozdaniach.

(dowód: akta kontroli str. 145-146, 150-151)

Ustalono
nieprawidłowości

W działalności ZKnW w zakresie wykorzystania dotacji celowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykorzystanie środków dotacji celowych przez ZKnW.

IV. 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 o NIK 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.

Wobec braku uwag i nieformułowania wniosków Delegatura NIK w Krakowie nie oczekuje odpowiedzi na niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Kraków, dnia 17 marca 2016 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Krakowie

Kontroler

Zbigniew Polak
Specjalista kontroli państwowej

Dyrektor
Jolanta Stawska