



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Lublinie

LLU – 4101-014-01/2014

P/14/083

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Lublinie

ul. Okopowa 7, 20-022 Lublin

T +48 81 461 31 20, F +48 81 461 31 11

llu@nik.gov.pl

Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-112, 20-001 Lublin 1

I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	P/14/083 – Ochrona zasobów w muzeach samorządowych
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Lublinie
<i>Kontroler</i>	Barbara Koszałka, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr 90147 z dnia 20 sierpnia 2014 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Starostwo Powiatowe w Opolu Lubelskim (dalej: Starostwo lub SP); ul. Lubelska 4, 24-300 Opole Lubelskie
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Zenon Rodzik, Starosta Opolski od 10 listopada 1998 r. (dowód: akta kontroli str. 3-4)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ działalność Starostwa w latach 2012-2014 (do czasu zakończenia kontroli) w zakresie zapewnienia środków niezbędnych do funkcjonowania Muzeum Regionalnego w Kluczkowicach (dalej: Muzeum), w tym na zakup gablot muzealnych do eksponowania okazów przyrodniczych oraz przekazywania ich w terminach i kwotach umożliwiających bieżące funkcjonowanie. Prawidłowo prowadzony był także rejestr i elektroniczna księga rejestrowa instytucji kultury.

NIK negatywnie natomiast ocenia sposób sprawowania przez Starostwo nadzoru nad działalnością Muzeum, w szczególności w zakresie gromadzenia, ewidencjonowania i opracowania zabytków oraz zapewnienia bezpieczeństwa zgromadzonym zbiorom. Starostwo nie podjęło także skutecznych działań umożliwiających powołanie przez organizatora w okresie od 12 lipca 2007 r. do 31 października 2014 r. rady Muzeum, której zadaniem powinno być sprawowanie nadzoru nad realizacją celów oraz dokonywanie oceny działalności Muzeum.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Prowadzenie rejestru instytucji kultury

Opis stanu faktycznego

Powiat Opolski jest organizatorem dwóch samorządowych instytucji kultury: Powiatowej Biblioteki Publicznej w Opolu Lubelskim (od 1999 r.) oraz Muzeum,

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Jeżeli sformułowanie oceny ogólnej według proponowanej skali byłoby nadmiernie utrudnione, albo taka ocena nie dawałaby prawdziwego obrazu funkcjonowania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą, stosuje się ocenę opisową, bądź uzupełnia ocenę ogólną o dodatkowe objaśnienie.

utworzonego na mocy uchwały Rady Powiatu w Opolu Lubelskim nr VII/62/07 z dnia 28 czerwca 2007 r.

(dowód: akta kontroli str. 6-13, 49-51)

Zadania powiatu wynikające m.in. z ustaw: o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami, o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz o bibliotekach, według regulaminu organizacyjnego Starostwa², realizował Wydział Edukacji, Zdrowia, Kultury i Sportu (dalej: Wydział EZKiS).

Prowadzenie rejestru powiatowych instytucji kultury należało od 2008 r. do obowiązków pracownika Wydziału EZKiS (podinspektora ds. kultury, sportu i turystyki). Ww. zadania od 1 lipca 2014 r. przypisane zostały z-cy Naczelnika tego Wydziału.

(dowód: akta kontroli str. 20-34, 38-45)

Starostwo prowadziło elektroniczny „Rejestr Instytucji Kultury” na stronie Biuletynu Informacji Publicznej w zakładce „Rejestry i ewidencje prowadzone w Starostwie Powiatowym”. Rejestr zawierał wszystkie elementy wymagane § 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury³ (dalej: rozporządzenie w sprawie rejestru). Prowadzony rejestr, zgodnie z wymogami § 2 wym. rozporządzenia, umożliwiał sporządzenie z niego wydruków oraz był zabezpieczony przed dokonywaniem wpisów przez osoby nieuprawnione. Zmiany w Rejestrze Instytucji Kultury, polegające na: wpisaniu poprawnej nawy Muzeum oraz uaktualnieniu aktu o nadaniu statutu Muzeum, dokonane zostały w czasie trwania kontroli NIK.

(dowód: akta kontroli str. 49-51, 58-59)

Zgodnie z dyspozycją § 9 rozporządzenia w sprawie rejestru, dla każdej instytucji kultury, założone zostały akta rejestrowe obejmujące dokumenty stanowiące podstawę wpisu instytucji kultury do rejestru oraz dokumenty dotyczące postępowania rejestrowego. Akta rejestrowe Muzeum gromadzone były przez Wydział EZKS w teczce spraw o nr EZKS-402.2014 (rejestracja instytucji kultury i monitorowanie ich działalności).

(dowód: akta kontroli str. 179-181)

Ustalono, że dla każdej instytucji kultury założona została także elektroniczna księga rejestrowa. Działy i rubryki ksiąg rejestrowych były zgodne ze wzorem stanowiącym załącznik do rozporządzenia w sprawie rejestru.

(dowód: akta kontroli str. 52-57)

Organizator dopełnił obowiązku wynikającego z art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 1996 r. o muzeach⁴. Statut Muzeum⁵ oraz wprowadzone w nim zmiany⁶ zostały uzgodnione z Ministrem Kultury i Dziedzictwa Narodowego. Stosownie do postanowień art. 5b ust. 3 ww. ustawy o muzeach, informacja o zmianach Statutu Muzeum, przekazana została do Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego w wymaganym terminie, tj. 20 października 2014 r.

² Załącznik do uchwały Nr XVI/126/08 Rady Powiatu w Opolu Lubelskim z dnia 7 maja 2008 r.

³ Dz. U. z 2012 r., poz. 189.

⁴ Dz. U. z 2012 r., poz. 987 ze zm.

⁵ nadany uchwałą nr VII/62/07 Rady Powiatu w Opolu Lubelskim z dnia 28 czerwca 2007 r.

⁶ uchwałą Rady Powiatu Nr XXXVIII/287/2014 w Opolu Lubelskim z dnia 29 września 2014 r.

Muzeum znajduje się w wykazie muzeów samorządowych opublikowanym w BIP Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego⁷.

(dowód: akta kontroli str. 5-19, 179-181)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym obszarze.

2. Finansowanie działalności muzeów

Opis stanu
faktycznego

2.1. W kontrolowanym okresie Starostwo przekazało na działalność Muzeum środki w łącznej kwocie 196,9 tys. zł, w tym w 2012 r. – 72,0 tys. zł, w 2013 r. – 88,0 tys. zł i w 2014 r. (I półrocze) – 36,9 tys. zł. Środki te stanowiły odpowiednio: 0,15%, 0,19% i 0,14% wydatków Starostwa ogółem. W ramach środków przekazanych w 2013 r. - 14,0 tys. zł stanowiła dotacja celowa.

(dowód: akta kontroli str. 60-89)

2.2. Starostwo nie posiadało opracowanych zasad przyznawania dotacji dla instytucji kultury.

Starosta Opolski wyjaśnił, że wielkość dotacji dla Muzeum w Kluczkowicach w latach 2012-2014 ustalił Zarząd Powiatu, przedkładając projekt uchwały budżetowej na lata 2012-2014, zgodnie z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁸. Przy ustalaniu wielkości dotacji Zarząd Powiatu kierował się założonymi przez dyrektora Muzeum projektami dochodów i wydatków, zgodnie z uchwałą nr XXXIX/254/10 Rady Powiatu w Opolu Lubelskim z dnia 22 września 2010 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

(dowód: akta kontroli str. 164-169)

W projektach planów finansowych, składanych do Starostwa, Dyrektor Muzeum określiła zapotrzebowanie na środki finansowe w kwotach: 90,0 tys. zł na 2012 r., 89,5 tys. zł na 2013 r. i 89,9 tys. zł na 2014 r. Dotacja podmiotowa dla Muzeum ujęta została w budżecie powiatu na poszczególne lata w wysokości: 72,0 tys. zł, 74,0 tys. zł i 73,8 tys. zł, tj. w kwotach niższych od wnioskowanych odpowiednio o: 18,0 tys. zł, 15,5 tys. zł i 16,1 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 90-102)

Pismem z dnia 24 października 2012 r. Dyrektor Muzeum wnioskowała o udzielenie dofinansowania w kwocie 15,0 tys. zł. na zadanie pn. „Zakup gablot muzealnych do eksponowania okazów przyrodniczych, jako uzupełnienie wystawy Wrzelowiecki Park Krajobrazowy”. W budżecie powiatu opolskiego uchwalonym na 2013 r. (uchwała nr XX/170/2012 Rady Powiatu z dnia 21 grudnia 2012 r.), dotacja celowa dla Muzeum na zakup wyposażenia sali przyrodniczej, ustalona została w kwocie 14,0 tys. zł.

⁷<http://bip.mkidn.gov.pl/pages/rejstry-ewidencje-archiwa-wykazy/departament-dziedzictwa-kulturowego.php>

⁸ Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

Umowa na dofinansowanie ww. zadania zawarta została (pomiędzy powiatem opolskim, reprezentowanym przez Zarząd Powiatu a Dyrektorem Muzeum) w dniu 31 grudnia 2012 r. Zgodnie z umową Starostwo przekazało Muzeum kwotę dotacji 14 tys. zł w dniu 2 kwietnia 2014 r. Do przedłożonego przez Dyrektora Muzeum rozliczenia dotacji załączono fakturę potwierdzającą zakup gablot.

(dowód: akta kontroli str. 84-86, 103-114)

Zgodnie z art. 5 ust. 4 pkt 2 ustawy o muzeach, podmioty tworzące muzea są obowiązane zapewnić bezpieczeństwo zgromadzonym zbiorom.

Starosta Opolski wyjaśnił, że *organizator zapewnia środki potrzebne do utrzymania i rozwoju Muzeum oraz zapewnia bezpieczeństwo zgromadzonym zbiorom. Muzeum posiada umowę podpisaną z Zespołem Szkół Zawodowych im. Stanisława Konarskiego w Opolu Lubelskim o nieodpłatnym użyczeniu pomieszczeń dla Muzeum. Bezpieczeństwo zgromadzonych zbiorów zapewnione zostało przez zakup gablot, w których dobra kultury mają odpowiednie warunki umożliwiające zachowanie swojego niezmiennego i niepogorszonego stanu. Zbiory są zabezpieczone pod względem bezpieczeństwa także poprzez zainstalowanie odpowiedniego zabezpieczenia przeciwpożarowego, antywłamaniowego oraz funkcjonuje aktualny plan ochrony muzeum.*

(dowód: akta kontroli str. 164-169)

2.3. W kontrolowanym okresie dotacja podmiotowa dla Muzeum przekazywana była przez Starostwo na początku każdego miesiąca (w dniach od pierwszego do czwartego) w równych transzach stanowiących 1/12 kwoty przyznanej dotacji.

(dowód: akta kontroli str. 62, 164-169)

2.4. W latach 2012-2014 (I półrocze) Starostwo nie korzystało ze środków UE na działalność związaną z funkcjonowaniem Muzeum.

(dowód: akta kontroli str.63-80)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym obszarze.

3. Nadzór nad działalnością Muzeum

Opis stanu
faktycznego

3.1. Według regulaminu organizacyjnego Starostwa, sprawy z zakresu Wydziału Edukacji, Zdrowia, Kultury i Sportu oraz Samodzielnego Stanowiska ds. Kontroli, nadzorował Starosta.

(dowód: akta kontroli str. 20-34)

Organizator Muzeum nie ustalił pisemnych procedur sprawowania nadzoru i kontroli nad Muzeum odnoszących się do ochrony zasobów muzealnych i wydatkowania środków na ten cel.

Starosta Opolski wyjaśnił, że *w dniu 23 października 2013 r. wydał zarządzenie nr 26/2013 w sprawie organizacji kontroli zarządczej w Starostwie i jednostkach organizacyjnych powiatu. Natomiast Samodzielne stanowisko ds. kontroli w SP upoważnione jest do przeprowadzania kontroli instytucjonalnej. Ponadto zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym, merytoryczny Wydział EZKiS sprawuje*

nadzór i współpracuje z Muzeum, analizując sprawozdania finansowe i plany pracy, wnioski do budżetu i bieżącą działalność Muzeum.

(dowód: akta kontroli str.164-169)

3.2. Pracownikom Wydziału EZKiS (podinspektorowi ds. kultury, sportu i turystyki, oraz z-cy Naczelnika Wydziału) przypisane zostały zadania dotyczące prowadzenia spraw związanych m.in.: z tworzeniem, likwidacją oraz podziałem instytucji kultury; przygotowaniem projektów statutów instytucji kultury oraz ich zmian; odwoływaniem i powoływaniem dyrektorów instytucji kultury, prowadzeniem rejestru instytucji kultur. Do zadań podinspektora ds. kultury, sportu i turystyki należało ponadto przygotowywanie programów opieki nad zabytkami oraz prowadzenie spraw związanych z opieką nad zabytkami. Zastępowanie podczas nieobecności w pracy pracownika ds. kultury, sportu i turystyki przypisane zostało inspektorowi ds. oświaty i kadr. Kierowanie Wydziałem EZKiS oraz organizowanie pracy należało do obowiązków Naczelnika.

(dowód: akta kontroli str. 35-48)

Sprawowany przez Wydział EZKiS w latach 2012-2014 (do 31 października) nadzór nad działalnością Muzeum nie obejmował zagadnień związanych z ochroną zasobów muzealnych. Starostwo nie prowadziło kontroli działalności Muzeum w zakresie gromadzenia, ewidencjonowania i opracowania zabytków oraz zapewnienia bezpieczeństwa zgromadzonym zbiorom. Wydział nie posiadał udokumentowanych kontroli, ani spotkań monitorujących działalność Muzeum w tym zakresie.

(dowód: akta kontroli str. 179-181)

Naczelnik Wydziału EZKiS wyjaśniła m.in., że *w ramach cyklicznych spotkań organizowanych przez Wydział z dyrektorami instytucji kultury, w tym również z Dyrektorem Muzeum, kwestie dotyczące gromadzenia, ewidencjonowania i opracowania zabytków, udostępniania zbiorów oraz zapewnienia bezpieczeństwa zgromadzonym zbiorom były również omawiane. Jako Naczelnik Wydziału wizytowała Muzeum Regionalne podczas wystaw przygotowywanych przez Muzeum oraz konferencji organizowanych przez Starostwo w siedzibie Muzeum. W ostatnim czasie kontrole w Muzeum nie były prowadzone, ponieważ od lipca 2013 r. obsada Wydziału EZKS została zmniejszona o jeden etat. Ponadto od lipca 2014 r. pracownik realizujący zadania z zakresu kultury do dnia 31 października 2014 r. przebywa na urlopie bezpłatnym. W planie pracy Wydziału na 2015 r. i lata następne będą ujmowane działania kontrolne w Muzeum.*

(dowód: akta kontroli str. 174-178)

Do zadań pracownika zatrudnionego na Samodzielnym Stanowisku ds. Kontroli należała: kontrola gospodarki finansowej w jednostkach organizacyjnych Powiatu; kontrola prawidłowości i celowości wykorzystania dotacji przekazywanych przez Powiat jednostkom organizacyjnym oraz przeprowadzanie kontroli doraźnych zleconych przez Zarząd Powiatu.

(dowód: akta kontroli str. 20-34)

W latach 2012-2014 (I półrocze) pracownik ds. Kontroli przeprowadził w Muzeum jedną kontrolę (w dniach 16-17 grudnia 2013 r.) dotyczącą gospodarki finansowej tej jednostki w 2012 r. Starosta Opolski, pismem z dnia 17 lutego 2014 r., przekazał Dyrektorowi Muzeum ustalenia tej kontroli oraz wnioski do realizacji. Zobowiązał Dyrektora Muzeum m.in. do: dostosowania dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości do wymogów art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r.

o rachunkowości⁹; ujmowania w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego wszystkich zdarzeń, które dotyczą tego okresu; prawidłowego opisywania dokumentów podłączonych do raportów kasowych, dokonywania wydatków w granicach kwot określonych w planie finansowym, założenia ewidencji analitycznej do rozrachunków z kontrahentami. W planie kontroli na 2014 r., sporządzonym przez pracownika Kontroli i zatwierdzonym przez Starostę, nie ujęto kontroli Muzeum.

(dowód: akta kontroli str. 142-163)

3.3. W okresie od listopada 2013 r. do stycznia 2014 r. w Muzeum i Starostwie przeprowadzony został audyt przez Kancelarię Biegłego Rewidenta i Doradcy Podatkowego w Kraśniku w zakresie „Nadzoru właścicielskiego nad instytucjami kultury oraz wydatkowania środków na kulturę – w Muzeum Regionalnym w Kluczkowicach”. W wyniku stwierdzonych nieprawidłowości wydano 11 zaleceń w sprawie wyeliminowania słabości kontroli zarządczej, polegających na:

- dokonaniu aktualizacji i zmiany statutu Muzeum poprzez dostosowanie do obowiązujących instytucje kultury przepisów i potrzeb w zakresie funkcjonowania i organizacji,
- powołaniu członków do rady Muzeum, zgodnie ze statutem Muzeum,
- ewentualnym powołaniu kolegium doradczego, które zajmowałoby się wyceną muzealiów,
- aktualizacji oficjalnej nazwy Muzeum,
- dostosowaniu istniejących zasad rachunkowości do wymagań art. 10 ustawy o rachunkowości,
- uwzględnieniu zaleceń w prowadzeniu ewidencji księgowej i sporządzaniu sprawozdania finansowego: zmianę sposobu prezentacji przychodów ze sprzedaży biletów na konto 700 - Sprzedaż odpłatnych usług kulturalnych; rozliczenie wyniku finansowego za poprzedni rok obrotowy na podstawie uchwały bądź postanowienia o podziale zysku lub pokryciu straty, wydanych przez organ zatwierdzający sprawozdanie finansowe,
- dokonanie korekty ksiąg rachunkowych następujących zdarzeń gospodarczych: (wyksięgowanie aktywów trwałych muzealiów będących przedmiotem użyczenia, wyksięgowanie wartości z konta 014 – zakupionych książek służących bieżącej działalności Muzeum ewentualnie zaprowadzenie ewidencji pozabilansowej do tej grupy materiałów),
- podejmowaniu uchwał bądź postanowień o podziale zysku lub pokryciu straty przez organ zatwierdzający sprawozdanie finansowe,
- przeprowadzeniu wyceny posiadanych muzealiów i ujęcie ich wartości w księgach rachunkowych,
- oddelegowaniu ze Starostwa osób do procesu inwentaryzacji w Muzeum, co przyczyniłoby się zapewnienia większej wiarygodności przeprowadzonego spisu i jednocześnie byłoby elementem sprawowania nadzoru właścicielskiego nad działalnością Muzeum przez organizatora,
- wprowadzeniu stosownym zarządzeniem zasad wynagradzania dyrektorów samorządowych instytucji kultury nadzorowanych przez Starostwo.

(dowód: akta kontroli str. 115- 141)

⁹ Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.

Na podstawie otrzymanych od Dyrektora Muzeum oświadczeń o stanie kontroli zarządczej (za 2012 i 2013 r.) Starostwo posiadało informacje, że adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza funkcjonowała w Muzeum w ograniczonym stopniu.

(dowód: akta kontroli str. 182-184)

W wyjaśnieniu Starosta podał, że *audyt wewnętrzny wskazał obszary, które należało uaktualnić i poprawić. W oparciu o sprawozdanie z przeprowadzonego audytu wszystkie spostrzeżenia zostały zrealizowane, w szczególności została dokonana zmiana statutu Muzeum poprzez dostosowanie go do przepisów obowiązujących instytucje kultury oraz dostosowane zostały dokumenty zgodnie z ustawą o rachunkowości i finansach publicznych. Do realizacji zostało powołanie rady Muzeum, która zostanie powołana na najbliższej sesji Rady Powiatu tj. w dniu 7 listopada 2014 r.*

(dowód: akta kontroli str. 164-169)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W okresie od 12 lipca 2007 r. do 31 października 2014 r. organizator nie powołał rady Muzeum, której zadaniem powinno być sprawowanie nadzoru nad realizacją celów oraz dokonywanie oceny działalności Muzeum. Stanowiło to naruszenie przepisów art. 11 ust. 1 ustawy o muzeach.

Starosta Opolski wyjaśnił, że *pierwsze czynności organizowania Muzeum, po jego powołaniu, zostały skupione na opracowaniu niezbędnej dokumentacji, która określała cel i zakres jego działania, strukturę organizacyjną, gospodarkę finansową. Zmiana statutu Muzeum wprowadzona została uchwałą nr XXXVIII/287/2014 Rady Powiatu w Opolu Lubelskim z dnia 29 września 2014 r. Kolejnym krokiem jest powołanie rady Muzeum. W tym celu został przygotowany projekt uchwały Rady Powiatu w Opolu Lubelskim w sprawie powołania członków do rady Muzeum (sesja Rady Powiatu planowana jest na dzień 7 listopada 2014 r.- projekt uchwały w załączeniu).*

(dowód: akta kontroli str. 164-169)

Rada Muzeum została powołana przez Radę Powiatu w Opolu Lubelskim uchwałą nr XXXIX/299/2014 z dnia 7 listopada 2014 r.¹⁰

2. Sprawowany przez Starostę nadzór nad działalnością Muzeum nie był wystarczająco skuteczny. Starostwo w badanym okresie nie objęło kontrolą działalności Muzeum w zakresie ochrony zgromadzonych w nim zbiorów. Brak kontroli działalności Muzeum w tym zakresie mógł przyczynić się do powstania nieprawidłowości, które zostały ujawnione podczas kontroli NIK w Muzeum, polegających na:

- wpisanie 85 obiektów (16 pozycji w księdze wpływu muzealiów) do księgi inwentarzowej w terminie przekraczającym 60 dni od dnia objęcia ich przez Muzeum w posiadanie,
- nieoznakowaniu 90 obiektów, stanowiących 18 pozycji w księdze wpływu muzealiów, numerami inwentarzowymi oraz niezakończonym dla nich kart ewidencyjnych,

¹⁰ <http://spopolelubelskie.bip.lubelskie.pl/index.php?id=71&p1=szczegoly&p2=915215>

- nieprzeprowadzeniu, od momentu powstania Muzeum, komisyjnej kontroli zgodności wpisów dokumentacji ewidencyjnej ze stanem faktycznym zbiorów,
- nieopracowaniu planu ewakuacji zbiorów,
- nieopracowaniu instrukcji bezpieczeństwa pożarowego Muzeum,
- nieodbyciu przez Dyrektora Muzeum obowiązkowych szkoleń z zakresu ochrony przeciwpożarowej,
- niedokonywaniu przez Dyrektora Muzeum corocznej analizy stanu zabezpieczenia podległego obiektu przed pożarem i przestępczością,
- sporządzeniu sprawozdania z działalności muzeum i instytucji paramuzealnej (K-02) za 2012 i 2013 rok w sposób niezgodny z objaśnieniami do tego sprawozdania.

(dowód: akta kontroli str. 185-190)

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia negatywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym obszarze.

IV. Uwagi i wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹¹, wnosi o:

1. Zapewnienie skutecznego nadzoru nad działalnością Muzeum w zakresie: ochrony zgromadzonych w nim zbiorów oraz realizacji wniosków pokontrolnych NIK.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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 Lublinie.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosku pokontrolnego oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

¹¹ Dz.U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Lublin, dnia 28 listopada 2014 r.

Kontroler
Barbara Koszałka
Doradca ekonomiczny

.....
podpis

Dyrektor
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli
w Lublinie
Edward Lis

.....
podpis