NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Opolu

LOP.410.004.01.2019

Andrzej Buła
Urząd Marszałkowski Województwa Opolskiego
ul. Piastowska 14
45-082 Opole

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/19/022 - Wspólne prowadzenie instytucji kultury

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Opolu
ul. Krakowska 28, 45-075 Opole
T +48 77 449 70 00, F +48 77 449 70 44
lop@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Marszałkowski Województwa Opolskiego[1]
Kierownik jednostki kontrolowanej	Andrzej Buła, Marszałek Województwa Opolskiego, od 28 listopada 2014 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Zasady wspólnego prowadzenia i współfinansowania instytucji kultury 2. Nadzór nad działalnością wspólnie prowadzonych instytucji kultury, w tym nad wydatkowaniem środków publicznych
Okres objęty kontrolą	Lata 2016-2019 (do dnia zakończenia kontroli oraz - w celach analizy porównawczej - lata wcześniejsze)
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli[2]
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Opolu
Kontrolerzy	1. Celina Augustyn, gł. specjalista k.p., upoważnienie do kontroli nr LOP/36/2019 z 21 marca 2019 r. 2. Piotr Mastalerz, specjalista k.p., upoważnienie do kontroli nr LOP/32/2019 z 18 marca 2019 r. (akta kontroli str. 1-2)

[1] Dalej: Urząd lub UMWO.
[2] Dz. U. z 2019 r. poz. 489, dalej: ustawa o NIK.

II. Ocena ogólna[3] kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

W latach 2016-2019 (do dnia zakończenia kontroli NIK[4]) Samorząd Województwa Opolskiego rzetelnie prowadził nadzór nad działalnością wspólnie prowadzonych instytucji kultury, tj. Centralnego Muzeum Jeńców Wojennych[5] oraz Muzeum Piastów Śląskich w Brzegu[6]. Pozytywnie oceniono w szczególności realizowanie obowiązków przewidzianych w umowach w sprawie wspólnego prowadzenia instytucji kultury, w tym terminowe przekazywanie dotacji podmiotowej oraz współpracę z pozostałymi organizatorami (Ministrem Kultury i Dziedzictwa Narodowego i Starostą Brzeskim).

Współprowadzenie przez Samorząd Województwa Opolskiego instytucji kultury, przebiegało zgodnie z przepisami ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej[7], postanowieniami umów w sprawie wspólnego prowadzenia instytucji kultury oraz umów w sprawie warunków organizacyjno–finansowych działalności tych instytucji.

Szerszy zakres nadzoru obejmował Centralne Muzeum. Rzetelnym nadzorem objęte było korzystanie przez wspólnie prowadzone instytucje kultury ze środków publicznych, zarówno w formie dotacji podmiotowych, jak i celowych.

Dodatkowo Samorząd Województwa Opolskiego opracował zasady dokonywania oceny funkcjonowania Centralnego Muzeum. Jednak roczny okres współprowadzenia i współfinansowania był zbyt krótki dla dokonania oceny efektywności działania tego muzeum.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe[8] kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Zasady wspólnego prowadzenia i współfinansowania instytucji kultury

Opis stanu faktycznego

1. W latach 2016-2019[9] Samorząd Województwa Opolskiego prowadził wspólnie z innymi podmiotami na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 2 ustawy o działalności kulturalnej dwie instytucje kultury:

- Muzeum Piastów Śląskich w Brzegu z Ministrem Kultury i Dziedzictwa Narodowego[10] oraz Starostą Powiatu Brzeskiego (umowa z 14 września 2005 r. z aneksami[11]); współprowadzone od 1 stycznia 2006 r., wpisane po 1 stycznia 2006 r. do rejestru instytucji kultury prowadzonego przez Ministra Kultury pod nr 69/2006;
- Centralne Muzeum Jeńców Wojennych z Ministrem Kultury (umowa z 28 grudnia 2017 r.) stanowiące wojewódzką samorządową jednostkę organizacyjną, wpisaną do rejestru instytucji kultury Województwa Opolskiego pod nr 4/2000; przy czym od 1 stycznia 2018 r. było ono wspólnie prowadzone oraz współfinansowane przez

---

[3] Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.
[4] Do 15 maja 2019 r.
[5] Dalej: Centralne Muzeum.
[6] Dalej: Muzeum w Brzegu.
[7] Dz. U. z 2018 r. poz. 1983 ze zm.; dalej: ustawa o działalności kulturalnej.
[8] Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.
[9] Według stanu na dzień zakończenia kontroli (15 maja 2019 r.).
[10] Dalej: Minister Kultury.
[11] Aneksy: nr 1 z 22 lutego 2006 r., nr 2 z 11 sierpnia 2009 r., nr 3 z 17 lutego 2016 r., nr 4 z 3 lipca 2018 r. oraz nr 5 z 26 marca 2019 r.

Ministra Kultury oraz zostało wpisane do rejestru organizatorów samorządowych jako instytucja współprowadzona.
W odniesieniu do obu instytucji kultury Samorząd Województwa realizował zadania organizatora działalności kulturalnej na podstawie art. 9 i art. 10 ustawy o działalności kulturalnej.
Samorząd Województwa nie zawierał innych umów o wspólne prowadzenie instytucji kultury w oparciu o art. 21 ust. 1 ustawy o działalności kulturalnej.
Uzasadnieniem zawartych dwóch umów o wspólne prowadzenie instytucji kultury było zapewnienie odpowiednich środków finansowych do realizacji statutowych zadań, a w konsekwencji efektywniejszy rozwój tych instytucji, co potwierdzone zostało w treści dwóch dokumentów: listu intencyjnego w sprawie współprowadzenia i współfinansowania Centralnego Muzeum[12] oraz uchwały Sejmiku Województwa Opolskiego z lipca 2015 r.[13] (wcześniej stanowiska Komisji Kultury i Komunikacji Społecznej[14]).

(akta kontroli str. 243-244, 245-272, 273-277, 278-295)

2. Samorząd Województwa na finansowanie wspólnie prowadzonych instytucji kultury w latach 2016-2018[15] przeznaczył[16] łącznie 2 124 tys. zł. W objętych kontrolą latach wydatki na ten cel wynosiły odpowiednio: po 220 tys. zł w 2016 r. i w 2017 r. oraz 1 684 tys. zł w 2018 r.
W latach 2016-2018 w związku ze wspólnym prowadzeniem instytucji kultury wydatkowano środki z wykorzystaniem dwóch form finansowania, tj. dotacji podmiotowych i dotacji celowych. I tak, do Muzeum w Brzegu z tytułu dotacji podmiotowej przekazano po 220 tys. zł w 2016 r. i dwóch kolejnych latach; z tytułu dotacji celowej na wydatki majątkowe (art. 28 ust. 3 pkt 2 ustawy o działalności kulturalnej) – w 2018 r. 50 tys. zł[17].
Z kolei środki przekazane do Centralnego Muzeum wyniosły w 2018 r.: 1 256 tys. zł tytułem dotacji podmiotowej oraz 158 tys. zł tytułem dotacji celowych; z tego na wydatki bieżące - 6 tys. zł i na wydatki majątkowe -152 tys. zł.
Zaplanowane w budżecie Województwa Opolskiego[18] na 2019 r. wydatki na wspólnie prowadzone instytucje kultury z uwzględnieniem ww. dwóch form finansowania (dotacji podmiotowych i celowych) wyniosły odpowiednio:
- 1 618 tys. zł[19]; w tym 270 tys. zł dla Muzeum w Brzegu oraz 1 348 tys. zł dla Centralnego Muzeum);
- 289 tys. zł[20] dla Centralnego Muzeum; w tym 280 tys. zł na wydatki majątkowe oraz 9 tys. zł na wydatki bieżące.

(akta kontroli str. 344-345, 1495-1505)

---

[12] W grudniu 2016 r. Minister Kultury i Marszałek Województwa Opolskiego podpisali list intencyjny, a w grudniu 2017 r.[12] - umowę w sprawie współprowadzenia i współfinansowania Centralnego Muzeum.
[13] Uchwała Nr XXXVII/334/2005 Sejmiku Województwa Opolskiego z dnia 26 lipca 2005 r.
[14] Załącznik do uchwały Nr XXVI/197/2001 Sejmiku Województwa Opolskiego z dnia 27 lutego 2001 r.
[15] Lata objęte kontrolą NIK.
[16] Kwota zrealizowanych wydatków z tego tytułu.
[17] W pozostałych objętych kontrolą latach Samorząd Województwa nie przekazywał dotacji celowych.
[18] Uchwała Nr II/16/2018 Sejmiku Województwa opolskiego z dnia 18 grudnia 2018 r. w sprawie uchwały budżetowej Województwa Opolskiego na 2019 r. wraz z uchwała nr 531/2019 Zarządu województwa opolskiego z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie podziału rezerwy ogólnej i celowej budżetu Województwa Opolskiego na 2019 r.
[19] Łączna zaplanowana kwota dotacji podmiotowej.
[20] Łączna kwota zaplanowana na dotacje celowe dla Centralnego Muzeum (nie przewidziano dotacji celowych dla Muzeum w Brzegu).

W latach wcześniejszych 2006-2015 łączna wysokość wydatków z budżetu Samorządu Województwa na współprowadzenie Muzeum w Brzegu wyniosła 2 513 tys. zł; w tym z tytułu dotacji podmiotowej wydatkowano 2 160 tys. zł (po 200 tys. zł w latach 2006 i 2007; po 220 tys. zł w latach 2008-2015).

(akta kontroli str. 344-345)

Strony umowy dotyczącej wspólnego prowadzenia Muzeum w Brzegu uzgodniły[21], że prowadzenie wspólnej instytucji kultury ma polegać na zapewnieniu środków na pokrycie kosztów bieżącego funkcjonowania instytucji, w tym kosztów administracyjnych, eksploatacyjnych i kosztów wynagrodzeń. W treści uzasadnienia uchwały Sejmiku Województwa Opolskiego, której załącznikiem był projekt umowy na prowadzenie Muzeum w Brzegu, ustalono minimalne kwoty, do przekazania których współorganizatorzy Muzeum w Brzegu byli zobowiązani w pierwszym roku obowiązywania umowy (w 2006 r.), tj. Minister Kultury 1 400 tys. zł; Województwo Opolskie i Powiat Brzeski po 200 tys. zł. W umowie o wspólne prowadzenie Muzeum w Brzegu ustalono procentowo proporcje, w jakich każda ze stron umowy była zobowiązana do zapewnienia środków finansowych, tj. po 10% ze środków Województwa Opolskiego i Powiatu Brzeskiego oraz 80% ze środków Ministra Kultury[22]. W trakcie realizacji przedmiotowej umowy kilkakrotnie uległy zmianie postanowienia dotyczące wysokości kwot przekazywanych przez organizatorów, z zachowaniem proporcji w zakresie zaangażowania środków, zgodnie z opisanymi wyżej ustaleniami stron umowy. Na podstawie aneksu nr 5 do umowy o wspólne prowadzenie Muzeum w Brzegu[23] organizatorzy, tj. Minister Kultury, Powiat Brzeski oraz Samorząd Województwa zobowiązali się do przekazywania (od 1 stycznia 2019 r.) dotacji podmiotowej w kwotach odpowiednio: 1 629 tys. zł; 230 tys. zł oraz 270 tys. zł. W grudniu 2018 r. Samorząd Województwa podjął decyzję o zwiększeniu dotacji uchwałą Sejmiku Województwa w sprawie uchwały budżetowej Województwa na 2019 r., co było poprzedzone konsultacjami pomiędzy współorganizatorami instytucji kultury.

(akta kontroli str. 273-300, 1259-1262)

Dotacja podmiotowa organizatorów w każdym z badanych lat została wykorzystana w całości na współfinansowanie bieżącej działalności instytucji kultury. Jak wyjaśniła Dyrektor Departamentu Kultury, Sportu i Turystyki UMWO[24], formami wykorzystania dotacji organizatorów były działania konserwatorskie 542 obiektów, digitalizacja 1 010 obiektów, a także pozyskanie 40 muzealiów do zbiorów. Ponadto współfinansowanie przez Ministra Kultury Muzeum w Brzegu umożliwiło m.in. prezentację 17 wystaw czasowych[25] oraz współorganizacja 97 różnych wydarzeń kulturalnych.

(akta kontroli str. 344-345, 1259-1262)

Oprócz dotacji podmiotowej, w całym okresie objętym kontrolą instytucja ta otrzymała od Samorządu Województwa jedną dotację celową (w 2018 r.) na realizację zadania[26] pn. *Przygotowanie koncepcji i realizacja wystawy stałej dotyczącej Kresów Wschodnich.*

(akta kontroli str. 344-345, 1093-1114)

---

[21] Przepis § 2 ust. 5 umowy.

[22] Podział środków w 2016 r. był ustalony w umowie kwotowo i wynosił 200 tys. zł dla Województwa i Powiatu oraz 1 400 tys. zł dla Ministra Kultury.

[23] Aneks nr 5 do umowy w sprawie prowadzenia Muzeum w Brzegu został podpisany przez strony w trakcie kontroli NIK, tj. w dniu 26 marca 2019 r.

[24] Dalej: DKS.

[25] Np. wystawa związana z XX Brzeską Wystawą Kolekcjonerską Brzeg dla Niepodległej.

[26] Umowa Nr 43/2018 z 28 września 2018 r.

W odniesieniu do Centralnego Muzeum wysokość dotacji w pierwszym roku (2018 r.) wspólnego z Ministrem Kultury prowadzenia tej instytucji kultury, została określona na podstawie wykonania dotacji z roku poprzedniego[27]. Kryteriami uwzględnionymi w uzgodnieniu wysokości dotacji z Ministrem Kultury były: ustalenie kierunków rozwoju muzeum, liczba pracowników i poziom ich wynagrodzenia. Dotacje były wykorzystywane na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizowanych zadań statutowych, w tym na utrzymanie i remonty obiektów będących siedzibami instytucji kultury.

(akta kontroli str. 273-300, 344-345)

W latach 2018-2019 oraz w latach wcześniejszych Samorząd Województwa sporządził i uzgodnił z Ministrem Kultury, harmonogram planowanych wydatków Centralnego Muzeum w 2018 r.[28], co odpowiadało wymogowi § 2 ust. 3 pkt 2 umowy na prowadzenie Centralnego Muzeum[29]. Harmonogram ten był realizowany prawidłowo pod względem rzeczowym i finansowym. Przede wszystkim zaplanowane wydatki odpowiadały planowi dotacji udzielanych z budżetu Województwa w 2018 r., stanowiącemu załącznik do uchwały Sejmiku w sprawie uchwały budżetowej Województwa Opolskiego na 2018 r.[30] Ponadto był spójny z Planem wydatków budżetu Województwa nad dany rok (2018 r.) i odpowiadał danym finansowym wynikającym z harmonogramu przekazywania dotacji samorządowym osobom prawnym, stanowiącym załącznik do uchwały nr 4942/2018 Zarządu Województwa Opolskiego. Powyższe potwierdziły złożone przez dyrektora Centralnego Muzeum sprawozdanie z wykonania planu rzeczowo-finansowego[31] oraz prezentacja (raport) Biura Skarbu Województwa[32] dotycząca sytuacji ekonomiczno-finansowej instytucji kultury, dla których organizatorem jest Województwo Opolskie według stanu na 31 grudnia 2018 r. i planu na 2019 r.[33]

(akta kontroli str. 273-281, 344-345, 711-822, 824-837, 982-1005, 1067-1092)

Podstawą gospodarki finansowej obu instytucji kultury były plany finansowe ustalone przez dyrektorów tych instytucji, z zachowaniem wysokości dotacji organizatora, w tym Województwa, zgodnie z art. 27 ust. 3 ustawy o działalności kulturalnej. Sejmik Województwa w czerwcu 2017 r. uchwalił, w jakim zakresie oraz w jakich formach wojewódzkie instytucje kultury są zobowiązane prezentować informacje o przebiegu wykonania planów finansowych za pierwsze półrocze. Przedmiotowa informacja została terminowo złożona przez dyrektora Centralnego Muzeum (z korektą z 7 sierpnia 2018 r.). Z informacji tej wynikało m.in., że plan finansowy przychodów za I półrocze 2018 r. został wykonany w 49%.

(akta kontroli str. 823-834)

Wykorzystanie dotacji podmiotowej i dotacji celowych było ściśle związane z realizacją przyjętego przez strony *Planu rozwoju infrastruktury i merytorycznej działalności Muzeum na lata 2018-2024*[34] wraz z harmonogramem związanych z realizacją tego planu wydatków, o których mowa w § 2 ust. 3 umowy na prowadzenie Centralnego Muzeum.

---

[27] W 2017 r. wykonanie dotacji wynosiło 2 106,7 tys. zł.

[28] W trakcie czterech kwartałów 2018 r. przekazano kwoty: 341 tys. zł, w I kwartale oraz po 312 tys. zł w II, III i IV kwartale 2018 r.

[29] Zarząd Województwa również przed zawarciem umowy na wspólne prowadzenie Centralnego Muzeum (2016 r., 2017 r.) uchwalał harmonogramy przekazywania dotacji podmiotowych samorządowym instytucjom kultury.

[30] Uchwała Nr XXXVI/392/2017 Sejmiku Województwa Opolskiego z dnia 19 grudnia 2017 r.

[31] Dokument na dzień zakończenia kontroli nie został jeszcze przyjęty uchwałą Zarządu Województwa; poprzedni analogiczny dokument był przyjęty 28 maja 2018 r.

[32] Dalej: Biuro Skarbu.

[33] Z dokumentem sporządzonym 27 marca 2019 r. Zarząd Województwa zapoznał się na posiedzeniu w kwietniu 2019 r.

[34] Dalej: *Plan Rozwoju Muzeum.*

Plan Rozwoju Muzeum zawierał osiem kategorii zadań w ramach działania I pn. *Stały rozwój działalności merytorycznej Muzeum* oraz dwa zadania objęte działaniem II pn. *Udoskonalenie infrastruktury CMJW i Miejsca Pamięci Narodowej w Łambinowicach*. Realizowane w 2018 r. oraz przewidziane do realizacji w latach kolejnych objętych ww. planem zadania miały na celu:
- stałe diagnozowanie otoczenia pod kątem potrzeb i oczekiwań na działania ze strony muzeum; w tym zakresie była prowadzona m.in. współpraca muzeum ze środowiskami rodzin jeńców wojennych;
- rozwój działalności dokumentacyjnej, naukowo-badawczej i wydawniczej, wystawienniczej oraz edukacyjnej;
- dbałość o stan Miejsca Pamięci Narodowej i kontynuację działalności upamiętniającej.

(akta kontroli str. 278-281, 546-564)

Poza *Planem Rozwoju Muzeum,* dyrektor Centralnego Muzeum miała obowiązek przekazywania do DKS Planów pracy na dany rok, które stanowiły opracowanie złożone z 12 rozdziałów, odnoszące się do wszystkich form działalności Centralnego Muzeum (w powiązaniu z pracą działów merytorycznych Centralnego Muzeum), jak np. ruch muzealiów, konserwacja zabytków, działalność naukowo-badawcza. Plan pracy na dany rok obejmował ponadto zestawienia dochodów, kosztów i wydatków oraz formy pozyskiwania środków na działalność statutową ze źródeł zewnętrznych. Jak wyjaśniła Dyrektor DKS, *Plan Rozwoju Muzeum* jest dokumentem wyznaczającym kierunki działalności statutowej i uwzględnia realizację działalności merytorycznej, osobowego funduszu płac oraz koszty bieżące utrzymania muzeum, a także przyszłościowe zadania (po 2020 r.). Dyrektor DKS wskazała ponadto, że Plan Rozwoju Muzeum pełni inną funkcję niż Plan pracy na dany rok.

(akta kontroli str. 278-281, 544a, 546-564, 579-629)

3. W okresie poprzedzającym zawarcie umowy na prowadzenie Centralnego Muzeum, Województwo zwróciło się dwukrotnie do Ministra Kultury o przejęcie i współfinansowanie Centralnego Muzeum w realizacji jego zadań statutowych z powołaniem argumentu dotychczasowego finansowania tej instytucji na niewystarczającym poziomie pomimo unikatowego znaczenia tej instytucji[35]. W powyższej sprawie Samorząd Województwa wystosował do Ministra Kultury kolejno: Apel *o współfinansowanie Centralnego Muzeum*[36] (w październiku 2013 r.) oraz wniosek (w maju 2014 r.), które zostały przez Ministra Kultury pozytywnie przyjęte.

(akta kontroli str. 275-276, 643-647)

Zarówno przed zawarciem umowy w sprawie wspólnego prowadzenia Centralnego Muzeum, jak i w okresie poprzedzającym podpisanie umowy dotyczącej Muzeum w Brzegu, Samorząd Województwa nie opracowywał ogólnych zasad wspólnego prowadzenia i współfinansowania instytucji kultury. W Urzędzie nie było dokumentów wskazujących na przeprowadzenie analiz merytorycznych i ekonomicznych przed zawarciem umów w sprawie wspólnego prowadzenia obu instytucji kultury. Jak wyjaśnił Wicemarszałek Województwa, Samorząd Województwa podejmował starania o zwiększenie limitu środków finansowych na dofinansowanie zadań własnych jednostek samorządu terytorialnego związanych z prowadzeniem instytucji kultury przejętych po 1 stycznia 1999 r. tj. sześciu wojewódzkich samorządowych instytucji kultury i dwóch powiatowych muzeów (w Brzegu i Nysie), ponieważ nie były one w stanie z własnych środków sprostać

---

[35] Unikatowe w skali europejskiej instytucja zajmująca się problematyką jeniecką i martyrologiczną.
[36] Załącznik do uchwały Nr XXXIV/415/2013 z dnia 25 października 2013 r.

w pełni zadaniu prowadzenia instytucji kultury. Wicemarszałek Województwa podkreślił, że negocjacje Samorządu Województwa z Ministerstwem Kultury polegały na ustaleniu wysokości dotacji po stronie każdego z organizatorów. Zarząd Województwa uznał, że to Ministerstwo Kultury powinno być płatnikiem z wyższym poziomem dotacji. Ostatecznie wynegocjowano kwotę 1 750 tys. zł po stronie Ministra Kultury i 1 250 tys. zł po stronie Województwa[37]. Jak wyjaśnił Wicemarszałek Województwa, w latach 2016-2019 (do dnia zakończenia kontroli) nie podjęto inicjatywy, jak również Samorząd Województwa nie był adresatem inicjatywy, której celem byłoby współprowadzenie instytucji kultury innych niż Centralne Muzeum.

(akta kontroli str. 346-350)

Poza wprowadzonymi do stosowania w czerwcu 2016 r. *Zasadami przyznawania dotacji dla instytucji kultury* Sejmiku i Zarządu Województwa Opolskiego, Samorząd Województwa nie przyjął analogicznych zasad w okresie wcześniejszym, jak również nie uchwalono odrębnych zasad odnoszących się wyłącznie do wspólnie prowadzonych instytucji kultury. Jak wyjaśnił Wicemarszałek Województwa, w obu przypadkach kryteriami wyboru instytucji kultury była ich sytuacja finansowa oraz działalność statutowa; ważnym kryterium był ponadto ponadregionalny charakter obu muzeów. Zgodnie z wyjaśnieniem Wicemarszałka Województwa, nie zakładano możliwości wspólnego prowadzenia i współfinansowania instytucji kultury innych niż Centralne Muzeum oraz Muzeum w Brzegu. Na dobór tych instytucji do współprowadzenia wpłynął fakt ich szczególnego znaczenia dla kultury regionu opolskiego[38], a kryteriami tego doboru była poprawa funkcjonowania oraz lepsze warunki do rozwoju w drodze współfinansowania działalności instytucji kultury.
Regulacji w zakresie wspólnego prowadzenia instytucji kultury nie zawierał również podstawowy dla Województwa dokument planistyczny, tj. Strategia Rozwoju Województwa Opolskiego do 2020 r. przyjęta uchwałą Sejmiku w grudniu 2012 r.[39] Powyższy dokument za jeden z celów strategicznych[40] uznawał działania podejmowane na rzecz zwiększenia konkurencyjności produktów turystycznych i kulturalnych. Zgodnie z oświadczeniem Dyrektora DKS, przedmiotowa Strategia była jedynym dokumentem, który w swoich założeniach odnosił się do potrzeb i kierunków rozwoju instytucji kultury Województwa.

(akta kontroli str. 346-350, 544, 1244-1254)

4. W umowach o wspólne prowadzenie instytucji kultury współorganizatorzy określili swoje uprawnienia dotyczące treści statutu, powołania dyrektora instytucji kultury, trybu likwidacji instytucji oraz wyboru członków do organów opiniodawczo-doradczych. W obu umowach określono, jaki udział przypada na każdego współorganizatora we współfinansowaniu wspólnie prowadzonych instytucji kultury. W umowach uregulowano ponadto zasady sprawozdawczości wspólnie prowadzonych instytucji kultury. Dodatkowo w umowie o wspólne prowadzenie Centralnego Muzeum, strony zobowiązały się do informowania o wynikach przeprowadzonych kontroli. Postanowienia umów nie przewidywały kar umownych z tytułu nienależytego wykonywania zobowiązań umowy.

(akta kontroli str. 284-300)

---

[37] Proponowane uprzednio przez Województwo kwoty dotacji to: 2 000 tys. zł po stronie Ministra Kultury i 1 000 tys. zł po stronie Samorządu Województwa.

[38] Centralne Muzeum Jeńców Wojennych w Łambinowicach jest jedynym w Polsce muzeum zajmującym się problematyką jeniecką w najnowszej historii Polski. Z kolei Muzeum Piastów Śląskich (Zamek) objęte zostało współprowadzeniem już w 2005 r. tj. w okresie, kiedy Powiat Brzeski prowadzący muzeum dotknięty był znacznym strukturalnym bezrobociem.

[39] Załącznik do Uchwały Nr XXV/325/2012 Sejmiku Województwa Opolskiego z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia Strategii Rozwoju Województwa Opolskiego do 2020 r.; dalej: Strategia.

[40] Cel strategiczny nr 5: Nowoczesne usługi oraz atrakcyjna oferta turystyczno-kulturalna.

W przypadku umowy w sprawie wspólnego prowadzenia Centralnego Muzeum strony szczegółowo określiły prawa i obowiązki współorganizatorów (Ministra Kultury oraz Województwa). Stosownie do § 2 ust. 2 przedmiotowej umowy, obowiązkiem spoczywającym na Województwie było zapewnienie w budżecie środków tytułem przekazania dotacji podmiotowej w wysokości nie mniejszej niż 1250 tys. zł. Na współorganizatorach spoczywały ponadto obowiązki o charakterze uzgodnieniowym, w tym obowiązek uzgodnienia z Ministrem Kultury takich działań jak: przyjęcie *Planu Rozwoju Muzeum*, zmiana statutu oraz powołanie i odwołanie dyrektora instytucji kultury. W lipcu 2017 r. Zarząd Województwa uchwalił[41] projekt nowego statutu i przekazał go wraz z uzasadnieniem zmian Ministrowi Kultury. Po pozytywnym zaopiniowaniu projektu, statut został uchwalony przez Sejmik Województwa i opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Opolskiego[42]. Obowiązki wynikające z przedmiotowej umowy były rzetelnie realizowane.

(akta kontroli str. 692-693, 863-884)

W treści art. 11 ust. 5 pkt 2 i ust. 6 ustawy z dnia 21 listopada 1996 r. o muzeach[43] wskazane zostały zasady reprezentacji w Radzie Muzeum organizatorów właściwych ze względu na siedzibę muzeum, w tym jednostek samorządu terytorialnego oraz Ministra Kultury. Przed zawarciem umowy na współprowadzenie Centralnego Muzeum w grudniu 2017 r. Marszałek zwrócił się do Ministra Kultury o wskazanie trzech kandydatów na członków Rady Muzeum kadencji 2018-2022. W marcu 2018 r. (po zawarciu umowy) Minister Kultury zaakceptował skład Rady Muzeum, w kwietniu 2018 r. Marszałek przedłożył do akceptacji Ministra przyjęty uchwałą Zarządu Województwa[44] skład Rady Muzeum (15 członków), z uwzględnieniem uprzednio zaproponowanych przez Ministra Kultury kandydatów. Działania te odpowiadały wymogom § 3 ust. 2 oraz § 5 umowy na współprowadzenie Centralnego Muzeum. Wymogi dotyczące uzyskania ze strony Województwa akceptacji dla kandydatów do składu Rady Muzeum wskazanych przez Ministra Kultury zostały również zachowane w okresie wcześniejszym (kadencje 2009-2013 oraz 2014-2018). W trybie art. 11 ust. 5 ustawy o muzeach oraz stosownie do § 6 ust. 4 umowy na współprowadzenie Muzeum w Brzegu, Minister i Województwo uzgodnili skład Rady Muzeum, przy czym Województwo Opolskie wyznaczyło jednego członka tego organu. Samorząd Województwa rzetelnie realizował uprawnienia i obowiązki organizatora wynikające z postanowień statutów obu instytucji kultury.

(akta kontroli str. 885-894, 919-925, 1223-1242)

W umowie o wspólne prowadzenie Muzeum w Brzegu nie określono mierników i wskaźników do osiągnięcia przez instytucję kultury, a także zasad oceny powiązanych z wysokością udzielanego wsparcia finansowego. Jak wyjaśniła Dyrektor DKS, Samorząd Województwa podejmuje starania, aby w należyty sposób diagnozować stan Muzeum w Brzegu, w tym jego sytuację finansową. Przykładami działań mających charakter oceny wspólnie prowadzonej instytucji kultury w powiązaniu z wysokością udzielanego wsparcia finansowego, były przedkładane w wymaganych terminach przez dyrektora Muzeum w Brzegu plany, sprawozdania i analizy, w tym sprawozdania biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego. Jak wyjaśniła Dyrektor DKS treść ww. dokumentów wskazywała,

---

[41] Uchwała Nr 4095/2017 Zarządu Województwa Opolskiego z dnia 18 lipca 2017 r.

[42] Uchwała Nr XXXVI/397/2017 z dnia 19 grudnia 2017 r. w sprawie nadania statutu Centralnemu Muzeum Jeńców Wojennych (Dz. Urz. Województwa Opolskiego z 29 grudnia 2017 r. poz. 3337). Najważniejszą ze zmian w treści Statutu była zmiana nazwy instytucji kultury na Centralne Muzeum Jeńców Wojennych (z pominięciem miejscowości, w których muzeum ma swoje siedziby).

[43] Dz. U. z 2019 r. poz. 917.

[44] Uchwała Nr 5246/2018 Zarządu Województwa Opolskiego z dnia 26 marca 2018 r. w sprawie powołania członków Rady Muzeum przy CMJW.

że mierniki działalności przy istniejącym poziomie dofinansowania zostały ustalone na wymaganym wysokim poziomie, a działalność instytucji jest organizowana w należyty sposób.

(akta kontroli str. 1259-1262)

Składanie Zarządowi Województwa *do zapoznania się* dokumentacji planistycznej i sprawozdawczej Muzeum w Brzegu[45], umożliwiało Województwu Opolskiemu jako współorganizatorowi dokonanie analizy prawidłowości wydatków, tj. sprawowania ogólnego nadzoru nad ich realizacją. Dodatkowo do Biura Audytu i Kontroli nie były kierowane informacje o nieprawidłowościach w zakresie wykorzystania przyznanej dotacji. W szczególności w przypadku obu wspólnie prowadzonych instytucji kultury nie wystąpiły przypadki cofnięcia lub zmniejszenia przyznanej kwoty dotacji.
Obowiązki wynikające z obu umów o wspólne prowadzenie instytucji kultury były realizowane przez współorganizatorów w sposób rzetelny i odpowiadający wymogom art. 21 ust. 3 i 4 ustawy o działalności kulturalnej.

(akta kontroli str. 1255-1258)

5. Współpraca pomiędzy organizatorami Muzeum w Brzegu polegała na wymianie informacji, otrzymywaniu *do zapoznania się* planu budżetu wraz z opisem planowanych działań i planem finansowym, a także na udziale przedstawiciela Województwa Opolskiego w posiedzeniach Rady Muzeum. Współpraca polegała ponadto na innych niż cykliczne działaniach, np. na zaopiniowaniu przez Zarząd Województwa[46] projektu regulaminu organizacyjnego Muzeum w Brzegu[47] oraz na uzgodnieniu nowego Statutu Muzeum w Brzegu. Sejmik Województwa podjął uchwałę w marcu 2018 r. o uzgodnieniu treści nowego statutu muzeum, którego projekt opracowali pracownicy Ministerstwa Kultury. Pozostałe strony umowy (Województwo Opolskie oraz Powiat Brzeski) uzgodniły wprowadzenie zmian w Statucie poprzez wymianę pism, co odpowiadało wymogowi § 6 umowy zawartej pomiędzy trzema współorganizatorami[48]. W sprawie zmiany Statutu Muzeum w Brzegu Minister Kultury wydał stosowne zarządzenie[49] opublikowane w Dzienniku Urzędowym Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego.

(akta kontroli str. 885-925,1216-1222)

Dyrektor Centralnego Muzeum w dniu 30 czerwca 2017 r., tj. na sześć miesięcy przed rozpoczęciem obowiązywania umowy (umowa została podpisana w grudniu 2017 r.) przedłożyła *Plan rozwoju działalności merytorycznej i infrastruktury Centralnego Muzeum Jeńców Wojennych w latach 2018-2020 wraz z harmonogramem*[50], w którym działalność merytoryczna instytucji została zaplanowana w ramach dotacji podmiotowej organizatorów (przy uwzględnieniu osobowego funduszu płac i bieżącego utrzymania muzeum). Wstępny harmonogram planowanych wydatków muzeum na lata 2018-2020 związanych z realizacją *Planu* przewidywał w każdym z ujętych w *Planie* trzech lat działalności instytucji koszty na poziomie 3 000 tys. zł, przy czym *Plan* nie obejmował wydatków planowanych z innych źródeł (np. RPO).

---

[45] Komplet załączników do sprawozdania finansowego Muzeum w Brzegu, a także komplet rocznych planów rzeczowych i finansowych, rocznych i półrocznych sprawozdań o charakterze rzeczowym i finansowym, w tym również sprawozdań z wykonania zadań inwestycyjnych.
[46] Uchwała Nr 443/2019 Zarządu Województwa Opolskiego z dnia 4 marca 2019 r.
[47] Wymiana korespondencji pomiędzy współorganizatorami oraz Dyrektorem Muzeum w Brzegu trwała od stycznia 2019 r. W marcu 2019 r. Dyrektor DKS poinformował Dyrektora Muzeum o pozytywnym zaopiniowaniu.
[48] Dalej: umowa o wspólne prowadzenie Muzeum w Brzegu.
[49] Zarządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa z dnia 26 lipca 2018 r. w sprawie powołania członków Rady Muzeum przy Muzeum Piastów Śląskich w Brzegu.
[50] Przekazany pismem do DKS; dalej: *Plan*.

Przedmiotowy *Plan* wraz z *Koncepcją funkcjonowania i rozwoju* stał się podstawą do oceny przez Samorząd Województwa realizacji zadań własnych jednostki organizacyjnej.

(akta kontroli str. 545-564)

W całym kontrolowanym okresie[51], Dyrektor Centralnego Muzeum sporządzała do 31 stycznia projekt (oraz późniejsze zmiany) planu finansowego na dany rok obrotowy, zgodnie z obowiązującą uchwałą Nr 1581/2016 Zarządu Województwa z dnia 11 stycznia 2016 r. w sprawie planów finansowych instytucji kultury, dla których organizatorem jest Województwo Opolskie. Przedmiotowe plany podlegały wprowadzeniu do zbiorczej informacji dotyczącej planów finansowych instytucji kultury, którą Dyrektor Biura Skarbu przedkładała Zarządowi Województwa do zatwierdzenia. Oprócz dokumentów planistycznych, Dyrektor Centralnego Muzeum przygotowywała w każdym z badanych lat dokumenty sprawozdawcze[52], tj. sprawozdanie o przychodach, kosztach, wyniku finansowym i informację dodatkową, sprawozdanie z wykonania planu rzeczowo-finansowego wraz z informacją opisową[53], roczne sprawozdanie finansowe[54] oraz rozliczenie z otrzymanej dotacji podmiotowej[55]. Powyższe dokumenty sporządzano rzetelnie i przekazywano terminowo właściwej komórce organizacyjnej (Biuru Skarbu), co zapewniło efektywny system wymiany informacji o zadaniach realizowanych przez Centralne Muzeum z wykorzystaniem obu form finansowania (dotacji podmiotowej i celowych).

(akta kontroli str. 698-837)

Stwierdzone nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zakresie respektowania ustawowych i umownych zasad wspólnego prowadzenia i współfinansowania instytucji kultury. Samorząd Województwa realizował swoje obowiązki stosownie do treści postanowień umów o wspólne prowadzenie instytucji kultury, umów w sprawie warunków organizacyjno-finansowych działalności instytucji kultury, zapisów statutów obu muzeów oraz z uwzględnieniem treści uchwał Sejmiku i Zarządu Województwa obejmujących działalność instytucji kultury, dla których organizatorem jest Województwo Opolskie. Współpraca pomiędzy Urzędem i obiema wspólnie prowadzonymi instytucjami kultury polegała na systematycznej i rzetelnej wymianie informacji zapewniającej Samorządowi Województwa właściwą realizację funkcji organizatora.

---

[51] Badaniem objęto również lata 2016-2017 poprzedzające wspólne prowadzenie Centralnego Muzeum.
[52] Za 12 miesięcy (sprawozdanie „przedbilansowe" składane do 28 lutego) oraz miesięczne sprawozdania składane do 25 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedzający.
[53] Za I półrocze (składane do 31 lipca) oraz za cały rok (do 28 lutego).
[54] Składane do 31 marca roku następnego.
[55] Składane zgodnie z uchwałą Nr XVIII/207/2016 Zarządu Województwa Opolskiego z dnia 9 sierpnia 2016 r.

OBSZAR

2. Nadzór nad działalnością wspólnie prowadzonych instytucji kultury, w tym nad wydatkowaniem środków publicznych

Opis stanu faktycznego

1. Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym UMWO[56] wykonywanie czynności nadzoru wobec podległych jednostek organizacyjnych, tj. Centralnego Muzeum oraz Muzeum w Brzegu, należało do zadań merytorycznie właściwych komórek organizacyjnych Urzędu, tj. DKS oraz Biura Skarbu. Nadzór merytoryczny (obejmujący sprawy organizacyjno-statutowe instytucji kultury) w zakresie określonym w umowach o wspólnym prowadzeniu instytucji kultury realizował DKS. Zgodnie z ustalonym przez Marszałka podziałem nadzoru nad komórkami organizacyjnymi Urzędu[57], Członek Zarządu Województwa Opolskiego (do 3 maja 2016 r.), a następnie Wicemarszałek Województwa Opolskiego (od 4 maja 2016 r.) sprawowali nadzór nad realizacją zadań należących do DKS oraz koordynowali i nadzorowali działalność Centralnego Muzeum (jako jednej z wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych). Od 1 października 2015 r. do zakresu zadań DKS wprowadzono dodatkowo (§ 17 ust. 2 pkt 17 Regulaminu Organizacyjnego) obowiązek wykonywania czynności nadzoru w stosunku do Muzeum w Brzegu w zakresie określonym umową o wspólnym prowadzeniu instytucji kultury (przed tą datą nadzorem DKS objęte było Centralne Muzeum). Jak wyjaśniła Dyrektor DKS, w podległym jej departamencie, przeprowadzono wtedy weryfikację podstawowych dokumentów, w tym dotyczących mechanizmów kontroli zarządczej i analizy ryzyka, czego efektem było wprowadzenie do aktów wewnętrznych Urzędu (Regulamin Organizacyjny oraz zarządzenie Dyrektora DKS) dodatkowych zapisów uwzględniających współdziałanie w zakresie gospodarki finansowej Muzeum w Brzegu.

(akta kontroli str. 37-114, 203-230, 1259-1262)

Zgodnie z art. 18 pkt 7 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa[58], obowiązek określenia zasad udzielania dotacji przedmiotowych i podmiotowych z budżetu województwa spoczywał na organie uchwałodawczym Samorządu Województwa. Sejmik Województwa na podstawie uchwały[59] podjętej w czerwcu 2016 r. ustalił zasady przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowych dla instytucji kultury[60], co stanowiło realizację wymogu art. 18 pkt 7 ustawy o samorządzie województwa.

Zgodnie z *Zasadami przyznawania dotacji dla instytucji kultury*, określonymi w uchwale Sejmiku Województwa, nadzór merytoryczny nad instytucją kultury sprawował Zarząd Województwa, przy czym realizację czynności wynikających ze sprawowanego nadzoru merytorycznego i finansowego (odpowiednio do zakresu zadań realizujących je podmiotów) powierzono dwóm odrębnym komórkom organizacyjnym Urzędu, tj. DKS oraz Biuru Skarbu.

---

[56] Załącznik do uchwały nr 2601/2016 Zarządu Województwa Opolskiego z dnia 13 września 2016 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Opolskiego; dalej: Regulamin Organizacyjny.

[57] Zarządzenie nr 153/2014 Marszałka Województwa Opolskiego z dnia 13 grudnia 2014 r. wraz ze zmianami; dalej: zarządzenia w sprawie podziału nadzoru nad komórkami organizacyjnymi Urzędu.

[58] Dz. U. z 2018 r. poz. 913 ze zm.

[59] Uchwała Nr XVIII/207/2016 Sejmiku Województwa Opolskiego z dnia 14 czerwca 2016 r. w sprawie zasad przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowych dla instytucji kultury, dla których organizatorem lub współorganizatorem jest Samorząd Województwa Opolskiego.

[60] Dalej: Zasady przyznawania dotacji dla instytucji kultury.

Powyższy podział nadzoru oraz wynikające z niego zadania dla obu wyznaczonych komórek organizacyjnych odpowiadały postanowieniom Regulaminu Organizacyjnego oraz zarządzeń wewnętrznych dyrektorów DKS oraz Biura Skarbu, określających szczegółowe zadania oraz podział nadzoru w tych komórkach organizacyjnych.

(akta kontroli str. 40-50, 59-61, 78-80, 104-105, 161-163, 187-188, 195, 231-235)

Zasady przyznawania dotacji dla instytucji kultury określały sposób prowadzenia postępowania o przyznanie dotacji dla instytucji kultury, w tym zobowiązywały instytucję kultury do przekazywania materiałów planistycznych niezbędnych dla uzyskania dotacji podmiotowej na kolejny rok budżetowy. Szczegółowy zakres materiałów planistycznych wraz ze wzorem rozliczenia otrzymanej dotacji podmiotowej, zostały określone w uchwale Zarządu Województwa w sierpniu 2016 r.[61]

(akta kontroli str. 231-242)

W każdym z badanych lat[62] Dyrektor Biura Skarbu przedkładała Zarządowi Województwa, za okresy półroczne i roczne, prezentację w formie elektronicznej na temat sytuacji ekonomiczno-finansowej Centralnego Muzeum. Nadzór i monitorowanie bieżącej sytuacji ekonomiczno-finansowej Centralnego Muzeum opierały się na gromadzeniu i analizie sprawozdań o przychodach, kosztach, wyniku finansowym i informacji dodatkowych, a także analizie sprawozdań z wykonania planu rzeczowo-finansowego. Z porównania przedmiotowych analiz (za rok 2018 r. oraz za lata wcześniejsze, tj. 2016 r. i 2017 r.) wynikała poprawa wszystkich wskaźników ekonomiczno-finansowych, w szczególności odnotowano wyższą dynamikę przychodów niż dynamikę kosztów, wzrost zysku netto (wzrost o 135,0 tys. zł w porównaniu do roku 2016 r.) oraz zmniejszenie wskaźnika ogólnego zadłużenia[63]. W przypadku Muzeum w Brzegu, w ramach nadzoru nad tą instytucją kultury, w DKS nie sporządzano analiz porównawczych efektów działalności w takim zakresie, jak w przypadku Centralnego Muzeum; tym niemniej wyznaczeni pracownicy DKS posiadali wgląd do planów budżetu, planów rzeczowo-finansowych, jak też zapoznawali się z treścią sprawozdań merytorycznych i finansowych.

(akta kontroli str. 698-749, 750-800, 801-842, 1416-1494)

Przedstawiciel Samorządu Województwa uczestniczył także w posiedzeniach Rady Muzeum, tj. organu złożonego z przedstawicieli organizatorów. W przypadku Centralnego Muzeum, Województwo było reprezentowane przez trzech członków Rady Muzeum, a w przypadku Muzeum w Brzegu – przez jednego.

(akta kontroli str. 885-894, 919-920, 1263-1264, 1398-1408)

Formami współdziałania DKS z Centralnym Muzeum było przygotowywanie projektów uchwał, umów, porozumień i odpowiedzi na wnioski komisji Sejmiku Województwa oraz innych dokumentów dotyczących zakresu działania nadzorowanej instytucji. Dodatkowo Dyrektorowi DKS powierzono zadania wsparcia dyrektora instytucji kultury w podejmowaniu inicjatyw dotyczących realizacji zadań statutowych kierowanej instytucji kultury.

Współdziałanie dyrektora Muzeum w Brzegu z DKS polegało na przedstawianiu planów rzeczowych i finansowych, wniosków inwestycyjnych oraz sprawozdań wymaganych przepisami ustaw i umów. Jak wyjaśniła Dyrektor DKS, jedną z form nadzoru nad Muzeum w Brzegu były indywidualne spotkania i kontakty telefoniczne z dyrektorem tej instytucji kultury, których częstotliwość była stała. Kontakty te

---

[61] Uchwała Zarządu Województwa Nr 2469/2016 z dnia 9 sierpnia 2016 r.

[62] Lata 2016, 2017 i 2018 i 2019 (do dnia kontroli NIK).

dotyczyły bieżącego funkcjonowania instytucji i polegały na przekazywaniu Dyrektorowi DKS ustnych informacji o postępie wykonywanych zadań lub projektów, w tym także problemów na tle ich realizacji.

(akta kontroli str. 403-410, 445-458, 1263-1264, 1409-1494)

2. W przypadku Muzeum w Brzegu, DKS sprawował nadzór merytoryczny i finansowy nad tą instytucją. Zgodnie z wyjaśnieniem Dyrektora DKS przedmiotowy nadzór był ograniczony, co wynikało z faktu jego sprawowania przez Ministra Kultury. Wynikające ze Statutu Muzeum w Brzegu[64] uprawnienia Samorządu Województwa polegały na otrzymywaniu: planów rzeczowych i finansowych, sprawozdań, wniosków inwestycyjnych (§ 10 ust. 1 pkt 6 Statutu) oraz kopii zatwierdzonego przez Ministra Kultury sprawozdania finansowego uprzednio zbadanego przez firmę audytorską (§ 18 ust. 2 Statutu). Powyższe uprawnienia po stronie Samorządu Województwa były realizowane w każdym z badanych lat. Nadzór Samorządu Województwa nad Muzeum w Brzegu, polegał na wsparciu w działaniach dotyczących gospodarki finansowej tej instytucji, w tym m.in. na występowaniu z wnioskami do Sejmiku Województwa w sprawach takich jak m.in.: zmiana umowy o prowadzeniu Muzeum w Brzegu jako wspólnej instytucji kultury, zaopiniowanie projektu planu merytorycznego na dany rok budżetowy, zaopiniowanie projektu statutu, wymianie z Ministrem Kultury pism w innych sprawach dotyczących działalności merytorycznej i statutowej tej instytucji kultury celem konsultacji, opiniowania lub uzgodnień, których podstawą były postanowienia umowy o wspólne prowadzenie Muzeum w Brzegu lub postanowienia statutu Muzeum w Brzegu.

(akta kontroli str.59-79, 403-410, 445-458, 885-919, 923-925)

W zakresie nadzoru finansowego nad Centralnym Muzeum właściwe było Biuro Skarbu, które w ramach sprawowanego nadzoru współpracowało z DKS w zakresie wszelkich spraw ekonomiczno-finansowych związanych ze sprawowanym nadzorem nad Centralnym Muzeum. Do zadań Biura Skarbu należały takie czynności jak: analiza rocznych planów rzeczowo-finansowych oraz ich zmian, sporządzanie informacji zbiorczej dotyczącej sytuacji finansowej Centralnego Muzeum za poszczególne okresy roku kalendarzowego (sześć, dziewięć oraz 12 miesięcy), przeznaczonej dla Zarządu Województwa, gromadzenie, analiza oraz przedkładanie Zarządowi Województwa do zatwierdzenia rocznych sprawozdań finansowych, a także sporządzanie analiz oraz opinii dotyczących sytuacji finansowo-ekonomicznej ww. instytucji kultury, w szczególności cykliczne prezentacje (raporty) na temat sytuacji ekonomiczno-finansowej instytucji kultury, dla których organizatorem jest Województwo Opolskie.

(akta kontroli str. 750-800, 926-990, 1259-1263, 1352-1360)

Nadzór Biura Skarbu nad gospodarką finansową Centralnego Muzeum przebiegał prawidłowo, a jego forma, zakres i częstotliwość zapewniły sporządzanie rzetelnych planów i sprawozdań finansowych oraz terminowe rozliczanie zarówno dotacji podmiotowej, jak i dofinansowywanych zadań.

(akta kontroli str. 78-80, 87-88, 459-490)

W przypadku Centralnego Muzeum oprócz składania do DKS planów rzeczowych i finansowych na dany rok działalności, dyrektor Centralnego Muzeum przedstawiała wnioski finansowo-inwestycyjne. Do zakresu dokumentacji sprawozdawczej tej instytucji, oprócz wymaganych przepisami o finansach publicznych, należały sprawozdania w zakresie rzeczowym i finansowym z wykonania zadań publicznych

[64] Zarządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 27 czerwca 2018 r. w sprawie nadania Statutu Muzeum Piastów Śląskich w Brzegu.

z udzielonej dotacji celowej, jak również sprawozdania z wykonania programu działania za dany rok (składane do 31 stycznia).

(akta kontroli str. 1271-1324a, 1097-1215)

Dane sprawozdawcze pochodzące ze sprawozdań jednostkowych (Centralnego Muzeum i Muzeum w Brzegu) stanowiły następnie część Sprawozdania z wykonania budżetu Województwa za dany rok (rozdział 4 - Wykonanie planu wydatków budżetu Województwa w danym roku)[65]. Sprawozdanie to podlegało publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa Opolskiego zgodnie z art. 89 ust. 3 ustawy o samorządzie województwa.

(akta kontroli str. 926-1005)

Dodatkowo Dyrektor Centralnego Muzeum w każdym z badanych lat opracowywała i przedkładała Dyrektorowi DKS *Programy Działania na (...) rok* w zakresie realizacji celów i zadań wraz z wykazem ryzyk, a także *Sprawozdania z wykonania Programu Działania za (...) rok.* Terminy składania ww. dokumentów przypadały odpowiednio: w przypadku *Programu* na 15 grudnia danego roku[66] oraz w przypadku *Sprawozdania* na 31 stycznia roku następnego, zgodnie z wymogami § 3 ust. 2 pkt 2 i 4 zarządzenia Marszałka w sprawie kontroli zarządczej. Przykładowymi celami działania Centralnego Muzeum założonymi i zrealizowanymi w 2018 r. były:

- poszerzenie oferty wydawniczej poprzez wydanie drukiem 40. tomu Łambinowickiego Rocznika Muzealnego, a także trzech publikacji naukowych i trzech popularnonaukowych oraz promocyjnych;
- rozwijanie działalności edukacyjnej poprzez zorganizowanie uroczystości rocznicowych 73. rocznicy wyzwolenia Stalagu;
- powiększenie zbiorów muzeum poprzez gromadzenie relacji i wywiadów byłych jeńców internowanych w niemieckich i radzieckich obozach oraz ich rodzin.

W 2018 r. Dyrektor DKS czterokrotnie organizowała spotkania z kierownikami i pracownikami (odpowiedzialnymi za zamówienia publiczne) samorządowych instytucji kultury. W spotkaniach tych uczestniczyli każdorazowo pracownicy DKS nadzorujący instytucje kultury oraz Dyrektor Centralnego Muzeum[67] lub główna księgowa i pracownik odpowiedzialny za zamówienia publiczne[68]. Plan tych spotkań obejmował m.in. omówienie założeń do opracowania planu finansowego, rozliczania dotacji i przedkładania sprawozdań merytorycznych i finansowych.

(akta kontroli str. 1302-1317)

3. W latach objętych kontrolą obowiązywała *Instrukcja obiegu dokumentów finansowo – księgowych*[69], w ramach której określono m.in. zasady przygotowania projektów umów, rozliczenie udzielonych dotacji oraz wzory karty obiegu projektu umowy i informacji o rozliczeniu dotacji udzielonych z budżetu Województwa. W Urzędzie nie ustalono odrębnego dokumentu określającego zasady przyznawania i rozliczania dotacji celowych.

(akta kontroli str. 543, 1006-1041)

---

[65] Stanowiły one w każdym roku załącznik do uchwały Zarządu Województwa Opolskiego w sprawie przyjęcia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Województwa Opolskiego za dany rok.

[66] Zgodnie z uprzednio obowiązującym (do 22 stycznia 2018 r.) zarządzeniem Nr 138/2016 Marszałka z dnia 22 grudnia 2016 r. w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych; termin przedłożenia Programu działania przypadał na 31 grudnia danego roku; dalej: zarządzenie Marszałka.

[67] W spotkaniach w dniach 29 stycznia, 6 lipca, 6 grudnia 2018 r.

[68] W spotkaniu 9 listopada 2018 r.

[69] Zarządzenie Nr 173/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r. oraz Nr 42/2014 z dnia 31 marca 2014 r. Marszałka Województwa Opolskiego w sprawie wprowadzenia „Instrukcji obiegu dokumentów finansowo – księgowych" w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Opolskiego, dalej: Instrukcja obiegu dokumentów finansowo – księgowych.

Samorząd Województwa w latach 2016-2018 udzielił czterech dotacji celowych wspólnie prowadzonym instytucjom kultury, w tym jedną dotację celową na wydatki bieżące (dotacja celowa na realizację wskazanych zadań) oraz trzy dotacje celowe na wydatki majątkowe (dotacja na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji). Badaniem objęto trzy dotacje celowe o najwyższej wartości umowy na łączną kwotę 271,6 tys. zł, co stanowiło 97,7% środków wydatkowanych w tej formie tytułem finansowania wspólnie prowadzonych instytucji kultury. Umowa o udzielenie dotacji na wydatki bieżące (art. 28 ust. 3 pkt 3 ustawy o działalności kulturalnej) zawarta była w 2018 r. pomiędzy Samorządem Województwa a Centralnym Muzeum; środki z dotacji celowej były przeznaczone na realizację zadania pn. *Prace konserwatorskie oraz ekspozycja edukacyjna na terenie byłego obozu jenieckiego Stalag 318/VIII F(344) Lamsdorf (Łambinowice) wraz z modernizacją budynku otoczenia Centralnego Muzeum Jeńców Wojennych w Opolu i zakupem niezbędnego wyposażenia*[70].

Dwie pozostałe umowy pomiędzy Samorządem Województwa a Centralnym Muzeum o udzielenie dotacji celowej dotyczyły finansowania lub dofinansowania kosztów realizacji dwóch inwestycji (art. 28 ust. 3 pkt 2 ustawy o działalności kulturalnej), w tym: 1) *Zakupu rowerów dla celów zwiedzania Miejsca Pamięci Narodowej w Łambinowicach*[71] oraz 2) *Prac konserwatorskich oraz ekspozycji edukacyjnej na terenie byłego obozu jenieckiego Stalag 318/VIII F (344) Lamsdorf (Łambinowice) wraz z modernizacją budynku otoczenia Centralnego Muzeum Jeńców Wojennych w Opolu i zakupem niezbędnego wyposażenia*[72].

Samorząd Województwa udzielił jednej dotacji celowej Muzeum w Brzegu na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji (art. 28 ust. 3 pkt 2 ustawy o działalności kulturalnej) pn. „Przygotowanie koncepcji i realizacja wystawy stałej dotyczącej Kresów Wschodnich"[73].

(akta kontroli str. 1093-1096, 1131-1134, 1150-1159, 1202-1207)

Kwoty dotacji na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji zostały każdorazowo ujęte w treści uchwał budżetowych Województwa. Podstawą udzielonych dotacji były umowy, w których określono przeznaczenie dotacji, termin wykorzystania oraz termin i sposób rozliczenia. Kwoty dotacji przekazywano w terminach wynikających z umów, każdorazowo przekazanie kwoty dotacji poprzedzał wniosek ze strony Centralnego Muzeum. Wniosek ten zawierał dokumenty księgowe wymagane do rozliczenia, które uprzednio podlegały kontroli merytorycznej oraz formalno-rachunkowej[74]. Dotacje przekazywano w terminach wynikających z zawartych umów. Wszystkie poddane kontroli wydatki Centralnego Muzeum realizowane w ramach dotacji celowych rozliczono zgodnie z postanowieniami zawartych umów. Dyrektor Centralnego Muzeum sporządzała każdorazowo sprawozdanie z rozliczenia dotacji udzielonej z budżetu Województwa. Zatwierdzone przez Dyrektora DKS Informacje o rozliczeniu dotacji[75], zgodnie z *Instrukcją obiegu dokumentów*, były przekazywane do Departamentu Finansów UMWO.

(akta kontroli str. 1006-1201)

---

[70] Umowa Nr 2/2018 zawarta 2 marca 2018 r. wraz z aneksem nr 1 z 13 grudnia 2018 r.

[71] Umowa Nr 45/2018 z 17 grudnia 2018 r.

[72] Umowa Nr 5/2018 z 23 marca 2018 r. z aneksami nr 1 z 24 września 2018 r. oraz aneksem nr 2 z 12 grudnia 2018 r.

[73] Umowa Nr 43/2018 z 28 września 2018 r.

[74] Świadczyły o tym adnotacje z opisem danego zadania oraz wskazaniem wysokości wydatków sfinansowanych z dotacji.

[75] Według wzoru stanowiącego załącznik nr 17 do Instrukcji.

W każdym przypadku udzielonej dotacji celowej[76] przekazanych z budżetu Województwa Centralnemu Muzeum oraz Muzeum w Brzegu[77], dotowane instytucje kultury składały rzetelne sprawozdanie z rozliczenia dotacji, a przedstawione rozliczenia Urząd zatwierdzał w terminie. W ramach objętych badaniem dotacji celowych nie wystąpiły przypadki zwrotu niewykorzystanych środków z otrzymanej dotacji, jak również nie było przypadków naruszenia dyscypliny finansów publicznych. W umowach o wspólne prowadzenie instytucji kultury Samorząd Województwa zastrzegł sobie prawo do przeprowadzenia kontroli w zakresie zgodności wydatkowanych środków z celem ich przeznaczenia oraz zgodności realizacji zadań, przy czym nie skorzystał z prawa kontroli udzielonych dotacji.

(akta kontroli str. 677-681, 1006-1201)

4. W objętych badaniem latach sprawowania nadzoru nad instytucjami kultury, za mierniki i wskaźniki do osiągnięcia przez wspólnie prowadzone instytucje kultury w przypadku Centralnego Muzeum przyjęto *Program działania na dany rok* i sprawozdania z wykonania tego planu[78] dotyczące stopnia funkcjonowania kontroli zarządczej w nadzorowanej jednostce. Sprawozdanie z wykonania planu za 2018 r. zostało złożone przez Dyrektora Centralnego Muzeum 31 stycznia 2019 r., a następnie (na początku kwietnia 2019 r.) zatwierdzone przez Dyrektora DKS oraz Członka Zarządu Samorządu Województwa nadzorującego DKS.

(akta kontroli str. 1309 -1324a)

Analogicznych wskaźników Samorząd Województwa nie określił w odniesieniu do Muzeum w Brzegu, które nie stanowiło samorządowej wojewódzkiej jednostki organizacyjnej.

Zarządzeniem Marszałka w sprawie kontroli zarządczej wprowadzono obowiązek opracowania i przedłożenia w określonych terminach przez dyrektora instytucji kultury *Programu działania na dany rok*, w którym obligatoryjnie były zamieszczane:

- cele jakie instytucja zamierza osiągnąć w danym roku działalności;
- zadania, które konkretyzowały dany cel (co należy zrobić, aby ten cel osiągnąć);
- ryzyka związane z konkretnym zadaniem, których poziom został uznany za akceptowalny oraz za nieakceptowalny.

Na podstawie złożonych przez dyrektora samorządowej instytucji kultury wystandaryzowanych dokumentów z zastosowaniem wskaźników oceny jakości funkcjonowania Centralnego Muzeum, Dyrektor DKS sporządziła 2 kwietnia 2019 r. *Informację dotyczącą stopnia funkcjonowania w nadzorowanej jednostce kontroli zarządczej za dany rok*. Poprzez wskazanie stopnia osiągnięcia celów wynikających z *Programu działania na dany rok*, w powiązaniu z ww. wskaźnikami, Samorząd Województwa ocenił rezultaty działalności Centralnego Muzeum. Z treści ww. *Informacji* dotyczącej 2018 r. wynikało, że wszystkie zaplanowane cele wynikające z *Programu* działania zostały zrealizowane na wyższym poziomie niż zakładano.

(akta kontroli str. 1309-1324a)

W przypadku Centralnego Muzeum, sporządzona przez Biuro Skarbu analiza wyników finansowych tej instytucji za okresy: sześciu, dziewięciu oraz 12 miesięcy 2018 r. oraz analiza sprawozdania z realizacji *Planu pracy na (...) rok*[79] łącznie stanowiły podstawę do oceny pracy dyrektora tej instytucji i przyznania mu nagrody rocznej. Zgodnie z treścią uchwały nr 4009/2017 Zarządu Województwa z dnia 26 czerwca 2017 r. w sprawie ustalenia zasad przyznawania nagrody rocznej dla dyrektorów wojewódzkich samorządowych instytucji kultury, dla których

---

[76] W ramach próby do badań były to cztery dotacje.

[77] Jedna dotacja celowa przekazana w 2018 r.

[78] Składane przez kierownika samorządowej wojewódzkiej jednostki organizacyjnej w terminach wymaganych zarządzeniem Marszałka.

[79] Dokument przygotowywany pod nazwą Sprawozdanie z działalności w (...) roku.

organizatorem jest Województwo Opolskie i określenia wzoru wniosku[80]. Zgodnie z § 2 ust. 1 i 2 ww. uchwały Zarząd Województwa może przyznać nagrodę roczną dyrektorowi samorządowej instytucji kultury na wniosek Dyrektora DKS, wniosek ten składa się w terminie trzech miesięcy od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok objęty wnioskiem[81]. Do dnia zakończenia kontroli NIK nie została przyznana nagroda roczna (za 2018 r.) dla dyrektora Centralnego Muzeum za okres wspólnego prowadzenia instytucji kultury.

(akta kontroli str. 1302-1324, 1382-1397)

5. W okresie wspólnego prowadzenia i współfinansowania instytucji kultury, z osobami pełniącymi funkcję dyrektora instytucji kultury[82], były zawierane umowy określające warunki organizacyjno-finansowe działalności tych instytucji oraz koncepcje ich działania, co odpowiadało wymogowi art. 15 ust. 5 ustawy o działalności kulturalnej. W grudniu 2014 r. Zarząd Województwa[83] zatwierdził umowę określającą warunki organizacyjno-finansowe Centralnego Muzeum oraz program działania[84], która została zawarta na pełny okres sprawowania funkcji dyrektora Centralnego Muzeum (od 2 stycznia 2015 r. do 1 stycznia 2022 r.) i obowiązywała bez zmian do dnia zakończenia kontroli NIK.
We wrześniu 2017 r. Minister Kultury przedstawił Samorządowi Województwa do zaopiniowania projekt umowy w sprawie warunków organizacyjno-finansowych działalności Muzeum Piastów Śląskich w Brzegu wraz z programem jego działania na lata 2017-2022. Przedmiotowa umowa zawarta została 29 września 2017 r. pomiędzy Ministrem Kultury i dyrektorem Muzeum w Brzegu na okres sprawowania funkcji dyrektora Muzeum w Brzegu[85] i obowiązywała bez zmian do dnia zakończenia kontroli NIK. Zgodnie z § 4 ust. 1 ww. umowy, nadzór nad działalnością Muzeum w Brzegu sprawował Minister, a współdziałanie z Województwem polegało na zasięganiu przez Ministra Kultury opinii na temat dwóch rodzajów informacji:
1) o planach wdrożenia programu działania instytucji kultury w następnym roku;
2) z realizacji programu działania instytucji kultury na koniec roku.
Obie formy zasięgania opinii były stosowane w okresie obowiązywania ww. umowy. Poprzednia umowa wraz z *Programem działania* Muzeum w Brzegu obowiązywała w latach 2014-2017, do dnia odwołania poprzedniego dyrektora ze stanowiska[86].

(akta kontroli str. 565-629, 843-859, 1302-1324)

W grudniu 2014 r. Zarząd Województwa Opolskiego powołał[87] - na podstawie art. 15 ust. 1 ustawy o działalności kulturalnej, dyrektora Centralnego Muzeum na czas określony od 2 stycznia 2015 r. do 1 stycznia 2022 r. Stosownie do wymogu art. 15 ust. 5 ww. ustawy, Województwo Opolskie wcześniej (14 grudnia 2014 r.) zawarło z przyszłym dyrektorem ww. instytucji kultury odrębną umowę określającą warunki organizacyjno-finansowe działalności Centralnego Muzeum oraz program jego działania[88]. Zgodnie z wymogiem § 5 ust. 6 umowy w sprawie warunków organizacyjno-finansowych Centralnego Muzeum, dyrektor tej instytucji był zobowiązany do składania informacji (sprawozdań) z realizacji *Planu działania na (...) rok* w terminie wskazanym przez departament nadzorujący pracę instytucji. Sprawozdanie z działalności za 2018 r. sporządzone według wzoru stanowiącego

---

[80] Zmieniony uchwałą Nr 4923/2018 Zarządu Województwa Opolskiego z dnia 15 stycznia 2018 r.
[81] Do dnia zakończenia kontroli NIK przedmiotowe sprawozdanie nie było zatwierdzone.
[82] Przed aktem powołania dyrektora instytucji kultury.
[83] Uchwała Nr 75/2014 Zarządu Województwa Opolskiego z dnia 16 grudnia 2014 r.
[84] Umowa w sprawie warunków organizacyjno-finansowych działalności Centralnego Muzeum oraz programu jego działania z dnia 17 grudnia 2014 r.
[85] Bez przeprowadzania konkursu, na kadencję w latach 2017-2022.
[86] Do 30 września 2017 r.
[87] Uchwała nr 98/2014 z dnia 23 grudnia 2014 r.
[88] Umowa weszła w życie z datą 23 grudnia 2014 r.; dalej: umowa w sprawie warunków organizacyjno-finansowych.

załącznik nr 3 do zarządzenia Marszałka w sprawie kontroli zarządczej, zostało złożone przez dyrektora Centralnego Muzeum do DKS 1 lutego 2019 r., tj. z zachowaniem terminu wymaganego ww. umową. Informacja dotycząca stopnia funkcjonowania kontroli zarządczej w Centralnym Muzeum za rok 2018 została w terminie (do 31 marca 2019 r.) sporządzona przez Dyrektora DKS oraz uzyskała akceptację Wicemarszałka sprawującego nadzór nad realizacją zadań przez DKS.

(akta kontroli str. 650-656, 945-980, 1309-1324)

W ramach nadzoru nad Centralnym Muzeum DKS analizował roczne plany pracy i sprawozdania z ich realizacji[89], jak również sprawozdania z określonych zadań/przedsięwzięć. W 2018 r. dyrektor Centralnego Muzeum skierowała do Marszałka[90] trzy sprawozdania z realizacji takich przedsięwzięć jak np. finał X edycji ogólnopolskiego konkursu na projekt historyczny *Póki nie jest za późno Opole*, finał wojewódzki XXVI edycji Konkursu Recytatorskiego Poezji Jenieckiej *Nie traćmy nadziei* oraz obchody 74. rocznicy przybycia pierwszego transportu Powstańców Warszawskich do Stalagu 344 Lamsdorf.

(akta kontroli str. 838-842)

6. W okresie objętym kontrolą DKS oraz Biuro Skarbu prowadziły bieżący nadzór nad wykonywaniem obowiązków wynikających z umów o wspólne prowadzenie instytucje kultury. Biuro Skarbu oraz Departament Finansów UMWO kierowały[91] do wspólnie prowadzonych instytucji kultury pisma, w których wskazywały terminy sporządzenia i złożenia wymaganych przepisami planów rzeczowych i finansowych, programów działalności merytorycznej, a także sprawozdań z ich realizacji. Powyższe działania minimalizowały ryzyko występowania przypadków nieterminowego wypełniania przez instytucje kultury obowiązków związanych z realizacją postanowień zawartych umów o wspólne prowadzenie. W latach 2018-2019 Biuro Audytu i Kontroli zrealizowało cztery zaplanowane kontrole w Centralnym Muzeum, przy czym trzy kontrole dotyczyły kwestii gospodarowania środkami finansowymi, w tym gospodarki kasowej oraz środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, a jedna prawidłowości stosowania procedur przy udzielaniu zamówień publicznych oraz dokonywania i rozliczania wydatków o równowartości poniżej kwoty 30 tys. euro.[92]

Dodatkowo w 2018 r. w Centralnym Muzeum prowadzona była przez Archiwum Państwowe w Opolu kontrola w zakresie przestrzegania przepisów o narodowym zasobie archiwalnym oraz prawidłowości postępowania z materiałami archiwalnymi wchodzącymi do państwowego zasobu archiwalnego. W przypadku ww. kontroli stwierdzono zaległości w przekazywaniu dokumentacji do archiwum zakładowego. Sformułowane w tym zakresie zalecenie pokontrolne zostało zrealizowane terminowo, o czym dyrektor Centralnego Muzeum poinformowała Urząd na piśmie.

(akta kontroli str. 677- 679, 1323 -1324)

Zgodnie z § 1 Regulaminu kontroli, stanowiącego załącznik do uchwały Zarządu Województwa[93], poza samorządowymi jednostkami organizacyjnymi, Województwo może przeprowadzić kontrolę w zakresie, w jakim dana jednostka dysponuje mieniem i środkami finansowymi przekazanymi jej przez Województwo. W okresie sprawowania nadzoru nad Muzeum w Brzegu, Samorząd Województwa nie przeprowadzał kontroli w tej instytucji, a także nie otrzymywał od pozostałych współorganizatorów, tj. zarówno od Ministra Kultury, jak i od Starosty Brzeskiego informacji o wynikach przeprowadzanych kontroli, co potwierdziła Dyrektor DKS. Jak

---

[89] Badaniem objęto dwa plany pracy (na lata 2018 i 2019) oraz jedno sprawozdanie – za 2018 r.
[90] Wszystkie sprawozdania były dekretowane do Dyrektora DKS.
[91] W okresie poprzedzającym terminy składania dokumentów sprawozdawczych.
[92] W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości ani uchybień.
[93] Uchwała nr 4646/2017 z dnia 13 listopada 2017 r.

wyjaśniła Dyrektor DKS, nadzór Samorządu Województwa nad działalnością Muzeum w Brzegu opierał się na konsultacjach bieżących opartych na wymianie korespondencji, kontaktach z dyrektorem i pracownikami tej instytucji kultury.

(akta kontroli str. 678-682, 838-842)

7. W latach objętych kontrolą nie wpłynęły skargi, wnioski lub petycje w sprawie działalności wspólnie prowadzonych instytucji kultury.

(akta kontroli str. 343)

Stwierdzone nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Urzędu w zakresie nadzoru nad działalnością wspólnie prowadzonych dwóch instytucji kultury, w tym nad wydatkowaniem przez nich środków publicznych. Samorząd Województwa rzetelnie sprawował kontrolę nad działalnością współprowadzonych i współfinansowanych instytucji kultury, w szczególności zapewnił sobie wgląd do planu finansowego ustalonego przez dyrektorów tych instytucji. Nadzór sprawowany przez Samorząd Województwa nad Muzeum w Brzegu dotyczył przekazywanych Województwu dokumentów dotyczących planowania działalności bieżącej i inwestycyjnej (plany budżetu na dany rok wraz z częścią opisową), jak również dokumentacji sprawozdawczej z działalności merytorycznej i finansowej. W odniesieniu do Centralnego Muzeum zakres nadzoru sprawowanego przez Województwo Opolskie był szerszy i obejmował roczne i półroczne analizy porównawcze efektów działalności tej instytucji kultury, które były przedkładane Zarządowi Województwa przez Biuro Skarbu.

IV. Uwagi i wnioski

Przedstawiając powyższe oceny wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba kontroli nie formułuje zarówno uwag, jak i wniosków pokontrolnych.

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 Opolu. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń

Opole, 31 maja 2019 r.

Kontroler
Celina Augustyn
gł. specjalista k.p.

C. Augustyn
.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Opolu
Dyrektor

DYREKTOR
Delegatury NIK w Opolu
.....
podpis
Iwona Żyman