



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Rzeszowie

LRZ – 4101-015-02/2014
P/14/083

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Rzeszowie
ul. Kraszewskiego 8, 35-016 Rzeszów
T +48 17 780 23 00, F +48 17 780 23 06
lrz@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli

P/14/083 – Ochrona zasobów muzeach samorządowych.

Jednostka
przeprowadzająca
kontrolę

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie.

[Kontroler/Kontrolerzy]

Władysław Tabasz, doradca prawny, upoważnienie do kontroli nr 90346 z dnia 25 sierpnia 2014 r.

(dowód: akta kontroli str. 1 - 2)

Jednostka
kontrolowana

Urząd Miasta w Jaśle, 38-200 Jasło, ul. Rynek 12 (w dalszej treści – Urząd).

Kierownik jednostki
kontrolowanej

Andrzej Stefan Czernecki - Burmistrz Miasta Jasła, od dnia 5 grudnia 2010 r.

(dowód: akta kontroli str. 3-4)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości.

Uzasadnienie
oceny ogólnej

Ustalono, że Urząd należycie wywiązywał się z obowiązku organizatora w zakresie prowadzenia rejestru instytucji kultury, prowadząc go w postaci elektronicznej, pozwalającej na sporządzanie z niego wydruków oraz dokonywania w nim wpisu przez osobę uprawnioną.

Dla wszystkich instytucji kultury, dla których Urząd był organizatorem zaprowadzono księgi rejestrowe, zawierające niezbędne dane charakteryzujące poszczególne instytucje oraz aktualne dane i dokumenty stanowiące podstawę wpisu do rejestru.

W okresie objętym kontrolą Urząd wywiązał się z obowiązku wobec Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego przekazując terminowo informacje o zmianach w statucie muzeum.

Urząd zabezpieczał środki finansowe na bieżącą działalność Muzeum Regionalnego, zgodnie z wnioskami składanymi przez dyrektora tej jednostki oraz przekazywał je w kwotach i terminach określonych w uchwałach budżetowych i umowach z 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

Ustalono, że w Urzędzie nie opracowano procedury dla kontroli i bieżącego nadzoru nad instytucji kultury, natomiast do tego celu wykorzystywano procedury kontroli finansowej budżetowej oraz korzystano z uprawnień do kontroli organów takich jak Burmistrz, Rada Miejska z Komisją Rewizyjną, Rada Muzeum, audytor wewnętrzny, które okazały się niewystarczające, co doprowadziło do nieprawidłowości w działalności Muzeum Regionalnego w Jaśle. Zakres współpracy i nadzoru nad miejskimi placówkami kultury został określony w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu, natomiast realizację zadań w tym zakresie przypisano wskazanym pracownikom w zakresach czynności i upoważnieniach.

Urząd będąc Organizatorem Muzeum Regionalnego w Jaśle powołując Radę Muzeum wywiązał się z obowiązku nałożonego przepisem art. 11 ustawy o *muzeach*².

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Prowadzenie rejestru instytucji kultury

Opis stanu
faktycznego

1.1. Urząd prowadził rejestr instytucji kultury w wersji elektronicznej, w którym zarejestrowane zostały 3 instytucje kultury, tj.: Jasielski Dom Kultury – ostatni wpis do rejestru pod datą 26 kwietnia 2012 r., Muzeum Regionalne w Jaśle – z ostatnim wpisem z dnia 15 października 2012 r., Miejska Biblioteka Publiczna w Jaśle – z ostatnim wpisem z dnia 26 kwietnia 2012 r.

Dla wszystkich wymienionych instytucji kultury Urząd prowadził oddzielne księgi rejestrowe, w wersji elektronicznej.

1.2. W okresie objętym kontrolą dokonano w rejestrze instytucji kultury 8 wpisów odpowiednio; dla Jasielskiego Domu Kultury – 3 wpisy, dla Muzeum Regionalnego – 2 wpisy, dla Miejskiej Biblioteki Publicznej – 3 wpisy. Przedmiotem wpisów we wszystkich przypadkach były regulacje dotyczące instytucji kultury ujęte w uchwałach Rady Miejskiej, przywołanych w pozycji 8 i 9 rejestru. Uchwały Rady Miejskiej obejmowały regulacje w sprawie instytucji kultury Miasta Jasła oraz nadania im statutów.

Skreśleń w rejestrze w okresie objętym kontrolą nie dokonywano.

Wpisy dokonywane były we właściwych rubrykach, pod oddzielną pozycją rejestru, oznaczone numerami wynikającymi z kolejności wpisu wraz z datą wpisu, tj. zgodnie z § 5-7 Rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 r. w *sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru kultury*³.

W okresie od 9 marca 1992 r. prowadzona była w wersji papierowej „Księga rejestrowa dla Muzeum Regionalnego w Jaśle”, w której ostatniego zapisu

² Dz. U. z 2012 r., poz. 987 ze zm.

³ Dz. U. z 1012 r., poz. 189.

dokonano w roku 2007. Podobnie prowadzono księgi rejestrowe dla pozostałych dwóch instytucji kultury

(dowód: akta kontroli str. 5-29)

1.3. Do dokonywania wpisów, zmian wpisów oraz wykreśleń wpisów w rejestrze instytucji kultury, upoważniony był Sekretarz Miasta Jasła, pismem Burmistrza Jasła z dnia 15 marca 2012 r.

Do przygotowywania dokumentów rejestracyjnych zobowiązana była osoba pracująca na stanowisku kierownika Wydziału Kultury Sportu i Spraw Społecznych UM w Jasle (zakres czynności z 13 stycznia 2012 r., pkt 13).

Dostęp do elektronicznego systemu był w czasie kontroli odpowiednio zabezpieczony i możliwy tylko dla osoby upoważnionej.

(dowód: akta kontroli str. 30-34)

1.4. Urząd prowadził dla każdej z trzech podległych instytucji kultury odrębne akta rejestrowe. Zbiór zawierał uchwały Rady Miasta dotyczące statutów instytucji kultury oraz zarządzenia Burmistrza Miasta Jasła w sprawie zatwierdzenia rocznych sprawozdań finansowych poszczególnych instytucji kultury.

(dowód: akta kontroli str. 35-50)

1.5. Burmistrz Jasła dwukrotnie kierował korespondencję do Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w sprawie Statutu Muzeum Regionalnego w Jasle, pismo z dnia 8 lutego 2012 r. o przekazaniu projektu statutu oraz pismo z dnia 14 września 2012 r. w sprawie uzgodnienia uzupełnionej wersji statutu.

Statut Muzeum Regionalnego w Jasle został uzgodniony z Ministrem Kultury i Dziedzictwa Narodowego w dniu 25 września 2012 roku, a następnie przyjęty Uchwałą Rady Miejskiej Jasła nr XXXI/297/2012, w dniu 15 października 2012 r. Muzeum funkcjonuje od 1970 roku, poprzedni wpis do rejestru został dokonany w dniu 9 marca 1992 roku.

(dowód: akta kontroli str. 42-45 i 51-52)

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 zakresie.

2. Finansowanie działalności muzeów

Opis stanu faktycznego

2.1. Planowane i zrealizowane wydatki w dziale 921 *Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego*, w okresie objętym kontrolą (2012 – 2014 I półrocze) przedstawiały się w gminie miejskiej Jasło następująco:

- w roku 2012 zaplanowano (po zmianach) wydatki budżetu ogółem 122 327 963,54 zł (realizacja 116 845 564,09 zł – 95,52%) z tego w dziale 921 łącznie 3 701 731,60 zł (realizacja 3 668 461,02 zł – 99,10%), a w tym muzeum 559 600 zł (realizacja

559 600 zł – 100%) i pozostała działalność (bez wydatków muzeum) 42 500 zł (realizacja 42 000 zł – 98,82%). Udział wydatków na muzeum w strukturze wydatków ogółem i z działu 921 wynosił odpowiednio: 0,48% i 15%;

- w roku 2013 zaplanowano wydatki budżetu ogółem 119 350 021,47 zł (realizacja 113 769 369,57 zł – 95,32%), z tego w dziale 921 łącznie 4 139 396 zł (realizacja 4 114 593,54 zł – 99,40%), a w tym muzeum 557 000 zł (realizacja 556 852 zł – 99,97%) i pozostała działalność (bez wydatków muzeum) 36 000 zł (realizacja 31 926,25 zł – 88,68%). Udział wydatków na muzeum w strukturze wydatków ogółem i z działu 921 wynosił odpowiednio: 0,49% i 13,45%;

- w roku 2014 (I półrocze) zaplanowano wydatki budżetu ogółem 130 470 233,39 zł (realizacja 54 665 490,06 zł – 41,90%), z tego w dziale 921 łącznie 5 091 165,49 zł (realizacja 2 134 493,92 zł – 41,92%), a w tym muzeum 525 000 zł (realizacja 290 126,00 zł – 55,26%) i pozostała działalność plan 264 059,49 zł (realizacja 12 820,00 zł – 4,85%). Udział wydatków na muzeum w strukturze wydatków ogółem i z działu 921 wynosił odpowiednio: 0,22% i 5,70%.

Poziom zaangażowania środków w dziale 921 Kultura i Ochrona Dziedzictwa Narodowego, na rzecz Muzeum Regionalnego w wysokości nie przekraczającej 15% ogólnej rocznej wartości tychże środków (wobec funkcjonowania 3 instytucji kultury na terenie Jasła), wyjaśnił Pan Jacek Borkowski, Skarbnik Miasta Jasła stwierdzając, że *podział środków oraz ich wysokość na poszczególne instytucje kultury w znacznej mierze wynika ze specyfiki każdej z instytucji i charakteru świadczonych dla mieszkańców usług. (...) W miejskiej Bibliotece Publicznej funkcjonuje 24 etaty (zatrudnione 24 osoby). W Jasielskim Domu Kultury funkcjonuje 23,6 etatu (zatrudnionych 25 osób). W muzeum Regionalnym funkcjonuje 6,5 etatu (zatrudnionych 7 osób). (...) Obecny poziom dotowania Muzeum jest w pełni uzasadniony oraz ze względu na sytuację budżetową jedyny możliwy do zaakceptowania ze względu na racjonalność planowanych wydatków.*

(dowód: akta kontroli str. 53 i 215)

2.2. W okresie objętym kontrolą, w gminie miejskiej Jasło obowiązywały następujące dokumenty wprowadzające zasady gospodarki finansowej w gminie, w tym finansowania działalności muzeów: Uchwała Nr LXXIII/577/2010 Rady Miejskiej Jasła z dnia 30 sierpnia 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta Jasła; Zarządzenie Nr III/244/2010 Burmistrza Miasta Jasła z dnia 29 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miasta w Jasle; Zarządzenie Nr III/122/2011 Burmistrza Miasta Jasła z dnia 12 lipca 2011 r. w sprawie zasad zatwierdzania sprawozdań finansowych samorządowych instytucji kultury; dokument z dnia 30 kwietnia 2012 r. pod nazwą *Przygotowanie projektu uchwały budżetowej*, zatwierdzony przez Burmistrza Miasta Jasła. W dziale 2.2 cytowanego wyżej dokumentu przyjęto, że procedura dotyczy m.in. instytucji kultury.

Urząd nie dysponował w trakcie kontroli opracowanymi odrębnymi zasadami przyznawania dotacji podmiotowych i celowych dla muzeum. Jak wyjaśnił Pan Jacek Borkowski, Skarbnik Miasta *dotacja dla Muzeum Regionalnego jest przekazywana co miesiąc, w wysokości 1/12 planu. Środki uruchamiane są na wniosek Wydziału Kultury, Sportu i Spraw Społecznych. Dotacja może być przekazana w innej wysokości niż 1/12 na uzasadniony wniosek Dyrektora Muzeum Regionalnego.*

Dyrektor Muzeum Regionalnego corocznie składał *Opisowy plan działania Muzeum Regionalnego* na kolejne lata okresu 2012-2014, stanowiący załącznik do planu finansowego placówki. We wszystkich przypadkach, w cytowanych opisowych planach przewidywano wysokość środków na zabezpieczenie zbiorów (konserwację, monitoring, instalacje ochronne itp.), co było realizacją obowiązku ustawowego określonego w art. 5 ust. 4 pkt 2 ustawy o muzeach.

W latach 2012-2014 pierwotne zapotrzebowania wnioskowane przez dyrektora Muzeum do projektów budżetu miasta, przewidywały dotacje podmiotowe w wysokości odpowiednio: 450 0000 zł; 540 274 zł; 425 000 zł. Rzeczywiste kwoty dotacji (po zmianach) były następujące: 559 600 – 124,36%; 425 000 zł – 78,66%; 430 000 zł – 101,18%. Ponadto w roku 2013 udzielono Muzeum Regionalnemu dotacji celowej w łącznej kwocie 132 000 zł, a w roku 2014 w kwocie 95 000 zł. Obniżenie kwoty dotacji o 115 000 zł, w stosunku do wnioskowanej w roku 2013 (zamianę na dotację celową), wyjaśnił Pan Jacek Borkowski Skarbnik Miasta stwierdzając, że *analizując zebrane materiały do projektu budżetu na 2013 r. dokonano oceny zapotrzebowania środków na dotacje złożone przez dyrektora Muzeum Regionalnego oraz oceniono możliwości budżetowe miasta przyjmując, iż nakłady remontowe nie są wydatkiem powtarzalnym. Ponadto uznano, iż przekazywanie części środków w postaci dotacji celowej, a nie dotacji podmiotowej zwiększy kontrolę samorządu nad wykorzystaniem dotacji. (...) Ostatecznie kwota dotacji przyjęta w budżecie miasta dla Muzeum na 2013 r. wyniosła 557 000 zł, z tego 425 0000 zł dotacja podmiotowa i 132 0000 zł dotacji celowej, co w stosunku do pierwotnie wnioskowanej przez dyrektora Muzeum kwoty wynosi 103,1%. Dotacja celowa obejmowała nakłady na zakup i renowację eksponatów, organizację wystaw lekcji muzealnych i adaptację dla muzeum tzw. Apteki Łukasiewicza. Przedmiotowa kwota została wydatkowana na podstawie umów - odpowiednio: KSS.402.9.2013; KSS.402.8.2013; KSS.402.7.2013 z dnia 11.03.2013 r. i KSS.402.14.2013 z dnia 02.09.2013 r.*

Poziom wykorzystania dotacji w latach 2012-2013 wynosił 100%, a za 8 miesięcy 2014 roku wynosił 66,70%.

(dowód: akta kontroli str. 37-38, 54-68 i 214)

2.3. W okresie objętym kontrolą wszystkie dotacje podmiotowe były przekazywane Muzeum Regionalnemu miesięcznie w wysokości 1/12 planu rocznego, w terminach nie przekraczających siódmego dnia kolejnego miesiąca. Podstawą dokonywanej operacji bankowej / przelewu była dyspozycja wydawana przez Zastępcę Burmistrza lub Kierownika Wydziału Kultury, Sportu i Spraw Społecznych dla Wydziału Księgowości Finansowo-Budżetowej Urzędu.

Kwoty dotacji celowych oraz miesięczne transze dotacji podmiotowej, były przekazywane w terminach nie przekraczających 7 dni roboczych, po złożeniu przez wniosku w sprawie dotacji.

(dowód: akta kontroli str. 69-179)

2.4. W kontrolowanym okresie Gmina Miasto Jasło nie korzystała ze środków UE na działalność związaną z funkcjonowaniem Muzeum Regionalnego.

(dowód: akta kontroli str. 61)

Ustalone
nieprawidłowości

Ocena cząstkowa

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

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

3. Nadzór sprawowany nad działalnością Muzeum

Określenie zasad sprawowania nadzoru

3.1. Urząd Miejski w Jasle nie dysponował odrębnymi procedurami sprawowania nadzoru i kontroli nad Muzeum Regionalnym. Zasady i tryb funkcjonowania kontroli Muzeum wyjaśniła Pani Bożena Molska-Olbrot, Kierownik Wydziału Kultury, Sportu i Spraw Społecznych stwierdzając, że *przepisy ustawowe nie precyzują obowiązków organizatora muzeum w zakresie sprawowanego nad muzeum nadzoru, dlatego nie tworzono jednej wspólnej procedury nadzoru nad Muzeum Regionalnym w Jasle. Formalnie nadzór ten jest sprawowany przez odpowiednie organy podmiotu tworzącego Muzeum, które dysponują własnymi procedurami pracy i kontroli. W praktyce nadzór nad Muzeum sprawowany jest przez:*

- 1. Radę Miejską Jasła - przyjęcie sprawozdań półrocznych i rocznych z wykonania budżetu miasta, uchwały w sprawie przyznania nagrody rocznej dyrektorowi Muzeum, kontrole wykonane przez Komisję Rewizyjną Rady Miejskiej Jasła.*
- 2. Burmistrza Miasta Jasła - zarządzenia w sprawie przyjęcia sprawozdania finansowego Muzeum za dany rok, skierowanie wniosku do Rady Miejskiej Jasła w sprawie przyznania nagrody rocznej dyrektorowi Muzeum.*
- 3. Audytora posiadającego uprawnienia biegłego rewidenta - coroczne kontrole wykorzystania dotacji przyznanych Muzeum oraz kontrola sprawozdania rocznego Muzeum (bilansu).*
- 4. Wydział Kultury, Sportu i Spraw Społecznych - analiza sprawozdań z działalności muzeum i przygotowywanie informacji Burmistrzowi do sprawozdań z realizacji budżetu miasta oraz bieżących wniosków dot. działalności i finansowania Muzeum. Przygotowywanie oceny pracy dyrektora Muzeum do wniosków Burmistrza w sprawie nagrody rocznej dla dyrektora.*
- 5. Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego UM - w zakresie wymogów dotyczących bezpieczeństwa zgromadzonych w muzeum zbiorów.*
- 6. Radę Muzeum - zgodnie z ustawowymi kompetencjami.*

W ramach nadzoru finansowego Muzeum, Urząd stosował procedury obowiązujące w zakresie planowania i wydatkowania środków publicznych. Urząd nie określił pisemnych procedur dotyczących przestrzegania bezpieczeństwa zgromadzonych zbiorów natomiast planując wydatki uwzględniano potrzeby w tym zakresie. Zagadnienia bezpieczeństwa zbiorów i wypełnianie powinności Muzeum wobec społeczeństwa były przedmiotem zainteresowania Rady Muzeum. Przestrzeganie obowiązujących przepisów prawa w Muzeum oraz efektywne realizowanie zadań i celów statutowych placówki było weryfikowane przy ocenie pracy dyrektora Muzeum. W okresie objętym kontrolą obowiązywało Zarządzenie Nr II/28/2009 Burmistrza Miasta Jasła z dnia 24 lutego 2009 r. w sprawie szczegółowych zasad

i trybu przyznawania nagrody rocznej dyrektorom miejskich instytucji kultury oraz wzoru wniosku o przyznanie nagrody rocznej, a także Uchwała Nr LII/485/2013 Rady Miejskiej Jasła z dnia 28 października 2013 r. w sprawie przyznawania nagrody rocznej za 2012 r. dyrektorowi miejskiej instytucji kultury. W cytowanych dokumentach przyjęto, że nagroda może być przyznawana uprawnionemu, jeżeli instytucja kultury którą kieruje spełniła cztery warunki: uzyskała dodatni wynik finansowy, terminowo realizowała zobowiązania o charakterze publicznoprawnym, efektywnie realizowała zadania i cele statutowe, uzyskała zatwierdzenie sprawozdania finansowego za rok obrotowy. Warunkiem przyznania nagrody było złożenie przez Burmistrza do Rady Miejskiej wniosku wraz uzasadnieniem omawiającym spełnienie cytowanych wyżej warunków.

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej dwukrotnie w okresie 2012-2014 prowadziła kontrole w Muzeum Regionalnym (protokoły z dnia 29 kwietnia 2013 r. i 20 czerwca 2014 r.), których przedmiotem objęto: zakres działania placówki, organizację wewnętrzną, realizację zadań merytorycznych i gospodarczych, postępy w przygotowaniu części Muzeum pn. „Apteka Łukasiewicza”. Sporządzono na tę okoliczność protokoły, nie zawierające wniosków do realizacji.

(dowód: akta kontroli str. 61, 232-256)

3.2. W Regulaminie Organizacyjnym Urzędu z dnia 16.03.2011 r., uzupełnionym w dniu 15.04.2013 r., zadania w zakresie nadzoru nad Muzeum, należały do Wydziału Kultury, Sportu i Spraw Społecznych, a ponadto Burmistrz wyznaczonym pracownikom przydzielił w zakresach czynności obowiązki w tym zakresie wraz z określeniem odpowiedzialności dla Kierownika Wydział Kultury, Sportu i Spraw Społecznych oraz inspektora ds. kultury w Wydziale.

(dowód: akta kontroli str. 31-33 i 180-193)

Sprawowanie nadzoru przez radę muzeum

Uchwałą Rady Miejskiej Jasła nr XXIII/580/2010 z dnia 30 sierpnia 2010 r. została powołana Rada Muzeum przy Regionalnym Muzeum w Jaśle, w składzie 5-cio osobowym. Kadencja Rady Muzeum wygasa w sierpniu 2014 r. Członkowie Rady zostali wskazani przez: ustępującą Radę Muzeum, Stowarzyszenie Miłośników Jasła i Regionu Jasielskiego, dyrektora Muzeum, Starostwo Powiatowe w Jaśle, Radę Miejską w Jaśle.

Uchwałą Rady Miejskiej Jasła nr LXIV/637/2014 z dnia 29 sierpnia 2010 r. została powołana Rada Muzeum na kolejną 4-letnią kadencję, w składzie 5-cio osobowym. Kadencja Rady Muzeum wygasa w sierpniu 2018 r. Członkowie Rady zostali wskazani przez: ustępującą Radę Muzeum, Stowarzyszenie Miłośników Jasła i Regionu Jasielskiego, dyrektora Muzeum, Starostwo Powiatowe w Jaśle, Radę Miejską w Jaśle.

(dowód: akta kontroli str. 194-197)

W Radzie Muzeum w kadencji 2010-2014, Samorząd Miasta Jasła, reprezentowała jedna osoba będąca członkiem Rady Miasta.

W kadencji Rady 2014-2018 samorząd reprezentuje również jedna osoba będąca członkiem Rady Miasta.

W zebraniach Rady Muzeum uczestniczył dyrektor Muzeum Regionalnego i sekretarz Rady Muzeum, do czego zobowiązuje przepis art. 11 ust. 7 ustawy o muzeach.

W okresie objętym kontrolą Rada Muzeum odbyła 4 posiedzenia, tj. w dniach: 27 stycznia 2012 r.; 15 lutego 2013 r.; 12 sierpnia 2013 r. i 21 marca 2014 r. W programie wymienionych posiedzeń Rady zawarto realizację nadzoru nad Muzeum, w tym wysłuchanie i ocenę sprawozdań dyrektora z działalności placówki (półrocznego i rocznego) oraz opinię do rocznych planów działalności.

Rada Muzeum, w ramach sprawowanego nadzoru nad wypełnianiem przez Muzeum jego powinności wobec zbiorów i społeczeństwa, formułowała następujące wnioski i uchwały dotyczące ochrony zasobów: podjęła uchwałę nr 4/2012 z dnia 27 stycznia 2012 r. o wprowadzeniu do planów Strategii Miasta Jasła zapisów dotyczących rozbudowy bazy lokalowej i podjęciu starania celem pozyskania środków na remont instalacji alarmowej; w uchwale Rady Muzeum nr 2/2013 z dnia 15 lutego 2013 r. zaakceptowano sprawozdanie finansowe obejmujące dofinansowanie instalacji przeciwpożarowej dla obiektu i zbiorów; w trakcie posiedzenia Rady Muzeum z dnia 12 sierpnia 2013 r. omawiano rozstrzygnięty konkurs na wyposażenie (zabezpieczenie) i projekt ekspozycji. Podejmowane przez Radę Muzeum wnioski i uchwały są realizacją obowiązków zapisanych w art. 11 ust. 2 pkt 1 ustawy o muzeach.

(dowód: akta kontroli str. 198-213)

3.4 Wykorzystanie wyników audytu wewnętrznego i kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w muzeum

W okresie objętym kontrolą w Muzeum Regionalnym w Jasle prowadzony był dwukrotnie audyt wewnętrzny, tj. na podstawie zarządzenia nr III/75/2013 z dnia 29 kwietnia 2013 r. oraz zarządzenia nr 41/2014 z dnia 29 kwietnia 2014 r. Burmistrza Miasta Jasła. Zakres obejmował prawidłowość sporządzenia sprawozdań finansowych za lata 2012 i 2013 oraz terminowość, częstotliwość i prawidłowość sporządzanej inwentaryzacji otrzymywanych środków finansowych (w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości). Kontrolujący (Audytor Wewnętrzny, Koordynator Biura Audytu i Kontroli Zarządczej) sporządził także analizę sytuacji majątkowej i finansowej kontrolowanej placówki oraz poddawał ocenie wykorzystanie dotacji, w tym dotacji udzielonych na działalność bieżącą.

W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 20 maja 2013 r. i z dnia 3 czerwca 2014 r., Burmistrz Jasła wydał zalecenia dotyczące: korekty księgowości, dokonania zmian w zarządzeniu Dyrektora Muzeum Regionalnego w kwestii zasad (polityki) rachunkowości Muzeum, sporządzenia drugiej wersji rocznych sprawozdań finansowych z ujęciem kwot po korekcie księgowości.

Dyrektor Muzeum przesłał do Burmistrza Jasła w wyznaczonym terminie odpowiedzi na zalecenia pokontrolne z dnia 21 maja 2013 r. i 9 czerwca 2014 r.

Nie stwierdzono aby kontrola wewnętrzna obejmowała zagadnienia dotyczące ochrony zasobów muzealnych i sposobu wydatkowania środków na ten cel, prowadzenia ksiąg inwentarzowych zabytków, inwentaryzacji zbiorów, zasad przenoszenia muzealiów poza teren Muzeum i sposobu dokumentowania, sprawozdawczości w zakresie liczby muzealiów, przechowywania muzealiów w magazynach i odpowiedniego ich zabezpieczenia oraz spraw związanych z utrzymaniem budynku Muzeum (zgodnie z art. 64 ustawy *Prawo budowlane*).

W złożonym wyjaśnieniu Pan Leszek Znamierowski – Zastępca Burmistrza Jasła podał, że zakres zadań dotyczący ochrony zbiorów, sposobu wydatkowania środków na ten cel, prowadzenia ksiąg inwentarzowych zabytków, inwentaryzacji zbiorów, zasad przenoszenia muzealiów poza teren Muzeum i sposobu dokumentowania tego faktu, sprawozdawczości w zakresie liczby muzealiów, przechowywania muzealiów w magazynach i ich zabezpieczenia oraz spraw związanych z utrzymaniem budynku Muzeum należy do kompetencji Dyrektora Muzeum. Zakres ww. zadań był objęty bieżącym nadzorem pełnionym przez organizatora Muzeum w tym przez Komisję Rewizyjną Rady Miasta Jasła, Burmistrza Jasła poprzez merytoryczny Wydział Kultury, Sportu i Spraw Społecznych oraz Skarbnika Miasta Jasła. Informacje w sprawie bieżącej działalności Muzeum były przekazywane bezpośrednio i pisemnie przez Dyrektora Muzeum oraz przez merytorycznych pracowników Urzędu Miasta Burmistrzowi. Informacje te były przedmiotem analiz i skutkowały podejmowaniem adekwatnych działań.

Dokumentacja Urzędu zgromadzona w związku z realizacją merytorycznego nadzoru Muzeum nie potwierdzała aby działania Organizatora wynikające z bieżącego nadzoru przyczyniły się do zapobiegania lub eliminowania nieprawidłowości w działalności Muzeum.

W dalszej treści złożonych wyjaśnień Pan Leszek Znamierowski – Zastępca Burmistrza Jasła potwierdza nieprawidłowości w działalności Muzeum w zakresie ochrony zasobów muzealnych i sposobu wydatkowania środków na ten cel, prowadzenia ksiąg inwentarzowych zabytków, inwentaryzacji zbiorów, zasad przenoszenia muzealiów poza teren Muzeum i sposobu dokumentowania tego faktu, sprawozdawczości w zakresie liczby muzealiów, przechowywania muzealiów w magazynach i ich zabezpieczenia oraz spraw związanych z utrzymaniem budynku Muzeum i podkreśla, że nadzór merytoryczny Organizatora uwzględnia specyfikę jego działalności i jest realizowany w granicach ustawowo określonych kompetencji. Dodał również, że wszelkie niedociągnięcia i uwagi w omawianym zakresie zostaną wzięte pod uwagę w realizacji nadzoru w kolejnych latach.

(dowód: akta kontroli str. 216-231, 248-251)

W okresie objętym kontrolą do Urzędu nie wpływały informacje o kontrolach zewnętrznych prowadzonych w Muzeum Regionalnym.

(dowód: akta kontroli str. 239)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono nieprawidłowości w sprawowaniu nadzoru nad działalnością Muzeum Regionalnego w Jasle skutkujące, jak przyznaje to Pan Leszek Znamierowski – Zastępca Burmistrza Jasła nieprawidłowościami w działalności Muzeum w zakresie

ochrony zasobów muzealnych i sposobu wydatkowania środków na ten cel, prowadzenia ksiąg inwentarzowych zabytków, inwentaryzacji zbiorów, zasad przenoszenia muzealiów poza teren Muzeum i sposobu dokumentowania tego faktu, sprawozdawczości w zakresie liczby muzealiów, przechowywania muzealiów w magazynach i ich zabezpieczenia oraz spraw związanych z utrzymaniem budynku Muzeum .

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, z nieprawidłowościami, działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

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 Kontroli*⁴, wnosi o:

- objęcie Muzeum Regionalnego w Jaśle nadzorem określonym w przepisie art. 5 ust 4 ustawy *o muzeach*.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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

Zgodnie z art. 54 ustawy 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 Rzeszowie.

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 wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

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.

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 Rzeszowie.

Rzeszów, dnia listopada 2014 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Rzeszowie

Kontroler

Dyrektor

⁴ Dz. U. z 2012 r., poz.82.

Władysław Tabasz
Doradca prawny

Wiesław Motyka
