



Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego

Marta Cienkowska

BAK-WKR.0802.7.2025

Pan
Piotr Tarnowski
Dyrektor

Muzeum Stutthof
Niemiecki nazistowski obóz
koncentracyjny i zagłady (1939-1945)
ul. Muzealna 6
82-110 Sztutowo

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wybrane elementy gospodarki finansowej w latach 2023-2024

Informacja dotycząca zasad przetwarzania danych osobowych przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego oraz praw osób, których dane są przetwarzane została zamieszczona na stronie <http://bip.mkidn.gov.pl> w zakładce ochrona danych osobowych.

+48 22 82 93 110
esp@kultura.gov.pl
www.gov.pl/kultura

Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego
ul. Krakowskie Przedmieście 15
00-071 Warszawa

I. INFORMACJE WSTĘPNE

Jednostka kontrolowana	Muzeum Stutthof. Niemiecki nazistowski obóz koncentracyjny i zagłady (1939-1945) w Sztutowie, ul. Muzealna 6, 82-110 Sztutowo.
Temat kontroli	Wybrane elementy gospodarki finansowej w latach 2023-2024 (z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed tym okresem, mających wpływ na ocenę kontrolowanej działalności).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pan Piotr Tarnowski Dyrektor Muzeum Stutthof w Sztutowie ¹ .
Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	Art. 6 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. <i>o kontroli w administracji rządowej</i> ² .
Kontrolerzy	1) – naczelnik Wydziału Kontroli Resortowej w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego, 2) – główny specjalista w Wydziale Kontroli Resortowej w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego, 3) – główny specjalista w Wydziale Kontroli Resortowej w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego.
Numer upoważnienia	64/U/2025/MKiDN z 16 kwietnia 2025 r.
Czynności kontrolne	od 5 maja do 18 czerwca 2025 r.
Zakres kontroli	Podstawą sformułowania ogólnej oceny były oceny cząstkowe sformułowane w odniesieniu do poniżej wymienionych obszarów w wyniku następujących działań kontrolnych: – analizy struktury organizacyjnej oraz obowiązujących; dokumentów wewnętrznych; – analizy wykonania planów finansowych za lata 2023-2024; – analizy stanu należności i zobowiązań w latach 2023 -2024; – analizy wybranych kosztów, w szczególności sfinansowanych ze środków dotacji podmiotowej w ramach usług obcych oraz wynagrodzeń osobowych i bezosobowych;

¹ Powołanie z 16 grudnia 2022 r. (BKS-WZK.1131.55.2022.KJ).

² Dz. U. z 2020 r., poz. 224.

- analizy wykorzystania i rozliczenia dotacji podmiotowej oraz dotacji celowej w latach 2023 -2024;
- analizy przeprowadzenia dwóch postępowań o udzielenie zamówień publicznych na podstawie ustawy z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych*³.

Podstawa sporządzenia dokumentu pokontrolnego

Art. 46 i 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej.

Do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 24 lipca 2025 r. złożono zastrzeżenia na podstawie pisma z dnia 25 sierpnia 2025 r., które zostały uwzględnione.

II. OGÓLNA OCENA SKONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

Ogólna ocena i stwierdzone nieprawidłowości

Liczba i zakres stwierdzonych nieprawidłowości, w prowadzonej gospodarce finansowej przez Muzeum Stutthof ze względu na swój charakter i zakres skutkowały negatywnymi ocenami w poniżej opisanych obszarach.

Negatywnie należy ocenić niewypełnienie przez Muzeum Stutthof obowiązku sprawozdawczego wynikającego z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*⁴ (dalej: *ustawa o rachunkowości*). Muzeum nie sporządziło sprawozdania finansowego za 2024 r. w terminie 3 miesięcy od dnia bilansowego, czym naruszyło art. 52 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*. Ponadto nie przedłożyło sprawozdania finansowego za 2024 r. do zatwierdzenia przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w terminie wynikającym z § 50 ust. 3 zarządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 11 stycznia 2024 r. *w sprawie nadzoru i kontroli nad jednostkami objętymi częścią 24 budżetu państwa*,⁵ czy naruszyło art. 53 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*.

Muzeum poniosło koszty z przekroczeniem ich wysokości określonej w planie finansowym na 2024 r. w następujących pozycjach planu finansowego: wynagrodzenia bezosobowe o kwotę 237.958,80 zł; wpłaty na PPK na kwotę 934,62 zł; podatek od towarów i usług VAT na kwotę 21.983,28 zł oraz podatek CIT na kwotę 27,00 zł. Powyższe stanowi naruszenie art. 44 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 52 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*⁶ (dalej: *ustawa o finansach publicznych*).

³ Dz. U. z 2024 r. poz. 1320

⁴ Dz. U. z 2022 r., poz. 120, z późn. zm.

⁵ Dz. U. MKiDN z 2024 r., poz. 4

⁶ Dz. U. 2009 Nr 157 poz. 1240

Muzeum nie dokonało zwrotu do budżetu państwa środków dotacji podmiotowej z 2023 r. w kwocie 54.042,92 zł w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego w terminie do dnia 31 stycznia 2024 r. oraz środków dotacji podmiotowej z 2024 r. w kwocie 96.609,95 zł w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego w terminie do dnia 31 stycznia 2025 r., czym naruszono art. 168 ust. 1 ustawy *o finansach publicznych*. Muzeum ze środków dotacji podmiotowej otrzymanej w 2023 r. zapłaciło za wydatki w kwocie 54.042,92 zł zaksięgowane i rozliczone w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego za 2023 r. w styczniu 2024 r. zamiast do 31 grudnia 2023 r. Powyższej kwoty Muzeum nie zwróciło do budżetu państwa w terminie do 31 stycznia 2024 r. Podobnie ze środków dotacji podmiotowej otrzymanej w 2024 r. zapłaciło za wydatki w kwocie 96.609,95 zł zaksięgowane i rozliczone w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego za 2024 r. w styczniu 2025 r. zamiast do 31 grudnia 2024 r. Powyższej kwoty Muzeum nie zwróciło do budżetu państwa w terminie do 31 stycznia 2025 r.

Sprawozdanie z wykonania planu finansowego za 2024 r. zostało złożone do Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego w dniu 5 marca 2025 r., tj. z 30 dniowym opóźnieniem terminu wynikającym z zarządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 11 stycznia 2024 r. *w sprawie nadzoru i kontroli nad jednostkami objętymi częścią 24 budżetu państwa*. Ponadto dane wykazanie w ww. sprawozdaniu były niezgodne z ewidencją księgową w zakresie wysokości poniesionych kosztów.

Sprawozdanie z wykonania zadania realizowanego na podstawie umowy dotacji nr 47/DF-VII/2024 z dnia 13 grudnia 2024 r. zostało złożone do Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego w dniu 10 czerwca 2024 r., tj. z 26 dniowym opóźnieniem terminu wynikającym z umowy dotacji.

Wypłacono dwóm pracownikom Oddziału Muzeum Piaśnickiego w Wejherowie dodatek specjalny w łącznej wysokości 36.000,00 zł bez decyzji/innego dokumentu potwierdzającego przyznanie ww. dodatku wraz z uzasadnieniem jego przyznania, co było niezgodne z § 15 lit. a Regulaminu wynagradzania.

Kontrola dwóch postępowań o udzielenie zamówień publicznych wykazała w jednym postępowaniu naruszenia przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych*⁷, które nie miały wpływu na wynik postępowania.

⁷ Dz.U. 2019 poz. 2019

III. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO

1. Podstawy działalności i organizacja

Muzeum Stutthof w Sztutowie (dalej: Muzeum) jest państwową instytucją kultury, utworzoną 15 września 1992 r. na podstawie Uchwały Nr 62/XIII/62 Prezydium Wojewódzkiej Rady Narodowej w Gdańsku z dnia 12 marca 1962r. *w sprawie utworzenia Muzeum „Stutthof” w Sztutowie*, zarządzenia Nr 59 Ministra Kultury i Sztuki z dnia 30 kwietnia 1966r. *w sprawie podporządkowania Muzeum Stutthof w Sztutowie Ministerstwu Kultury i Sztuki*, a także zarządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 23 kwietnia 2018 r. *w sprawie zmiany nazwy Muzeum Stutthof w Sztutowie*. Muzeum jest wpisane do rejestru instytucji kultury, prowadzonego przez Ministra pod numerem RIK 27/92 i posiada osobowość prawną.

Muzeum działa na podstawie:

- ustawy z dnia 21 listopada 1996 r. *o muzeach*⁸,
- ustawy z dnia 25 października 1991 r. *o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej*⁹,
- ustawy z dnia 7 maja 1999 r. *o ochronie terenów byłych hitlerowskich obozów zagłady*¹⁰,
- ustawy z dnia 23 lipca 2003 r. *o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami*¹¹,
- ustawy z dnia 14 lipca 1983 r. *o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach*¹²,
- ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. *o bibliotekach*¹³,
- statutu nadanego zarządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 23 kwietnia 2018 r. *w sprawie nadania statutu Muzeum Stutthof w Sztutowie. Niemiecki nazistowski obóz koncentracyjny i zagłady (1939-1945)* zmienionego zarządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 17 maja 2024 r. *w sprawie nadania statutu Muzeum Stutthof w Sztutowie. Niemiecki nazistowski obóz koncentracyjny i zagłady (1939-1945)*.

Organizatorem Muzeum jest minister właściwy do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego.

Do zakresu działalności Muzeum należą:

- gromadzenie, utrzymanie, przechowywanie i konserwacja zbiorów związanych z historią byłego niemieckiego nazistowskiego obozu koncentracyjnego i zagłady Stutthof i jego podobozów, zbiorów dokumentujących zbrodnię ludobójstwa, określaną jako Zbrodnia Pomorska, szczególnie dokonaną w Piaśnicy, a także konserwacja i utrzymanie we właściwym stanie terenów byłego obozu wraz ze znajdującymi się na nim obiektami i urządzeniami stanowiącymi Pomnik Zagłady „Stutthof” w Sztutowie;
- dokumentowanie i upowszechnianie dziejów oraz upamiętnianie ofiar niemieckiego nazistowskiego obozu koncentracyjnego i zagłady KL Stutthof, a także problematyki Zbrodni Pomorskiej i jej skutków;
- udostępnianie terenów, obiektów oraz zbiorów Muzeum;

⁸ Dz. U. z 2022 r. poz. 385

⁹ Dz. U. z 2024 r. poz. 87

¹⁰ Dz. U. z 2015 r. poz. 2120

¹¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 840 oraz z 2023 r. poz. 951, 1688 i 1904

¹² Dz. U. z 2020 r. poz. 164

¹³ Dz. U. z 2022 r. poz. 2393

- prowadzenie badań naukowych w dziedzinach związanych z działalnością Muzeum;
- współpraca z muzeami, osobami fizycznymi, osobami prawnymi oraz jednostkami organizacyjnymi nieposiadającymi osobowości prawnej oraz inspirowanie inicjatyw społecznych, dotyczących działalności Muzeum.

Muzeum posiada Oddział - Muzeum Piaśnickie w Wejherowie.

Muzeum jest zarządzane przez Dyrektora, którego powołuje i odwołuje Minister w trybie i na zasadach wskazanych w ustawie z dnia 25 października 1991 r. *o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej*. Dyrektor zarządza Muzeum przy pomocy dwóch Zastępców, których powołuje w uzgodnieniu z Ministrem¹⁴. W badanym okresie Zastępcą dyrektora Muzeum byli: ¹⁵ oraz | ¹⁶.

Zgodnie z § 12 ust. 3 statutu przy Muzeum działa Rada Muzeum, składająca się z 12 członków powoływanych na 4 letnią kadencję. Członków Rady powołuje Minister. Zgodnie z Regulaminem Rady Muzeum przy Muzeum Stutthof w Sztutowie posiedzenia Rady odbywają się za zgodą Przewodniczącego nie rzadziej niż raz w roku.

W badanym okresie posiedzenia Rady odbyły się w dniach: 10 maja 2023 r., 17 kwietnia 2024 r., 8 maja 2024 r.¹⁷, co było zgodne z Regulaminem Rady.

Organizację wewnętrzną oraz zasady zarządzania Muzeum określa Regulamin organizacyjny¹⁸. W ramach struktury organizacyjnej Muzeum można wyróżnić następujące jednostki: Oddział – Muzeum Piaśnickie w Wejherowie, 7 działów oraz 4 samodzielne stanowiska pracy.

W regulaminie organizacyjnym zostały określone zadania dyrektora Muzeum, zastępcy dyrektora, głównego księgowego, a także Oddziału, poszczególnych działów i samodzielnych stanowisk wchodzących w skład Muzeum. W schemacie organizacyjnym przewidziano 10 stanowisk kierowniczych: dyrektora, zastępcy dyrektora, głównego księgowego (kierownika działu finansowo-księgowego), kierownika Oddziału – Muzeum Piaśnickie w Wejherowie oraz kierowników działów wymienionych wyżej. Postanowienia regulaminu organizacyjnego należy uznać za wystarczające w odniesieniu do § 15 statutu Muzeum.

W okresie objętym kontrolą w Muzeum obowiązywały następujące regulacje wewnętrzne odnoszące się do gospodarki finansowej:

- Zasady prowadzenia rachunkowości w Muzeum Stutthof¹⁹,
- Zasady sporządzania i obiegu dokumentów księgowych w Muzeum Stutthof Sztutowie²⁰.

¹⁴ Dz.U. poz. 22 Zarządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w sprawie nadania statutu Muzeum Stutthof w Sztutowie. Niemiecki nazistowski obóz koncentracyjny i zagłady (1939-1945) z dnia 23 kwietnia 2018 r. Zgodnie ze statutem w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 17 maja 2024 w Muzeum było dwóch Zastępców Dyrektora.

¹⁵ od 1 lipca 2005 r. co chwili obecnej na podstawie powołania z dnia 1 lipca 2005 r.

¹⁶ od 16 grudnia 2015 r. do 30 czerwca 2024 r. na podstawie powołania z dnia 16 grudnia 2015 r.

¹⁷ Pismo kontrolowanego DA. 0810.1.2025 z dnia 19 maja 2025 r.

¹⁸ Nadany Zarządzeniem nr 17 Dyrektora Muzeum Stutthof w Sztutowie. Niemiecki nazistowski obóz koncentracyjny i zagłady (1939-1945) z dnia 21 czerwca 2024 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu organizacyjnego Muzeum Stutthof w Sztutowie. Niemiecki nazistowski obóz koncentracyjny i zagłady (1939-1945).

¹⁹ Zarządzenie nr 42/2017 Dyrektora Muzeum Stutthof z dnia 25 grudnia 2017 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Muzeum Stutthof.

²⁰ Zarządzenie nr 12/2021 Dyrektora Muzeum Stutthof w Sztutowie z dnia 25 lutego 2021 roku w sprawie zasad sporządzania i obiegu dokumentów księgowych w Muzeum Stutthof Sztutowie.

Zasady prowadzenia rachunkowości w Muzeum Stutthof spełniały wymagania określone w art. 10 ustawy *o rachunkowości*, z wyjątkiem nieaktualnego Zakładowego Planu Kont²¹. Zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy *o rachunkowości* kierownik jednostki aktualizuje dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości.

W badanym okresie:

- Główną księgową była _____ (od 1 stycznia 2023 r. do 31 stycznia 2024 r.), zatrudniona w Muzeum na podstawie umowy o pracę²²,
- pełniącą obowiązki Głównego księgowego była _____ (od 1 lutego 2024 r. do 1 września 2024 r.), zatrudniona w Muzeum na podstawie umowy o pracę²³,
- pełniącą obowiązki Głównego księgowego była _____ (od dnia 2 września 2024 r. do dnia 31 maja 2025 r.) zatrudniona na podstawie umowy o pracę.

Pan Piotr Tarnowski Dyrektor Muzeum upoważnił²⁴ _____ i Zastępcę dyrektora oraz _____ p.o. Głównego księgowego do udzielania wyjaśnień w zakresie kontroli. Czynności kontrolne były prowadzone zdalnie oraz częściowo w siedzibie Muzeum, a całość dokumentacji była przekazywana do Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego (dalej: MKiDN) w postaci elektronicznej.

2. Zatrudnienie

W Muzeum, według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. było zatrudnionych 63 pracowników (61,5 etatów), a na dzień 31 grudnia 2024 r. 67 pracowników²⁵ (65,25 etatów). Działami z największą liczbą pracowników były Działy: Oświaty, Administracji i Ochrony oraz Oddział Muzeum w Wejherowie. Pozostałe działy zatrudniały po kilku pracowników.

3. Sprawozdania finansowe

Sprawozdanie finansowe Muzeum za 2023 rok składało się z Rachunku Zysków i Strat, Bilansu oraz Dodatkowej Informacji i objaśnienia i zostało podpisane w dniu 19 lutego 2024 r. przez _____ i p.o. Głównego księgowego oraz pana Piotra Tarnowskiego Dyrektora Muzeum, a następnie w dniu 10 maja 2024 r. sprawozdanie finansowe zostało zbadane przez niezależnego biegłego rewidenta, który nie wniósł do niego zastrzeżeń²⁶. Sprawozdanie finansowe za 2023 r. zostało zatwierdzone przez Ministra w dniu 29 maja 2024 r. Zgodnie z Rachunkiem Zysków i Strat za 2023 r.:

- 1) przychody ogółem wynosiły: 13.824.562,78 zł, w tym:
 - przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi: 13.100.232,21 zł,
- 2) koszty ogółem wynosiły: 12.906.125,83, w tym:
 - koszty działalności operacyjnej: 17.925,50 zł,
 - koszty finansowe: 80,67 zł,
- 3) Muzeum osiągnęło zysk netto w kwocie 918.436,95 zł.

²¹ Zakładowy Plan Kont był nieaktualny m.in. w zakresie kont zespołu 1 – środki pieniężne i rachunki bankowe, zespół 2 – rozrachunki i rozliczenia, zespół 4 - koszty według rodzajów i ich rozliczenia, zespół 5 – koszty według typów działalności i ich rozliczenia, zespół 8 – fundusze, rezerwy i wynik finansowy.

²² Umowy o pracę z 5 listopada 2023 r. oraz z 12 stycznia 2024 r.

²³ Urlop macierzyński/rodzicielski _____ - pismo kontrolowanego nr DA. 0810.1.2025 z dnia 20 maja 2024 r.

²⁴ Upoważnienie z dnia 16 maja 2025 r.

²⁵ Zgodnie z wykazem pracowników z 5 maja 2025 r. sporządzonym przez pracownika merytorycznego.

²⁶ Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego dla Muzeum Stutthof w Sztutowie. Niemiecki Nazistowski Obóz Koncentracyjny i Zagłady (1939-1945) z dnia 10.05.2024 r.

Ustalono, że do czasu zakończenia czynności kontrolnych (do 18 czerwca 2024 r.) Muzeum nie sporządziło sprawozdania finansowego za 2024 r.²⁷, co stanowi naruszenie art. 52 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*, zgodnie z którym kierownik jednostki zapewnia sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego i przedstawia je właściwemu organowi, zgodnie z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa, postanowieniami statutu lub umowy. Termin na sporządzenie sprawozdania finansowego za 2024 r. upłynął 31 marca 2025 r. Muzeum nie przedstawiło Bilansu za 2024 r., Dodatkowej Informacji i Objasnienia za 2024 r., natomiast przedłożony wydruk Rachunku Zysków i Strat za 2024 r. nie zawiera podpisu _____ pełniącej obowiązki Głównego księgowego oraz pana Piotra Tarnowskiego Dyrektora Muzeum. Zgodnie z art. 52 ust. 2 ustawy *o rachunkowości* sprawozdanie finansowe podpisują, podając datę podpisu - osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych i kierownik jednostki.

Kontrolowany wyjaśnił²⁸, że *terminowe składanie sprawozdań należy do zakresu czynności głównego księgowego, który nie dopełnił tego obowiązku. Umowa o pracę z osobą pełniącą obowiązki głównej księgowej została zakończona z dniem 31 maja 2025 r.*

Należy zaznaczyć, że zgodnie § 17 ust. 2 obowiązującego statutu Muzeum Dyrektor zapewnia terminowe sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego, obligatoryjne jego zbadanie przez firmę audytorską i przedłożenie do zatwierdzenia Ministrowi.

W myśl art. 4 ust 5 ustawy *o rachunkowości* kierownik jednostki, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej, ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym z tytułu nadzoru, również w przypadku, gdy określone obowiązki w zakresie rachunkowości – z wyłączeniem odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury – zostaną powierzone innej osobie lub przedsiębiorcy, o którym mowa w art. 11 ust. 2, za ich zgodą.

Zgodnie z art. 77 pkt. 2 ustawy *o rachunkowości* kto wbrew przepisom ustawy dopuszcza do niesporządzenia sprawozdania finansowego podlega karze grzywny albo karze pozbawienia wolności do lat 2, albo obu tym karom łącznie.

Ponadto Muzeum nie dopełniło obowiązku określonego w art. 53 ust. 1 ustawy *o rachunkowości* odnośnie przedłożenia rocznego sprawozdania finansowego za 2024 r. do zatwierdzenia przez organ zatwierdzający nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego²⁹ w terminie wynikającym z § 50 ust. 3 zarządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 11 stycznia 2024 r. *w sprawie nadzoru i kontroli nad jednostkami objętymi częścią 24 budżetu państwa*³⁰, tj. nie później niż w terminie 14 dni przed upływem terminu na jego zatwierdzenie, wynikającego z ustawy *o rachunkowości*. Termin na przedłożenie sprawozdania finansowego za 2024 r. do MKiDN upłynął w dniu 16 czerwca 2025 r.

Zgodnie z ewidencją księgową za 2024 r.:

- 1) przychody ogółem wynosiły³¹: 16 761 359,19 zł, w tym:
 - przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi³²: 13.989.070,75 zł,

²⁷ Wyjaśnienia Kontrolowanego DA.0810.1.2025 z dnia 16 czerwca 2025 r.

²⁸ Wyjaśnienia Kontrolowanego DA.0810.1.2025 z dnia 13 czerwca 2025 r.

²⁹ Do 30 czerwca 2025 r.

³⁰ Dz. U. MKiDN Z 2024 r., poz. 4

³¹ Zapisy na kontach: 700,701, 703, 704, 710, 730,732, 740, 750, 760

³² Zapisy na kontach:700,701, 703, 704, 710, 730, 732, 740,

- 2) koszty ogółem wynosiły³³: 13.273.428,30 zł, w tym:
- koszty działalności operacyjnej: 13.256.713,86 zł,
 - koszty finansowe³⁴: 277,14 zł.

Sprawozdanie z wykonania planu finansowego za 2023 r. zostało podpisane w dniu 25 stycznia 2024 r. przez Dyrektora Muzeum i złożone w dniu 25 stycznia 2024 r. do MKiDN. Sprawozdanie z wykonaniu planu finansowego za 2023 r. było zgodne z ewidencją finansowo-księgową.

Sprawozdanie z wykonania planu finansowego za 2024 r. zostało podpisane w dniu 5 lutego 2025 r. przez pana Piotra Tarnowskiego Dyrektora Muzeum i przekazane do MKiDN w dniu 3 marca 2025 r., tj. z 30 dniowym opóźnieniem terminu (1 luty 2025 r.) wskazanym w zarządzeniu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z 11 stycznia 2024 r. *w sprawie nadzoru i kontroli nad jednostkami objętymi częścią 24 budżetu państwa.*

Kontrolowany wyjaśnił³⁵, że *terminowe składanie sprawozdań należy do zakresu czynności głównego księgowego, który nie dopełnił tego obowiązku. Umowa o pracę z osobą pełniącą obowiązki głównej księgowej została zakończona z dniem 31 maja 2025 r.*

Należy zaznaczyć, że zgodnie § 11 ust. 2 pkt 4 statutu Muzeum do zakresu działania Dyrektora Muzeum należy w szczególności przedstawianie Ministrowi planów rzeczowych i finansowych, sprawozdań oraz wniosków finansowych.

Ustalono, że dane wykazane w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego za 2024 r. były niezgodne z ewidencją finansowo-księgową w zakresie wysokości poniesionych kosztów na: usługi obce (w sprawozdaniu kwota 1.799.597,08 zł, tymczasem z zapisów na koncie 420 wynika kwota 1.799.170,42 zł), wynagrodzenia (w sprawozdaniu kwota 7.141.330,66 zł, tymczasem z zapisów na koncie 430 wynika kwota 7.134.169,31 zł), składki (w sprawozdaniu kwota 1.329.328,13 zł, tymczasem z zapisów na kontach 445, 441, 440 wynika kwota 1.483.469,15 zł) oraz pozostałe koszty (w sprawozdaniu kwota 292.083,25 zł, tymczasem z zapisów na koncie 460 wynika kwota 181.938,49 zł).

Kontrolowany wyjaśnił³⁶, że powyższych różnic wynikających między sprawozdaniem, a RZiS nie jesteśmy w stanie wyjaśnić, ponieważ była księgowa udzieliła informacji na niekompletnych danych. Ponadto, umowa z księgową została zakończona. W związku z tym faktem, dane w RZiS, Bilansie oraz wydrukach księgowych przedstawionych Państwu traktujemy jako wiarygodne.

3.1. Zobowiązania i należności wymagalne

Muzeum posiadało należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-N według stanu na koniec IV kwartału 2023 r.³⁷ Muzeum posiadało należności wymagalne w wysokości 100,00 zł i było to zgodne z ewidencją księgową na koniec 201. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-N według stanu na koniec IV kwartału 2024 r.³⁸ Muzeum posiadało należności w wysokości 345,74 zł. Powyższa kwota wykazana w sprawozdaniu była

³³ Zapisy na kontach: 400, 402, 404, 411, 419, 420, 430, 440, 441, 445, 450, 460, 731, 751, 761

³⁴ Zapisy na kontach: 751

³⁵ Wyjaśnienia Kontrolowanego DA.0810.1.2025 z dnia 13 czerwca 2025 r.

³⁶ Wyjaśnienia Kontrolowanego nr DA.0810.1.2025 z dnia 12 czerwca 2025 r.

³⁷ Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych z 23.01.2024 r.

³⁸ Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych z 05.02.2025 r.

niezgodna z ewidencją księgową, tj. z zapisami na koncie 201, na którym zaksięgowana została kwota 223,00 zł.

Kontrolowany wyjaśnił³⁹, że *różnic wynikających między sprawozdaniem a RZiS i Bilansem nie jesteśmy w stanie wyjaśnić, ponieważ była księgowa udzieliła informacji na niekompletnych danych. Ponadto, umowa z księgową została zakończona. W związku z tym faktem, dane w RZiS, Bilansie oraz wydrukach księgowych przedstawionych Państwu traktujemy jako wiarygodne.* Ponadto Kontrolowany wyjaśnił, że nie podejmował działań mających na celu wyegzekwowanie należności⁴⁰.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2023 r.⁴¹ i IV kwartału 2024 r.⁴² Muzeum nie posiadało zobowiązań wymagalnych.

4. Plany finansowe

W badanym okresie Muzeum sporządzało i terminowo przekazywało do MKiDN plany finansowe na lata 2023–2024 na formularzu PF-OSPR pod ustawę budżetową oraz na formularzach określonych w zarządzeniu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z 30 października 2013 r. *w sprawie nadzoru nad jednostkami objętymi częścią 24 budżetu państwa*⁴³ oraz zarządzeniu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z 11 stycznia 2024 r. *w sprawie nadzoru i kontroli nad jednostkami objętymi częścią 24 budżetu państwa*⁴⁴.

Zgodnie z art. 27 ust. 3 ustawy *o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej* podstawą gospodarki finansowej instytucji kultury jest plan finansowy ustalony przez dyrektora, z zachowaniem wysokości dotacji organizatora.

Plan finansowy na rok 2023 pod ustawę budżetową został sporządzony w dniu 22 lipca 2022 r. i w ciągu roku budżetowego był trzykrotnie korygowany do wysokości przyznanych dotacji. Ostatnia aktualizacja planu na formularzu PF-OSPR została dokonana w dniu 21 grudnia 2023 r. Stwierdzono, że koszty ogółem poniesione przez Muzeum w 2023 r. nie przekraczały wielkości kosztów ogółem planowanych do poniesienia.

Ostateczny plan dotacji na wydatki bieżące na 2023 r. ze środków MKiDN wynosił 11.869.500,00 zł, w tym dotacja podmiotowa 10.787.000,00 zł, o czym Kontrolowany został poinformowany pismem z 1 grudnia 2023 r.⁴⁵

Zgodnie ze sprawozdaniem z wykonania planu finansowego za 2023 r. z dnia 25 stycznia 2024 r. osiągnięto przychód w wysokości 13.824 tys. zł (99,67% planu) oraz wydatki w wysokości 12.906 tys. zł (94,98% planu). Najwyższe pozycje kosztów stanowiły: wynagrodzenia osobowe 5.407 tys. zł, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia 1.215 tys. zł, usługi obce 2.962 tys. zł.

Stwierdzono, że koszty ogółem poniesione przez Muzeum w 2023 r. nie przekraczały wielkości kosztów ogółem planowanych do poniesienia oraz wielkości kosztów w poszczególnych pozycjach planu finansowego za 2023 r.

³⁹ Wyjaśnienia Kontrolowanego nr DA. 0810.1.2025 z dnia 12 czerwca 2025 r.

⁴⁰ Wyjaśnienia Kontrolowanego nr DA. 0810.1.2025 z dnia 2 czerwca 2025 r.

⁴¹ Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji z 23.01.2024.

⁴² Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji z 05.02.2025.

⁴³ Dz. Urz. MKiDN z 2013 r., poz. 43 – obowiązujące do 11 stycznia 2024 r.

⁴⁴ Dz. Urz. MKiDN z 2024 r., poz. 4 – obowiązujące od 12 stycznia 2024 r.

⁴⁵ Pismo znak: DF-I.0320.770.2023.MR.

Plan finansowy na rok 2024 pod ustawę budżetową został sporządzony w dniu 20 lipca 2023 r. Kontrolowany poinformował⁴⁶, że *w 2024 r. korekty planu finansowego były dokonywane wewnętrznie i nie były wysyłane do MKiDN, w związku z tym nie możemy przedstawić potwierdzeń*. Powyższe jest niezgodnie z § 22 ust. 1 i 2 zarządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z 11 stycznia 2024 r. *w sprawie nadzoru i kontroli nad jednostkami objętymi częścią 24 budżetu państwa*, zgodnie z którym jednostki, o których mowa § 3 ust. 1 pkt 1, 2 i 4, wprowadzają zmiany w rocznym planie finansowym zgodnie z art. 52 ust. 2 i 3 ustawy *o finansach publicznych* na formularzu z noty budżetowej zmodyfikowanym zgodnie z wytycznymi zawartymi w załącznikach nr 4-6 do zarządzenia. Zmiany rocznego planu finansowego jednostki przekazują do departamentu nadzorującego w terminach, o których mowa w § 42, a także na każde żądanie Ministerstwa.

Ostateczny plan dotacji na wydatki bieżące na 2024 r. ze środków MKiDN wynosił 11.902.500,00 zł, w tym dotacja podmiotowa 11.785.000,00 zł, o czym Kontrolowany został poinformowany pismem z 29 kwietnia 2024 r.⁴⁷

Zgodnie ze sprawozdaniem z wykonania planu finansowego za 2024 r. z dnia 5 marca 2025 r. osiągnięto przychody w wysokości 16.731.937,34 zł (106,81% planu) oraz koszty w wysokości 13.333.927,86 zł (83,76 % planu). Najwyższe pozycje kosztów stanowiły: wynagrodzenia osobowe 6.420.321,06 zł, usługi obce 1.799.597,08 zł, ubezpieczenia społeczne 1.178.122,08 zł. Powyższe kwoty wskazane w sprawozdaniu były niezgodne z ewidencją księgową.

Kontrolowany wyjaśnił⁴⁸, że *różnic wynikających między sprawozdaniem, a RZiS i Bilansem nie jesteśmy stanie wyjaśnić, ponieważ była księgowa udzieliła informacji na niekompletnych danych. Ponadto, umowa z księgową została zakończona. W związku z tym faktem, dane w RZiS, Bilansie oraz wydrukach księgowych przedstawionych Państwu traktujemy jako wiarygodne*.

Stwierdzono, że plan finansowy na 2024 r. został przekroczony na koniec roku budżetowego w następujących pozycjach:

- wynagrodzenia bezosobowe o kwotę 237.958,80 zł. Plan finansowy na 2024 r. w pozycji 1.4.2 wynagrodzenia bezosobowe przewidywał kwotę 370.000,00 zł, tymczasem z zapisów na koncie: 430 - koszt wynagrodzeń bezosobowych za 2024 r. wynika kwota 607.958,80 zł. Przekroczenie planu finansowego w pozycji wynagrodzenia bezosobowe dotyczy 64 dokumentów księgowych wystawionych do umów cywilnoprawnych w przedmiocie realizacji prac merytorycznych i administracyjnych;
- wpłaty na pracownicze plany kapitałowe o kwotę 934,62 zł. Plan finansowy na 2024 r. w pozycji 1.6.4 pracownicze plany kapitałowe przewidywał 15.000,00 zł, tymczasem z zapisów na koncie 441 wynika kwota 15.934,62 zł. Przekroczenie planu finansowego w pozycji pracownicze plany kapitałowe dotyczy 3 dokumentów księgowych z tytułu wypłaty wynagrodzeń osobowych i bezosobowych;
- podatek od towarów i usług (VAT) o kwotę 21.983,28 zł Plan finansowy na 2024 r. w pozycji 1.8.2 podatek od towarów i usług (VAT) przewidywał 195.000,00 zł, tymczasem z zapisami na koncie 450 wynika kwota 216.983,28 zł. Przekroczenie planu finansowego

⁴⁶ Wyjaśnienia Kontrolowanego nr DA. 0810.1.2025 z dnia 16 czerwca 2025 r.

⁴⁷ Pismo znak: DF-I.311.49.2024.JK.

⁴⁸ Wyjaśnienia Kontrolowanego nr DA. 0810.1.2025 z dnia 12 czerwca 2025 r.

w pozycji podatek od towarów i usług dotyczy 84 dokumentów księgowych z tytułu opłat za usługi telekomunikacyjne, serwisowe, transportowe;

- podatek CIT o kwotę 27 zł. Plan finansowy na 2024 r. nie przewidywał kosztów w powyższej pozycji, natomiast z zapisów na koncie 870 wynika kwota 27,00 zł. Przekroczenie planu finansowego w pozycji podatek CIT dotyczy 2 dokumentów księgowych sporządzonych do zapłaty podatku od odsetek z tytułu nieterminowego rozliczenia dotacji celowej.

Przekroczenie planu finansowego na 2024 r. we wszystkich wyżej wymienionych pozycjach na łączną kwotę 260.903,70 zł stwierdzono na podstawie 151 dokumentów finansowych zapłaconych i ujętych w księgach rachunkowych Muzeum za okres od 1 września do 30 grudnia 2024 r.

Kontrolowany wyjaśnił⁴⁹, że *przekroczenia powstałe w pozycjach: wynagrodzenia bezosobowe, wpłaty na pracownicze plany kapitałowe, podatek od towarów i usług VAT wynikają ze zwiększonego zapotrzebowania instytucji w tym zakresie. Na powyższe nie dokonano zmiany planu finansowego o czym dyrekcja Muzeum nie miała świadomości.*

Należy wskazać, że Muzeum powinno właściwie planować koszty i prowadzić gospodarkę finansową zgodnie z planem finansowym. W myśl art. 27 ust. 3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. *o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej* kierownik jednostki ustala plan finansowy stanowiący podstawę gospodarki finansowej instytucji kultury z zachowaniem wysokości dotacji organizatora.

Poniesienie przez Muzeum kosztów z przekroczeniem ich wysokości określonej w poszczególnych pozycjach w planie finansowym na 2024 r. stanowi naruszenie przepisów ustawy *o finansach publicznych*:

- art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy *o finansach publicznych*, zgodnie z którym wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych,
- art. 52 ust. 3 w zw. z art. 52 ust. 2 ww. ustawy, zgodnie z którym zmiany w zakresie zwiększenia kosztów wymagają dokonania zmian w rocznym planie finansowym.
- art. 54 ust 1 pkt 3 lit. a i b ww. ustawy, zgodnie z którymi główny księgowy, któremu kierownik jednostki powierza obowiązki i odpowiedzialność w zakresie dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Zgodnie § 9 Instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych Muzeum Stutthof⁵⁰, Główny Księgowy odpowiada za dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym.

Należy wskazać, że dowody księgowe stanowiące przekroczenie planu finansowego na 2024 r. zostały zatwierdzone przez pana Piotra Tarnowskiego Dyrektora oraz | p.o. Głównego księgowego.

⁴⁹ Wyjaśnienia Kontrolowanego nr DA.0810.1.2025 z dnia 10 czerwca 2025 r.

⁵⁰ Załącznik do Zarządzenia Nr 24 Dyrektora Muzeum Stutthof z dnia 2 października 2007 r.

5. Wybrane pozycje przychodów

5.1 Dotacja podmiotowa

W 2023 r. Muzeum otrzymało od Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego dotację podmiotową w wysokości 10.787.000,00 zł⁵¹, którą wykorzystało pełnej wysokości (100%).

W 2024 r. Muzeum otrzymało ze środków pochodzących od Ministra dotację podmiotową w wysokości 11.785.000,00 zł⁵², którą wykorzystało w wysokości 11.779.328,50 zł. Niewykorzystana kwota dotacji w wysokości 5.671,50 zł została zwrócona na rachunek bankowy MKiDN w dniu 31 grudnia 2024 r., zgodnie z art. 168 ust. 1 ustawy *o finansach publicznych*.

W 2023 r. środki dotacji podmiotowej z MKiDN zostały wykorzystane na⁵³:

- wynagrodzenia osobowe i wynagrodzenia bezosobowe – 6.083.312,96 zł,
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników – 1.215.291,97 zł,
- pozostałe koszty – 340.228,13 zł,
- zużycie materiałów i energii – 1.280.135,98 zł,
- usługi obce – 3.167.503,81 zł.

Powyższe dane były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego za 2023 r.

W 2024 r. środki dotacji podmiotowej z MKiDN zostały wykorzystane na⁵⁴:

- wynagrodzenia osobowe i bezosobowe – 7.134.169,31 zł,
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników – 1.483.469,15 zł,
- pozostałe koszty – 181.938,49 zł,
- zużycie materiałów i energii – 1.101.374,12 zł,
- usługi obce – 1.799.170,42 zł.

Powyższe dane były niezgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego za 2024 r., gdzie koszty poniesione z dotacji podmiotowej przedstawiały się następująco: wynagrodzenia osobowe i wynagrodzenia bezosobowe – 7.141.330,66 zł; ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników – 1.329.328,13 zł; pozostałe koszty – 289.964,37 zł; zużycie materiałów i energii – 1.076.587,25 zł; usługi obce – 1.747.163,64 zł.

Kontrolowany wyjaśnił⁵⁵, że *wskazanych różnic nie jesteśmy w stanie wyjaśnić, ponieważ była księgowa udzieliła informacji na niekompletnych danych. Ponadto, umowa z księgową została zakończona. W związku z tym faktem, dane w RZiS, Bilansie oraz wydrukach księgowych przedstawionych Państwu traktujemy jako wiarygodne.*

Muzeum prowadziło wyodrębnioną ewidencję księgową przychodów środków dotacji podmiotowej na koncie 740-01, natomiast nie prowadziło wyodrębnionej ewidencji księgowej dla wydatków dokonywanych ze środków dotacji podmiotowej MKiDN.

⁵¹ § 2550 (kod b.z. 9.1.1.2.).

⁵² § 2550 (kod b.z. 9.1.1.2.).

⁵³ Zgodnie z zapisami obrotów i sald za 2023 rok.

⁵⁴ Zgodnie z zapisami obrotów i sald za 2024 rok.

⁵⁵ Wyjaśnienia Kontrolowanego nr DA.0810.1.2025 z dnia 13 czerwca 2025 r

Kontroli poddano poprawność rozliczenia środków dotacji podmiotowej w latach 2023 – 2024. Na podstawie zestawienia prezentującego rozliczenie dotacji podmiotowej w latach 2023 – 2024, zatwierdzonego przez Dyrektora Muzeum dokonano analizy dokumentacji wybranych 508 dowodów księgowych wystawionych w miesiącu grudniu 2023 r. i grudniu 2024 r. sfinansowanych ze środków dotacji podmiotowej na kwotę 2.467.518,56 zł (714.624,73 zł w 2023 r. i 1.752.893,83 zł w 2024 r.) zł.

Badanie terminowości wykorzystania środków dotacji podmiotowej, dokonane na podstawie ww. dowodów księgowych dotyczących kosztów m.in. zużycia materiałów i energii, usług obcych: telekomunikacyjnych, usług przewodnickich, wykazało nieprawidłowości w tym zakresie, co przedstawia poniższe zestawienie.

Lp.	Data wystawienia	Nr dowodu księgowego	Wartość	termin zapłaty wynikający z dowodu księgowego	data zapłaty
2023					
1	31.12.2023	FV 135441/ND/2023 woda Psiarnia	5,51 zł	12.01.2024	11.01.2024
2	29.12.2023	FV 13540/ND/2023 woda Sztutowo	636,57 zł	12.01.2024	11.01.2024
3	29.12.2023	FV 27/12/2023 konserwacja instalacji elektrycznej	615,00 zł	12.01.2024	11.01.2024
4	27.12.2023	FV2037/2023 art. remontowe mieszkanie	36,10 zł	10.01.2023	09.01.2024
5	27.12.2023	FV 501006074/102/ W/2023 energia BOZ	7 961,21 zł	10.01.2024	09.01.2024
6	30.12.2023	FV 5598/MAG/2023 art. biurowe	738,82 zł	13.01.2024	11.01.2024
7	21.12.2023	27/12/2023 badanie okulistyczne	100,00 zł	21.12.2023	11.01.2024
8	31.12.2023	2023-05 usługi przewodnickie	290,00 zł	08.01.2024	08.01.2024
9	18.12.2023	FV1505/F/3092/23 badania wstępne pracowników	22,00 zł	18.12.2023	05.01.2024
10	31.12.2023	FV 21/12/2023 badanie okulistyczne	100,00 zł	18.12.2023	05.01.2024
11	25.12.2023	FV 3899363752/FES/ 00026 energia elektryczna	20,27 zł	16.01.2024	15.01.2024
12	31.12.2023	FV50817P1223SFAKAMC usługi pocztowe	1 226,10 zł	18.01.2024	17.01.2024
13	31.12.2023	PK 94/12/2023 dofinansowanie zakupu okularów korygujących	400,00 zł	27.12.2024	10.01.2024
14	31.12.2023	PK 95/12/2023 zaksięgowanie w koszty roku 2023 - funkcja IOD	1 353,00 zł	16.01.2024	15.01.2024

15	31.12.2023	PK 96/12/2023 usługi telekomunikacyjne połączenia z 2023 roku	45,40 zł	15.01.2024	12.01.2024
16	27.12.2023	Faktura nr K2023/12/33 konserwacja dźwigu i krzeselka 12/2023	1 968,00 zł	10.01.2024	09.01.2024
17	28.12.2023	Faktura nr FVS/S/BOK/23/12/00328 wywóz nieczystości 12/2023	265,70 zł	11.01.2024	10.01.2024
18	30.12.2023	R-k nr 02/12 wynajem miejsca parkingowego 12/2023	200,00 zł	10.01.2024	09.01.2024
19	27.12.2023	Faktura nr 404/12/2023 monitorowanie pracy centrali 12/2023	430,50 zł	10.01.2024	09.01.2024
20	27.12.2023	Faktura nr F/08255/23 art. biurowe	1 677,12 zł	17.01.2024	16.01.2024
21	29.12.2023	Faktura nr 664554/152/2023/F paliwo gazowe (01.12-29.12.23)	671,85 zł	12.01.2024	11.01.2024
22	05.12.2023	Faktura nr FS-92/12/23/HRT zlewozmywak stalowy	1 238,66 zł	15.01.2024	12.01.2024
23	31.12.2023	Faktura nr FV/1281/12/23 ochrona osób i mienia 12/2023	34 041,11 zł	14.01.2024	12.01.2024
Razem			54.042,92 zł		
2024					
24	03.01.2024	FV501017282/73W/2023 energia Sztutowo	9 032,38 zł	17.01.2024	16.01.2024
25	03.01.2024	PK 69/12/2023 pełnienie funkcji IOD- 12/2023	369,00 zł	16.01.2024	15.01.2024
26	10.01.2024	PK 102/12/2023 nadzór alarmu - 12/2023	73,80 zł	16.01.2024	15.01.2024
27	10.01.2024	PK 103/12/2023 usługi pocztowe - 12/2023	2 015,61 zł	18.01.2024	17.01.2024
28	10.01.2024	PK 104/12/2023 paliwo gazowe - 12/2023	8948,46	18.01.2024	17.01.2024
29	30.12.2024	FV 24973/INK/2024- ścieki	11,88 zł	13.01.2025	13.01.2025
30	30.12.2024	FV 24972/INK/2024- ścieki Sztutowo	777,97 zł	13.01.2025	13.01.2025
31	30.12.2024	FV 13966/ND/2024- woda Psiarnia	5,56 zł	13.01.2025	13.01.2025
32	30.12.2024	FV 13965/ND/2024- woda Sztutowo	413,78 zł	13.01.2025	13.01.2025
33	30.12.2024	FV 501017282/87/ W/2024- energia Nowa Kuchnia Obozowa za okres 28.10.-28.12.2024	326,84 zł	13.01.2025	13.01.2025

34	23.12.2024	FV 0901/F/6810/24- badanie wstępne pracownika	24,00 zł	23.12.2024	13.01.2025
35	30.12.2024	FV 501006074/123/W/2024- energia BOZ (nowy budynek)	12 607,87 zł	13.01.2025	13.01.2025
36	31.12.2024	FV F52384P1224SFA KAMC- usługi pocztowe	1 647,20 zł	21.01.2025	20.01.2025
37	30.12.2024	FV 37/12/2024- konserwacja instalacji elektrycznej	615,00 zł	13.01.2025	13.01.2025
38	31.12.2024	FV2029/2024 art. remontowe	229,08 zł	14.01.2025	13.01.2025
39	31.12.2024	FV FBV 1/2025- usługa przewodnicka wersja podstawowa i rozszerzona w j. polskim	740,00 zł	03.02.2025	24.01.2025
40	31.12.2024	FV 501017282/88/W/2024- energia elektryczna Sztutowo	10 180,73 zł	27.01.2025	24.01.2025
41	03.12.2024	FV 3899363752/FES/00032- energia elektryczna	31,00 zł	27.01.2025	24.01.2025
42	31.12.2024	FV 501006074/126/W/2024- energia elektryczna BOZ	2 997,88 zł	27.01.2025	24.01.2025
43	27.12.2024	Faktura nr 12412010090 woda i ścieki 11.09-06.12.2024 r.	541,54 zł	17.01.2025	16.01.2025
44	31.12.2024	R-k nr 02/12 wynajem miejsca parkingowego 12/2024	250,00 zł	10.01.2025	10.01.2025
45	31.12.2024	Faktura nr 0256/12/2024/SLU-SPR sprzątanie pomieszczeń i terenu 12/2024	14 430,00 zł	14.01.2025	14.01.2025
46	30.12.2024	Faktura nr FV/S/BOK/24/12/0272 wywóz nieczystości 12/2024	265,69 zł	13.01.2025	13.01.2025
47	30.12.2024	Faktura nr 398/12/2024 monitorowanie pracy centrali 12/2024	430,50 zł	13.01.2025	13.01.2025
48	31.12.2024	Faktura nr F/41/12/24 ochrona osób i mienia 12/2024	29 477,79 zł	14.01.2025	14.01.2025
49	31.12.2024	Faktura nr 501006074/124/W/2024 energ.10.10-10.12.24	166,39 zł	13.01.2025	15.01.2025
Razem			96 609,95 zł		

Ustalono, że zapłata za wydatki zaksięgowane w 2023 r. i rozliczone w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego za 2023 r. ze środków dotacji podmiotowej otrzymanej

w 2023 r. w łącznej kwocie 54.042,92 zł dokonana została w następnym roku budżetowym, tj. w styczniu 2024 r., zamiast do 31 grudnia 2023 r. Zapłata za wydatki zaksięgowane w 2024 r. i rozliczone w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego za 2024 r. ze środków dotacji podmiotowej otrzymanej w 2024 r. w łącznej kwocie 96.609,95 zł dokonana została w następnym roku budżetowym, tj. w styczniu 2025 r., zamiast do 31 grudnia 2024 r. Należy zaznaczyć, że zgodnie z art. 168 ust. 1 ustawy *o finansach publicznych* dotacje udzielone z budżetu państwa w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu państwa do dnia 31 stycznia następnego roku. Mając na uwadze powyższy przepis oraz art. 126 ustawy *o finansach publicznych* należy podkreślić, że dotacje podmiotowe z budżetu państwa podlegają szczególnym zasadą rozliczania oraz powinny zostać wykorzystane najpóźniej do 31 grudnia danego roku budżetowego. Środki dotacji podmiotowej niewykorzystane do końca roku budżetowego powinny zostać zwrócone najpóźniej do 31 stycznia następnego roku budżetowego. W myśl art. 168 ust. 4 ustawy *o finansach publicznych* wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona. Przekazanie środków na rachunek beneficjenta nie oznacza wykorzystania dotacji.

Ponadto w wyniku kontroli dokumentów finansowych, dotyczących wydatków ze środków dotacji podmiotowej za 2023 r. stwierdzono brak wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) zgodnie z art. 21 pkt 6 ustawy *o rachunkowości*⁵⁶. Kontrolowany wyjaśnił⁵⁷, że *opisane powyżej braki wynikają z niedopatrzienia pracownika*.

6. Wybrane pozycje kosztów

6.1 Wynagrodzenia osobowe

Zgodnie z ewidencją księgową wynagrodzenia osobowe wynosiły 5.407.458,60 zł w 2023 r. oraz 6.526.210,51 zł w 2024 r.⁵⁸

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w Muzeum wynosiło 7.189,24 zł w 2023 r. oraz 8.605,53 zł w 2024 r.⁵⁹ i głównie dotyczyło stanowisk kierowniczych. W Muzeum obowiązywał Regulamin wynagradzania z 1 sierpnia 2008 r. w sprawie ustalenia warunków wynagradzania za pracę⁶⁰ zmieniany kolejnymi aneksami: nr 4 z dnia 20 października 2021 r., nr 5 z dnia 20 lipca 2023 r. 6 z dnia 6 listopada 2023 r. i zarządzeniem nr 42/2024 Dyrektora Muzeum Stutthof w Sztutowie z dnia 17 grudnia 2024 r. *w sprawie wprowadzenia jednolitego tekstu Regulaminu Wynagradzania* ustalonego zarządzeniem Nr 15 Dyrektora Muzeum Stutthof w Sztutowie z dnia 1 sierpnia 2008 r. Zgodnie z Regulaminem wynagradzania, pracownikom Muzeum przysługiwały następujące składniki wynagrodzeń:

- 1) wynagrodzenie zasadnicze,
- 2) dodatek funkcyjny,

⁵⁶ Dokumenty finansowe nr: FS265269/23/MEPL1/12, FV272/F.VAT/GDA/2023, FA/A/408/12/2023, FV013-FVS/12/2023, Faktura nr 08/2023, Faktura nr 62/H/12/2023, Faktura nr 188/12/2023, Faktura nr 2469/12/KS/2023, Faktura nr FVS/1406/2023, FV1110107975, FVFS-1136560/24/MEPL1/12, FV 3331508434, FV/xk/000004081461, FV/000221/24, FV FS-1476163/24/MEPL1/12, FV FS-24/046F/5170, FV10675/MAG/2024, PK 20/10/2024, FV 501006074/123/W/2024.

⁵⁷ Wyjaśnienia Kontrolowanego nr DA.0810.1.2025 z dnia 24 czerwca 2025 r.

⁵⁸ Zgodnie z zapisami na koncie 430-01 (wynagrodzenia osobowe).

⁵⁹ Zgodnie z wyjaśnieniami Kontrolowanego z 20 lutego 2025 r. oraz załącznikiem nr 14 pod nazwą *Wynagrodzenia osób kierujących jednostką*.

⁶⁰ Zarządzenie nr 15 Dyrektora Muzeum Stutthof w Sztutowie z 1 sierpnia 2008 r. w sprawie ustalenia warunków wynagradzania za pracę w Regulaminie Wynagradzania.

- 3) dodatek za wysługę lat (za staż pracy),
- 4) dodatek za pracę w godzinach nadliczbowych oraz w niedzielę i święta,
- 5) dodatek za pracę w dniu dodatkowo wolnym od pracy, jeżeli nie udzielono innego dnia wolnego,
- 7) dodatek martyrologiczny,
- 8) dodatek do wynagrodzenia za każdą godzinę pracy w porze nocnej,
- 9) dodatek specjalny.

Kontroli poddano prawidłowość przyznawania 19 pracownikom Muzeum, w tym kadry kierowniczej w latach 2023-2024 składników wynagrodzeń osobowych pod kątem ich zgodności regulacjami wewnętrznymi oraz przepisami prawa powszechnie obowiązującymi. Zbadano wynagrodzenia osobowe na kwotę 1.980.371,07 zł za 2023 r. oraz 2.069.081,47 zł za 2024 r. wynikające z rocznych kart wynagrodzeń.

Wysokość wynagrodzenia miesięcznego Dyrektora, jego Zastępców oraz Głównego Księgowego mieściła się w limitach określonych w ustawie z dnia 3 marca 2000 r. *o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi*⁶¹. Kadra zarządzająca otrzymała nagrody roczne za 2023 r. zgodnie z przepisami ww. ustawy. Z osobami kierującymi Muzeum nie zawarto umowy o używanie samochodów prywatnych do celów służbowych⁶².

Stwierdzono, że w badanym okresie pracownikom Muzeum wypłacono prawidłowo składniki wynagrodzenia, z wyjątkiem dodatku specjalnego dla dwóch pracowników Muzeum Piaśnickie w Wejherowie. Ustalono, że w latach 2023 – 2024 dwóm pracownikom Muzeum Piaśnickie w Wejherowie (głównemu specjalście ds. finansowo – kadrowych oraz głównemu specjalście ds. naukowo o badawczych) wypłacono dodatki specjalne w łącznej wysokości 36.000,00 zł brutto bez decyzji lub innego dokumentu potwierdzającego przyznanie dodatku specjalnego wraz z uzasadnieniem jego przyznania, co było niezgodne z § 15 lit.a Regulaminu wynagradzania. W aktach osobowych pracowników brak dokumentacji potwierdzającej wysokość, okres i uzasadnienie przyznania dodatku specjalnego.

Z wyjaśnień Kontrolowanego wynika⁶³, że *pracownicy otrzymali dodatki specjalne na podstawie decyzji/stanowiska Zastępcy dyrektora ds. Muzeum Piaśnickiego w Wejherowie. Po zmianie struktury organizacyjnej Muzeum i zakończeniu pracy zastępcy dyrektora ds. Muzeum Piaśnickiego w Wejherowie, dokonano zmiany wynagrodzenia w formie porozumienia zmieniającego i tym samym składnik wynagrodzenia jakim był dodatek specjalny przestał obowiązywać.*

Należy zaznaczyć, że zgodnie z Regulaminem wynagradzania warunkiem przyznawania dodatku specjalnego była decyzja lub inny dokument potwierdzający przyznanie dodatku wraz z jego uzasadnieniem.

6.2 Wynagrodzenia bezosobowe

Zgodnie z ewidencją księgową (konta 430) wynagrodzenia bezosobowe z tytułu zawartych umów cywilnoprawnych z osobami fizycznymi wyniosły 675.854,36 zł w 2023 r. oraz 607.958,80 zł w 2024 r.

⁶¹ Dz.U.2019.2136 t.j.

⁶² Wyjaśnienia Kontrolowanego DA. 0810.1.2025 z dnia 22 maja 2025 r.

⁶³ Wyjaśnienia Kontrolowanego DA. 0810.1.2025 z dnia 16 maja 2025 r.

Kontroli poddano 10 umów cywilnoprawnych na podstawie których w latach 2023-2024 wystawiono 38 rachunków na kwotę 343.362,00 zł brutto, w tym 241.466,00 zł brutto z 2023 r. i 101.896,00 zł brutto z 2024 r. Przedmiot analizowanych umów dotyczył m.in. usług administracyjnych, badawczo-edukacyjnych, tłumaczeń.

W wyniku analizy umów stwierdzano, że ⁶⁴ w 1 umowie cywilnoprawnej w zakresie prac administracyjnych i tworzeniu wystawy stałej nie zawarto zapisu o karach umownych. Ponadto do umowy brak potwierdzenia przyjęcia przedmiotu zlecenia.

Zgodnie z wyjaśnieniami Kontrolowanego⁶⁵, umowa została zaakceptowana/paraflowana przez Radcę prawnego (...), która do 31.03.2024 r. pełniła obsługę prawną w oddziale – Muzeum Piaśnickiego w Wejherowie. Interes Zamawiającego zabezpiecza § 7, który daje możliwość rozwiązania umowy ze skutkiem natychmiastowym w razie naruszenia postanowień umowy przez Zleceniobiorcę oraz § 4 umowy, który warunkuje płatność wynagrodzenia po wykonaniu przedmiotu umowy. W zakresie dokumentów związanych § 4 ust. 3 na posiadanym „Rachunku nr 01/04/2023, do umowy zlecenia nr 03/03/2023/MPW, z dnia 28.04.2023r.”, widnieje „Potwierdzenie wykonania umowy” podpisane przez Zastępcę Dyrektora ds. Muzeum Piaśnickiego w Wejherowie (...). Wyjaśnienia zostały przyjęte.

W umowie o dzieło⁶⁶, której przedmiotem której było zrealizowanie 2 filmów edukacyjno-promocyjnych nie zawarto zapisu o karach umownych oraz nie potwierdzono przyjęcia przedmiotu umowy. Ponadto rachunek 01/08/2023 z dnia 10 sierpnia 2023 r. został wystawiony na kwotę 17.159,00 zł brutto, a z tytułu realizacji rachunku wypłacono 16.129,00 zł.

Kontrolowany wyjaśnił⁶⁷, że *umowa została zaakceptowana/paraflowana przez Radcę prawnego (...), która do 31.03.2024 r. pełniła obsługę prawną w oddziale – Muzeum Piaśnickie w Wejherowie. Interes Zamawiającego zabezpiecza § 10, który daje możliwość rozwiązania umowy ze skutkiem natychmiastowym w razie naruszenia postanowień umowy przez Zleceniobiorcę oraz § 6 umowy, który warunkuje płatność wynagrodzenia po wykonaniu przedmiotu umowy. W zakresie dokumentów związanych § 2 ust. 2 na posiadanym „Rachunku nr 01.08.2023, do umowy zlecenia nr 05/08/2023/MPW, z dnia 10.08.2023r.”, widnieje potwierdzenie wykonania umowy podpisane przez Zastępcę Dyrektora ds. Muzeum Piaśnickiego w Wejherowie (...). Różnica wypłaconej kwoty wynika z faktu zastosowania przez wystawiającego rachunek błędnej stawki podatku. Po poinformowaniu zleceniobiorcy o powstałym błędzie Muzeum wypłaciło wynagrodzenie zgodnie z obowiązującą stawką podatku. Na rachunku Pana (...) Nr 01.08.2023 z dnia 10.08.2023 zastosowano błędną stawkę podatku dochodowego (17% zamiast 12%). Zaliczka na podatek dochodowy powinna wynieść 1.030,00 zł a do wypłaty winno być 16.129,00 zł (17.159,00 – 1.030,00)⁶⁸. Nie można zgodzić się z wyjaśnieniami Kontrolowanego, gdyż w powyższym przypadku powinna zostać wystawiona korekta rachunku z uwzględnieniem prawidłowej stawki podatkowej.*

W dwóch umowach zlecenia⁶⁹ stwierdzono brak zapisów o karach umownych, protokołu odbioru zlecenia oraz wykazu roboczo-godzin. Zgodnie z wyjaśnieniami Kontrolowanego⁷⁰,

⁶⁴ Umowa nr 03/03/2023/MPW z 31 marca 2023,

⁶⁵ Pismo Kontrolowanego nr DA. 0810.1.2025 z 19 maja 2025 r.

⁶⁶ Umowa nr 05/08/2023/MPW z 4 sierpnia 2023 r.

⁶⁷ Pismo Kontrolowanego nr DA. 0810.1.2025 z 19 maja 2025 r.

⁶⁸ Wyjaśnienia Kontrolowanego DA. 0810.1.2025 z dnia 16 czerwca 2025 r.

⁶⁹ Umowa nr 02/11/2023/MPW z 08.11.2023 r. oraz nr 04/11/2023/MPW z 21.11.2023 r.

⁷⁰ Pismo Kontrolowanego nr DA. 0810.1.2025 z 19 maja 2025 r.

umowa została zaakceptowana/paraflowana przez Radcę prawnego (...), która do 31.03.2024 r. pełniła obsługę prawną w oddziale – Muzeum Piasnickie w Wejherowie. Interes Zamawiającego zabezpiecza § 7, który daje możliwość rozwiązania umowy ze skutkiem natychmiastowym w razie naruszenia postanowień umowy przez Zleceniobiorcę oraz § 4 umowy, który warunkuje płatność wynagrodzenia po wykonaniu przedmiotu umowy. (...) na posiadanym „Rachunku (...)”, widnieje „Potwierdzenie wykonania umowy” podpisane przez Zastępcę Dyrektora ds. Muzeum Piasnickiego w Wejherowie (...). Zapisy (...) dotyczące ilości roboczogodzin zostały w umowie użyte omyłkowo, nie powodują nieważności umowy. Wynagrodzenie (...) jest określone ryczałtowo za wykonanie przedmiotu umowy. Z tych względów nie ma wykazu roboczogodzin. Odnosząc się do wyjaśnień kontrolowanego należy stwierdzić, że umowa została zaakceptowana przez radcę prawnego, co potwierdza prawidłowość jej zapisów, zatem nie można zgodzić się z stwierdzeniem, że zapisy § 4 ust. 2 umowy zostały wpisane omyłkowo.

W umowie 02/01/2024/MPW (MPW-02/2024) z dnia 11 stycznia 2024 r. w §5 ust. 5 wskazano, że wykonawcy przysługuje wynagrodzenie za usługi faktycznie zrealizowane i potwierdzone przez Zamawiającego. W harmonogramach zrealizowanych godzin pracy stwierdzono brak pisemnego potwierdzenia zrealizowania usługi przez Zamawiającego. Jak wyjaśnił Kontrolowany⁷¹ *zdanie pierwsze § 5 ust. 5 umowy stwierdza jedynie, że wykonawcy przysługuje wynagrodzenie za usługi faktycznie zrealizowane i potwierdzone przez Zamawiającego. Natomiast zgodnie z ust. 6 rozliczenie będzie się odbywało rachunkami za każdy miesiąc wystawionymi w oparciu o faktyczną ilość przepracowanych godzin zgodnie z przekazaniem przez Zleceniobiorcę harmonogramem stanowiącym załącznik nr 1 do umowy, z którego wynika, że wypełnia go i podpisuje wyłącznie Zleceniobiorca. Wszystkie harmonogramy z okresu obowiązywania umowy tj. od 11.01.2024 r. do 31.03.2024 r. są prawidłowo wypełnione i na ich podstawie wystawiono rachunki nr 1/01/2024, 1/02/2024, 1/03/2024. Wszystkie trzy rachunki zawierają sporządzony przez osobę odpowiedzialną za realizację umowy wskazaną w §7 ust. 1 opis, którego ostatnie zdanie brzmi: „Zgodnie z zawartą umową nr 02/01/2024/MPW z dnia 11.01.2024 r.” co jest potwierdzeniem zrealizowanych usług wskazanych w harmonogramie załączonym do każdego rachunku.*

Nie można zgodzić się z wyjaśnieniem Kontrolowanego, gdyż zgodnie z umową, to Zamawiający może potwierdzić należyte wykonanie przedmiotu umowy, w tym liczbę przepracowanych godzin wskazanych w harmonogramie zrealizowanych godzin pracy.

Analiza umów cywilnoprawnych wykazała, że na 69 dowodach księgowych wystawionych na podstawie umów cywilnoprawnych na łączną kwotę 237.958,80 zł Główny księgowy potwierdził dokonanie wstępnej kontroli finansowej, tymczasem powyższe wydatki poniesione na realizację umów przekroczyły plan finansowy na 2024 r.

6.3 Usługi obce

W 2023 r. koszty usług obcych (konto 420) wyniosły 3.167.503,81 zł. Dotyczyły one m.in. usług kulturalnych w wysokości 266.325,00 zł, usług przewodnickich w wysokości 193.325,00 zł, wydatków poniesionych w ramach dotacji celowej *Rok Gryfa Pomorskiego* w wysokości 715.000,00 zł, usług ochrony osób i mienia w wysokości 216.544,20 zł.

⁷¹ Pismo Kontrolowanego nr DA. 0810.1.2025 z 19 maja 2025 r.

W 2024 r. koszty usług obcych (konto 420) wyniosły 1.799.170,42 zł. Dotyczyły one głównie usług przewodnickich w wysokości 204.980,00 zł, usług ochrona osób i mienia w wysokości 309.516,81 zł, usługi sprzątnięcia terenu w wysokości 178.080,00 zł.

Szczegółową kontrolą objęto 10 losowo wybranych umów z firmami oraz osobami fizycznymi prowadzącymi działalność gospodarczą zawartych w latach 2023 - 2024 na łączną kwotę 820.392,95 zł, w tym: 2023 r. - 614.412,50 zł, a 2024 r. - 205.980,45 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, że do umowy nr DO-22.2023 z dnia 13 kwietnia 2023 r. przedmiotem, której było przygotowanie nowej strony internetowej Muzeum, wystawiono fakturę nr 20/11/2023 z terminem płatności 27 listopada 2023 r. Faktura została opłacona w dniu 6 grudnia 2023 r.

Kontrolowany wyjaśnił⁷², że *zgodnie z § 4 ust. 2 zapłata wynagrodzenia za przedmiot umowy nastąpi po wykonaniu i jego przyjęciu bez zastrzeżeń przez Zamawiającego na podstawie prawidłowo wystawionej faktury Vat w terminie do 14 dni od jej otrzymania na konto w niej wskazane. Faktura wpłynęła do Muzeum w dniu 28 listopada 2023 r. numer w rejestrze 1302. Zapłata wynagrodzenia nastąpiła w dniu 6 grudnia 2023 r. W związku z tym Muzeum nie opłaciło odsetek.*

W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego o wartości do 130.000,00 zł w zakresie umowy nr 10/01/2024/MPW z dnia 29 stycznia 2024 r. na usługi okresowych kontroli, przeglądów gwarancyjnych oraz serwisów systemów i urządzeń elektrycznych w budynku Muzeum w Wejherowie stwierdzono brak notatki z wyboru wykonawcy.

Kontrolowany wyjaśnił⁷³, że *w odpowiedzi na wysłanie zapytania do trzech Wykonawców otrzymaliśmy ofertę od jednej firmy (...). Złożona oferta została umieszczona w folderze pn. „odpowiedź pismo z dnia 13.06.2025 nr 26”. Brak informacji dotyczącej wyboru wykonawcy.*

W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego o wartości do 130.000,00 zł w odniesieniu do umowy nr MPW.84-2023 z dnia 29.09.2023 r. stwierdzono brak dokumentacji dotyczącej badania rynku.

Kontrolowany wyjaśnił⁷⁴, że *w zakresie dokumentacji dotyczącej badania rynku brak jest innych dokumentów. Umowa została podpisana przez ówczesną zastępcę dyrektora ds. Muzeum Piasnickiego w Wejherowie, która posiadała stosowne pełnomocnictwa do zaciągania tego rodzaju zobowiązań (pełnomocnictwo z dnia 20.06.2023r. w załączeniu).* Według informacji zamieszczonej w opisie wydatku, został on poniesiony w ramach art. 11 ust.5 pkt 2 ustawy *Prawo zamówień publicznych* zatem nie można zgodzić się z wyjaśnieniami o braku dokumentacji dotyczącej badania rynku ponieważ nie jest to zgodne w zakresie §11 i §12 *Regulaminu zamówień na dostawy i usługi z zakresu działalności kulturalnej w Muzeum Stutthof w Sztutowie.*

6.4 Karty płatnicze

W badanym okresie Muzeum nie posiadało wewnętrznych procedur regulujących zasady użytkowania służbowych kart płatniczych. Ustalono, że ze służbowych kart płatniczych korzystało dwóch pracowników w 2023 r. oraz jeden pracownik w 2024 r.⁷⁵. Z ewidencji księgowej wynika, że wszystkie płatności dokonane w badanym okresie wyniosły 94.837,29 zł,

⁷² Wyjaśnienia kontrolowanego DA. 0810.1.2025 z dnia 29 maja 2025 r.

⁷³ Wyjaśnienia kontrolowanego DA. 0810.1.2025 z dnia 16 czerwca 2025 r.

⁷⁴ Wyjaśnienia kontrolowanego DA. 0810.1.2025 z dnia 29 maja 2025 r.

⁷⁵ Zestawienie służbowych kart płatniczych przygotowane przez Kontrolowanego.

w tym 46.824,85 zł w 2023 r. i 48.012,44 zł w 2024 r. Płatności dokonane były głównie za zakupy materiałów biurowych i gospodarczych, artykułów spożywczych na potrzeby Muzeum oraz zakup paliwa do samochodów służbowych. Nie stwierdzono nieprawidłowości w tym zakresie.

7. Umowy dotacji celowej na realizację zadań finansowanych ze środków Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego

Na realizację zadania pn. „Rok Gryfa pomorskiego w 80. Rocznicę uwięzienia w KL Stutthof” zostały przyznane środki finansowe na podstawie umowy dotacji celowej nr 306/DF-VII/2023 z 21 czerwca 2023 r. w wysokości 1.200.000,00 zł. W związku z wyrażoną przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego zgodą na przedłużenie realizacji projektu na 2024 r.⁷⁶ przyznana kwota dotacji na realizację zadania w 2023 r. została zmniejszona do kwoty 1.082.500,00 zł. Na kontynuację zadania w roku 2024 przyznano dotację wysokości 117.500,00 zł.

W dniu 19 grudnia 2023 r. podpisano Aneks nr 1, w którym zmieniono kwotę dotacji przyznanej na 2023 r. w wysokości 1.082.500,00 zł, szczegółowy zakres zadania §1 ust. 2 Aneksu nr 1 oraz planowane efekty zadania §1 ust. 3 Aneksu nr 1.

Na realizację projektu w 2024 r. zostały przyznane środki w kwocie 117.500,00 zł, na podstawie umowy nr 47/DF-VII/2024 r. z dnia 13 grudnia 2024 r.

Całkowity koszt zadania realizowanego w latach 2023-2024 został określony na kwotę 1.200.000,00 zł, gdzie środki Ministra stanowiły 100% całkowitego kosztu.

7.1. Realizacja i rozliczenie umowy dotacji celowej nr 306/DF-VII/2023 z 21 czerwca 2023 r.

Zgodnie z kosztorysem rzeczowo – finansowym (§1 ust. 2 aneksu nr 1 do umowy), ze środków finansowych Ministra w 2023 r. przewidziano następujące wydatki:

1. Program muzyczny (140.000 zł),
2. Film dokumentalny (190.000,00 zł),
3. Album historyczny (170.000 zł),
4. Wystawa (183.000 zł),
5. Lekcja multimedialna (310.000 zł),
6. Organizacja dwóch dużych wydarzeń w Polsce: w Gdańsku i Tczewie (52.000 zł),
7. Kampania promocyjna. Centralna i lokalna w mediach tradycyjnych i społecznościowych (30.000 zł),
8. Delegacje służbowe (7.500 zł).

Zgodnie z planowanymi efektami (miernikami zadania) §1 ust. 9 umowy, który uaktualniono w §1 ust. 3 Aneksu nr 1. przewidziano następujące mierniki opisujące zadania:

1. Wydanie albumu historycznego (1000 szt.),
2. Wydanie katalogu wystawowego (4000 szt.),
3. Realizacja filmu dokumentalnego (1 szt.),
4. Realizacja lekcji multimedialnej (1 szt.),
5. Ilość zorganizowanych wydarzeń (1 szt.).

Termin wykonania zadania, ustalono od dnia 24 maja 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. Umowa weszła w życie z dniem obustronnego jej podpisania, tj. z dniem 21 czerwca 2023 r., z mocą

⁷⁶ Pismo DF-I.0320.770.Mr z dnia 01.12.2023 r., Pismo DF-I.0320.771.2023.MRz dnia 05.12.2023 r.

obowiązującą do dnia 31 grudnia 2023 r. Przyznane środki finansowe Ministra, Muzeum zobowiązane był wykorzystać w tożsamym terminie, poprzez realizację wszystkich płatności. Środki dotacji celowej na podstawie niniejszej umowy, uaktualnione w §1 ust. 1 Aneksu nr 1 były przekazywane Muzeum w formie transzy. Każdorazowe przekazanie kolejnej transzy wymagało przedłożenia przez Zleceniobiorcę oświadczenia o stopniu wydatkowania dotychczas przekazanych środków (§2 ut.3 umowy). Zgodnie z złożonymi oświadczeniami o stopniu wydatkowania środków z dnia: 18.10.2023 r. (156.000,00 zł); 08.12.2023 r. (261.000,00 zł), 13.12.2023 r. (3.738,22 zł), 19.12.2023 r. (498.261,78 zł), środki dotacji celowej zostały przekazane na rachunek bankowy Muzeum w dniach: 14.09.2023 r. (156.000,00 zł), 24.10.2023 r. (156.000,00 zł), 13.12.2023 r. (261.000,00 zł), 15.12.2023 r. (3.738,22 zł), 20.12.2023 r. (498.261,78 zł).

Sprawozdanie z wykonania zadania zostało złożone do MKiDN na wymaganym formularzu oraz w terminie określonym w umowie dotacji. Zgodnie ze sprawozdaniem z wykonania zadania, Muzeum wykorzystało kwotę w wysokości 1.075.000,00 zł. Należy zaznaczyć, że Muzeum nie zawnioskowało o pełną kwotę przyznanej dotacji tylko otrzymało środki w wysokości 1.075.000,00 zł w zawnioskowanych transzach.

W sprawozdaniu z wykonania zadania wykazano 17 dokumentów księgowych na łączną kwotę: 1.075.000,00 zł. Z ww. sprawozdania wynika, że wartości mierników została zrealizowane w 100%. Ustalono, że w pozycji miernika pn. ilości zorganizowanych wydarzeń wpisano wartość w szt. 2, która zgodnie z Aneksem nr 1 do umowy powinna wynosić 1 szt. Kontrolowany wyjaśnił⁷⁷, że w sprawozdaniu za IV kwartały 2023 r. wpisano omyłkowo w pozycji miernik ilości zorganizowanych wydarzeń wartość w szt. 2. Omyłka wynikała z przepisano z punktu 3b) Aneksu nr 1 do Umowy Nr 306/DF-VII/2023, w którym w punkcie 9.1.1.2 „Liczba przedsięwzięć udostępniających materialne dobra kultury (w tym liczba dóbr zdigitalizowanych) oraz informacje o nich w danym roku (sztuki)” widnieje wartość 2. Zorganizowano zgodnie z aneksem do umowy 1 wydarzenie. Wyjaśnienie należy przyjąć.

Rozliczenie zostało zatwierdzone przez MKiDN w zakresie rzeczowym i finansowym 4 marca 2024 r.

Kontroli poddano 17 dowodów księgowych, wyszczególnionych w zestawieniu faktur (rachunków) w sprawozdaniu z wykonania zadania, które opłacone zostały ze środków pochodzących z dotacji Ministra wraz z potwierdzeniami zapłaty oraz ewidencją księgową. Stwierdzono, że wszystkie wydatki zostały poniesione zgodnie z przeznaczeniem i zapłacone w terminie określonym w umowie. Badane dokumenty księgowe uwzględniały zgodny z umową opis wskazujący na źródło pochodzenia środków finansowych. Nie wystąpiły przesłanki konieczności podpisania aneksu do umowy dotacyjnej, wynikające z przesunięcia wydatków pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztorysu o ponad 25%.

7.2. Realizacja i rozliczenie umowy dotacji celowej nr 47/DF-VII/2024z dnia 13 grudnia 2024 r.

Szczegółowy zakres zadania dofinansowanego ze środków finansowych Ministra w 2024 r. został określony w §1 ust. 6 umowy nr 47/DF-VII/2024. Zgodnie z kosztorysem rzeczowo – finansowym ze środków finansowych Ministra przewidziano w 2024 r. następujące wydatki w wysokości 117.500,00 zł:

1. Program muzyczny (40.000,00 zł),

⁷⁷ Wyjaśnienia Kontrolowanego DA. 0810.1.2025 z dnia 16.06.2025 r.

2. Wystawa (20.000 zł),
3. Lekcja multimedialna (15.000 zł),
4. Organizacja wydarzeń w Polsce: w Gdańsku, Tczewie (30.000 zł),
5. Kampania promocyjna. Centralna i lokalna w mediach tradycyjnych i społecznościowych (10.000 zł),
6. Delegacje służbowe (2.500 zł).

Zgodnie z planowanymi efektami (miernikami zadania) §1 ust. 9 umowy, przewidziano następujące mierniki opisujące zadania:

1. Wydanie płyty studyjnej (1000 szt.),
2. Ilość zorganizowanych wystaw (1 szt.)
3. Ilość zorganizowanych wydarzeń (1 szt.).

Termin wykonania zadania ustalono od dnia 5 grudnia 2023 r. do dnia 30 kwietnia 2024 r. Umowa weszła w życie z dniem obustronnego jej podpisania, tj. z dniem 13 grudnia 2023 r., z mocą obowiązującą do dnia 30 kwietnia 2024 r. Przyznane środki finansowe Ministra, Muzeum zobowiązane był wykorzystać w tożsamym terminie, poprzez realizację wszystkich płatności. Środki dotacji celowej na podstawie niniejszej umowy były przekazywane Muzeum w formie transzy. Każdorazowe przekazanie kolejnej transzy wymagało przedłożenia przez Zleceniobiorcę oświadczenia o stopniu wydatkowania dotychczas przekazanych środków (§2 ust.3 umowy). Zgodnie z złożonymi oświadczeniami o stopniu wydatkowania środków z dnia: 26.03.2024 r. (40.002,50 zł); 08.04.2024 r. (8.250,00 zł), 19.04.2024 r. (52.000,00 zł), 29.04.2024 r. (13.890,00 zł), środki dotacji celowej zostały przekazane na rachunek bankowy Muzeum w dniach: 02.04.2024 r. (40.002,50 zł), 16.04.2024 r. (8.250,00 zł), 26.04.2024 r. (52.000,00 zł), 08.05.2024 r. (13.890,00 zł) w łącznej wysokości 114.142,50 zł.

Sprawozdanie z wykonania zadania zostało złożone do MKiDN na wymaganym formularzu, w terminie 10 czerwca 2024 r., co jest niezgodne z zapisami umowy §7 ust. d. Opóźnienie wyniosło 26 dni. Kontrolowany wyjaśnił⁷⁸, że *przesłanie rozliczenia wydatków realizowanych na podstawie umowy nr 47/DF-VII/2024 z opóźnieniem wynikało z błędnej interpretacji zapisów § 7 umowy. Względem rozliczenia zastosowano błędnie zapisy § 7 lit. a umowy.*

Zgodnie ze sprawozdaniem z wykonania zadania, Muzeum wykorzystało kwotę 100.252,50 zł. W sprawozdaniu wykazano 10 dokumentów księgowych na łączną kwotę: 114.142,50 zł. Spośród nich były 3 dowody księgowe na kwotę 13.890,00 zł, które zostały zapłacone w dniu 8 maja 2024 r., tj. po terminie realizacji zadania. Powyższe dotyczy: rachunku 01/04/2024 na kwotę 4.000,00 zł, rachunku do umowy z dnia 05.03.2024 r. na kwotę 6.000,00 zł oraz faktury FV12/04/2024 na kwotę 3.890,00 zł. Muzeum w dniu 10 czerwca 2024 r. zwróciło na rachunek bankowy MKiDN kwotę 14.033,00 zł, w tym 13.890,00 zł z tytułu zapłaty po terminie realizacji zadania oraz 143,00 zł z tytułu odsetek.

Ze sprawozdania z wykonania zadania wynika, że Muzeum zrealizowało mierniki w ramach zadania *Wydanie płyty studyjnej* oraz zorganizowania wydarzeń. Ustalono, że w pozycji mierników pn.: ilość zorganizowanych wydarzeń została wykazana wartość 3 szt., zgodnie z umową powinno być 2 szt. Kontrolowany wyjaśnił ⁷⁹, że *liczba przedsięwzięć została przekroczona, ale wydarzenia zaliczone do ww. mierników nie wygenerowały dodatkowych kosztów.*

⁷⁸ Wyjaśnienie Kontrolowanego DA. 0810.1.2025 z 18 czerwca 2025 r.

⁷⁹ Wyjaśnienie Kontrolowanego DA. 0810.1.2025 z dnia 20 maja 2025 r.

Rozliczenie zostało zatwierdzone przez MKiDN w zakresie rzeczowym i finansowym 24 czerwca 2024 r.

Kontroli poddano 10 dowodów księgowych, wyszczególnionych w zestawieniu faktur (rachunków) w sprawozdaniu z wykonania zadania, które opłacone zostały ze środków pochodzących z dotacji Ministra wraz z potwierdzeniami zapłaty oraz ewidencją księgową. Stwierdzono, że badane dokumenty księgowe uwzględniały zgodny z umową opis wskazujący na źródło pochodzenia środków finansowych. Poddane kontroli wydatki wynikające z dowodów księgowych na kwotę 100.252,50 zł zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie dotacji oraz zapłacone w terminie określonym w umowie dotacji. Nie wystąpiły przesłanki konieczności podpisania aneksu do umowy dotacyjnej, wynikające z przesunięcia wydatków pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztorysu o ponad 25%.

Muzeum prowadziło wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji na realizację zadania „Rok Gryfa Pomorskiego” na koncie 740-01-02 oraz wydatków na realizację zadania na koncie 501-26-420.

Muzeum wywiązało się z działań informacyjnych określonych w §5 umów dotacyjnych poprzez zamieszczenie stosownych informacji na stronie internetowej Muzeum, zgodnie z wytycznymi określonymi w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r., *w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub państwowych funduszy celowych*.⁸⁰

8. Zamówienia publiczne

Muzeum w latach 2023-2024 udzieliło na podstawie ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (dalej: ustawa Pzp) 12 zamówień publicznych na łączną kwotę 10.364.904,58 zł brutto, w tym 5 zamówień publicznych sfinansowanych z dotacji podmiotowej MKiDN na łączną kwotę 947.398,42 zł brutto.

Kontroli poddano 2 zamówienia publiczne sfinansowane z dotacji podmiotowej MKiDN, udzielone przez Muzeum na łączną kwotę 6.326.650,74 zł brutto.

8.1. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Poszukiwania zabytków porzuconych lub odkrytych związanych z funkcjonowaniem KL Stutthof w latach 1939-1945 pod nadzorem archeologicznym”

Przedmiotem zamówienia były usługi przeprowadzenie poszukiwań zabytków porzuconych lub odkrytych na terenie związanym z funkcjonowaniem byłego KL Stutthof wraz z opracowaniem dokumentacji. Poszukiwaniami zostały objęte części działek ewidencyjnych o numerach 188/2; 196 - obręb Sztutowo o łącznej powierzchni nieprzekraczającej 12 ha. Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie podstawowym bez możliwości prowadzenia negocjacji na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy Pzp. Wartość szacunkową zamówienia ustalono na podstawie zapytań cenowych do trzech firm pełniących usługi archeologiczne. W terminie składania ofert, tj. 24 lipca 2024 r. wpłynęły 3 oferty. W dniu 09.08.2024 r. zawarto umowę na kwotę 179.000 zł. W przedmiotowym postępowaniu nie stwierdzono nieprawidłowości.

⁸⁰ Dz. U. z 2021 r., poz. 953.

8.2. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego pn.: „Budowa Biura Obsługi Zwiedzających z funkcją wystawienniczo- edukacyjną- etap III budowa budynku (wykończenie, wyposażenie i zagospodarowanie terenu)”

Przedmiotem zamówienia były roboty budowlane „Budowa Biura Obsługi Zwiedzających z funkcją wystawienniczo - edukacyjną – etap III budowa budynku (wykończenie, wyposażenie i zagospodarowanie terenu).

Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie podstawowym bez możliwości prowadzenia negocjacji na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy Pzp. Wartość szacunkową zamówienia ustalono na podstawie kosztorysu inwestorskiego opracowanego na etapie przygotowania dokumentacji projektowej. Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 18 marca 2024 r. pod numerem 2024/BZP 00249256.

Do upływu terminu składania ofert, tj. 5 kwietnia 2024 r. wpłynęły 2 oferty. W dniu 25.04.2024 r. zawarto umowę na kwotę 6 147 650,74 zł brutto. Na podstawie aneksu nr 1. z dnia 08.08.2024 r. kwotę zmieniono na 6 455 840,67 zł. brutto.

Analiza postępowania wykazała, że w §13 ust. 3 umowy wskazano, iż jeżeli Wykonawca opóźni się z realizacją robót będących przedmiotem umowy tak dalece, że nie jest prawdopodobne, żeby wykonał ją w umówionym terminie, Zamawiający będzie mógł, bez wyznaczenia dodatkowego terminu, odstąpić od umowy oraz żądać zapłaty kary umownej w wysokości 25% wynagrodzenia brutto określonego w §3 ust. 2 umowy.

Z uwagi na użycie sformułowania „opóźnienie” zamiast „zwłoka” postanowienie umowne wprost wskazuje, że Zamawiający ma możliwość nałożenia kary umownej za jakiegokolwiek opóźnienie, co oznacza, że kara może być nałożona niezależnie od zawinienia wykonawcy. Kara powinna być naliczana tylko wtedy, gdy Wykonawca odpowiada za przekroczenie terminu, a więc jest w zwłoce, czyli odpowiedzialność odnosi się do sytuacji, w której Wykonawca jest odpowiedzialny za wystąpienie opóźnienia.

Powyższe stanowi naruszenie art. 433 pkt. 1 Pzp, zgodnie z którym projektowane postanowienia umowy nie mogą przewidywać odpowiedzialności wykonawcy za opóźnienie, chyba że jest to uzasadnione okolicznościami lub zakresem zamówienia. Przewidziane w przytoczonej regulacji zastrzeżenie, dające możliwość zastrzeżenia kary na wypadek opóźnienia – czyli odniesienie się do uzasadnionych okoliczności lub zakresu zamówienia, nie może być interpretowane w sposób rozszerzający i Zamawiający ma obowiązek wykazać, że takie konkretne okoliczności zachodzą lub charakter zamówienia jest szczególny.

Zgodnie z art. 483 § 1 Kodeksu cywilnego, kara umowna może być zastrzeżona na wypadek niewykonania lub nienależytego wykonania zobowiązania – a więc musi wystąpić element winy (czyli zwłoka). Zamawiający nie może dowolnie zastrzegać kary umownej – musi to być proporcjonalne i zgodne z zasadami uczciwej konkurencji. Kary za niezawinione opóźnienia mogłyby prowadzić do nadużyć i naruszać zasadę równego traktowania wykonawców. Kara umowna musi być zasadna, proporcjonalna i powiązana z winą Wykonawcy (czyli ze zwłoką).

Ponadto stwierdzono, że umowa została zawarta na okres dłuższy niż 6 miesięcy, a zatem powinna zawierać postanowienia dotyczące zasad wprowadzania zmian wysokości wynagrodzenia w przypadku zmiany ceny materiałów i kosztów. Umowa nie zawiera także postanowień dotyczących zmiany wynagrodzenia podwykonawców. Powyższe stanowi naruszenie art. 439 ust. 1-2 oraz ust. 5 ustawy Pzp. Powyższe nieprawidłowości nie miały wpływu na wynik postępowania.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia i oceny, na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy *o kontroli* w administracji rządowej, wnoszę o:

1. Niezwłoczne sporządzenie sprawozdania finansowego za 2024 rok i jego przedłożenie do zatwierdzenia przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego wraz z sprawozdaniem z badania sporządzonym przez biegłego rewidenta.
2. Na podstawie art. 168 ust. 1 i ust. 3 ustawy o finansach publicznych dokonanie zwrotu na rachunek Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego środków dotacji podmiotowej MKiDN w wysokości 54.042,92 zł otrzymanej w 2023 r. w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, poczynwszy od dnia następującego po dniu, w którym upłynął termin zwrotu dotacji.
3. Na podstawie art. 168 ust. 1 i ust. 3 ustawy o finansach publicznych dokonanie zwrotu na rachunek Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego środków dotacji podmiotowej MKiDN w wysokości 96.609,95 zł otrzymanej w 2024 r. w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, poczynwszy od dnia następującego po dniu, w którym upłynął termin zwrotu dotacji.
4. Terminowe przedkładanie sprawozdań z wykonania planu finansowego oraz sprawozdań z wykonania zadania realizowanego na podstawie umowy dotacji celowej.
5. Prowadzenie gospodarki finansowej na podstawie planu finansowego, zgodnie z art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
6. Przyznawanie i wypłacanie dodatków specjalnych zgodnie z obowiązującym Regulaminem wynagradzania.
7. Rzetelne dokonywanie przez Głównego księgowego wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, w szczególności sprawdzanie na etapie zaciągania zobowiązań oraz kwalifikowania dowodów księgowych do ujęcia w ewidencji księgowej, czy wynikające z nich operacje gospodarcze mieszczą się w planie finansowym Muzeum.
8. Prowadzenie postępowań o udzielenie zamówień publicznych zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych, w szczególności w zakresie redagowania postanowień umowy, a w przypadku gdy wartość zamówienia jest poniżej 130.000,00 zł zgodnie z wewnętrzną procedurą (przestrzeganie obowiązku sporządzania dokumentacji z rozeznania rynku oraz notatki z wyboru wykonawcy).
9. Prezentowanie w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego oraz sprawozdaniu Rb-N danych zgodnych z ewidencją księgową.
10. Podejmowanie działań mających na celu egzekwowanie należności.

11. Wprowadzenie do umów cywilnoprawnych postanowień zabezpieczających interes Muzeum, w szczególności w zakresie kar umownych oraz dochowanie należytej staranności przy odbiorze przedmiotu umów.
12. Wprowadzenie skutecznego nadzoru nad pracownikami Działu finansowo – księgowego w celu uniknięcia występowania nieprawidłowości związanych m.in. z wypełnianiem obowiązku sprawozdawczego wynikającego z ustawy o rachunkowości, terminowym przedkładaniem sprawozdań, ponoszeniem kosztów i wydatków w wysokości ustalonej w planie finansowym.
13. Wzmocnienie mechanizmów kontroli zarządczej w celu zapewnienia zgodności prowadzenia gospodarki finansowej z przepisami prawa oraz prawidłowości wydatkowania środków publicznych.

IV. POZOSTAŁE INFORMACJE I POUCZENIA

Obowiązek poinformowania o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych

Na podstawie art. 49 w zw. z art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, zwracam się do Pana o przedstawienie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego Wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania, podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych uchybień.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od Wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Warszawa, września 2025 r.

Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego

Marta Cienkowska