



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura we Wrocławiu

LWR – 4101-016-01/2014

P/14/083

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura we Wrocławiu

ul. Marszałka J. Piłsudskiego 15/17, 50-044 Wrocław

T +48 71 711 83 00, F +48 71 711 83 50

[lwr@nik.gov.pl](mailto:lwr@nik.gov.pl)

## I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/14/083 – Ochrona zasobów w muzeach samorządowych.
Okres objęty kontrolą	Lata 2012-2014 (do czasu zakończenia kontroli). Badaniami kontrolnymi objęto również dokumentację i zdarzenia, które wystąpiły przed 2012 r., w sytuacji gdy miały one związek z przedmiotem kontroli.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura we Wrocławiu
Kontroler	Grzegorz Niemczyk, specjalista k.p., upoważnienie do kontroli nr 89799 z dnia 10 lipca 2014 r.  (dowód: akta kontroli str.1-2)
Jednostka Kontrolowana	Urząd Miejski w Ziębicach, ul. Przemysłowa 10, 57-220 Ziębice, zwany dalej „UMZ” lub „Urzędem
Kierownik jednostki kontrolowanej	Antoni Herbowski – Burmistrz Ziębic (od dnia 4 grudnia 2006 r i nadal.)  (dowód: akta kontroli str. 10-20)

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie<sup>1</sup>, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości, działalność Urzędu w zakresie realizacji zadań dotyczących ochrony zasobów w Muzeum Sprzętu Gospodarstwa Domowego w Ziębicach w latach 2012 – 2014<sup>2</sup>.

### Uzasadnienie oceny ogólnej

Podstawą oceny ogólnej były pozytywne ustalenia kontroli dotyczące w szczególności: **[1]** sposobu prowadzenia rejestru instytucji kultury oraz ksiąg rejestrowych instytucji kultury; **[2]** przekazywania środków finansowych na funkcjonowanie Muzeum, a także **[3]** sprawowanego nadzoru nad jego działalnością.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości dotyczyły nierealizowania przez okres 10 lat dwóch decyzji administracyjnych Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Ząbkowicach Śląskich w sprawie zabezpieczenia przeciwpożarowego Muzeum.

Rezultatem przeprowadzonych badań były także uwagi dotyczące: **[1]** zakresu czynności Sekretarza Gminy, w którym nie zawarto zapisów dotyczących prowadzenia rejestru instytucji kultury i ksiąg rejestrowych, **[2]** corocznego obniżania wysokości dotacji udzielanej MSGD w odniesieniu do kwot wnioskowanych, jako niezbędne dla funkcjonowania i rozwoju tej instytucji, **[3]** niewskazania w dokumentacji organizacyjnej Urzędu procedury sprawowania nadzoru nad Muzeum, a także niewyznaczenia osoby lub komórki organizacyjnej do sprawowania nadzoru nad działalnością tej instytucji.

<sup>1</sup>Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

<sup>2</sup> Do dnia zakończenia kontroli NIK.

### III. Opis ustalonego stanu faktycznego

Słownik pojęć

„Gmina”, „Miasto” – Miasto Ziębice, „RMZ” – Rada Miejska w Ziębicach, „jst” – jednostka samorządu terytorialnego, „MSGD”, „Muzeum” – Muzeum Sprzętu Gospodarstwa Domowego w Ziębicach, „ZCK” – Ziębickie Centrum Kultury, „PSP” – Państwowa Straż Pożarna.

Akty prawne dotyczące kontrolowanej działalności

1. Ustawa z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (j.t. Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.), zwana dalej: „**ustawą o NIK**”,
2. Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.), zwana dalej: „**ustawą o samorządzie gminnym**” lub „**u.s.g.**”,
3. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), zwana dalej: „**ustawą o finansach publicznych**”,
4. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), zwana dalej: „**ustawą o rachunkowości**”,
5. Ustawa z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz.U. z 2010 r. Nr 243, poz. 1263 ze zm.), zwana dalej: „**Prawem budowlanym**”,
6. Ustawa z dnia 21 listopada 1996 r. o muzeach (j.t. Dz.U. z 2012 r., poz. 987 ze zm.), zwana dalej: „**ustawą o muzeach**”,
7. Ustawa z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (j.t. Dz.U. z 2012 r., poz. 406 ze zm.), zwana dalej: „**ustawą o działalności kulturalnej**”,
8. Rozporządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz.U. z 2012 r., poz. 189), zwane dalej: „**rozporządzeniem w sprawie rejestru instytucji kultury**”,
9. Rozporządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 1 grudnia 2008 r. w sprawie zabezpieczania zbiorów w muzeach przed pożarem, kradzieżą i innym niebezpieczeństwem grożącym zniszczeniem lub utratą zbiorów oraz sposobów przygotowania zbiorów do ewakuacji w razie powstania zagrożenia (Dz.U. z 2008 r. Nr 229, poz. 1528), zwane dalej: „**rozporządzeniem w sprawie zabezpieczania zbiorów**”.

#### 1. Prowadzenie rejestru instytucji kultury

Opis stanu faktycznego

Urząd, działając w imieniu Gminy Ziębice<sup>3</sup>, prowadził rejestr instytucji kultury stosownie do art. 14 ust. 1 *ustawy o działalności kulturalnej*. Przeprowadzone w dniu 17 lipca 2014 r. oględziny wykazały, iż przedmiotowy rejestr prowadzony był elektronicznie, przy pomocy arkusza kalkulacyjnego Excel, który zapisany był na komputerze przenośnym typu „notebook” użytkowanym przez Sekretarza Gminy [...] <sup>4</sup> (osoba odpowiedzialna za prowadzenie rejestru). Plik arkusza Excel,

<sup>3</sup> Będącej organizatorem samorządowych instytucji kultury w myśl art. 9 *ustawy o działalności kulturalnej*.

<sup>4</sup> Informacje wyłączone przez NIK z podania do publicznej wiadomości na podstawie art. 5 ust. 2 *ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej* (Dz.U.112.1198 ze zm.) oraz § 10 ust. 1 pkt 3 Zarządzenia Nr 23/2012 Prezesa NIK z dnia 21 czerwca 2012 r. w sprawie

zawierający rejestr, zabezpieczony był hasłem przed nieuprawnionym dostępem. Ponadto dostęp do komputera z plikiem również był chroniony hasłem. Archiwizacja danych (tzw. „backup”) była przeprowadzana jeden raz w miesiącu z wykorzystaniem zewnętrznego dysku twardego. Zakres danych zawartych w rejestrze był zgodny z § 3 ust. 1 *rozporządzenia w sprawie rejestru instytucji kultury*. Rejestr instytucji kultury zawierał wpisy dotyczące dwóch instytucji kultury Gminy Ziębice, tj.: Ziębickiego Centrum Kultury oraz Muzeum Sprzętu Gospodarstwa Domowego w Ziębicach. Księgi rejestrowe prowadzone były oddzielnie dla każdej z obu instytucji kultury w postaci elektronicznej, podobnie jak w przypadku rejestru instytucji kultury, przy pomocy arkusza kalkulacyjnego Excel. Plik arkusza Excel, zawierający księgi rejestrowe, zapisany był również na komputerze przenośnym typu „notebook” użytkowanym przez Sekretarza Gminy [...] <sup>5</sup>, która była odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg rejestrowych. Dostęp do pliku zawierającego księgi rejestrowe, jego zabezpieczenie oraz archiwizacja realizowane były tak, jak w przypadku pliku zawierającego rejestr instytucji kultury. W pliku arkusza Excel, zawierającym księgi rejestrowe instytucji kultury, utworzone były dwa arkusze kalkulacyjne, osobno dla każdej zarejestrowanej instytucji kultury, tj. ZCK oraz MSGD. Zakres danych zawartych w obu księgach rejestrowych był zgodny ze wzorem określonym w załączniku do *rozporządzenia w sprawie rejestru instytucji kultury*. Przeprowadzone oględziny wykazały, że wpisy do rejestru dokonywane były zgodnie z postanowieniami §§ 5-7 *rozporządzenia w sprawie rejestru instytucji kultury*.

Wpisów do rejestru (zmian, skreśleń) w rejestrze dokonywała [...] <sup>6</sup>, Sekretarz Gminy Ziębice, posiadająca pełnomocnictwo (upoważnienie) Burmistrza Ziębic. Jednakże zakres obowiązków Sekretarza Gminy nie obejmował obowiązków lub odpowiedzialności dotyczących obsługi rejestru instytucji kultury oraz ksiąg rejestrowych.

(dowód: akta kontroli str. 52-62)

Sposób prowadzenia rejestru spełniał warunki określone w § 2 *rozporządzenia w sprawie rejestru instytucji kultury*, tj. prowadzony był w postaci elektronicznej, pozwalał na sporządzanie z niego wydruków oraz uniemożliwiał dokonanie wpisu przez osobę nieuprawnioną.

Dla każdej instytucji kultury, tj. ZCK oraz MSGD, prowadzone były akta rejestrowe. Zawierały one dokumenty dotyczące obu instytucji kultury, m.in. dokumenty stanowiące podstawę wpisu instytucji kultury do rejestru oraz dokumenty dotyczące postępowania rejestrowego od momentu ich utworzenia <sup>7</sup>. Rejestr instytucji kultury, informacja o rejestrze oraz informacja o sposobie udostępnienia danych były zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Ziębicach.

(dowód: akta kontroli str. 52-57)

MSGD, jako jedyna placówka o charakterze muzealnym w Gminie Ziębice, funkcjonowało na podstawie uchwały Nr XIII/85/03 RMZ z dnia 4 grudnia 2003 r. Na podstawie niniejszej uchwały RMZ, MSGD zostało utworzone jako osobna instytucja kultury w rozumieniu przepisów ustawy o działalności kulturalnej i z chwilą wpisu do rejestru instytucji kultury dnia 2 stycznia 2004 r. stało się komunalną osobą prawną

---

udostępniania informacji publicznych przez NIK, tj. ze względu na ochronę prywatności osób fizycznych.

<sup>5</sup> Vide przypis 4.

<sup>6</sup> Vide przypis 4.

<sup>7</sup> W tym dokumentację prowadzoną na podstawie rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z 17 lutego 1992 r. (Dz. U. Nr 20 poz. 80).

Gminy Ziębice<sup>8</sup>. W dniu 6 stycznia 2004 r. Burmistrz Ziębic przekazał Ministrowi Kultury informację o utworzeniu Muzeum<sup>9</sup>. Nie przekazano informacji ministrowi właściwemu do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego o utworzeniu muzeum MSGD, w związku z wejściem w życie art. 5b ust. 3 *ustawy o muzeach*<sup>10</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 63-78, 54-57)

Ustalone  
nieprawidłowości

W przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Uwagi dotyczące  
badanej działalności

Uwagę Najwyższej Izby Kontroli zwrócił fakt, iż w zakresie czynności Sekretarza Gminy [...] <sup>11</sup> nie zawarto zapisów dotyczących obowiązku prowadzenia rejestru instytucji kultury oraz ksiąg rejestrowych (pomimo posiadania przez nią stosownego pełnomocnictwa) oraz odpowiedzialności w tym zakresie. Zdaniem NIK, zakres obowiązków pracownika powinien rzetelnie odzwierciedlać wszystkie czynności wykonywane przez tego pracownika i związaną z tym odpowiedzialność.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Urzędu w zbadanym zakresie.

## 2. Finansowanie działalności muzeów.

Opis stanu  
faktycznego

W kontrolowanym okresie, wysokość dotacji podmiotowej z budżetu Gminy Ziębice na działalność MSGD wyniosła: w 2012 r. – 265 tys. zł, w 2013 r. – 268 tys. zł i 2014r. (I półrocze)<sup>12</sup> – 250 tys. zł<sup>13</sup>. W latach 2012 – 2013 plan finansowy wydatków Muzeum wykonało w 100%, natomiast za I półrocze 2014 r. wykonanie planu ukształtowało się na poziomie 50%. Udział wydatków MSGD w strukturze wydatków ogółem Gminy Ziębice wynosiło: w 2012 r. – 0,57%, w 2013 r. – 0,63%, natomiast w I półroczu 2014 r. – 0,56%.

(dowód: akta kontroli str. 83-84, 449-484)

Gmina Ziębice nie posiadała opracowanych pisemnie zasad finansowania działalności muzeów<sup>14</sup>. Z wyjaśnień Burmistrza Ziębic Antoniego Herbowskiego wynikało, że finansowanie działalności MSGD, a w szczególności przyznawanie dotacji podmiotowych było realizowane na podstawie przepisów: *ustawy o finansach publicznych, ustawy o muzeach, ustawy o działalności kulturalnej* oraz statutu tej instytucji. Jak wyjaśnił Burmistrz Ziębic, ustalając wielkość dotacji dla MSGD na dany rok budżetowy uwzględniano: dotychczasowe wydatkowanie środków, wnioski instytucji do budżetu na dany rok budżetowy oraz możliwości finansowe Gminy.

(dowód: akta kontroli str. 86-87)

Projekt budżetu przygotowany przez MSGD zakładał plan finansowy wydatków tej jednostki na poziomie: w 2012 r. – 290,7 tys. zł, w 2013 r. – 307,4 tys. zł i w 2014 r. – 337,9 tys. zł. Wnioski Dyrektora MSGD o przydział dotacji zostały jednakże uwzględnione przez Gminę Ziębice: w 2012 r. – w 91,2%, w 2013 r. – w 87,2% i w 2014 r. – w 74,0%<sup>15</sup>.

<sup>8</sup> Wpis nr 1/2004 z dnia 2 stycznia 2004 r.

<sup>9</sup> Informacja została przekazana Ministrowi Kultury na podstawie art. 6 ust. 1 *ustawy o muzeach* w związku z uzgodnieniem treści Statutu MSGD.

<sup>10</sup> Art. 5b *ustawy o muzeach* obowiązuje od dnia 1 października 2012 r.

<sup>11</sup> Vide przypis 4.

<sup>12</sup> Plan po zmianach wg stanu na dzień 30 czerwca 2014 r.

<sup>13</sup> Wielkość dotacji budżetowej dla MSGD w pierwotnej wersji budżetu Gminy Ziębice zaplanowano na poziomie: w 2012 r. – 265 tys. zł, w 2013 r. – 220 tys. zł i w 2014 r. 250 tys. zł.

<sup>14</sup> Przyznawania dotacji podmiotowych i celowych.

<sup>15</sup> Wg stanu na dzień 30 czerwca 2014 r.

(dowód: akta kontroli str. 85)

Jak wyjaśnił Burmistrz Ziębice Antoni Herbowski, wnioski Dyrektora MSGD o przydział dotacji były realizowane w miarę możliwości finansowych Gminy Ziębice. Należy jednak mieć na uwadze, iż w latach 2013-2014, na wniosek Dyrektora MSGD Rada Miejska w Ziębicach zwiększała plan finansowy tej instytucji.

(dowód: akta kontroli str. 86-87)

Z dokumentów finansowych Gminy Ziębice<sup>16</sup> wynikało, iż Rada Miejska w Ziębicach nie zwiększała planu finansowego MSGD w 2012 r., natomiast w 2013 r. zwiększyła go o 48 tys. zł, a w 2014 r. o 45 tys. zł<sup>17</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 83, 449-484, 267-298)

W badanym okresie, Gmina Ziębice w swoich planach finansowych nie wskazywała wielkości środków finansowych przeznaczonych na zabezpieczenie zbiorów MSGD. Z wyjaśnień Burmistrza Ziębice Antoniego Herbowskiego wynikało, że Gmina Ziębice w swoich planach finansowych zabezpieczała środki finansowe na działalność MSGD, zapewniając tym samym prawidłowe funkcjonowanie tej instytucji. Wielkość środków finansowych przeznaczonych ściśle na zabezpieczenie zbiorów nie była wskazywana. Natomiast obowiązek wynikający z art. 5 ust. 4 pkt 2 *ustawy o muzeach*, Gmina Ziębice realizowała przede wszystkim poprzez zabezpieczenie środków finansowych na dany rok budżetowy. Realizowano również zapisy *rozporządzenia w sprawie zabezpieczania zbiorów w muzeach przed pożarem, kradzieżą i innym niebezpieczeństwem grożącym zniszczeniem lub utratą zbiorów oraz sposobów przygotowania zbiorów do ewakuacji w razie powstania zagrożenia*, co znajduje potwierdzenie m.in. w protokołach kontroli MSGD prowadzonych przez Państwową Straż Pożarną.

(dowód: akta kontroli str. 86-87)

Roczne dotacje podmiotowe dla MSGD z budżetu Gminy Ziębice były przekazywane w analizowanym okresie, zgodnie z planem finansowym na dany rok budżetowy w transzach miesięcznych w wysokości 1/12 kwoty dotacji. Środki finansowe były przekazywane przelewem bankowym do 10 dnia każdego miesiąca. W sytuacji gdy plan dotacji był zwiększany środki wyrównywano.

(dowód: akta kontroli str. 86-87, 88-91)

W latach 2012 – 2014 (I półrocze) Gmina Ziębice nie korzystała ze środków UE na działalność związaną z funkcjonowaniem muzeum.

(dowód: akta kontroli str. 86-87)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności Urzędu w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Uwagi dotyczące  
badanej działalności

Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę, że corocznemu obniżeniu ulegała wysokość dotacji udzielanej muzeum w odniesieniu do kwot wskazywanych jako niezbędne dla funkcjonowania i rozwoju MSGD. Wnioski te zostały uwzględnione przez Gminę Ziębice: w 2012 r. – w 91,2%, w 2013 r. – w 87,2% a w 2014 r. – w 74,0%<sup>18</sup>.

W ocenie NIK sytuacja ta może prowadzić do stanu, w którym nie zostaną spełnione warunki określone w art. 5 ust. 4 pkt 1 *ustawy o muzeach*, zgodnie z którym podmioty tworzące muzea są obowiązane zapewnić środki potrzebne zarówno do jego utrzymania, ale także i rozwoju.

<sup>16</sup> Uchwały Rady Miejskiej w Ziębicach w sprawie budżetu Gminy Ziębice.

<sup>17</sup> W II półroczu 2014 r.

<sup>18</sup> Wg stanu na dzień 30 czerwca 2014 r.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Urzędu w zbadanym obszarze.

### 3. Nadzór sprawowany nad działalnością muzeum.

Opis stanu faktycznego

Gmina Ziębice nie posiadała w formie jednolitego dokumentu procedury sprawowania nadzoru nad Muzeum. Z wyjaśnień Burmistrza Ziębic Antoniego Herbowskiego wynikało, że Gmina realizując zadania dotyczące nadzoru nad MSGD kierowała się przede wszystkim procedurami zawartymi w następujących dokumentach:

1) Zarządzenie nr 120/2011 Burmistrza Ziębic z dnia 26 lipca 2011 r. w sprawie *ustalenia Regulaminu kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Ziębicach i jednostkach organizacyjnych Gminy Ziębice*.

2) Zarządzenie nr 62/2014 Burmistrza Ziębic z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie *Regulaminu przeprowadzania kontroli instytucjonalnej*.

Ponadto, jak wyjaśnił Burmistrz Ziębic Antoni Herbowski, nadzór nad wydatkowaniem środków finansowych był realizowany również na podstawie art. 27 ust. 3 *ustawy o działalności kulturalnej* w kontekście art. 265 *ustawy o finansach publicznych*, wskazującym, że placówka jest zobowiązana do przedstawienia w terminie: [1] do dnia 31 lipca danego roku budżetowego – informacji o przebiegu wykonania planu finansowego za pierwsze półrocze, uwzględniającą w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych; [2] do dnia 28 lutego roku następującego po danym roku budżetowym – sprawozdania rocznego z wykonania planu finansowego jednostki, w szczególowości nie mniejszej niż w planie finansowym.

Przywołane powyżej sprawozdania były szczegółowo weryfikowane przez służby finansowe UMZ pod względem ich wiarygodności i zgodności z księgami rachunkowymi MSGD. Szczegółowej kontroli podlegały również sprawozdania kwartalne o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) oraz o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z)<sup>19</sup>. Ponadto kontroli przez UMZ podlegały również sprawozdania finansowe MSGD<sup>20</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 92-94)

W strukturze organizacyjnej UMZ nie wyznaczono komórek organizacyjnych (stanowisk pracy) bezpośrednio odpowiedzialnych za sprawowanie nadzoru nad MSGD. W Regulaminie organizacyjnym oraz Statucie Urzędu nie stwierdzono zapisów dotyczących nadzoru nad MSGD.

(dowód: akta kontroli str. 92-94, 23-48)

W badanym okresie przy Muzeum Sprzętu Gospodarstwa Domowego w Ziębicach, w myśl art. 11 ust. 1 *ustawy o muzeach*, działała Rada Muzeum. Rada Miejska w Ziębicach powoływała członków Rady Muzeum, na 4 letnią kadencję<sup>21</sup>, w składzie pięciosobowym. I tak:

1) Uchwałą Nr XXIV/162/08 RMZ z dnia 3 października 2008 r. w sprawie powołania członków Rady Muzeum przy Muzeum Sprzętu Gospodarstwa Domowego w Ziębicach, powołano w skład tego organu jedną osobę wskazaną przez jednostkę samorządu terytorialnego (Gmina Ziębice), jedną osobę wskazaną przez poprzednią

<sup>19</sup> Sporządzane przez instytucję kultury na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie *sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych* (Dz.U. z 2010 r. Nr 43, poz. 247 ze zm.).

<sup>20</sup> Sporządzane przez MSGD na podstawie art. 45 ust. 1 i ust. 2 *ustawy o rachunkowości* oraz zatwierdzane przez Gminę na podstawie art. 53 ust. 1 te same ustawy.

<sup>21</sup> Której czas trwania przypadał częściowo na analizowany okres.

Radę Muzeum, jedną osobę wskazaną przez Dyrektora Muzeum, jedną osobę wskazaną przez stowarzyszenia naukowe i twórcze oraz jedną osobę wskazaną przez fundacje i inne instytucje wspierające działalność Muzeum.

2) Uchwałą Nr XXV/186/2012 RMZ z dnia 29 października 2012 r. w sprawie powołania członków Rady Muzeum działającej przy Muzeum Sprzętu Gospodarstwa Domowego w Ziębicach na kadencję 2012-2016, powołano: jedną osobę wskazaną przez jednostkę samorządu terytorialnego (Gmina Ziębice), jedną osobę wskazaną przez poprzednią Radę Muzeum, jedną osobę wskazaną przez Dyrektora Muzeum, jedną osobę wskazaną przez stowarzyszenia naukowe i twórcze oraz jedną osobę wskazaną przez fundacje i inne instytucje wspierające działalność Muzeum.

(dowód: akta kontroli str. 155-156, 176-177)

Z protokołów posiedzeń Rady Muzeum przy MSGD oraz wyjaśnień Członków Rady Muzeum będących pracownikami UMZ wynikało, iż w latach 2012-2014<sup>22</sup> Rada Muzeum przy MSGD nie zajmowała się zagadnieniami ochrony zgromadzonych zasobów muzealnych oraz pozyskiwaniem środków na ten cel.

(dowód: akta kontroli str. 184-188, 199-265)

Rada Muzeum przy MSGD uchwałą nr 2/2014 z dnia 12 marca 2014 r. wystąpiła z wnioskiem do organizatora Muzeum – Gminy Ziębice o zwiększenie finansowania Muzeum Sprzętu Gospodarstwa Domowego w Ziębicach. Przedmiotową uchwałą Rada Muzeum wyraziła swoje zaniepokojenie niskim poziomem finansowania placówki z budżetu gminy, które trwa od 2012 r. i jest niewystarczające do normalnego funkcjonowania Muzeum. W podjętej uchwale, Rada Muzeum nie wskazała pożądanego poziomu finansowania Muzeum.

(dowód: akta kontroli str. 246-260)

Z wyjaśnień Burmistrza Ziębic Antoniego Herbowskiego wynikało, że plan finansowy dla MSGD na 2014 r., nieuwzględniający w pełni wniosku Dyrektora MSGD<sup>23</sup>, wynikał z problemów finansowych Gminy Ziębice. W wyniku poprawy sytuacji finansowej Gminy, Rada Miejska w Ziębicach uwzględniła uchwałę Rady Muzeum przy MSGD nr 2/2004 z dnia 12 marca 2014 r. oraz wniosek Dyrektora MSGD z dnia 14 kwietnia 2014 r. i uchwałą Nr LII/348/2014 z dnia 28 sierpnia 2014 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Ziębice na 2014 r. zwiększyła dotację podmiotową dla MSGD o 45 tys. zł<sup>24</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 266-298)

W I połowie 2014 r. Gmina Ziębice przeprowadziła w Muzeum Sprzętu Gospodarstwa Domowego w Ziębicach audyt wewnętrzny w zakresie dokumentowania i realizacji systemu kontroli zarządczej za lata 2012 – 2013. Przedmiotowe zadanie audytorskie zostało oznaczone tematem: „Dokumentacja i realizacja systemu kontroli zarządczej. Prowadzenie ksiąg rachunkowych, wykonanie wydatków, w tym wynagrodzeń osobowych za lata 2012-2013”. Cel zadania został ustalony jako: „Sformułowanie obiektywnej i niezależnej oceny, zapewniającej Burmistrza Ziębic, że system kontroli zarządczej w Muzeum Sprzętu Gospodarstwa Domowego w Ziębicach został zdefiniowany i działa prawidłowo”<sup>25</sup>. W ramach przeprowadzonego zadania audytowego dokonano kontroli i oceny następujących zagadnień:

---

<sup>22</sup> Do czasu zakończenia kontroli.

<sup>23</sup> Dyrektor MSGD wnioskował w projekcie planu o kwotę 337,9 tys. zł, podczas gdy RMZ w pierwotnej uchwale budżetowej przeznaczyła kwotę 250,0 tys. zł na funkcjonowanie Muzeum.

<sup>24</sup> Zgodnie z wnioskiem Dyrektora MSGD w tej sprawie.

<sup>25</sup> Zapewnienie dotyczy wszystkich standardów opisanych w komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r.

- 1) prawidłowości prowadzenia dokumentacji tworzącej system kontroli zarządczej (polityka rachunkowości, instrukcja obiegu dokumentów finansowo-księgowych, pozostałe instrukcje i regulaminy wewnętrzne wynikające ze standardów kontroli zarządczej);
- 2) celowości ponoszenia, zgodności z planem finansowym oraz prawidłowości i terminowości opisywania i wprowadzania do ewidencji dowodów księgowych za lata 2012 i 2013;
- 3) prawidłowości naliczania i wypłaty wynagrodzeń osobowych oraz ich zgodności z planem finansowym (2012 r., 2013 r.);
- 4) prawidłowości, efektywności i celowości wykonywania wydatków ZFŚS<sup>26</sup> za lata 2012-2013, w tym prawidłowości naliczenia i korekty funduszu oraz prawidłowości wypłaty jednego świadczenia w każdym roku;
- 5) wiarygodności sprawozdań sporządzanych przez MSGD składanych w latach 2012-2013;
- 6) sposobu przeprowadzania inwentaryzacji na dzień 31 grudnia 2013 r.
- 7) systemu wyznaczania celów i zadań oraz mierników ich realizacji.

Wg opinii audytora w systemie kontroli zarządczej istnieją „luki”, zwłaszcza dotyczące wyznaczania celów i zarządzania ryzykiem, ale również w dokumentacji w zakresie przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania. Udoskonaleniu powinien ulec również system kontroli finansowej w zakresie mechanizmów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych. Nie bez znaczenia jest również niska efektywność komunikacji pomiędzy badaną placówką i organizatorem, w imieniu którego działa Burmistrz Ziębic. W świetle powyższych ustaleń audytor wyraził opinie, że system kontroli zarządczej w Muzeum powinien zostać rozszerzony i zoptymalizowany, aby służył realizacji głównego celu, tj. zapewniał realizację celów i zadań MSGD w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Wdrożenie sformułowanych przez audytora rekomendacji, zdaniem audytora, powinno wpłynąć na podniesienie systemu kontroli zarządczej w odniesieniu do procesów realizowanych w Muzeum. Odnośnie inwentaryzacji muzealiów stwierdzono niezgodność pomiędzy danymi ksiąg inwentarzowych oraz stanem kont „014” – zbiory biblioteczne i „016” – zbiory muzealne. Audytor zalecił na podstawie planowanej na koniec roku inwentaryzacji muzealiów doprowadzenie do zgodności pomiędzy zapisami w księgach inwentarzowych z zapisami na odpowiednich kontach.

W wyniku przeprowadzonego audytu, audytor wewnętrzny sformułował listę rekomendacji dotyczących (ogółem 20 pozycji): regulaminu kontroli zarządczej, kodeksu etyki, procedur naboru pracowników, procedur zarządzania jednostką, polityki rachunkowości, inwentaryzacji muzealiów, umowy użyczenia lokalu, zasad wynagradzania pracowników MSGD, korekty dokumentów księgowych, gospodarki kasowej, rozliczania podróży służbowych, kontroli finansowej, funkcjonowania ZFŚS, sprawozdawczości budżetowej, komunikacji pomiędzy MSGD i UMZ.

Audytor wewnętrzny w ramach przedmiotowego audytu nie zajmował się kwestią braku denominacji wartości przedmiotów muzealnych dla zbiorów zaewidencjonowanych przed dniem 1 stycznia 1995 r., w związku z wejściem w życie w tym dniu ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. o *denominacji złotego*.<sup>27</sup>

(dowód: akta kontroli str. 299-351)

W ramach zrealizowanych czynności audytowych m.in. przeprowadzono badanie systemu ochrony zasobów stosowanego w MSGD. Badaniu poddano: zapisy Statutu oraz Regulaminu organizacyjnego MSGD, zakresy obowiązków, uprawnień

<sup>26</sup> Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

<sup>27</sup> (Dz. U. z 1994 r. Nr 84, poz. 386 ze zm.).

i odpowiedzialności pracowników Muzeum, dokumentację wewnętrzną dotyczącą systemu alarmowego, a także dokumentację dotyczącą zabezpieczeń przeciwpożarowych. W zakresie inwentaryzacji muzealiów zarekomendowano, na podstawie planowanej na koniec roku inwentaryzacji doprowadzenie do zgodności pomiędzy zapisami ksiąg inwentarzowych z zapisami kont rachunkowych. Zaproponowano również rozważenie zaprowadzenie analityki do konta 016 na wzór podziału stosowanego przy identyfikacji zbiorów muzealnych. W zakresie organizacji systemu ochrony zasobów audytor nie sformułował żadnych uwag.

(dowód: akta kontroli str. 299-351)

Gmina Ziębice, jako Organizator Muzeum, uznała wszystkie rekomendacje zawarte w sprawozdaniu z przeprowadzonego audytu wewnętrznego w MSGD za zasadne (łącznie 20 pozycji), w wyniku czego Burmistrz Ziębic pismem z dnia 27 sierpnia 2014 r. zlecił Dyrektorowi MSGD realizację zaleceń audytora wewnętrznego w terminie do dnia 31 października 2014 r.

(dowód: akta kontroli str. 189-198)

Pismem z dnia 22 października 2014 r. Dyrektor MSGD poinformował Gminę Ziębice, że zrealizował wszystkie zalecenia audytora wewnętrznego z wyjątkiem akceptacji zaproponowanej przez Burmistrza Ziębic umowy użyczenia lokalu (Ratusz Miejski).

(dowód: akta kontroli str. 352-353)

MSGD od 2 stycznia 2004 r. do dnia 31 grudnia 2013 r. użytkowało nieodpłatnie na swoją siedzibę pomieszczenia zlokalizowane w Ratuszu Miejskim w Ziębicach (będącym własnością Gminy Ziębice) na podstawie umowy użyczenia<sup>28</sup>. Muzeum ponosiło koszty utrzymania użyczonej nieruchomości w zakresie<sup>29</sup> wykonywania drobnych prac remontowych (takich jak malowanie pomieszczeń, naprawa instalacji elektrycznej, wodno-kanalizacyjnej, teleinformatycznej), opłat za: energię elektryczną, gaz, wodę i odbiór nieczystości, utrzymanie systemów alarmowych oraz porządku i czystości. Gmina Ziębice pokrywała natomiast koszty dotyczące: ubezpieczenia nieruchomości, przeglądów technicznych, większych napraw i remontów.

(dowód: akta kontroli str. 448, 390-446)

Na wniosek Dyrektora MSGD, Rada Miejska w Ziębicach w dniu 20 czerwca 2013 r., podjęła uchwałę Nr XXXVI/258/2013 w sprawie wyrażenia zgody na nieodpłatne użyczenie Muzeum Sprzętu Gospodarstwa Domowego w Ziębicach działek zabudowanych nr 920/1, 920/2, 920/3 o pow. 0,0700 ha położonych w Ziębicach obręb Zachód, ul. Rynek 44, stanowiących mienie komunalne Gminy Ziębice z przeznaczeniem na prowadzenie działalności statutowej. Przedmiotową uchwałą, RMZ wyraziła zgodę na nieodpłatne użyczenie MSGD działek, na których usytuowane są: budynek Ratusza Miejskiego, budynek gospodarczy oraz dziedziniec z przeznaczeniem na prowadzenie działalności statutowej. Wskazano, iż użyczenie nieruchomości nastąpi od dnia 1 lipca 2013 r. do dnia 31 grudnia 2019 r. Wykonanie uchwały RMZ powierzyła Burmistrzowi Ziębic. Jednocześnie RMZ wskazała, że Burmistrz Ziębic określi sposób przekazania MSGD jako jednostce organizacyjnej Gminy Ziębice przedmiotowej nieruchomości oraz zasad jej użytkowania.

(dowód: akta kontroli str. 448, 390-391)

W związku z różnicą stanowisk pomiędzy Burmistrzem Ziębic (Gmina Ziębice – organizator Muzeum) a Dyrektorem MSGD, w szczególności w zakresie opłat

---

<sup>28</sup> MSGD użytkowało nieodpłatnie pomieszczenia w Ratuszu Miejskim w Ziębicach od momentu jego utworzenia.

<sup>29</sup> W okresie 2012-2013.

dotyczących utrzymania Ratusza Miejskiego i jego otoczenia<sup>30</sup>, od dnia 1 stycznia do dnia 31 października 2014 r. MSGD użytkowała pomieszczenia Ratusza Miejskiego bezumownie.

(dowód: akta kontroli str. 448)

Z wyjaśnień Burmistrza Ziębic wynikało, że Gmina Ziębice kilka razy przygotowywała projekt umowy użyczenia Ratusza Miejskiego, jednakże Dyrektor MSGD za każdym razem odmawiał podpisania umowy. MSGD użytkowało pomieszczenia Ratusza Miejskiego na warunkach takich, jakie wynikały z obowiązującej do dnia 31 grudnia 2013 r. umowy użyczenia. Muzeum terminowo pokrywało koszty utrzymania użyczonej nieruchomości, wykonywało drobne prace remontowe (np. malowanie pomieszczeń muzealnych, naprawa instalacji elektrycznej, wodno-kanalizacyjnej), dokonywało opłat za: energię elektryczną, gaz, wodę i odbiór nieczystości stałych, opłat związanych z utrzymaniem w sprawności istniejących urządzeń i systemów alarmowych. Muzeum ponosiło także odpowiedzialność za realizację obowiązków z zakresu ochrony przeciwpożarowej, BHP i przepisów sanitarnych.

(dowód: akta kontroli str. 266-270)

Z wyjaśnień Dyrektora MSGD wynikało, że nie akceptował on propozycji Burmistrza Gminy, jednocześnie przedstawiając własny projekt umowy użyczenia.

(dowód: akta kontroli str. 428-439)

W dniu 27 października 2014 r. (na zakończenie kontroli NIK) Gmina Ziębice zawarła z MSGD umowę nieodpłatnego użyczenia pomieszczeń w Ratuszu od dnia 1 listopada 2014 r. do dnia 31 grudnia 2019 r. Na podstawie niniejszej umowy Muzeum zobowiązało się do pokrycia kosztów utrzymania użyczonej nieruchomości w zakresie: drobnych prac remontowych (takich jak malowanie pomieszczeń, naprawa instalacji elektrycznej, wodno-kanalizacyjnej, teleinformatycznej, sygnalizacji alarmowej) oraz centralnego ogrzewania i innych drobnych napraw, a także opłat za energię elektryczną, gaz, wodę i odbiór nieczystości stałych. Gmina natomiast zobowiązała się do pokrycia kosztów: opłat kominiarskich, kosztów ubezpieczenia nieruchomości, przeglądów technicznych, większych napraw i remontów, opłat związanych z utrzymaniem porządku i odśnieżaniem chodnika przyległego do użyczonej nieruchomości.

(dowód: akta kontroli str. 445-447)

Gmina Ziębice, jako właściciel nieruchomości Ratusza Miejskiego w Ziębicach prowadziła dla niej książkę obiektu budowlanego. Książka posiadała wpisy świadczące o tym, że obiekt poddawano kontrolom rocznym oraz okresowym. Do książki załączone były protokoły z kontroli obiektu. Nie stwierdzono nieprawidłowości dotyczących prowadzenia książki obiektu budowlanego.

W latach 2012-2013 obiekt Ratusza Miejskiego został poddany okresowym kontrolom stanu technicznego, przeprowadzanym co najmniej raz w roku na podstawie art. 62 ust. 1 pkt 1 *ustawy Prawo budowlane*. W 2014 r. obiekt został poddany okresowej kontroli stanu technicznego i przydatności do użytkowania obiektu, przeprowadzanej na podstawie art. 62 ust. 1 pkt 2 *ustawy Prawo budowlane*. Kontrole obejmowały wszystkie elementy wymienione w art. 62 ust. 1 pkt 1 lit. a)-c) oraz pkt 2 *ustawy Prawo budowlane*. Nie stwierdzono nieprawidłowości w tym zakresie.

(dowód: akta kontroli str. 354-363)

---

<sup>30</sup> Kwestia sporna dotyczyła opłat związanych z utrzymaniem porządku i odśnieżaniem chodnika przyległego do użyczonej nieruchomości.

Okresowa kontrola stanu technicznego i przydatności do użytkowania budynku Ratusza Miejskiego na podstawie art. 62 ust.1 pkt 2 *ustawy Prawo budowlane* (tzw. kontrola „pięcioletnia”) została przeprowadzona w dniu 22 września 2014 r. Wg kontrolującego, budynek nie stwarzał zagrożenia dla bezpieczeństwa konstrukcji oraz użytkowania. Przydatność do użytkowania poszczególnych elementów budynku uznano za wystarczającą. Ogólny stan budynku uznano za dobry.

Na podstawie wyników kontroli zalecono:

- 1) wykonanie w najbliższym czasie naprawy tynków elewacji wraz z powłokami malarskimi (polegające na miejscowych drobnych naprawach tynków, likwidacji zacieków i zabrudzeń oraz odnowieniu powłok malarskich),
- 2) wykonanie odnowienia powłok malarskich elewacji,
- 3) wykonanie renowacji drzwi zewnętrznych od podwórza,
- 4) wykonanie remontu schodów zewnętrznych od podwórza,
- 5) wyposażenie obiektu w urządzenia dźwigowe (windy schodowe) zewnętrzne i wewnętrzne dla osób niepełnosprawnych,
- 6) wyposażenie obiektu w instalacje hydrantową,
- 7) uzupełnienie wyłączników różnicowo-prądowych,
- 8) wykonywanie bieżących prac konserwacyjno-zabezpieczających poszczególne elementy budynku.

(dowód: akta kontroli str. 354-363)

W lipcu i październiku 2014 r. Komenda Powiatowa Straży Pożarnej w Zabkowicach Śląskich przeprowadziła w MSGD kontrole w zakresie przestrzegania przepisów przeciwpożarowych, które w wyniku ostatecznym<sup>31</sup> nie wykazały nieprawidłowości dotyczących zabezpieczenia przeciwpożarowego Ratusza Miejskiego (tj. siedziby MSGD).

(dowód: akta kontroli str. 388-389)

Ogólna informacja o przeprowadzonych w Muzeum kontrolach zewnętrznych była zamieszczana przez Dyrektora MSGD w rocznych sprawozdaniach z działalności MSGD<sup>32</sup>. Gmina Ziębice nie była przy tym bezpośrednio informowana przez Dyrektora MSGD o trwających w tej jednostce organizacyjnej kontrolach zewnętrznych, nie przekazywano także do UMZ kopii protokołów kontroli oraz stosownych zaleceń pokontrolnych.

(dowód: akta kontroli str. 189-198)

Z wyjaśnień Burmistrza Ziębic Antoniego Herbowskiego wynikało, że Gmina Ziębice reagowała na wyniki kontroli zewnętrznych prowadzonych w MSGD. Tak było np. w przypadku kontroli Państwowej Inspekcji Pracy w 2013 r., w wyniku której Dyrektor MSGD zwrócił się Gminy jako organizatora Muzeum o przedstawienie stanowiska w postaci opinii dotyczącej projektu regulaminu organizacyjnego MSGD<sup>33</sup>. Ponadto, jak wyjaśnił Burmistrz Ziębic, MSGD to instytucja, która posiada osobowość prawną, a jego Dyrektor sam odpowiada za swoje działania. Dotychczas nie zdarzyło się, aby w obszarze działalności Muzeum Dyrektor rażąco zawiódł zaufanie organu wykonawczego Gminy Ziębice.

(dowód: akta kontroli str. 189-198)

Ustalone  
nieprawidłowości

W latach 2004-2014<sup>34</sup> nie podłączono systemu alarmu przeciwpożarowego w Ratuszu Miejskim w Ziębicach (siedziba MSGD) z Komendą Powiatową

<sup>31</sup> Według stanu na dzień 17 października 2014 r.

<sup>32</sup> Informowano ogólnie o ilości kontroli, instytucjach kontrolujących, głównych ustaleniach i realizacji zaleceń pokontrolnych (2013 r.).

<sup>33</sup> Dyrektor MSGD pismem z dnia 7 września 2013 r. zwrócił się o wydanie opinii w sprawie projektu regulaminu organizacyjnego Muzeum, którą to UMZ wydał pismem z dnia 18 października 2013 r.

<sup>34</sup> Do dnia 17 października 2014 r.

Państwowej Straży Pożarnej w Ząbkowicach Śląskich, co stanowiło naruszenie art. 5 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o *ochronie przeciwpożarowej*<sup>35</sup>, w związku z §28 ust. 1 pkt 14 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 7 czerwca 2010 r. w *sprawie ochrony przeciwpożarowej budynków, innych obiektów budowlanych i terenów*<sup>36</sup>. Dopiero w wyniku podjętych działań przez Burmistrza Ziębic, w dniu 17 października 2014r. dokonano podłączenia instalacji sygnalizacji pożarowej zainstalowanej w obiekcie Ratusza Miejskiego, obejmującej urządzenia sygnalizacyjno-alarmowe, służące do samoczynnego wykrywania i przekazywania informacji o pożarze, z Komendą Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Ząbkowicach Śląskich<sup>37</sup>. Jak wyjaśnił Burmistrz Ziębic, decyzje z dnia 31 października 2003 r., a następnie z 30 listopada 2009 r. - Komendanta Powiatowego PSP w Ząbkowicach Śląskich w sprawie podłączenia instalacji sygnalizacji pożarowej z Komendą Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Ząbkowicach Śląskich, nie zostały wykonane z powodu problemów finansowych Gminy Ziębice.

Najwyższa Izba Kontroli wskazuje przy tym, iż zgodnie z art. 5 ust. 4 pkt 2 *ustawy o muzeach*, Gmina, jako organizator Muzeum zobligowana była do zapewnienia bezpieczeństwa zbiorom muzealnym zgromadzonym w MSGD. Podłączenie systemu przeciwpożarowego do systemu Komendy Powiatowej Straży Pożarnej, niewątpliwie wzmacnia wskazany system bezpieczeństwa zbiorów.

(dowód: akta kontroli str. 364-387, 388-389)

Uwagi dotyczące badanej działalności

Zdaniem NIK, wskazanie w dokumentacji organizacyjnej Urzędu procedury sprawowania nadzoru nad Muzeum, a także wyznaczenie osoby lub komórki organizacyjnej, zapewniłoby systemowy i skuteczny nadzór nad działalnością tej instytucji.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z nieprawidłowościami działalność Urzędu w badanym obszarze.

#### IV. Uwagi i wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 *ustawy o NIK*, wnosi o:

1. Podjęcie działań zmierzających do zapewnienia finansowania Muzeum w stopniu umożliwiającym, zarówno jego utrzymanie, jak i dalszy rozwój.
2. Wprowadzenie do uregulowań wewnętrznych Urzędu (Regulaminu organizacyjnego) zasad sprawowania nadzoru nad działalnością Muzeum, w tym wyznaczenie osoby lub komórki organizacyjnej bezpośrednio odpowiedzialnej za te czynności.

<sup>35</sup> Dz.U. z 2009 r. Nr 178, poz. 1380 ze zm.

<sup>36</sup> Dz.U. z 2010 r. Nr 109, poz. 719.

<sup>37</sup> Tym samym Burmistrz Ziębic wykonał Decyzję Komendanta Powiatowego PSP w Ząbkowicach Śląskich Nr 219/2009 z dnia 30 listopada 2009 r. dotyczącą podłączenia instalacji sygnalizacji pożarowej zainstalowanej w obiekcie Ratusza Miejskiego, obejmującej urządzenia sygnalizacyjno-alarmowe, służące do samoczynnego wykrywania i przekazywania informacji o pożarze, z Komendą Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Ząbkowicach Śląskich

## V. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 *ustawy o NIK* kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Dyrektora Delegatury NIK we Wrocławiu.

Obowiązek  
poinformowania  
NIK o sposobie  
wykorzystania uwag  
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 *ustawy o NIK* proszę o poinformowanie Delegatury Najwyższej Izby Kontroli we Wrocławiu, w terminie 30 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków, wykorzystania uwag i nieprawidłowości przedstawionych powyżej lub o podjętych działaniach w kierunku ich wykorzystania.

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.

Wrocław, dnia            listopada 2014 r.

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura we Wrocławiu

Kontroler:

Grzegorz Niemczyk  
Specjalista kontroli państwowej

.....  
*Podpis*

.....  
*Podpis*