



URZĄD MARSZAŁKOWSKI  
WOJEWÓDZTWA POMORSKIEGO

DKO-K.1711.3.2022  
EOD: 5710/02/2022

Egz. nr 1/Egz. nr 2

**PROTOKÓŁ KONTROLI**

planowej przeprowadzonej w **Muzeum Zachodniokaszubskim w Bytowie**, ul. Zamkowa 2, 77 – 100 Bytów (dalej, jako Muzeum) przez pracowników Departamentu Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego w Gdańsku.

Kontrolę przeprowadził w okresie **od dnia 10 stycznia 2022 r. do dnia 21 stycznia 2022 r.** zespół kontrolujący w składzie:

- 1) ██████████ – Główny specjalista – Kierownik zespołu kontrolującego,
- 2) ██████████ – Starszy inspektor – Członek zespołu kontrolującego,
- 3) ██████████ – Główny specjalista – Członek zespołu kontrolującego.

**1. Zakres kontroli.**

**1.1 Przedmiot kontroli:**

1. Gospodarowanie środkami publicznymi w szczególności w zakresie celowości, gospodarności i legalności ponoszonych wydatków.
2. Poprawność nawiązania stosunku pracy.
3. Prawdliwość stosowania przepisów przy udzielaniu zamówień publicznych.
4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w wybranych obszarach.

**1.2 Okres objęty kontrolą:**

1 stycznia 2021 r. – 31 grudnia 2021 r.

**1.3 Podstawy prawne (w szczególności):**

- 1) Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.);
- 2) Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.) – dalej, jako ustawa o rachunkowości;
- 3) Ustawa z dnia 21 listopada 1996 r. o muzeach (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r., poz. 902);
- 4) Ustawa z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r., poz. 194.);
- 5) Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2019 i tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 1129 ze zm.);
- 6) Komunikat nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. U. MF Nr 15, poz. 84).
- 7) Zarządzenie nr 69/19 Marszałka Województwa Pomorskiego z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie wytycznych w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych.

**2. Ustalenia kontroli:**

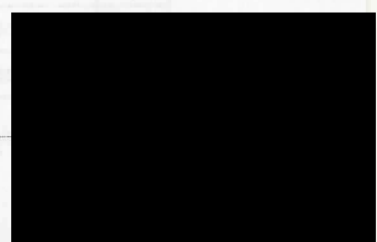
Dyrektorem jednostki kontrolowanej od dnia 20.05.2014 r. jest Pan dr Tomasz Siemiński.

Podczas kontroli wyjaśnień udzielali:

- ██████████ – Główny księgowy,
- ██████████ – Starszy referent.

DEPARTAMENT KONTROLI

Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego, ul. Okopowa 21/27, 80-810 Gdańsk  
tel. 58 32 68 833, faks 58 32 68 836, e-mail: dko@pomorskie.eu, www.pomorskie.eu





## 2.1 Gospodarowanie środkami publicznymi w szczególności w zakresie celowości, gospodarności i legalności ponoszonych wydatków.

### 2.1.1 Plan finansowy.

Zgodnie z § 14 ust. 2 Statutu Muzeum Zachodniokaszubskiego w Bytowie nadanego przez Sejmik Województwa Pomorskiego w drodze Uchwały Nr 423/XXI/12 z dnia 30.07.2012 r. (zmienionej Uchwałą Nr 136/XI/15 Sejmiku Województwa Pomorskiego z dnia 27.07.2015 r.), podstawą gospodarki finansowej Muzeum jest plan finansowy ustalony przez Dyrektora, z zachowaniem wysokości dotacji Województwa Pomorskiego.

Uchwałą Nr 347/XXVIII/20 Sejmiku Województwa Pomorskiego z dnia 22.12.2020 r. (ze zm.) został przyjęty budżet województwa pomorskiego na 2021 rok. Zgodnie z zapisami uchwały dotacja podmiotowa z budżetu Województwa Pomorskiego dla Muzeum na 2021 rok wyniosła **1 453 240 zł**.

W oparciu o powyższą uchwałę Muzeum przygotowało plan finansowy, będący podstawą gospodarki finansowej jednostki. Plan finansowy Muzeum na 2021 rok został zatwierdzony przez Dyrektora Muzeum w dniu 13.01.2021 r. i został przekazany do Departamentu Kultury Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego.

Zgodnie z pierwotnym planem finansowym zakładano, że przychody i koszty Muzeum wyniosą ogółem **1 764 500 zł**. W ciągu 2021 roku plan był zmieniany (aktualizacje planu na dzień: 30.06.2021 r. – 1 804 500 zł, 27.09.2021 r. – 1 925 500 zł, 31.10.2021 r. – 1 940 000 zł, 20.12.2021 r. – 2 004 000 zł). W ostatecznym planie finansowym założono, że Muzeum osiągnie przychody i poniesie koszty w wysokości **2 004 000 zł**.

### 2.1.2 Sprawozdania finansowe.

Do kontroli przedłożono „Informację o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za III kwartał 2021 r. Przychody, koszty, inwestycje, stan należności i zobowiązań oraz stan środków pieniężnych”. Przedmiotowe sprawozdanie przedstawia realizację przychodów i kosztów Muzeum za III kwartał 2021 rok. Sprawozdanie zostało podpisane przez Dyrektora Muzeum oraz Głównego księgowego w dniu 03.11.2021 r. i przekazane do Departamentu Kultury Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego w dniu 23.11.2021 r.

Plan finansowy oraz jego wykonanie za III kwartał 2021 roku przedstawiono w poniższej tabeli 1.

Tabela 1. Plan finansowy i jego wykonanie za III kwartał 2021 r.

L.p.	Wyszczególnienie	Plan na 01.01.2021 r.	Plan po zmianach	Wykonanie planu
I.	<b>PRZYCHODY:</b>	<b>1 764 500</b>	<b>1 925 500</b>	<b>1 516 563</b>
1.	Dotacja podmiotowa z budżetu Województwa	<b>1 441 240</b>	<b>1 453 240</b>	<b>1 101 240</b>
2.	Dotacja z budżetu państwa lub budżetów innych jst	-	<b>20 000</b>	<b>20 000</b>
	Dotacja celowa na działalność bieżąca z budżetu MKDniS		<b>20 000</b>	<b>20 000</b>
3.	<b>Przychody z prowadzonej działalności:</b>	<b>323 260</b>	<b>452 260</b>	<b>395 323</b>
	Sprzedaż biletów	182 360	252 360	249 470
	Sprzedaż towarów i wydawnictw	40 000	74 000	70 847
	Przychody z najmu i dzierżawy	1 000	1 000	200
	Otrzymane darowizny	1 000	6 000	4 281
	Przychody z operacji finansowych	100	100	-
	Przychody z pozostałej działalności	11 500	11 500	1 441
	Amortyzacja	87 300	107 300	69 084





L.p.	Wyszczególnienie	Plan na 01.01.2021 r.	Plan po zmianach	Wykonanie planu
II.	<b>KOSZTY:</b>	<b>1 764 500</b>	<b>1 925 500</b>	<b>1 350 715</b>
1.	<b>Wynagrodzenia i składki od nich naliczane</b>	<b>1 366 000</b>	<b>1 408 500</b>	<b>970 369</b>
2.	<b>Pozostałe koszty</b>	<b>398 500</b>	<b>517 000</b>	<b>380 346</b>
	Amortyzacja	100 100	120 100	92 147
	Zużycie materiałów	36 000	36 000	24 439
	Zużycie energii	85 000	100 000	83 536
	Usługi obce - honoraria	-	2 500	-
	Usługi obce - ochrona	36 300	40 300	29 582
	Usługi obce – prawne i doradcze	7 200	7 200	5 411
	Pozostałe usługi obce	54 300	90 300	52 104
	Świadczenia dla pracowników	37 600	42 600	38 740
	Podróże służbowe	2 000	2 000	468
	Pozostałe koszty proste (podatki i opłaty)	11 000	21 000	11 142
	Pozostałe koszty operacyjne	1 000	10 000	1 186
	Wartość sprzedanych towarów i usług	28 000	45 000	41 591
III.	<b>Wynik finansowy z amortyzacją</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>165 848</b>
IV.	<b>Wynik finansowy bez amortyzacji</b>	<b>12 800</b>	<b>12 800</b>	<b>188 911</b>

Źródło: opracowanie własne na podstawie dokumentów źródłowych: „Informacja o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za III kwartał 2021 r. Przychody, koszty, inwestycje, stan należności i zobowiązań oraz stan środków pieniężnych”.

Ze sprawozdania z wykonania planu finansowego za III kwartał 2021 r. wynika, że:

- przychody ogółem Muzeum wyniosły **1 516 563 zł** (wykonanie do planu po zmianach 78,8 %),
- koszty stanowiły **1 350 715 zł** (wykonanie do planu po zmianach 70,1 %).

Wynik finansowy Muzeum z amortyzacją wyniósł **165 848 zł**, natomiast bez amortyzacji **188 911 zł**. Muzeum za III kwartał 2021 roku osiągnęło wynik finansowy dodatni w wysokości 165 848 zł.

Otrzymana dotacja z budżetu Województwa Pomorskiego, w okresie sprawozdawczym, została wykorzystana w 75,8 %.

Stan należności na 30.09.2021 r. wyniósł **85 zł**, natomiast zobowiązań – **6 370 zł** (nie były zobowiązaniami wymagalnymi).

### 2.1.3 Procedury wewnętrzne.

W okresie objętym kontrolą w Muzeum obowiązywały następujące uregulowania wewnętrzne:

- Polityka rachunkowości, wprowadzona Zarządzeniem Nr 11/15 Dyrektora Muzeum z dnia 30.12.2015 r., z mocą obowiązującą do dnia 31.12.2021 r. Zarządzeniem Nr 17/21 z dnia 31.12.2021 r. Dyrektor Muzeum ustalił nową Politykę rachunkowości, z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2022 r.,
- Regulamin kontroli wewnętrznej wprowadzony Zarządzeniem Nr 5/2011 Dyrektora Muzeum z dnia 21.10.2011 r., stanowiący załącznik nr 1 do zarządzenia,
- Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych, wprowadzona Zarządzeniem Nr 19/2020 Dyrektora Muzeum z dnia 31.12.2020 r. z mocą obowiązującą od 01.01.2021 r.,
- Wzory podpisów z dnia 01.01.2018 r. pracowników Muzeum upoważnionych do podpisywania dokumentów w zakresie przeprowadzenia i potwierdzenia dokonania poszczególnych rodzajów kontroli.





**2.1.4 Gospodarowanie środkami publicznymi w szczególności w zakresie celowości, gospodarności i legalności ponoszonych wydatków.**

Zweryfikowano 10 dowodów księgowych na łączną kwotę 53 301,71 zł brutto. Doboru próby do badania dokonano na podstawie osądu eksperckiego, z uwzględnieniem kryterium różnorodności źródła zobowiązania. Kontrolą objęto niżej wymienione dowody księgowe dokumentujące poniesione koszty w 2021 roku:

1. Faktura nr 2/2021 z dnia 28.04.2021 r. dotyczy badania bilansu za 2020 rok na kwotę 7 257,00 zł brutto, wystawiona przez Przedsiębiorstwo usługowe „FINLEX” Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie na podstawie umowy 1/2021 z dnia 15.01.2021 r., protokół z dnia 28.04.2021 r. przyjęcia przedmiotu świadczenia, stanowiący potwierdzenie wykonania ww. umowy, zapłacono 07.05.2021 r.
2. Faktura nr 1480/2021 z dnia 31.05.2021 r. dotyczy druku 13 szt. plasz wystawowych i plakatu na ekspozycję czasową „Boże Ciało. Wystawa Świąteczna” na kwotę 2 756,43 zł brutto, wystawiona przez „KURIER” S.C. [REDAKTION] z siedzibą w Bytowie na podstawie zlecenia z dnia 24.05.2021 r., termin płatności 14.06.2021 r., zapłacono 09.06.2021 r.
3. Faktura nr F/96/2021 z dnia 18.06.2021 r. dotyczy opracowania graficznego i druku „Naszego Pomorza” Rocznika Muzeum nr 22 na kwotę 5 925,00 zł brutto, wystawiona przez Fundację Wydawnictwo Zrzeszenia Kaszubsko-Pomorskiego z siedzibą w Gdańsku na podstawie zlecenia z dnia 01.04.2021 r. r., pismo Muzeum z dnia 10.05.2021 r. o wydłużenie terminu realizacji zlecenia do dnia 10.06.2021 r. z uwagi na zwolnienia lekarskie pracowników Muzeum, termin płatności 02.07.2021 r., zapłacono 25.06.2021 r.
4. Faktura nr 08003/SPK/08/2021 z dnia 25.08.2021 r. dotyczy przygotowania identyfikacji wizualnej wraz z przeniesieniem autorskich praw majątkowych na kwotę 3 690,00 zł brutto, wystawiona przez Akademię Sztuk Pięknych w Gdańsku na podstawie umowy 1/2021 zawartej w dniu 22.07.2021 r., termin płatności przelewem w ciągu 14 dni od otrzymania faktury (data wpływu 25.08.2021 r.) zapłacono 27.08.2021 r.
5. Faktura nr 2831 z dnia 05.10.2021 r. dotyczy druku materiałów na potrzeby wystawy „W rzeźbą malowanym ogrodzie” na kwotę 4 521,30 zł brutto, wystawiona przez „KURIER” S.C. [REDAKTION] z siedzibą w Bytowie na podstawie zlecenia z dnia 28.09.2021 r., termin płatności 05.10.2020 r., zapłacono gotówką 05.10.2021 r.
6. Faktura nr 21-FS/10/0003 z dnia 16.10.2021 r. dotyczy zakupu koncertu Orkiestry Klezmerskiej Teatru Sejneńskiego w ramach projektu „Festiwal Cassubia Cantat 2021” na kwotę 2 000,00 zł brutto, wystawiona przez Ośrodek „Pogranicze – sztuk, kultur, narodów” w Sejnach na podstawie umowy nr 04/10//2021/DAK zawartej w dniu 08.10.2021 r., termin płatności przelewem w ciągu 14 dni od daty dostarczenia faktury (wpływ 16.10.2021 r.), zapłacono 20.10.2021 r.
7. Faktura nr 69/12/2021 z dnia 27.12.2021 r. dotyczy wykonania konserwacji systemu sygnalizacji włamania i napadu na kwotę 2 995,05 zł brutto, wystawiona przez „SAYMON MONITORING” S.C. [REDAKTION] z siedzibą w Gdańsku, dwa protokoły wykonania czynności konserwacyjnych z dnia 20.12.2021 r., termin płatności 10.01.2022 r., zapłacono 28.12.2021 r.
8. Faktura nr 3553 z dnia 15.12.2021 r. dotyczy druku listów informacyjnych na kwotę 2 952,00 zł brutto, wystawiona przez „Kurier S.C.” [REDAKTION] z siedzibą w Bytowie, termin płatności 29.12.2021 r., zapłacono 15.12.2021 r.
9. Faktura nr F/331/2021 z dnia 14.12.2021 r. dotyczy wykonania i dostawy 500 szt. płyt CD Cassubia Cantat na kwotę 3 750,00 zł brutto, wystawiona przez Fundację Wydawnictwo Zrzeszenia Kaszubsko-Pomorskiego z siedzibą w Gdańsku na podstawie zlecenia z dnia 01.12.2021 r, termin płatności 28.12.2021 r., zapłacono 15.12.2021 r.





10. Faktura nr 29/2021 z dnia 27.12.2021 r. dotyczy wykonania prac związanych z remontem pomieszczenia i pracowni warsztatowej na kwotę 20 406,93 zł brutto, wystawiona przez RENO-BUD [REDAKTOWANE] z siedzibą w Rzepnicy na podstawie zlecenia z dnia 27.10.2021 r, zgodnie z zakresem prac zawartych w zapytaniu ofertowym z dnia 20.10.2021 r., notatka dot. zamówienia z dnia 27.10.2021 r., pismo Wykonawcy z dnia 21.12.2021 r. o zakończeniu prac związanych z remontem pomieszczenia i pracowni warsztatowej w Muzeum, protokół odbioru wykonania prac zgodnie z umową z dnia 27.12.2021 r., termin płatności 10.01.2022 r., zapłacono 29.12.2021 r.

Dokumenty księgowe objęte kontrolą zawierały numer ewidencji wewnętrznej dokumentu, oznaczenia przeprowadzonej kontroli wewnętrznej w formie pieczęci (wraz z podpisem osób upoważnionych, zgodnych ze wzorami podpisów) potwierdzającej dokonanie kontroli pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, stosowania ustawy Pzp. W przypadku zapłaty gotówką faktura stanowiła podstawę pobrania gotówki (osoba pobierająca gotówkę kwitowała odbiór, kasjer kwitował wypłatę gotówki). Dowody księgowe zatwierdzane były do wypłaty przez Dyrektora Muzeum. Terminowość dokonywania zapłaty sprawdzono poprzez weryfikację wyciągów bankowych. Zobowiązania regulowano terminowo.

Kontrola dowodów księgowych w zakresie celowości, efektywności, gospodarności i legalności ponoszonych wydatków prowadzona była zgodnie z procedurami wewnętrznymi.

## **2.2. Prawdliwość nawiązania stosunku pracy.**

### **2.2.1. Metodologia doboru próby.**

Muzeum, zgodnie z oświadczeniem Dyrektora Muzeum, w 2021 roku, nie zatrudniło nowego pracownika.

**Dowód kontroli nr 1** [kart 1] stanowi oświadczenie Dyrektora Muzeum z dnia 10.01.2022 r. w sprawie zatrudniania pracowników w roku 2021.

### **2.2.2. Procedury wewnętrzne**

W zakresie rekrutacji w Muzeum w 2021 r. obowiązywały:

- 1) Zarządzenie Nr 10/2021 Dyrektora Muzeum z dnia 24.03.2021 r. w sprawie Regulaminu naboru pracowników na wolne stanowiska w Muzeum Zachodniokaszubskim w Bytowie (dalej: Regulamin naboru),
- 2) Zarządzenie Nr 8/2017 Dyrektora Muzeum z dnia 15.12.2017 r. w sprawie ustalenia zasad i warunków wynagradzania za pracę i innych świadczeń związanych z pracą w Muzeum Zachodniokaszubskim w Bytowie (dalej: Regulamin wynagradzania),
- 3) Zarządzenie nr 6/2015 Dyrektora Muzeum z dnia 26.10.2015 r. w sprawie Regulaminu organizacyjnego.

Zgodnie z Regulaminem naboru pracownikiem zatrudnionym na wolne stanowisko w Muzeum może być osoba, która spełnia wymagania kwalifikacyjne:

- a) dla stanowisk działalności podstawowej określone w ustawie z dnia 21 listopada 1996 r. o muzeach (Dz. U. z 2020 r. poz. 902),
- b) dla stanowisk administracji i obsługi określone w Regulaminie wynagradzania pracowników Muzeum.

Decyzje o konieczności zatrudnienia pracownika podejmuje Dyrektor Muzeum w oparciu o uzasadniony pisemny wniosek złożony przez Kierownika komórki organizacyjnej o wakującym stanowisku, który zobowiązany jest do stałego monitorowania potrzeb kadrowych i prognozowania mogących wyniknąć w przyszłości wakatów. Potrzeba stworzenia nowego stanowiska pracy może powstać w szczególności w wyniku:

- a) planowanych zmian w strukturze organizacyjnej Muzeum,
- b) zmiany przepisów nakładających na Muzeum nowe kompetencje i zadania,
- c) analizy zmian związanych z ruchem w ramach zasobów kadrowych (np. przejście na emeryturę).





## **2.3. Prawdliwość stosowania przepisów przy udzielaniu zamówień publicznych**

### **2.3.1. Plan zamówień publicznych**

Muzeum, zgodnie z oświadczeniem Dyrektora Muzeum, w 2021 r. nie sporządziło planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych (na podstawie art. 13a ustawy Pzp), gdyż na 2021 rok takie zamówienia nie były przewidziane.

**Dowód kontroli nr 2** [kart 1] stanowi oświadczenie Dyrektora Muzeum z dnia 12.01.2022 r. w sprawie planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych na rok 2021.

### **2.3.2. Sprawozdanie z udzielonych zamówień**

Okazano Roczne sprawozdanie z udzielonych zamówień w 2020 roku (nr ref. ZP-SR/145410-2021). Sprawozdanie było zgodne ze wzorem zawartym w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 15.12.2016 r. w sprawie informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania (Dz. U. z 2016 r., poz. 2038). Sprawozdanie zostało sporządzone i przekazane do Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 22.02.2021 r., tj. w terminie wskazanym w art. 82 ust. 2 ustawy Pzp.

### **2.3.3. Prawdliwość udzielania zamówień publicznych w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych**

#### **2.3.3.1. Metodologia doboru próby**

Na podstawie „Wykazu zamówień publicznych na rok 2021 dotyczącego dostaw/usług/robót budowlanych” ustalono, że Muzeum nie przeprowadziło żadnego postępowania o wartości równej lub przekraczającej kwotę 130 000 zł finansowanego ze środków własnych.

**Dowód kontroli nr 3** [kart 1] stanowi oświadczenie Dyrektora Muzeum z dnia 10.01.2022 r. w sprawie postępowań o wartości równej lub przekraczającej kwotę 130 000 zł.

### **2.3.4. Prawdliwość dokonywania zakupów poniżej 130 000 złotych netto**

#### **2.3.4.1. Metodologia doboru próby**

Weryfikacji poddano dokumentację czterech zamówień wybranych z „Wykazu zamówień w roku 2021”, na podstawie osądu eksperckiego, których źródłem finansowania były środki otrzymane od Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego na utrzymanie Muzeum.

#### **2.3.4.2. Procedury wewnętrzne**

W zakresie postępowań przy zamówieniach publicznych o wartości mniejszej niż 130 000 zł obowiązywało Zarządzenie Nr 2/2021 Dyrektora Muzeum z dnia 07.01.2021 r. w sprawie Zasad udzielania zamówień o wartości mniejszej niż 130 000 zł (dalej: Zasady).

Procedury udzielania zamówień publicznych na dostawy, usługi i roboty budowlane uregulowano następująco:

- 1) Zamówienia o wartości nieprzekraczającej 5 000 zł netto – nie mają zastosowania przepisy ustawy Pzp i Zasady;
- 2) Zamówienia o wartości równej lub wyższej niż 5 000 zł netto, ale mniejszej niż 50 000 zł netto:
  - przed udzieleniem zamówienia należy dokonać analizy rynku w celu wybrania takiego wykonawcy, który zapewni odpowiednią jakość i cenę lub koszt przedmiotu zamówienia przy uwzględnieniu wszystkich potrzeb zamawiającego,
  - analiza rynku polega na w szczególności na przeprowadzeniu zapytania ofertowego lub zebraniu ofert (np. informacji umieszczanych na stronach internetowych lub za pośrednictwem poczty elektronicznej) od potencjalnych wykonawców,





- z dokonywanych czynności należy sporządzić notatkę, w której udokumentowany zostanie fakt przeprowadzenia analizy rynku, szacowania wartości zamówienia, termin i miejsce sporządzenia notatki;
- 3) Zamówienia o wartości równej lub wyższej niż 50 000 zł netto, ale mniejszej niż 130 000 zł netto:
- zapytanie ofertowe zamieszczone na stronie internetowej zamawiającego lub skierowane, do co najmniej trzech potencjalnych wykonawców,
  - umowa z wykonawcą zawarta w formie pisemnej.

Zasady udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130 000 zł sporządzono na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy Pzp.

#### **2.3.4.3. Poprawność udzielania zamówień**

Podczas kontroli okazano „Wykaz zamówień przeprowadzonych (wszczętych) w roku 2021”, z którego wynika, iż przeprowadzono 16 postępowań o wartości mniejszej niż 130 000 zł netto. Na podstawie osądu eksperckiego wybrano cztery postępowania o najwyższej wartości szacunkowej.

Zweryfikowano zamówienia dotyczące:

1. Adaptacji pomieszczeń ciemni fotograficznej na pomieszczenia biurowe na ostatniej kondygnacji baszty w Muzeum Zachodniokaszubskim w Bytowie. Wartość szacunkowa zamówienia 14 700,00 zł netto.
2. Realizacji monitoringu wizyjnego w technologii IP 4Mpx – wifi wraz z instalacją zasilającą i niezbędnymi elementami montażowymi, administracją systemem zgodnie z RODO oraz okresowymi (kwartalnymi) przeglądami technicznymi. Wartość szacunkowa zamówienia 22 500,00 zł netto.
3. Przygotowania do druku, składu i wydruku oraz dostarczenia do siedziby Muzeum Zachodniokaszubskiego wydawnictwa pt. „Ludowe skrzynie i kufry w zbiorach Muzeum Zachodniokaszubskiego w Bytowie. Wartość szacunkowa zamówienia 8 000,00 zł netto.
4. Remontu pomieszczenia i pracowni warsztatowej w Muzeum Zachodniokaszubskim w Bytowie. Wartość szacunkowa zamówienia 17 000,00 zł netto.

#### **Ad. 1. Adaptacja pomieszczeń ciemni fotograficznej na pomieszczenia biurowe na ostatniej kondygnacji baszty w Muzeum Zachodniokaszubskim w Bytowie.**

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- a) wyboru wykonawcy dokonano w trybie zapytania ofertowego, zgodnie z § 3 ust. 1 Zasad;
- b) wartość zamówienia oszacowano zgodnie z § 3 ust. 1 Zasad, na podstawie kosztorysu ofertowego opracowanego przez jednego z potencjalnych wykonawców, zgodnie z art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy Pzp;
- c) przekazano zapytanie ofertowe trzem potencjalnym wykonawcom, zgodnie ze wzorem określonym w § 1 ust. 1 pkt 3 Zasad;
- d) w terminie składania ofert do zamawiającego wpłynęły trzy oferty;
- e) z przeprowadzonego postępowania sporządzono notatkę;
- f) w dniu 27.10.2021 r. przekazano zlecenie Wykonawcy – RENO-BUD [REDAKTOWANE], ul. Św. Krzysztofa 21, Rzepnica. Wartość zlecenia ustalono na kwotę 18 018,07 zł;
- g) prace budowlane zakończono w terminie wyznaczonym przez zamawiającego i odebrano protokołem odbioru robót bez zastrzeżeń.

Zamówienie zrealizowano zgodnie z Zasadami udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130 000 zł za wyjątkiem błędnego zakwalifikowania zamówienia, jako usługi, zamiast roboty budowlanej. Powyższe nie miało wpływu na przeprowadzenie postępowania i wybór wykonawcy.





Ad. 2. Realizacja monitoringu wizyjnego w technologii IP 4Mpx – wifi wraz z instalacją zasilającą i niezbędnymi elementami montażowymi, administracją systemem zgodnie z RODO oraz okresowymi (kwartalnymi) przeglądami technicznymi.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- a) wyboru wykonawcy dokonano w trybie zapytania ofertowego;
- b) wartość zamówienia oszacowano na podstawie informacji rynkowych, zebranych w odpowiedzi na zapytania cenowe, zgodnie z § 3 ust. 1 Zasad;
- c) zapytanie ofertowe skierowano drogą mailową do trzech wykonawców oraz zamieszczono na stronie internetowej Muzeum: <http://muzeumbytow.pl/zapytanie-ofertowe-2/>, zgodnie z § 3 ust. 3 pkt 2) Zasad;
- d) w terminie określonym w zapytaniu ofertowych do Zamawiającego wpłynęło pięć ofert;
- e) z przeprowadzonego postępowania sporządzono notatkę;
- f) w dniu 20.07.2021 r. przekazano zlecenie Wykonawcy – F.H.U. ALFA SYSTEM [REDAKTOWANE], ul. Antygony 9/1, Gdańsk. Wartość zlecenia ustalono na kwotę 24 599,74 zł;
- g) dostawę zakończono w terminie wyznaczonym przez zamawiającego i odebrano protokołem odbioru prac montażowych z zastrzeżeniami dotyczącymi niedziałających kamer.

Ad. 3. Przygotowanie do druku, skład i wydruk oraz dostarczenie do siedziby Muzeum Zachodniokaszubskiego wydawnictwa pt. „Ludowe skrzynie i kufry w zbiorach Muzeum Zachodniokaszubskiego w Bytowie”.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- a) wyboru wykonawcy dokonano w trybie zapytania ofertowego;
- b) wartość zamówienia oszacowano na podstawie wartości historycznych dotyczących kosztów podobnych zamówień, zgodnie z § 3 ust. 1 Zasad;
- c) zapytanie ofertowe skierowano drogą mailową do trzech wykonawców, zgodnie z § 3 ust. 3 pkt 2) Zasad;
- d) w terminie określonym w zapytaniu ofertowych do Zamawiającego wpłynęły trzy oferty;
- e) z przeprowadzonego postępowania sporządzono notatkę;
- f) w dniu 21.10.2021 r. przekazano zlecenie Wykonawcy – Wydawnictwo REGION [REDAKTOWANE], ul. Goska 8, Gdynia. Wartość zlecenia ustalono na kwotę 7 843,50 zł;
- g) dostawę zakończono w terminie wyznaczonym przez zamawiającego i odebrano protokołem odbioru.

Objęte kontrolą zamówienia (ad. 2 i ad. 3) zostały przeprowadzone zgodnie z Zasadami udzielenia zamówień publicznych obowiązującymi w Muzeum.

Ad. 4. Remont pomieszczenia i pracowni warsztatowej w Muzeum Zachodniokaszubskim w Bytowie.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- a) wyboru wykonawcy dokonano w trybie zapytania ofertowego, zgodnie z § 3 ust. 1 Zasad;
- b) wartość zamówienia oszacowano zgodnie z § 3 ust. 1 Zasad, na podstawie kosztorysu ofertowego opracowanego przez jednego z potencjalnych wykonawców, zgodnie z art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy Pzp;
- c) przekazano zapytanie ofertowe trzem potencjalnym wykonawcom, zgodnie ze wzorem określonym w § 1 ust. 1 pkt 3 Zasad;
- d) w terminie składania ofert do zamawiającego wpłynęły trzy oferty;
- e) z przeprowadzonego postępowania sporządzono notatkę;
- f) w dniu 27.10.2021 r. przekazano zlecenie Wykonawcy – RENO-BUD [REDAKTOWANE], ul. Św. Krzysztofa 21, Rzepnica. Wartość zlecenia ustalono na kwotę 20 406,93 zł;
- g) prace budowlane zakończono w terminie wyznaczonym przez zamawiającego i odebrano protokołem odbioru robót bez zastrzeżeń.





Zamówienie zrealizowano zgodnie z Zasadami udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130 000 zł za wyjątkiem błędnego zakwalifikowania zamówienia, jako usługi, zamiast roboty budowlanej. Powyższe nie miało wpływu na przeprowadzenie postępowania i wybór wykonawcy.

#### 2.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w wybranych obszarach

Zgodnie z Zarządzeniem nr 69/19 Marszałka Województwa Pomorskiego z dnia 19.12.2019 r. w sprawie wytycznych w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych w ramach standardu *Cele i zarządzanie ryzykiem* zaleca się wdrożenie oraz prowadzenie w sposób ciągły oraz odpowiednie udokumentowanie procesu zarządzania ryzykiem, który ma służyć zwiększeniu prawdopodobieństwa osiągnięcia założonych celów jednostki oraz planowanego poziomu realizacji zadań.

System celów i zarządzania ryzykiem obejmuje:

- określenie misji/wyzwań/celów strategicznych jednostki,
- określenie celów i zadań w perspektywie rocznej (operacyjnych) oraz monitorowanie i ocenę ich realizacji,
- identyfikację ryzyka,
- wskazanie istniejących mechanizmów kontrolnych,
- zdefiniowanie właścicieli ryzyk,
- analizę ryzyka,
- dokonanie interpretacji uzyskanych wyników, w tym reakcja na ryzyko.

#### 2.4. Procedury wewnętrzne

W 2021 roku w zakresie kontroli zarządczej obowiązywało, m.in. Zarządzenie nr 14/2014 Dyrektora z dnia 31.12.2014 r. w sprawie wprowadzenia procedur kontroli zarządczej w Muzeum Zachodniokaszubskim w Bytowie – dalej, jako *Procedury kontroli zarządczej*.

##### 2.4.2 Misja

Prawidłowe określenie misji może przełożyć się na ustalenie hierarchii celów i zadań, a ponadto może sprzyjać efektywnemu zarządzaniu ryzykiem.

Dyrektor Muzeum ustalił „*Strategię działalności i rozwoju Muzeum Zachodniokaszubskiego w Bytowie w perspektywie wieloletniej (2018-2023)*”.

Strategia stanowi szeroki program wytyczania i osiągania celów organizacji, jest długookresowym planem rozwoju. Zawiera zarówno określenie misji (wizji rozwoju), jak i cele strategiczne, cele szczegółowe i zadania.

Ponadto w *Procedurach kontroli zarządczej* (§ 9 pkt 2) wskazano, że: „*Misją muzeum jest gromadzenie i trwała ochrona dóbr naturalnego i kulturalnego dziedzictwa ludzkości o charakterze materialnym i niematerialnym, informowanie o wartościach i treściach gromadzonych zbiorów, upowszechnianie podstawowych wartości historii, nauki i kultury polskiej oraz światowej, kształtowanie wrażliwości poznawczej i estetycznej oraz umożliwianie korzystania ze zgromadzonych zbiorów*”.

##### 2.4.3 Określenie celów i zadań, monitorowanie i ocena ich realizacji

Wstępem do zarządzania ryzykiem jest zawsze prawidłowe określenie celów i zadań jednostki. Cele muszą być ustalone, aby można było nie tylko dokonać identyfikacji ryzyk oraz ich analizy, ale przede wszystkim, aby skutecznie zarządzać daną instytucją.

Zgodnie z § 9 pkt 3 *Procedur kontroli zarządczej* cele i zadania przewidziane do realizacji w jednostce w roku sprawozdawczym są określone w planach działalności merytorycznej i finansowej. Podstawą działalności bieżącej jest roczny plan działalności merytorycznej (plan pracy), opracowany na podstawie planów merytorycznych poszczególnych działów. Jednocześnie w *Procedurach kontroli zarządczej* wskazano, że na podstawie planu merytorycznego należy określić zadania i cele na dany rok oraz sposoby monitorowania i oceny ich realizacji.





W Muzeum w formie tabeli ujęto cele, zadania i wskaźniki do realizacji – dokument „Określenie zadań i celów, monitorowanie i ocena ich realizacji w Muzeum Zachodniokaszubskim w Bytowie w 2021 rok” z dnia 04.01.2021 r.

Dokument określał zadania, cele, opis zadania, wskaźniki planowane na 2021 r. oraz osoby odpowiedzialne.

Wśród celów wskazano:

- 1) Cel: Kompleksowa ochrona zabytków kultury i zakresu statutowej działalności muzeum; zadanie: Gromadzenie zbiorów drogą zakupów i darów; przechowywanie zabytków w odpowiednich warunkach (wskaźnik – ilość zakupu muzealiów uzależniona od możliwości finansowych muzeum); osoby odpowiedzialne: pracownicy merytoryczni z działów etnograficznego i artystyczno-historycznego;
- 2) Cel: Realizacja zadań statutowych z zakresu gromadzenia zbiorów bibliotecznych; zadanie: Gromadzenie specjalistycznego księgozbioru naukowego (wskaźnik – ilość egzemplarzy zakupu książek uzależniona od możliwości finansowych muzeum); osoby odpowiedzialne: pracownik obsługi biblioteki;
- 3) Cel: Wzbogacenie oferty i działalności edukacyjnej z zakresu etnologii, historii sztuki, sztuki i archeologii; zadanie: realizacja stałych ekspozycji; organizacja wystaw czasowych (wskaźnik – 11 wystaw); osoby odpowiedzialne: pracownicy merytoryczni z działów etnograficznego i artystyczno-historycznego;
- 4) Cel: Realizacja zadań statutowych muzeum z zakresu edukacji i upowszechniania wiedzy o mieście i regionie; zadanie: Prowadzenie działalności edukacyjnej (wskaźnik – ilość lekcji, uczestników, konkursów, zwiedzających); osoby odpowiedzialne: pracownicy merytoryczni z działów etnograficznego i artystyczno-historycznego;
- 5) Cel: Realizacja zadań statutowych muzeum m.in. popularyzacja wiedzy z zakresu działalności; zadanie: Działalność wydawnicza (wskaźnik – wydanie informatorów i opracowań łącznie 9 pozycji); osoby odpowiedzialne: kierownicy działów;
- 6) Cel: Dokumentowanie i naukowe opracowanie zbiorów. Prowadzenie działalności naukowo-badawczej w terenie; zadanie: Działalność naukowo-badawcza; Badania terenowe z zakresu antropologii i etnografii; Udostępnianie zbiorów do celów naukowych (wskaźnik – organizacja cyklicznej konferencji kaszuboznawczej, organizacja warsztatów antropologicznych); osoby odpowiedzialne: pracownicy merytoryczni z działów etnograficznego i artystyczno-historycznego;
- 7) Cel: Realizacja zadań statutowych; zadanie: Konserwacja zbiorów etnograficznych; Renowacja zabytków artystyczno-historycznych (wskaźnik – liczba obiektów poddanych konserwacji i renowacji uzależniona od możliwości finansowych); osoby odpowiedzialne: renowatorzy;
- 8) Cel: Realizacja zadań statutowych związanych z bieżącym funkcjonowaniem bieżącym funkcjonowaniem muzeum; zadanie: Koszt utrzymania obiektów; Koszt zatrudnienia; Koszty ogólne (wskaźnik – realizacja planu kosztów w miarę możliwości finansowych muzeum); osoby odpowiedzialne: dyrektor, główna księgowa;
- 9) Cel: Pozyskanie środków na działalność statutową i pokrycie kosztów utrzymania muzeum; zadanie: Działalność gospodarcza (wskaźnik – realizacja założonego planu przychodów); osoby odpowiedzialne: dyrektor, główna księgowa.

W dokumencie wskazano, że analizy realizacji zadań i stopnia realizacji wykonywania planowanych rocznych mierników dokonują, co kwartał pracownicy odpowiedzialni za realizację zadań.

#### **2.4.4. Identyfikacja ryzyka, analiza ryzyka, reakcja na ryzyko**

W Jednostce wdrożono regulacje i rozwiązania w zakresie zarządzania ryzykiem.

W Procedurach kontroli zarządczej wskazano, że zarządzanie ryzykiem opiera się na zestawie wzajemnie uzupełniających się celów, połączonych ze sobą na wszystkich szczeblach organizacji. Obejmuje rozpoznanie i analizę zewnętrznych i wewnętrznych ryzyk zagrażających realizacji celów na





szczeblu danej działalności, jak i całej organizacji. Jednocześnie określono sposób identyfikacji ryzyka, osoby odpowiedzialne (zgodnie z zapisami *Procedur kontroli zarządczej „Ocena poszczególnych ryzyk dokonywana jest w komórkach organizacyjnych muzeum, odrębnie dla każdego celu.”*), a także metodologię oceny analizy i oceny ryzyka. W rejestrze ryzyka nie wskazano właścicieli ryzyka. Główna księgową wyjaśniła, że właścicielem ryzyka są pracownicy komórek organizacyjnych szczegółowo przypisani do realizacji celów i zadań na 2021 r. Z dokumentu pt. *„Określenie zadań i celów, monitorowanie i ocena ich realizacji w Muzeum Zachodniokaszubskim w Bytowie w 2021 rok”* wynika, że pracownicy merytoryczni określonych działów są odpowiedzialni za realizację poszczególnych celów i zadań, w stosunku, do których to zadań została dokonana identyfikacja i analiza ryzyka.

Należy zwrócić uwagę, że w Komunikacie nr 6 Ministra Finansów z dnia 06.12.2012 r. w sprawie szczegółowych wytycznych dla sektora finansów publicznych w zakresie planowania i zarządzania ryzykiem wskazano, że: *„Właściciel ryzyka powinien mieć możliwości (uprawnienia) wystarczające do zapewnienia efektywnego zarządzania ryzykiem.”*

Za wskazane należy uznać dokonanie analizy czy wyznaczeni, jako właściciele ryzyka pracownicy takie uprawnienia posiadają (czy np. nie należałoby, jako właścicieli ryzyk wskazać kierowników działów lub Dyrektora).

W Procedurach kontroli zarządczej wskazano, że identyfikacja polega na wskazaniu zdarzeń, które mogą mieć negatywny wpływ na osiągnięcie określonych w planie działalności celów. Każde ryzyko podlega analizie pod kątem jego wpływu na osiąganie przez Muzeum założonych celów. Każdy pracownik może zgłaszać swojemu przełożonemu zidentyfikowane ryzyka. Ocena ryzyka jest podstawą decyzji o sposobie zarządzania ryzykiem dokonywana jest według kryterium prawdopodobieństwa i wpływu (możliwych skutków) wystąpienia określonego zdarzenia na realizację zadania i osiągnięcie celów Muzeum. Określono definicję prawdopodobieństwa ryzyka, sposób i opis prawdopodobieństwa (trzystopniowa skala – niski, średnie, wysokie), wpływu ryzyka, sposób i opis wpływu (trzystopniowa skala – wpływ mały, średni, wysoki). Wskazano metodologię określania istotności ryzyka z wykorzystaniem macierzy ryzyka.

W Muzeum identyfikacji i analizy ryzyka dokonuje się raz w roku. Identyfikacja, ocena i zarządzanie ryzykiem są ściśle powiązane z realizacją celów w Jednostce.

Do kontroli okazano dokument *„Rejestracja ryzyka w Muzeum Zachodniokaszubskim w Bytowie na 2021 r.”* sporządzony dnia 05.01.2021 r. Zgodnie z okazaną dokumentacją Muzeum dokonało identyfikacji ryzyka w stosunku do zadań określonych w ww. dokumencie *„Określenie zadań i celów, monitorowanie i ocena ich realizacji w Muzeum Zachodniokaszubskim w Bytowie w 2021 rok”*.

Oprócz identyfikacji ryzyk w stosunku do zadań określonych w ww. dokumencie dokonano również identyfikacji ryzyka w zakresie ryzyka występującego we wszystkich zadaniach, w tym m.in. absencje chorobowe, zmiany w przepisach, zmiany w kierownictwie, brak możliwości uczestniczenia w szkoleniach, brak możliwości regulacji płacowych, atak hakerów i innych podmiotów na pocztę elektroniczną, wprowadzenie stanu zagrożenia epidemicznego lub stanu epidemii SARS-CoV-2.

Zastosowano 3 – stopniową skalę oceny prawdopodobieństwa i skutku wystąpienia ryzyka.

W Procedurach kontroli zarządczej na mapie macierzy ryzyka trzema kolorami zaznaczono poziomy istotności ryzyka oraz wskazano, co poszczególne kolory znaczą i w jakich przypadkach należy podjąć działania mające na celu zminimalizowanie ryzyka.

Dla 12 ryzyk (z 51 zidentyfikowanych) istotność ryzyka oceniono w przedziale 1-2, co w mapie istotności ryzyka wskazywałoby, że poziom istotności ryzyka wpisuje się w kolor pierwszy, tj. zielony mapy ryzyka. Zgodnie z Procedurami kontroli zarządczej ryzyka znajdujące się w prostokątach oznaczonych kolorem zielonym to najniższe zagrożenie dla realizacji celów i zadań komórek organizacyjnych, wymagające tylko okresowego monitorowania.

Dla 28 ryzyk (z 51 zidentyfikowanych) istotność ryzyka oceniono w przedziale 3-4, co w mapie istotności ryzyka wskazywałoby, że poziom istotności ryzyka wpisuje się w kolor drugi, tj. żółty mapy





ryzyka. Zgodnie z Procedurami kontroli zarządczej ryzyka znajdujące się w prostokątach oznaczonych kolorem żółtym należy omawiać na okresowych spotkaniach wewnętrznych i monitorować, w pewnych wypadkach może okazać się konieczne podjęcie dalszych działań.

Dla 11 ryzyk (z 51 zidentyfikowanych) istotność ryzyka oceniono w przedziale 6-9 (tylko dla jednego ryzyka określono poziom istotności 9), co w mapie istotności ryzyka wskazywałoby, że poziom istotności ryzyka wpisuje się w kolor trzeciej, tj. czerwony mapy ryzyka. Zgodnie z Procedurami kontroli zarządczej ryzyka znajdujące się w prostokątach oznaczonych kolorem czerwonym wymagają pilnej uwagi i natychmiastowego podjęcia działań przez komórkę organizacyjną.

Zidentyfikowane ryzyka, których istotność określono w przedziale 6-9 dotyczyły głównie ryzyk związanych z:

- a) wprowadzeniem stanu zagrożenia epidemicznego, stanu epidemii, w tym m.in.:
  - brakiem możliwości lekcji muzealnych i innych spotkań – podjęto działania zmierzające do rozszerzenia oferty edukacyjnej, tj. lekcji muzealnych i warsztatów z bezpośrednim udziałem słuchaczy w Zagrodzie Styp Rekowskich w Płotowie na wolnym powietrzu i częściowo w budynku muzealnym z zachowaniem obostrzeń sanitarnych; ponadto rozszerzono działalność edukacyjną w formie on-line z wykorzystaniem platformy You Tube, Facebook i strony internetowej Muzeum;
  - ryzyko rozprzestrzeniania się koronawirusa, absencje pracowników, zagrożenia psychospołeczne związane z pandemią – podjęto działania zmierzające do ograniczenia ryzyka związanego z zarażeniem się wirusem Sars-CoV-2, w tym. m.in. promowaniem szczepień wśród pracowników, stosowanie dekontaminatora, zapewnienie stacji i płynów do dezynfekcji rąk, praca zdalna, zmienowość na stanowiskach pracy,
  - utratą przychodów w związku z koniecznością odmawiania wcześniej przyjętych grup wycieczkowych, lekcji muzealnych i warsztatów podyktowane wprowadzaniem i odwieszaniem obostrzeniami (zamknięcie instytucji kultury)
- b) ryzyka związane z brakiem środków finansowych z dotacji i dochodów własnych:
  - niewielka sprzedawalność własnych wydawnictw – podjęto działania zmierzające do skuteczniejszej promocji działalności statutowej Muzeum, uatrakcyjnienie i wzbogacenie oferty wydawniczej i pamiątkowej,
  - brak środków finansowych na wyjazdy i uczestnictwo w konferencjach i sympozjach, utrata kadry w związku z niskim poziomem płac oraz wzrostem inflacji niewspółmiernym do poziomowi płac, brak możliwości przeprowadzenia robót budowlanych muru kurtynowego, który jest zamknięty dla zwiedzających, wzrost kosztów związanych z ochroną,

W celu zminimalizowania ww. ryzyk podjęto działania i starania o pozyskanie środków finansowych na pokrycie kosztów, zwiększenie dotacji podmiotowej, regulację płac,

W „Sprawozdaniu z funkcjonowania kontroli zarządczej w roku 2021 w Muzeum Zachodniokaszubskim w Bytowie” został podkreślony fakt, że w obliczu stale rosnących kosztów utrzymania (energia elektryczna, energia cieplna, dostawa wody, wywóz śmieci, inne usługi) coraz mniejszy procent wypracowanych dochodów można przeznaczyć na działalność merytoryczną i rozwój np. uatrakcyjnienie, unowocześnienie ekspozycji stałych itp. Zaznaczono również, że do czynników mających wpływ na wzrost/spadek frekwencji i uwag mogących mieć znaczenie przy ocenie działalności Muzeum wskazać należy istnienie potrzeb Muzeum, których Jednostka nie jest w stanie zrealizować z dotacji podmiotowej i przychodów tj. budowa konstrukcji zwieńczenia muru kurtynowego z przeznaczeniem dla zwiedzających.

W Procedurach kontroli zarządczej określono, jaki jest akceptowalny poziom ryzyka i wskazano, że w Muzeum akceptowalny jest poziom ryzyka, dla którego istotność nie przekracza wartości 4. Ryzyka, dla których istotność oceniona została powyżej 4, nie są akceptowane i wymagają zastosowania dodatkowych mechanizmów kontrolnych, obniżających ryzyko do akceptowanego poziomu.





Zgodnie z zapisami Zarządzenia nr 14/2014 Dyrektora z dnia 31.12.2014 r. w sprawie wprowadzenia procedur kontroli zarządczej w Muzeum Zachodniokaszubskim w Bytowie oraz zapisami Zarządzenia nr 69/19 Marszałka Województwa Pomorskiego z dnia 19.12.2019 r. w sprawie wytycznych w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych w jednostce został wprowadzony i był prowadzony w sposób ciągły oraz udokumentowany proces zarządzania ryzykiem.

Stwierdzono, że niezgodnie z § 8 pkt 7 Zarządzenia nr 69/19 Marszałka Województwa Pomorskiego z dnia 19.12.2019 r. w sprawie wytycznych w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych nie uszeregowano zidentyfikowanych ryzyk od najistotniejszych do ryzyk mających znikomy wpływ na działalność jednostki.

Główna księgową wyjaśniła, że „*Muzeum Zachodniokaszubskie w Bytowie informuje, że w 2021 roku zidentyfikowało ryzyka, które mogą wystąpić w muzeum, poddało je ocenie mającej na celu określenie prawdopodobieństwa wystąpienia danego ryzyka i możliwych jego skutków oraz określiło akceptowalny poziom ryzyka. Po dokonaniu oceny ryzyka uszeregowało je od najistotniejszych do mających mniejszy wpływ na działalność muzeum. Dokonując tej oceny kierowaliśmy się w głównej mierze naszą najważniejszą działalnością, tj. działalnością statutową. W myśl ustawy o muzeach „Muzeum jest jednostką organizacyjną nienastawioną na osiągnięcie zysku, której celem jest gromadzenie i trwała ochrona dóbr naturalnego i kulturalnego dziedzictwa ludzkości o charakterze materialnym i niematerialnym, informowanie o wartościach i treściach gromadzonych zbiorów, upowszechnianie podstawowych wartości historii, nauki i kultury polskiej oraz światowej, kształtowanie wrażliwości poznawczej i estetycznej oraz umożliwianie korzystania ze zgromadzonych zbiorów”. Działalność gospodarcza mimo to, że może być źródłem dodatkowych środków finansowych, została umieszczona w naszym rejestrze na przedostatnim miejscu, ponieważ nawet art. 9 ustawy o muzeach mówi, że „Muzeum może prowadzić, jako dodatkową, działalność gospodarczą w celu finansowania działalności określonej w art. 2 zadania muzeum” (korespondencja e-mail z dnia 17.01.2022 r.).*

W Muzeum dokonano analizy ryzyka i zidentyfikowano ryzyka związane przede wszystkim ze statutową działalnością merytoryczną Jednostki. Za wskazane należy uznać przeprowadzenie analizy zidentyfikowanych ryzyk pod kątem występowania w jednostce innych ryzyk związanych z wykonywanymi zadaniami oraz rozważenie dokonania poszerzonej identyfikacji ryzyka o ryzyka związane z działalnością administracyjną, kadrowo-płacową, finansową księgową, zamówieniami publicznymi itp.

Pomocne w tym zakresie mogą być zapisy Komunikatu nr 6 Ministra Finansów z dnia 06.12.2012 r. w sprawie szczegółowych wytycznych dla sektora finansów publicznych w zakresie planowania i zarządzania ryzykiem.

Zgodnie z ww. Komunikatem zidentyfikowane ryzyka można sklasyfikować w następujących grupach:

- strategiczne – odnoszące się do długoterminowych celów jednostki,
- operacyjne – związane z codziennym funkcjonowaniem jednostki (zapewnianie i wykorzystanie zasobów informatycznych, zatrudnianie i szkolenie kadry, przestrzeganie przepisów prawa i uprawnień, itp.),
- finansowe – dotyczące kontroli finansów oraz wykorzystania kapitałów jednostki (szacowania kosztów, płynności finansowej, inwestycyjne, związane z błędami w księgach rachunkowych, wielkością środków finansowych, itp.),
- zarządzania wiedzą – związane, m.in. z przepływem informacji oraz jej bezpieczeństwem, – zgodności – związane z BHP, prawem pracy, ochroną zasobów, itp.

Przykładowe rejestry ryzyk przedstawiono w załączniku nr 3 do ww. Komunikatu.

W Muzeum określono strategię i misję działania. Określenia celów i zadań dokonuje się w rocznej perspektywie. W 2021 roku jasno określono cele i zadania oraz mierniki ich realizacji, a także osoby odpowiedzialne za monitorowanie realizacji zadań i wykonanie zadań. Raz na rok dokonywana jest identyfikacja i analiza ryzyka w odniesieniu do ustalonych celów i zadań. Ryzyka są poddawane analizie mającej na celu określeniu prawdopodobieństwa wystąpienia danego ryzyka oraz możliwych





jego skutków. Określono reakcję na ryzyko, istotność ryzyka, akceptowalny poziom ryzyka oraz mechanizmy, które należy podjąć w celu zmniejszenia zidentyfikowanych ryzyk oraz właścicieli ryzyk.

**Dowód kontroli nr 4** [kart 4] stanowi: skan dokumentu pt. „Rejestracja ryzyka w Muzeum Zachodniokaszubskim w Bytowie na 2021 r.”; korespondencja e-mail z dnia 17.01.2022 r. wraz z pismem dot. uszeregowania ryzyka.

## 2. Stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości:

W wyniku przeprowadzenia czynności kontrolnych nie stwierdzono uchybień.

## 3. Pouczenie:

Kontrolowany ma prawo do zgłoszenia pisemnych, umotywowanych zastrzeżeń w terminie 7 dni roboczych od daty podpisania protokołu.

Kontrolowany ma prawo do odmowy podpisania protokołu. Odmowa podpisania protokołu nie wstrzymuje procedury kontroli.

Protokół odnotowano w księdze kontroli pod pozycją nr 28.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze stron. Każda strona protokołu została zaparafowana przez zespół kontrolujący i kierownika jednostki kontrolowanej/osobę przez niego upoważnioną.

Gdańsk, 14 luty 2022 r.

MUZEUM ZACHODNIOKASZUBSKIE  
w BYTOWIE  
ul. Zamkowa 2, 77-100 Bytów  
tel./fax 59 822 26 23; www.muzeumbytow.pl  
NIP 842-13-31-483, Regon 001255274  
MUZEUM REJESTROWANE

Protokół sporządzili:

Podpis kierownika jednostki kontrolowanej:

**dr Tomasz Siemiński**  
kustosz dyplomowany

lub informacja o skorzystaniu z prawa  
odmowy podpisania protokołu

Informacja o wyłączeniu jawności informacji publicznej na podstawie art. 8 ust. 5 o dostępie do informacji publicznej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 2176).

**Podstawa prawna wyłączenia jawności:**

Art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej.

Art. 24 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz. U. UE. L. z 2016 r. Nr 119, str. 1 z późn. zm.).

**Podmiot, którego dotyczy wyłączenie jawności:** ochrona prywatności osób fizycznych.

**Zakres wyłączenia:** imiona i nazwiska oraz podpisy osób fizycznych.

**Osoba dokonująca wyłączenia jawności:** Inspektor Ochrony Danych Piotr Piątek