

Poznań, 19 maja 2025 r.



MARSZAŁEK  
WOJEWÓDZTWA  
WIELKOPOLSKIEGO

**DKO-II.1711.4.2025**

**Szanowny Pan**  
**Michał Bogacki**  
Dyrektor  
Muzeum Początków Państwa Polskiego  
w Gnieźnie

### **Wystąpienie pokontrolne**

Urząd Marszałkowski Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu, w dniach od 24.02.2025 r. do 14.03.2025 r., przeprowadził kontrolę doraźną Muzeum Początków Państwa Polskiego w Gnieźnie, zwanego dalej „Muzeum lub MPPP”, w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowych otrzymanych z budżetu Województwa Wielkopolskiego w latach 2023-2024.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole, podpisanym przez kontrolowanego w dniu 9.04.2025 r., stosownie do treści § 37 ust. 1 Regulaminu Kontroli wykonywanej przez Urząd Marszałkowski Województwa Wielkopolskiego, wprowadzonego uchwałą Nr 6047/2018 Zarządu Województwa Wielkopolskiego z dnia 25 października 2018 r. (ze zm.), przekazuję Panu niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Badania kontrolne dla wszystkich 8 skontrolowanych dotacji wykazały, że środki finansowe przeznaczone na wydatki związane z realizacją zadań i zostały one wydatkowane w terminie ich wykorzystania, określonym w każdej z umów dotacji. Zobowiązania wynikające z umów i dowodów księgowych zostały zapłacone w terminach tam określonych. W badanym okresie Muzeum prowadziło wyodrębnioną ewidencję księgową dla skontrolowanych dotacji otrzymanych z budżetu Województwa Wielkopolskiego.

Urząd Marszałkowski  
Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu  
al. Niepodległości 34, 61-714 Poznań  
tel. 61 626 66 66  
www.umww.pl

MAREK WOŹNIAK  
Marszałek  
Województwa Wielkopolskiego  
tel. 61 626 66 00  
e-mail: marszalek@umww.pl



Jednakże w przypadku 7 z 8 skontrolowanych dotacji stwierdzono następujące uchybienia i nieprawidłowości:

### **1. „Konserwacja muzealiów” (2023).**

Na 2 dowodach księgowych nie wskazano podstawy prawnej skorzystania z możliwości odstąpienia od zapisów Regulaminu zamówień publicznych o wartości do 130 000 zł, wprowadzonego Zarządzeniem Dyrektora nr 38/2021 z dnia 15 września 2021 r., zwanego dalej „Regulaminem ZP”. Dopiero wyjaśnienia uzyskane w trakcie kontroli od Dyrektora Muzeum oraz dodatkowe dokumenty pozwoliły kontrolującym zidentyfikować dokonane odstępstwa od stosowania tego regulaminu.

### **2. „Wystawa czasowa pn. „Początki Litwy”” (2023).**

- 10 wniosków o udzielenie zamówienia sporządzono z datą wystawienia faktury lub późniejszą. W złożonych wyjaśnieniach Dyrektor Muzeum wskazał, że szacowanie odbyło się telefonicznie lub przez przegląd stron internetowych. Nie można jednak przyjąć tych wyjaśnień, ponieważ dokonanie tych czynności zostało udokumentowane po fakcie, co rzutuje na ich wiarygodność oraz na rzetelność stosowania procedury udzielania zamówień.
- W przypadku 6 zamówień publicznych (do 50 000 zł) nie sporządzono wniosków o udzielenie zamówienia, co było wymagane regulacjami wewnętrznymi.
- Na 3 dowodach księgowych nie wskazano podstawy prawnej skorzystania z możliwości odstąpienia od Regulaminu ZP. Dopiero wyjaśnienia uzyskane w trakcie kontroli od Dyrektora Muzeum oraz dodatkowe dokumenty pozwoliły kontrolującym zidentyfikować dokonane odstępstwo od stosowania tego regulaminu.
- Jeden wniosek o udzielenie zamówienia publicznego nie zawierał daty, co uniemożliwiło kontrolującym ustalenie daty jego powstania.
- 3 dowody księgowe nie zawierały informacji kto korzystał z zakupionych usług, a w przypadku jednego z nich, także w jakim terminie zrealizowano usługi i nie wynikało to również z przedmiotu faktury, co było niegodne z art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

### 3. „Wystawa „Szukalski słowiański (Re)konstrukcja dziedzictwa”” (2024).

- W przypadku jednej operacji gospodarczej Muzeum nie sporządziło protokołu odbioru dostawy, co było wymagane zapisami umowy zawartej z kontrahentem.
- W dokumentacji dotyczącej 10 zamówień publicznych nie wskazano podstawy prawnej skorzystania z możliwości odstąpienia od Regulaminu ZP. Dopiero wyjaśnienia uzyskane w trakcie kontroli od Dyrektora Muzeum oraz dodatkowe dokumenty pozwoliły kontrolującym zidentyfikować dokonane odstępstwo od stosowania tego regulaminu.
- W przypadku 5 zamówień publicznych (do 50 000 zł) nie sporządzono wniosków o udzielenie zamówienia, co było wymagane Regulaminem ZP.
- W przypadku jednego zamówienia publicznego Dyrektor Muzeum odstąpił od stosowania procedur określonych w Regulaminie ZP, na podstawie § 1 ust. 6 Regulaminu ZP, powołując się na „szczególnie uzasadnione przypadki”, przy czym ani na dowodzie księgowym, ani w innym dokumencie nie wskazano uzasadnienia tej decyzji. Dopiero wyjaśnienia uzyskane w trakcie kontroli od Dyrektora Muzeum pozwoliły kontrolującym zidentyfikować dokonane odstępstwo od stosowania tego regulaminu.
- Jeden dowód księgowy nie zawierał daty wykonania usługi i nie wynikało to również z przedmiotu faktury, co było niezgodne z art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

### 4. „Konserwacja muzealiów” (2024).

- W dokumentacji dotyczącej zamówienia publicznego nie wskazano podstawy prawnej skorzystania z możliwości odstąpienia od Regulaminu ZP. Dopiero wyjaśnienia uzyskane w trakcie kontroli od Dyrektora Muzeum oraz dodatkowe dokumenty pozwoliły kontrolującym określić podstawę dokonanego odstępstwa od stosowania tego regulaminu.
- W przypadku jednego zamówienia publicznego (do 50 000 zł) nie sporządzono wniosku o udzielenie zamówienia, co było wymagane Regulaminem ZP.

### 5. „Demontaż nieczynnych urządzeń w piwnicach” (2024).

- W przypadku 2 zamówień publicznych (jedno do 50 000 zł, drugie od 50 000 do 130 000 zł) nie sporządzono wniosków o udzielenie zamówienia, co było wymagane Regulaminem ZP.

- Przy zamówieniu publicznym na kwotę 135 999,99 zł brutto nie przeprowadzono rozeznania rynku i tym samym nie zaproszono do złożenia ofert co najmniej 3 oferentów, co było niezgodne z postanowieniami Regulaminu ZP.

#### **6. „Zakup gablot dla największej w Polsce i Europie kolekcji płytek ceramicznych” (2024).**

- W dokumentacji dotyczącej zamówienia publicznego nie wskazano podstawy prawnej skorzystania z możliwości odstąpienia od Regulaminu ZP. Dopiero wyjaśnienia uzyskane w trakcie kontroli od Dyrektora Muzeum oraz dodatkowe dokumenty pozwoliły kontrolującemu określić podstawę dokonanego odstąpienia od stosowania tego regulaminu.
- W toku kontroli ustalono, że protokół odbioru zestawu gablot wraz montażem z 19.11.2024 r., zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora, został przez niego podpisany 20.11.2024 r., podczas gdy z dokumentacji uzyskanej podczas kontroli wynikało, że prace były prowadzone do 23.11.2024 r. Ponadto ustalono, że zgodnie z umową nr 120w/DPiM/24 z 10.09.2024 r., prace polegające na dostawie i montażu gablot, powinny zakończyć się do 22.11.2024 r.

W tym miejscu należy wskazać, że postanowienia umowy zawartej z wykonawcą dostawy i montażu nie przewidywały kar finansowych za nieterminową realizację jej przedmiotu, tym samym Muzeum nie zabezpieczyło należycie swoich interesów.

#### **7. „Zakup dwóch totemów do ekranów” (2024).**

W dokumentacji dotyczącej zamówienia publicznego nie wskazano podstawy prawnej skorzystania z możliwości odstąpienia od Regulaminu ZP. Dopiero wyjaśnienia uzyskane w trakcie kontroli od Dyrektora Muzeum oraz dodatkowe dokumenty pozwoliły kontrolującemu określić podstawę dokonanego odstąpienia od stosowania tego regulaminu.

Ponadto stwierdzono, że troje pracowników Muzeum zatwierdzało do wypłaty dowody księgowe bez stosownego upoważnienia, co było niezgodne z art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 ze zm.).

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami i nieprawidłowościami, działając na podstawie § 37 ust. 9 Regulaminu Kontroli, zalecam:

Urząd Marszałkowski  
Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu  
al. Niepodległości 34, 61-714 Poznań  
tel. 61 626 66 66  
www.umww.pl

MAREK WOŹNIAK  
Marszałek  
Województwa Wielkopolskiego  
tel. 61 626 66 00  
e-mail: marszalek@umww.pl



1. Przestrzegać postanowień i stosować procedury określone w Regulaminie ZP, w szczególności przeprowadzać rozeznanie rynku przed dokonaniem wydatkowania środków finansowych.
2. Ograniczyć odstępstwa od stosowania procedur określonych w Regulaminie ZP i stosować je tylko w szczególnie uzasadnionych przypadkach, a także stosownie je dokumentować, podając przy tym uzasadnienie faktyczne.
3. Podjąć skuteczne starania, aby dokumenty księgowe, wystawione przez usługodawców, potwierdzające dokonanie wydatków były rzetelne, tj. żeby ich treść odzwierciedlała rzeczywisty przebieg operacji gospodarczej. Ponadto, wzmocnić nadzór nad opisywaniem dokumentów księgowych, tak aby opis operacji gospodarczej na dowodzie księgowym zawierał informacje pozwalające na jej pełną identyfikację.
4. Stosować się do postanowień zawartych w umowie, w przypadku gdy ich zapisy przewidują sporządzenie protokołu odbioru.
5. Protokoły odbioru sporządzać po zakończeniu dostaw. Ponadto, w umowach z kontrahentami zawierać postanowienia dotyczące kar za nieterminową realizację przedmiotu umowy.
6. Doprecyzować zakres upoważnień udzielonych pracownikom Muzeum w zakresie zatwierdzania do wypłaty dowodów księgowych.
7. Wzmocnić nadzór nad realizacją obowiązków powierzonych pracownikom Muzeum.

Zgodnie z § 39 ust. 1 Regulaminu Kontroli, proszę o przekazanie w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonaniu zaleceń pokontrolnych, bądź o działaniach podjętych w celu realizacji zaleceń lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA  
Marek Woźniak

Do wiadomości:

1. Departament Kultury,
2. aa.

Urząd Marszałkowski  
Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu  
al. Niepodległości 34, 61-714 Poznań  
tel. 61 626 66 66  
www.umww.pl

MAREK WOŹNIAK  
Marszałek  
Województwa Wielkopolskiego  
tel. 61 626 66 00  
e-mail: marszalek@umww.pl



ZASTĘPCA DYREKTORA  
DEPARTAMENTU

Wojciech Kulak

