



**Marszałek
Województwa Mazowieckiego**

STACJA MUZEUM

wpłynęło dnia.....

numer dziennika.....

16 CZE. 2025

554

Dyr J. Monek p. K. i in. Kierownicy
11.06.2025
DYREKTOR
STACJI MUZEUM
Emilia Oleksiak



26300.U.25

Warszawa, 12 czerwca 2025 roku

KO-E-III.1711.2.2025.MP

Pani
Emilia Oleksiak
Dyrektor
Stacji Muzeum
ul. Towarowa 3
00-811 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym w dniu 4 kwietnia 2025 r., stosownie do art. 43 ust.1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz. U. z 2025 r. poz. 581) oraz § 26 ust. 3 Regulaminu kontroli wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych oraz spółek kapitałowych Województwa Mazowieckiego, stanowiącego załącznik nr 1 do uchwały nr 195/6/24 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 11 czerwca 2024 r., (dalej: Regulamin kontroli) przekazuję Pani niniejsze wystąpienie pokontrolne.

I. PODMIOT KONTROLOWANY: Stacja Muzeum w Warszawie (dalej: „Stacja”).

II. ZAKRES PRZEDMIOTOWY KONTROLI I OCENA¹ DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI:

1. Prowadzenie spraw organizacyjnych instytucji kultury,
Ocena: pozytywna z zastrzeżeniem, z uwagi na brak opracowanych zasad korzystania przez pracownika ze służbowej karty płatniczej.
2. Realizacja zadań statutowych,
Ocena: pozytywna z zastrzeżeniem, z uwagi na rozbieżności pomiędzy danymi wykazanymi w planie działalności merytorycznej Stacji na 2024 rok a sprawozdaniem z tej działalności.
3. Prowadzenie spraw związanych z zatrudnianiem pracowników instytucji kultury,
Ocena: pozytywna z zastrzeżeniem, z uwagi na nieterminową wypłatę nagrody jubileuszowej.
4. Prawdliwość prowadzenia gospodarki finansowej instytucji kultury, gospodarowania przydzieloną i nabytą częścią mienia, w tym środkami otrzymanymi od organizatora na dofinansowanie działalności bieżącej instytucji kultury,
Ocena: jedynie zadowolająca, z uwagi na nierzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych, nieterminowe przekazanie podatku dochodowego od osób fizycznych, niedokonanie

¹ W przedmiotowej kontroli zastosowano skalę ocen zgodną z § 22 ust. 1 pkt 1-5 oraz ust. 2 załącznika nr 1 do uchwały nr 195/6/24 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 11 czerwca 2024 r. stanowiącej Regulamin kontroli wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych oraz spółek kapitałowych Województwa Mazowieckiego.

korekty odpisu na koniec roku na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, regulowanie zobowiązań w podwójnej wysokości oraz po terminie, a także niezaewidencjonowanie wystawionych not księgowych dotyczących naliczonych kar umownych oraz odsetek.

5. Realizowanie urlopów wypoczynkowych, wyjazdów służbowych krajowych lub zagranicznych oraz udział w konferencjach i szkoleniach kierowników wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych zgodnie z wytycznymi przekazanymi przez Zarząd Województwa Mazowieckiego/Marszałka Województwa Mazowieckiego,
Ocena: pozytywna z zastrzeżeniem, z uwagi na uchybienia w zakresie stosowania wytycznych zawartych w piśmie znak: OR-KP-VI.2350.3.2024.EJ z dnia 5 stycznia 2024 r.

6. Obsadzanie stanowisk kierowniczych oraz stanowiska głównej księgowej w oparciu o zasady przekazane przez Zarząd Województwa Mazowieckiego/ Marszałka Województwa Mazowieckiego.

Ocena: pozytywna z zastrzeżeniem, z uwagi na uchybienia w zakresie stosowania wytycznych zawartych w piśmie znak OR-KP-I.2131.1.67.2019.MI z dnia 6 listopada 2019 r. oraz znak OR-KP-VI.2131.12.2023.KS z dnia 14 września 2023 r.

7. Przebywanie kierownika wojewódzkiej samorządowej jednostki organizacyjnej na pracy zdalnej tj. poinformowanie i wyrażenie zgody przez Marszałka Województwa Mazowieckiego/Zarząd Województwa Mazowieckiego.

Ocena: w latach 2023-2024 Dyrektor Stacji nie przebywał na pracy zdalnej, w związku z tym nie formułuję oceny w wyżej wymienionym zakresie.

III. TRYB KONTROLI ORAZ OKRES OBJĘTY KONTROLĄ: kontrola planowa w zakresie pkt. 1-4 za 2024 rok oraz w zakresie pkt. 5-7 za 2023 i 2024 rok z uwzględnieniem zdarzeń wcześniejszych i późniejszych, mających wpływ na zagadnienia objęte kontrolą.

IV. TERMIN PRZEPROWADZENIA KONTROLI: kontrolę przeprowadzono w terminie od 6 marca do 4 kwietnia 2025 r.

V. PODSTAWA PRAWNA PRZEPROWADZENIA KONTROLI: art. 43 ust. 1 i 3, w związku z art. 41 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz. U. z 2025 r. poz. 581).

VI. USTALENIA KONTROLI:

Ad. II.1. Stacja jest samorządową instytucją kultury, wpisaną do rejestru instytucji kultury prowadzonego przez Samorząd Województwa Mazowieckiego. Została utworzona wspólnie z Polskimi Kolejami Państwowymi S.A. na podstawie umowy warunkowej z dnia 8 maja 2015 r., ze zm. Organizatorem Stacji jest Samorząd Województwa Mazowieckiego. Nadzór nad Stacją sprawuje Zarząd Województwa Mazowieckiego. Strukturę organizacyjną, zakres zadań poszczególnych komórek organizacyjnych i samodzielnych stanowisk określa Regulamin organizacyjny zaopiniowany uchwałą nr 1087/260/17 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 18 lipca 2017 r. oraz uchwałą nr 46/2/24 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 21 maja 2024 r. Funkcjonujące w Stacji komórki organizacyjne zgodne były z Regulaminem organizacyjnym, z wyjątkiem braku obsadzenia stanowiska pracy zastępcy dyrektora ds. Administracji, Rozwoju i Techniki oraz zastępcy dyrektora ds. Promocji i Marketingu. W sprawie wyjaśniono, że Regulamin organizacyjny Stacji Muzeum wprowadzony Zarządzeniem nr 22/2018 z dnia 25 maja 2018 r. został przygotowany pod kątem zmiany lokalizacji Stacji Muzeum oraz związanej z tym rozbudowy w zakresie lokalowym, a także w zakresie zadań poszczególnych komórek

organizacyjnych, co sprawiło umieszczenie w Regulaminie ww. stanowisk pracy. Poinformowano również, że Stacja Muzeum podejmowała próbę obsadzenia ww. stanowisk, jednak nie uzyskano zgody Zarządu Województwa Mazowieckiego i PKP S.A., a obecnie w Stacji nie ma potrzeby obsadzania ww. stanowisk.

Dokumentacja opisująca zasady rachunkowości zawierała elementy, o których stanowi art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm., dalej: „uor”), w tym opis systemu informatycznego – programu księgowego ORCom+. Wszystkie operacje gospodarcze zachodzące w Stacji były ewidencjonowane w innym systemie księgowym, tj. Comarch ERP Optima, co było niezgodne z pkt. 3.2 Polityki rachunkowości. Wyjaśniła Pani, że nie dokonała zmian w Polityce rachunkowości w punkcie dotyczącym programu księgowego z powodu zmian osobowych na stanowisku głównego księgowego w 2024 roku, a także z powodu trwających prac nad aktualizacją Polityki rachunkowości.

Regulamin pracy, regulamin pracy zdalnej, Polityka antymobbingowa, Regulamin wynagradzania, a także regulacje wewnętrzne dotyczące udzielania zamówień publicznych, do których nie mają zastosowania przepisy ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1320, dalej: „pzp”) opracowane zostały stosownie do obowiązujących przepisów prawa. W celu zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej wprowadzono Regulamin kontroli zarządczej i kodeks etyki pracowników Stacji.

W Stacji opracowano również instrukcję obiegu i kontroli dokumentów księgowych, instrukcję inwentaryzacyjną oraz instrukcję kasową. Regulacje związane z działalnością statutową określono w Zarządzeniu nr 96/2023 Dyrektora Stacji z dnia 22 grudnia 2023 r. dotyczącym obowiązujących w Stacji Muzeum oraz w oddziale muzealnym – Muzeum Kolejnictwa, Filii Muzeum Kolei Wąskotorowej w Sochaczewie rodzajów i cen biletów wstępu oraz przysługujących ulg i zwolnień, a także w Zarządzeniu nr 97/2023 Dyrektora Stacji z dnia 22 grudnia 2023 r. dotyczącym obowiązujących w Stacji Muzeum oraz w oddziale muzealnym – Muzeum Kolejnictwa, Filii Muzeum Kolei Wąskotorowej w Sochaczewie cen usług dodatkowych.

Akty normatywne w zakresie kancelaryjno-archiwalnym wprowadzone na podstawie Zarządzenia nr 58/2016 Dyrektora Stacji z dnia 12 grudnia 2016 r. zostały uzgodnione z Archiwum Państwowym w Warszawie, stosownie do art. 6 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach (Dz. U. z 2020 r. poz. 164, ze zm.).

Nie opracowano zasad korzystania ze służbowych kart płatniczych, pomimo korzystania w 2024 roku przez jednego pracownika Stacji ze służbowej karty płatniczej PKO BP. Wyjaśniła Pani, że nie wprowadziła powyższych zasad z powodu zmian osobowych na stanowisku głównego księgowego w 2024 roku oraz że trwają prace nad przygotowaniem powyższych zasad.

Ad. II.2. Stacja prowadziła działalność merytoryczną zgodnie z celem i zakresem funkcjonowania, określonym w statucie nadanym uchwałą nr 55/15 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 15 czerwca 2015 r., tj.: zadania związane z gromadzeniem zabytków oraz dokumentacji i innych obiektów, także współczesnych, pochodzących z Polski z zakresu transportu i techniki, w szczególności: zabytków techniki kolejowej, pamiątek związanych z historią kolejnictwa w Polsce, organizowaniem wystaw

stałych, czasowych i objazdowych; konferencji naukowych i popularnonaukowych, spotkań, zjazdów dotyczących działalności Stacji; prowadzeniem działalności edukacyjnej, informacyjnej, wydawniczej oraz działaniami badawczymi. Rada Programowa i Ekonomiczna pozytywnie zaopiniowała przedłożony plan pracy Stacji na 2024 rok oraz sprawozdanie z wykonania planu za 2024 rok stosownymi uchwałami.

Wykazane w sprawozdaniu z działalności merytorycznej działania wynikające z realizacji zadań statutowych różniły się z danymi ujętymi w planie działalności merytorycznej, pomimo dokonanej aktualizacji planu w grudniu 2024 roku. W powyższej sprawie wyjaśniła Pani, że do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego omyłkowo została przekazana nieostateczna wersja planu działalności merytorycznej Stacji Muzeum na 2024 rok z powodu błędu pracownika, co spowodowało różnice pomiędzy planem a sprawozdaniem z wykonania planu.

Terminowo przedkładano do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego w Warszawie dokumentację planistyczną i sprawozdawczą dotyczącą działalności merytorycznej.

Procedury dotyczące zabezpieczenia zbiorów Stacji oraz instrukcję bezpieczeństwa pożarowego opracowano i aktualizowano stosownie do obowiązujących przepisów prawa, z wyjątkiem braku aktualizacji planu ochrony zabytków Filii w Sochaczewie według stanu na koniec 2022 roku, w terminie do 31 marca 2023 r. Wyjaśniła Pani, że Plany ochrony są aktualizowane do 31 marca każdego roku, za rok poprzedni. W przedmiotowej sytuacji aktualizacja Planu Filii w Sochaczewie została wykonana, a na jej podstawie nie wykazano żadnych zmian koniecznych do wprowadzenia za rok 2022, dlatego też uznano Plan za aktualny, a co za tym idzie, nie umieszczano stosownej adnotacji w arkuszu zmian.

Ad. II.3. Według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. w Stacji zatrudnionych było 68 osób w wymiarze 65,95 etatów. Zatrudnienie wzrosło o pięć osób (4,375 etatu) w stosunku do roku poprzedniego. Akta osobowe i ewidencję czasu pracy prowadzono zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz. U. z 2024 r. poz. 535, ze zm.). Składniki wynagrodzenia naliczono zgodnie z warunkami określonymi w umowach o pracę, ustalonymi w oparciu o obowiązujący Regulamin wynagradzania. Na podstawie akt osobowych 13 pracowników Stacji zatrudnionych na stanowiskach: adiunkta, asystenta muzealnego, kustosza, renowatora przyuczonego, renowatora, młodszego renowatora, młodszego dokumentalisty oraz głównego inwentaryzatora, stwierdzono, że pracownicy posiadali wymagane kwalifikacje uprawniające do zajmowania stanowisk związanych z działalnością podstawową Stacji, na których zostali zatrudnieni, stosownie do przepisów ustawy z dnia 21 listopada 1996 r. o muzeach (Dz. U. z 2022 r. poz. 385) oraz Regulaminu wynagradzania.

W 2024 roku zatrudniono 13 pracowników na stanowiskach: zastępcy dyrektora ds. Muzeum Kolejnictwa, głównego księgowego, pełnomocnika dyrektora ds. strategii i pozyskiwania funduszy zewnętrznych, specjalisty, montażysty wystaw, młodszego renowatora, rzemieślnika, pracownika gospodarczego. Na podstawie dokumentacji dotyczącej zatrudnienia pięciu pracowników (co stanowi 38,46% osób zatrudnionych w 2024 r.) stwierdzono, że nabory przeprowadzono zgodnie z obowiązującym w Stacji Regulaminem naboru na wolne stanowiska pracy wprowadzonym Zarządzeniem nr 33/2016 Dyrektora Stacji w dniu 1 sierpnia 2016 r., ze zm.

Wynagrodzenia za pracę, premie regulaminowe wypłacane comiesięcznie, odprawy emerytalne oraz cztery nagrody jubileuszowe naliczone w 2024 roku, zostały wypłacone w terminie określonym w Regulaminie wynagradzania pracowników. Jedna nagroda jubileuszowa została wypłacona 79 dni po terminie. Wyjaśniła Pani, że nieterminowa wypłata nagrody jubileuszowej wynikała z faktu wzmożonej ilości obowiązków pracowników Działu Kadr i Szkoleń w grudniu oraz z braku informacji wynikających

z raportu systemu kadrowo – płacowego Optima. Błąd w systemie został naprawiony, a pracownik otrzymał wypłatę nagrody jubileuszowej niezwłocznie po wykryciu błędu.

Ad. II.4. W 2024 roku przychody Stacji wyniosły ogółem 15 257 264,87 zł (95,23% planu), w tym dotacja podmiotowa w kwocie 12 780 112,50 zł ze środków budżetu Województwa Mazowieckiego. Przychody w 2024 roku wzrosły o 2 340 273,49 zł w porównaniu do 2023 roku. Przychody z działalności statutowej w 2024 roku wyniosły 1 549 957,23 zł i były wyższe od osiągniętych w roku poprzednim o 3921,24 zł.

Koszty działalności wyniosły łącznie 15 244 457,44 zł, co stanowi 95,15% kosztów ujętych w rocznym planie finansowym na 2024 rok, na które składają się koszty działalności podstawowej Stacji w kwocie 14 823 767,31 zł, pozostałe koszty operacyjne w kwocie 16 916,71 zł oraz koszty finansowe 357,54 zł, które dotyczą ujemnych różnic kursowych.

W 2024 roku Stacja otrzymała 11 dotacji celowych na łączną kwotę 1 262 063,43 zł, w tym osiem dotacji celowych na realizację zadań statutowych na kwotę 671 455,81 zł, z czego sześć dotacji od Województwa Mazowieckiego, a dwie od Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego oraz trzy dotacje celowe inwestycyjne na kwotę 590 607,62 zł od Województwa Mazowieckiego na zakup dwóch stanowisk kolejki torowej napędzanej energią rowerową, zakup sprzętu na potrzeby instytucji oraz zakup samochodów na potrzeby statutowe instytucji kultury.

Składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy odprowadzone zostały w kwotach wynikających z deklaracji z zachowaniem obowiązujących terminów płatności.

Zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych odprowadzone zostały w kwotach wynikających z deklaracji z zachowaniem obowiązujących terminów płatności, z wyjątkiem zaliczki na podatek dochodowy za lipiec 2024 r., gdzie opóźnienie w opłaceniu wynosiło 24 dni, co stanowi naruszenie art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 163, ze zm.). Wyjaśniła Pani, że zaliczka na podatek dochodowy za 07/2024 została zapłacona po terminie z powodu niedopatrzenia pracownika. Podatek został zapłacony w dniu 13 września 2024 r. wraz z należnymi odsetkami w wysokości 494,00 zł. Ww. odsetki zostały wpłacone przez pracownika Stacji na rachunek bankowy Stacji, zaksięgowane na koncie 751 „Koszty Finansowe”, a następnie wyksięgowane z ww. konta, co stanowi naruszenie art. 6 ust. 1 i 2 „uor”, ponieważ w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty. Wyjaśniła Pani, że odsetki w kwocie 494,00 zł zostały ujęte w ewidencji księgowej konta 751 koszty finansowe, a następnie po dokonaniu zapłaty ww. kwoty przez pracownika na rachunek Stacji, zostały przez niego wyksięgowane z konta 751 (koszty finansowe), co było błędną operacją księgową.

Stacja nie dokonywała wpłat do Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, ponieważ poziom zatrudnienia w Stacji osób niepełnosprawnych wynosił

ponad 6%, co było podstawą do zwolnienia z wpłat do PFRON zgodnie z art. 21 ust. 2a ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudniania osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2024 r. poz. 44, ze zm.).

Naliczenia odpisu na ZFŚS dokonano w dniu 22 maja 2024 r. na łączną kwotę 167 588,42 zł, z tym że nie dokonano korekty odpisu na koniec 2024 roku pomimo zmian w zatrudnieniu względem odpisu sporządzonego w maju 2024 r. Zgodnie z § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349) „Podstawę naliczania odpisu (...), stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy)”. Wyjaśniła Pani, że dokonano błędnej analizy liczby emerytów i rencistów, nad którymi Stacja sprawuje opiekę socjalną, w wyniku której nie stwierdzono zmian. W związku z powyższym nie dokonano korekty odpisu na ZFŚS w 2024 roku.

Stan ZFŚS na dzień 31 grudnia 2024 r. według ewidencji konta 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” wynosił 83 544,55 zł i był niezgodny z sumą sald konta 131-4 „Rachunek ZFŚS” kwota 16 959,71 zł i konta 235 „Pożyczki z ZFŚS” kwota 60 134,84 zł. Różnica wynosiła 6450,00 zł. W sprawie wyjaśniono, że niezgodność wynikała z błędnego dokonania przelewu między rachunkami bankowymi Stacji, a nieprawidłowość została skorygowana w toku przeprowadzania czynności kontrolnych.

W ramach kontroli przestrzegania przyjętych w Stacji procedur kontroli finansowej, na podstawie 50 dowodów źródłowych na łączną kwotę 672 663,94 zł (stanowiących 13,5% kosztów zakupu towarów, materiałów, usług i energii), stwierdzono, że dowody finansowo-księgowe zawierały dekretację księgową zgodną z przyjętym w Stacji planem kont jednak bez podpisu osoby odpowiedzialnej za jej sporządzenie, co jest niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 6 „uor”; opis dokonanych zakupów wraz z określeniem celowości (przeznaczeniem) zakupionych materiałów i usług, informację o sprawdzeniu dowodu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym; adnotację odnośnie zastosowanego trybu zamówienia publicznego; datę zapłaty oraz zatwierdzenie do zapłaty potwierdzone podpisami Głównego księgowego i Dyrektora Stacji. Zobowiązania wynikające ze sprawdzonych dowodów były regulowane terminowo, z wyjątkiem dwóch faktur zapłaconych odpowiednio: jeden i trzy dni po terminie. Ponadto trzy faktury zostały opłacone w podwójnej wysokości. Wyjaśniła Pani, że faktury zostały zapłacone po terminie z powodu niedopatrzenia pracownika oraz że pracownicy Stacji Muzeum zostali pouczeni o obowiązku niezwłocznego przekazywania dokumentów do weryfikacji, w celu minimalizacji ryzyka nieterminowych realizacji płatności. W kwestii zapłacenia faktur w podwójnej wysokości wyjaśniła Pani, że powodem był brak zapisu na fakturze o dokonaniu przelewu. Fakt ten wprowadził w błąd i doprowadził do ponownego wykonania przelewów i dopiero po zaksięgowaniu wyciągów bankowych ujawniono podwójną zapłatę ww. faktur. Poinformowano również, że natychmiast po zaksięgowaniu wyciągów bankowych i ujawnieniu podwójnych zapłat poinformowano kontrahentów, jednocześnie zwracając się z prośbą o zwrot nadpłaty. Zwrot za fakturę nr 966/2024 nastąpił dopiero w dniu 5 grudnia 2024

r. z powodu opieszałości kontrahenta, pomimo telefonicznych upomnień Działu Ekonomiczno-Finansowego.

Przestrzegano wewnętrznych przepisów w zakresie udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 130 000,00 zł netto, co stwierdzono na podstawie wyboru wykonawcy: sukcesywnej dostawy węgla kamiennego typu kostka do Filii Oddziału w Sochaczewie; zaprojektowania i wykonania instalacji elektrycznej i sygnalizacyjnej w związku z dostosowaniem zabytkowego Elektrycznego Zespołu Trakcyjnego EW51 do potrzeb ekspozycyjnych; dostawy i montażu dwóch interaktywnych stanowisk składających się z makiet kolejowych napędzanych energią elektryczną wytwarzaną przez trenażery wyposażone w prądnice napędzane siłą mięśni poprzez rowery będące elementem stanowisk; usługi drukarskiej – wielkoformatowych wydruków scenograficznych na płytach PCV i siatkach mesh; dostawy podkładów wąskotorowych nasasyconych typu II. W przypadku postępowania na udzielenie zamówienia na „Montaż, demontaż, wynajem oświetlenia świątecznego oraz drzewek świątecznych (...)” na kwotę netto 113 657,00 zł, kwota brutto 139 798,00 zł we wniosku wskazano szacunkową wartość zamówienia, która została przeprowadzona na podstawie analizy cen rynkowych oraz zamieszczono informację, że ww. zamówienie nie było ujęte w planie finansowym Stacji na 2024 rok.

Do wniosku została załączona notatka służbowa wnioskująca o udzielenie zamówienia z wyłączeniem stosowania Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość jest mniejsza niż kwota 130 000,00 zł. W sprawie nieprzeprowadzenia postępowania z uwzględnieniem § 4 ust. 8 pkt. 1, 2 i 3 obowiązującego Regulaminu wyjaśniła Pani, że udzielenie zamówienia w przedmiotowym przypadku, zostało udokumentowane notatką służbową, w której wskazano okoliczności uzasadniające odstępianie od stosowania Regulaminu. Niemniej jednak w Pani ocenie przy wydatkowaniu środków, zamawiający przestrzegał zasad wynikających z przepisów o finansach publicznych, w tym art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Późna realizacja zadania wynikała ze zmian osobowych na stanowisku głównego księgowego w 2024 roku, co utrudniło prawidłową weryfikację środków w Planie finansowym, a zakup został sfinansowany z przychodów własnych. Realizacja zadania nie spowodowała przekroczenia środków zabezpieczonych w planie finansowym.

W zakresie udzielania zamówień publicznych, do których miało zastosowanie „pzp”, skontrolowano jedno postępowanie na „Sukcesywną dostawę oleju opałowego lekkiego L-1”. Ww. postępowanie zostało ujęte w Planie postępowań o udzielenie zamówień publicznych na 2024 rok, o którym stanowi art. 23 ust. 1 „pzp” oraz uruchomione przez Stację na podstawie Wniosku o wszczęcie postępowania stanowiącego załącznik nr 1 do Regulaminu udzielania zamówień publicznych powyżej kwoty 130 000,00 zł netto. Zamówienie zostało udzielone z zastosowaniem przepisów „pzp”, z tym że wartość zamówienia została oszacowana na podstawie ceny dostawy jednego litra paliwa tylko jednego dostawcy: PKN ORLEN i wynosiła brutto 221 277,00 zł (netto 179 900,00 zł), a kwota jaką Zamawiający przeznaczył na ww. postępowanie wynosiła brutto 307 500,00 zł. Ponadto w poz. nr 6 w części A pkt. 4 Protokołu z postępowania nie ujęto informacji dotyczącej innej osoby wykonującej czynności związane z przeprowadzeniem postępowania, w tym jej zakresu czynności, a ze złożonych na podstawie art. 56 „pzp” oświadczeń wynikało, że ww. osoba brała udział w postępowaniu. Wyjaśniła Pani, że kwota 221 277,00 zł stanowiła wartość oszacowania zamówienia, natomiast kwota

307 500,00 zł była wartością jaka została zabezpieczona w Planie finansowym Stacji na 2024 rok i dlatego została przeznaczona na realizację ww. zamówienia. Natomiast w kwestii oszacowania wartości zamówienia wyjaśniono, że zatwierdzony przez Dyrektora wniosek o wszczęcie postępowania w oparciu o „ppz” na sukcesywną dostawę oleju opałowego lekkiego L-1, sporządzony na podstawie Załącznika nr 1 do Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Stacji zawierał należyte oszacowanie zamówienia. Poinformowano również, że z uwagi na brak szczegółowych uregulowań „ppz” względem zasad dokumentowania przebiegu procesu ustalenia wartości zamówienia, wnioskodawca kierował się przede wszystkim ogólną zasadą pisemności postępowania wyrażoną w art. 20 ust. 1 „ppz”. W zakresie protokołu z postępowania wyjaśniono,

że pracownik sporządzając Protokół postępowania, omyłkowo nie ujął w pozycji 6 lit. A pkt 4. - Inne osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania, Pani Mecenasa jako osoby wykonującej czynności w postępowaniu, polegające na sporządzeniu/ weryfikacji projektu umowy o udzielenie zamówienia publicznego.

W 2024 roku Stacja wystawiła trzy noty księgowe na łączną kwotę 261 008,00 zł, w tym: notę odsetkową nr 1/2024 z dnia 17 września 2024 r. na kwotę 494,00 zł z tytułu zapłaconych odsetek do Urzędu Skarbowego za nieterminowe zapłacenie zaliczki na podatek za 07/2024 r., notę obciążeniową nr 2/2024 z dnia 27 listopada 2024 r. na kwotę 19 434,00 zł z tytułu naliczenia kary umownej na podstawie § 7 ust. 1 pkt 3 umowy nr 41/F/STM/2024 z dnia 14 maja 2024 r. oraz notę obciążeniową nr 32 z dnia 29 listopada 2024 r. na kwotę 241 080,00 zł z tytułu naliczenia kary umownej na podstawie § 10 ust. 1 pkt 3 umowy nr 45/F/2022/STM z dnia 30 maja 2022 r. Ww. noty księgowe nie zostały ujęte w ewidencji księgowej Stacji. Wyjaśniła Pani, że noty księgowe nie zostały ujęte w ewidencji księgowej Stacji Muzeum, ze względu na brak przyjęcia przez obciążonych wykonawców przedmiotowych dokumentów. Poinformowała Pani także, że obecnie sprawa not ma nadany status priorytetowy i niezwłocznie po otrzymaniu przez kontrahentów dokumentu zostaną one zaksięgowane.

Na podstawie próby 11 losowo wybranych umów cywilnoprawnych i rachunków wystawionych do umów, stwierdzono celowość zawierania i prawidłowość rozliczania umów. Przedmiot umów dotyczył wykonania konkretnych usług lub dzieł w ramach działalności bieżącej i statutowej oraz realizowanych przedsięwzięć. Nie stwierdzono umów z pracownikami Stacji. Do skontrolowanych umów dołączano oświadczenie zleceńbiorky o liczbie przepracowanych godzin podczas realizacji zleconych prac zgodnie z art. 8b ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz. U. z 2024 r. poz. 1773).

Dopełniono obowiązek przekazania Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych sprawozdania o udzielonych zamówieniach w 2024 roku, stosownie do art. 82 „ppz”.

W sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2024 roku oraz sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonych według stanu na koniec IV kwartału 2024 roku wykazano dane zgodne z ewidencją księgową.

Prawidłowo ewidencjonowano środki trwałe, wyposażenie, wartości niematerialne i prawne, zbiory biblioteczne i muzealne. W Stacji dopełniono obowiązek w zakresie

inwentaryzacji okresowej wynikającej z przepisów art. 26 „uor” oraz przepisów wewnętrznych Stacji.

W Sprawozdaniu z wykonania planu finansowego w kolumnie „PLAN na 2024 rok – na dzień 31.12.2024 r.” zostały wykazane dane niezgodne z Planem finansowym Stacji na 2024 rok sporządzonym na dzień 31 grudnia 2024 r. Wyjaśniła Pani, że omyłkowo wykazano nieaktualne dane z powodu niedopatrzenia pracownika oraz natłoku zadań realizowanych na przełomie stycznia i lutego 2025 r. Poinformowała Pani również, że w dniu 31 marca 2025 r. została sporządzona korekta ww. sprawozdania.

Ad. II.5

Wnioski o udzielenie urlopu wypoczynkowego w 2023 roku oraz w 2024 roku zostały złożone na formularzu pn. „Wniosek o urlop”, stanowiącym załącznik nr 2 do wytycznych w zakresie urlopów i wyjazdów służbowych, ze wskazaniem osoby zastępującej Dyrektora Stacji podczas jego nieobecności – zgodnie z postanowieniami § 5 ust. 1 Regulaminu organizacyjnego Stacji.

Jeden wniosek o urlop wypoczynkowy (w 2024 r.) został złożony na jeden dzień przed zaplanowanym terminem urlopu, co było niezgodne z wytycznymi w zakresie urlopów i wyjazdów służbowych (zawartych w piśmie Sekretarza Województwa – Dyrektora Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego w Warszawie z dnia 5 stycznia 2024 r., znak: OR-KP-VI.2350.3.2024.EJ) stanowiącymi, że wniosek o urlop należało złożyć przynajmniej na dwa dni przed planowaną datą urlopu wypoczynkowego. Wyjaśniła Pani, że złożenie wniosku urlopowego z jednodniowym wyprzedzeniem wynikało z faktu spiętrzenia obowiązków zawodowych we wskazanym okresie.

Dyrektor Stacji w 2024 roku uczestniczył w czterech konferencjach i tym samym zrealizował cztery podróże służbowe, w tym dwie zagraniczne, dotrzymując zasad związanych z wystąpieniem o zgodę na podróż służbową, z zastrzeżeniem jednego przypadku nieoszacowania kosztów podróży. Wyjaśniła Pani, że wniosek złożony z prośbą o wyrażenie zgody na wyjazd służbowy do Wrocławia w dniach 22-24 marca 2024 r.

bez oszacowanych kosztów wyjazdu został przygotowany omyłkowo przez pracownika sekretariatu, z pominięciem wytycznych.

W 2023 roku Dyrektor nie odbył żadnej podróży służbowej.

Ad. II. 6. W okresie objętym kontrolą w Stacji łącznie osiem osób objęło stanowiska kierownicze, w tym dwie osoby stanowisko głównego księgowego oraz jedna na stanowisko p.o. głównego księgowego w dwóch różnych okresach, tj.: 12-30 czerwca 2024 r. oraz 7-20 października 2024 r. We wszystkich ww. przypadkach zostały złożone wnioski w sprawie uzyskania zgody/opinii na nawiązanie stosunku pracy z danym kandydatem, na formularzu stanowiącym załącznik do pism SW-DU z dnia 6 listopada 2019 r. znak: OR-KP-I.2131.1.67.2019.MI. oraz z dnia 14 września 2023 r. znak: OR-KP-VI.2131.12.2023.KS z wyjątkiem dwukrotnego powierzenia jednemu pracownikowi pełnienia obowiązków głównego księgowego, bez wystąpienia z wnioskiem o opinię w tej sprawie. Wyjaśniła Pani, że zmiany na stanowisku głównego księgowego następowały gwałtownie, z dnia na dzień, w związku z tym Stacja nie miała możliwości czasowych, aby wystąpić o opinię do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego, ponieważ musiała zapewnić sprawne działanie jednostki w obszarze finansowym oraz ciągłość obsługi księgowej.

VII. ZALECENIA:

Przedstawiając powyższe ustalenia i oceny zalecam:

1. Zaktualizowanie Polityki rachunkowości w zakresie opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji oraz systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt. 3c i pkt 4 oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.).
2. Ustalenie w przyjętym zarządzeniem regulaminie zasad stosowania kart płatniczych, stosownie do postanowień uchwały nr 3/313/10 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 5 stycznia 2010 r. w sprawie zasad, sposobu i trybu przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych, a także zasad rozliczania płatności dokonywanych przy ich wykorzystaniu.
3. Realizowanie przedsięwzięć zgodnie z przyjętym planem. W przypadku wystąpienia okoliczności mających wpływ na realizację działań w trakcie roku dokonywanie stosownych zmian przyjętego planu i zgłaszanie ich organizatorowi. Wykazywanie w sprawozdaniu z działalności merytorycznej oraz z wykonania planu finansowego informacji w odniesieniu do aktualnego planu, w tym danych finansowych zgodnych z ewidencją księgową Stacji.
4. Aktualizowanie planów ochrony zabytków na wypadek konfliktu zbrojnego i sytuacji kryzysowych, corocznie w terminie do dnia 31 marca każdego roku, według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedniego, stosownie do postanowień § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Kultury z dnia 25 sierpnia 2004 r. w sprawie organizacji i sposobu ochrony zabytków na wypadek konfliktu zbrojnego i sytuacji kryzysowych (Dz. U. Nr 212 poz. 2153). W przypadku braku konieczności zmian planu ochrony zamieszczać stosowną adnotację o jego aktualności.
5. Wypłacanie nagród jubileuszowych pracownikom niezwłocznie po nabyciu prawa do tej nagrody, stosownie do § 4 ust. 10 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 22 października 2015 r. w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury (Dz. U. poz. 1798).
6. Odprowadzanie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych w kwotach wynikających z deklaracji w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki, stosownie do art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 163, ze zm.).
7. Wydatkowanie środków finansowych, będących w dyspozycji Stacji, w tym uzyskanych z przychodów własnych, w sposób celowy i oszczędny, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, ze zm.), z zastosowaniem wewnętrznych procedur udzielania zamówień o wartości poniżej 130 000,00 zł.

8. Zapewnienie regulowania zobowiązań w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
9. Zwiększenie nadzoru nad poprawnością prowadzenia ksiąg rachunkowych w celu spełnienia wymogów określonych w art. 24 ustawy o rachunkowości, że księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Wskazywanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu księgowego w księgach rachunkowych (dekretacji) wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania, stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości. Ujmowanie w księgach rachunkowych Stacji wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
10. Wprowadzenie mechanizmu mającego na celu naliczanie i przekazywanie odpisu na wyodrębniony rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych według zasad określonych w art. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2024 r. poz. 288). Korygowanie odpisu w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmującej pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy), stosownie do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43 poz. 349).
11. Ustalanie przypadających Stacji należności z tytułu kar umownych wynikających z umów nr 41/F/STM/2024 i 45/F/2022/STM oraz podjęcie w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania, stosownie do art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.
12. Wskazywanie w protokole z postępowania imion i nazwisk członków komisji przetargowej i innych osób, które wykonywały czynności w prowadzonym postępowaniu, informacji o istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1320, ze zm.) i o złożonych oświadczeniach, o których mowa w art. 56 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych, stosownie do art. 72 ust. 1 pkt 8, 9 i 11 ustawy Prawo zamówień publicznych.
13. Ustalanie wartości zamówienia z należytą starannością, stosownie do art. 28 i art. 29 ustawy Prawo zamówień publicznych. W celu uzyskania precyzyjnych danych do wyceny zwracanie się z zapytaniem do potencjalnych wykonawców i szacowanie wartości zamówienia na podstawie kilku ofert.
14. Stosowanie się do wydanych przez Sekretarza Województwa - Dyrektora Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego w Warszawie wytycznych w zakresie zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, zgody na wyjazdy służbowe, udziału w szkoleniach i konferencjach.
15. Stosowanie się do wydanych przez Sekretarza Województwa - Dyrektora Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego w Warszawie wytycznych w zakresie zasad obsadzania stanowisk kierowniczych oraz stanowiska głównego księgowego.

VIII. POUCZENIE: Na podstawie § 26 ust. 5 Regulaminu kontroli oczekuję od Pani w terminie nie dłuższym niż 30 dni od daty doręczenia niniejszego Wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag oraz o podjętych działaniach w celu realizacji zaleceń lub przyczynach niepodjęcia tych działań. Na podstawie § 26 ust. 6 Regulaminu kontroli zobowiązuję Panią do przekazania kopii ww. informacji do Departamentu sprawującego nadzór nad Jednostką, tj. Departamentu Kultury, Promocji i Turystyki oraz do Departamentu Kontroli.

Nadzór nad realizacją zaleceń powierza się Panu Wiesławowi Raboszukowi –Wicemarszałkowi Województwa Mazowieckiego.

Z poważaniem
Marszałek Województwa Mazowieckiego

Adam Struzik
podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym

Do wiadomości:

1. Pan Wiesław Raboszuk – Wicemarszałek Województwa Mazowieckiego,
2. Pan Marek Miesztalski – Skarbnik Województwa Mazowieckiego,
3. Pan Paweł Martofel – Dyrektor Departamentu Kultury, Promocji i Turystyki,
4. Pani Monika Sokulska – Dyrektor Departamentu Nadzoru Właścicielskiego i Inwestycji,
5. Pani Wiesława Miecznikowska – Zastępca Dyrektora Departamentu Organizacji ds. Kadr i Płac,
6. Pani Sara Michalska – Zastępca Dyrektora Departamentu Organizacji ds. Organizacyjnych.