

OPINIA

Z AUDYTU PROJEKTÓW REALIZOWANYCH PRZEZ PAŃSTWOWE MUZEUM AUSCHWITZ-BIRKENAU W OŚWIĘCIMIU ZA 2014 ROK ZE ŚRODKÓW FINANSOWYCH FUNDACJI AUSCHWITZ-BIRKENAU

Przeprowadziliśmy audyt zewnętrzny za 2014 rok dotyczącego projektów pn.:

- 1) Zachowanie i konserwacja odcinka BI wraz ze wszystkimi obiektami z nim związanymi,
- 2) Prace przygotowawcze niezbędne do prowadzenia i obsługi dalszych działań konserwatorsko-budowlanych na terenie Auschwitz II-Birkenau,
- 3) Badania konserwatorskie niezbędne do prowadzenia dalszych prac związanych z realizacją GPK i zachowaniem Miejsca Pamięci Auschwitz-Birkenau,
- 4) Regulacja stosunków wodnych dawnego KL Auschwitz II-Birkenau,
- 5) Konserwacja obiektów drewnianych na terenie dawnego KL Auschwitz II-Birkenau,
- 6) Modernizacja magazynu na obiekty tekstylne ze zbiorów Państwowego Muzeum Auschwitz II-Birkenau w Oświęcimiu – Etap I. Projekt specjalistycznych szaf do przechowywania obiektów tekstylnych

realizowanych przez Zespół ds. Globalnego Planu Konserwacji Państwowego Muzeum Auschwitz-Birkenau w Oświęcimiu, z siedzibą w Oświęcimiu, ul. Więźniów Oświęcimia 20, 32-603 Oświęcim.

Badaniem objęto:

1. prawidłowość realizacji postanowień ramowej umowy współpracy zawartej pomiędzy Muzeum a Fundacją,
2. procedury finansowo-księgowe, w tym ewidencję księgową wyodrębnioną w związku z realizacją umów projektowych zawartych zgodnie z ramową umową współpracy,
3. stosowane procedury kontroli wewnętrznej oraz inne wewnętrzne procedury w tym regulamin organizacyjny, regulamin zamówień publicznych, zasady (politykę) rachunkowości, politykę bezpieczeństwa informacyjnego oraz regulacje wynikające z zakładowego zbiorowego układu pracy,
4. poprawność kwalifikowania wydatków do projektów oraz wykazywania ich przez Muzeum w raporcie rocznym oraz raporcie półrocznym.

Za sporządzenie wyżej wymienionych procedur, raportów i dokumentów odpowiada Dyrekcja i Kierownictwo Muzeum. Za zapobieganie oszustwom i błędom oraz ich wykrywanie odpowiada Dyrekcja i Kierownictwo Muzeum oraz osoby sprawujące nadzór.

Naszym zadaniem było dokonanie audytu zewnętrznego projektów realizowanych w 2014 r. w ramach ww. ramowej umowy współpracy.



Audyt zewnętrzny przeprowadzono za okres od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Usług Atestacyjnych i Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej oraz stosownie do postanowień:

- rozdziału 7 ustawy o rachunkowości, (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. 2004 nr 19, poz. 177),

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać dostateczną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o prawidłowości i rzetelności rachunkowości projektów, ich sprawozdawczości oraz dokumentacji, z uwzględnieniem szczególności mechanizmów zarządzania i kontroli.

W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Muzeum zasad (polityki) rachunkowości, regulaminu udzielania zamówień publicznych, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby oraz informacje zawarte w raporcie i dokumentach sporządzonych przez kierownictwo Państwowego Muzeum Auschwitz-Birkenau. Uważamy, że audyt dostarczył wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Na podstawie przeprowadzonych procedur stwierdziliśmy, że we wszystkich istotnych aspektach:

1. mechanizmy zarządzania i kontroli są efektywne, w szczególności:
 - (a) zgodne z ramową umową oraz umowami projektowymi,
 - (b) dokumentacja dotycząca projektów jest kompletna, rzetelna i odpowiednio zabezpieczona,
 - (c) rachunkowość jest prowadzona zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330, z późn. zm.),
 - (d) ewidencja finansowo-księgowa jest wyodrębniona, kompletna, rzetelna i odpowiednio zabezpieczona,
 - (e) wnioski o dotację finansową projektów są spójne pod względem finansowym;
2. wydatki przedstawione przez Muzeum w ramach projektów:
 - (a) zostały poniesione zgodnie z prawem oraz zasadami umowy ramowej oraz umów projektowych,
 - (b) są zgodne z wnioskami i umowami o dofinansowanie projektów,
 - (c) zostały prawidłowo zweryfikowane przez Muzeum pod względem zgodności z faktycznie wykonanymi umowami zawieranymi z wykonawcami zadań,
 - (d) zostały odpowiednio sklasyfikowane według kategorii i źródeł finansowania;
3. sprawozdawczość projektów (raport roczny oraz raport półroczny z realizacji) jest prawidłowa i rzetelna.


Grzegorz Oszcypała
biegły rewident
nr ewid. 10192

GRZEGORZ OSZCZYPAŁA
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA
32-089 Wielka Wieś, ul. Stroma 27
ODDZIAŁ KRAKÓW
30-122 KRAKÓW, UL. L. RYDLA 9A/7

Kraków, 21 września 2015 roku